

江苏高科石化股份有限公司

二〇一九年半年度

财务报告

(未经审计)

目 录

财务报告	1
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并及公司股东权益变动表	7-10
财务报表附注	11-74

合并及公司资产负债表

2019年6月30日

编制单位：江苏高科石化股份有限公司

单位：人民币元

项 目	期末数		期初数	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	59,503,119.74	59,288,233.30	34,396,650.49	34,158,185.31
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	39,909,613.05	39,909,613.05	93,112,705.52	93,112,705.52
应收账款	147,995,755.81	148,044,880.81	160,816,723.18	160,865,848.18
预付款项	81,540,782.40	81,540,782.40	27,509,137.60	27,509,137.60
其他应收款	7,289,697.18	7,539,600.31	4,549,955.12	4,799,808.77
其中：应收利息				
应收股利				
存货	176,253,038.66	176,253,038.66	154,345,795.25	154,345,795.25
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	3,598,373.52	3,598,373.52	2,552,125.21	2,552,125.21
流动资产合计	516,090,380.36	516,174,522.05	477,283,092.37	477,343,605.84
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			1,136,813.54	1,136,813.54
固定资产	181,851,513.84	181,851,513.84	189,267,692.00	189,267,692.00
在建工程	56,841,455.75	56,841,455.75	43,090,809.81	43,090,809.81
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	40,567,181.55	40,567,181.55	41,104,743.84	41,104,743.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11,427,333.24	11,427,333.24	12,325,537.86	12,325,537.86
递延所得税资产	2,118,943.71	2,106,660.53	2,363,336.14	2,351,052.96
其他非流动资产	11,477,594.08	11,477,594.08	7,349,528.29	7,349,528.29
非流动资产合计	304,284,022.17	304,271,738.99	296,638,461.48	296,626,178.30
资产总计	820,374,402.53	820,446,261.04	773,921,553.85	773,969,784.14

公司法定代表人：

许以祥

主管会计工作的公司负责人：

许以祥

公司会计机构负责人：

李旭峰

合并及公司资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：江苏高科石化股份有限公司

项 目	期末数		期初数	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	120,000,000.00	120,000,000.00	91,000,000.00	91,000,000.00
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	4,000,000.00	4,000,000.00		
应付账款	29,158,708.83	29,158,708.83	35,884,077.41	35,884,077.41
预收款项	22,066,112.90	22,066,112.90	8,454,916.69	8,454,916.69
应付职工薪酬	1,103,816.25	1,099,022.49	1,208,966.74	1,200,750.98
应交税费	559,646.10	559,646.10	2,155,131.97	2,155,131.97
其他应付款	7,132,242.24	7,132,242.24	2,991,066.77	2,991,066.77
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	184,020,526.32	184,015,732.56	141,694,159.58	141,685,943.82
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	443,250.00	443,250.00	738,750.00	738,750.00
递延所得税负债				
其他非流动负债	611,111.18	611,111.18	873,015.94	873,015.94
非流动负债合计	1,054,361.18	1,054,361.18	1,611,765.94	1,611,765.94
负债合计	185,074,887.50	185,070,093.74	143,305,925.52	143,297,709.76
股本	89,109,500.00	89,109,500.00	89,109,500.00	89,109,500.00
资本公积	214,358,613.23	214,358,613.23	214,358,613.23	214,358,613.23
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	34,769,914.62	34,769,914.62	34,769,914.62	34,769,914.62
未分配利润	297,061,487.18	297,138,139.45	292,377,600.48	292,434,046.53
归属于母公司股东权益合计	635,299,515.03	635,376,167.30	630,615,628.33	630,672,074.38
少数股东权益				
股东权益合计	635,299,515.03	635,376,167.30	630,615,628.33	630,672,074.38
负债和股东权益总计	820,374,402.53	820,446,261.04	773,921,553.85	773,969,784.14

公司法定代表人：

许以祥

主管会计工作的公司负责人：

许旭

公司会计机构负责人：

许旭

合并股东权益变动表
2019年度6月

单位：人民币元

项目	上期金额										股东权益 合计	
	归属于母公司股东权益						少数股东 权益	未分配利润	一般风险准备	盈余公积		
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	溢余公积						
股本	89,109,500.00	214,358,613.23				32,951,189.12			282,303,181.99			618,722,484.34
资本公积		214,358,613.23				32,951,189.12			282,303,181.99			618,722,484.34
库存股									8,189,822.95			8,189,822.95
其他综合收益									14,427,487.95			14,427,487.95
专项储备												
溢余公积												
少数股东权益												
未分配利润												
一般风险准备												
股东权益合计												
	89,109,500.00	214,358,613.23				32,951,189.12			-6,237,665.00			-6,237,665.00
	89,109,500.00	214,358,613.23				32,951,189.12			-6,237,665.00			-6,237,665.00
	89,109,500.00	214,358,613.23				32,951,189.12			290,493,004.94			626,912,307.29



主管会计工作的公司负责人：王学军
公司会计机构负责人：王学军

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江苏高科石化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由原宜兴市石油化工厂改制，以发起方式设立的股份有限公司。设立公司股本总额为 1,612 万元，每股面值为人民币 1 元，其中：宜兴市鲸塘经济发展总公司持有 917 万股，宜兴市鲸塘农机管理服务站持有 382 万股，宜兴市石油化工厂工会持有 228 万股，许汉祥持有 80 万股，吴法君持有 5 万股。1998 年 12 月 28 日，本公司在江苏省工商行政管理局登记注册。

2006 年 1 月，宜兴市鲸塘经济发展总公司、宜兴市鲸塘水利农机站（2001 年，宜兴市鲸塘农机管理服务站、鲸塘水利管理服务站、堰头农机管理服务站合并为宜兴市鲸塘水利农机站）、宜兴市石油化工厂工会、吴法君分别与许汉祥、陈国荣、朱炳祥、王招明、许志坚签订协议，将其持有的本公司股份转让给许汉祥、陈国荣、朱炳祥、王招明、许志坚，以工商备案登记核准日为股权交割日（2006 年 1 月 23 日）。

2006 年 10 月 26 日，经股东大会决议，本公司增加注册资本 2,000 万元，其中：许汉祥以货币出资 973 万元，朱炳祥以货币出资 386.20 万元，陈国荣以货币出资 231.60 万元，王招明以货币出资 216.20 万元，许志坚以货币出资 193 万元。该出资业经无锡泰信和会计师事务所有限公司锡泰信和验（2006）第 706 号《验资报告》审验确认。

2007 年 11 月 18 日，经股东大会决议，本公司增加注册资本 2,000 万元，其中：许汉祥以货币出资 1,600 万元，朱炳祥以货币出资 185.20 万元，陈国荣以货币出资 111.08 万元，王招明以货币出资 103.72 万元，该出资业经无锡泰信和会计师事务所有限公司锡泰信和验（2007）第 547 号《验资报告》审验确认。

2011 年 6 月 16 日，经股东大会决议，本公司增加注册资本 1,068.95 万元，由上海金融发展投资基金（有限合伙）以货币出资，该出资业经无锡宝光会计师事务所有限公司锡宝会验字（2011）第 N164 号《验资报告》审验确认。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1371 号文核准，2015 年 12 月 29 日公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）22,300,000 股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 89,109,500.00 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产部、销售部、财务部、研发部等职能部门。

本公司注册地址为江苏省宜兴市徐舍镇鲸塘工业集中区。企业统一社会信用代码 913202001428987092。

本公司经营范围：公司所属行业为“石油加工、炼焦和核燃料加工业（C25）。公司目前已经形成 13 个类别、200 余种规格型号的润滑油产品体系，主要产品为变压器油、液压油、内燃机油和包括齿轮油、金属加工油、导轨油、切削油、导热油在内其他品种润滑油，广泛应用于电力

电器设备、工程机械、工业机械设备、冶金和交通运输等领域。公司的主要客户分为经销商和终端客户。公司采取向终端客户进行直销和通过经销商销售相结合的销售模式。公司的直销客户指从公司采购产品直接使用的终端用户；经销商客户主要指中国石化、中国石油旗下销售分公司以及其他经营润滑油产品的商贸公司，该等经销商通过向公司采购产品后自主定价并对外销售。公司属于石油化工行业中的润滑油行业，生产过程中会产生一定量的废气和废渣。公司在生产过程中严格执行国家有关环境保护方面的法律、法规，按照相关标准体系组织生产。公司已通过 GB/T24001-2004/ISO14001: 2004 环境管理体系认证。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十八次会议于 2019 年 8 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

公司的合并范围包括全资子公司无锡市天硕石化有限公司。

合并报表范围详见本“附注六、合并范围”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、19、22、28

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期是指 2019 年 1-6 月。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存

金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股

利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：账龄组合
- 应收账款组合2：单项计提坏账准备的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收备用金
- 其他应收款组合 2：应收保证金
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的

证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司结算使用银行承兑汇票和商业承兑汇票，如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

13、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算逾期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	逾期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款计提比例%
1年以内（含1年）	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

本公司将应收合并范围内子公司的应收款项、应收退税款及代收代扣款项等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

本公司应收投标保证金以历史损失率为零为基础，不计提坏账准备。

15、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品、包装物。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

16、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将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。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，

本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为

初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（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，本公司计提资产减值的方法见附注三、24。

18、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。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、24。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	5-8	5	19.00-11.88
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司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。
- ④本公司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。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 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。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

20、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、24。

21、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

22、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
生产办公软件	5年	直线法
专利、非专利技术	5-10年	直线法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、24。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

24、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

26、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

③让渡资产使用权

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。

（2）收入确认的具体方法

①客户验收确认销售：公司负责将商品运送至按销售合同或双方协商一致的地点，客户验收合格确认收货后，公司根据经客户签字确认的出库单确认销售。

②出库确认销售：根据销售合同客户自行上门提货的产品销售，在装车过磅后，公司根据经客户签字确认的出库单确认销售。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况

的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）、重要会计政策变更

①财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月15日发布的《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）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将

“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

该会计政策变更由本公司第七届董事会第十八次会议于2019年8月26日批准。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司第七届董事会第十八次会议于2019年8月26日批准，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
应收票据	摊余成本	93,112,705.52	应收票据	摊余成本	93,112,705.52
应收账款	摊余成本	160,816,723.18	应收账款	摊余成本	160,816,723.18
其他应收款	摊余成本	4,549,955.12	其他应收款	摊余成本	4,549,955.12
其他流动资产	摊余成本	2,552,125.21	其他流动资产	摊余成本	2,552,125.21

于2019年1月1日，本公司对以摊余成本计量的金融资产减值按照新金融工具准则要求进行了测算，测算的损失准备与原准则下计提的坏账准备无重大差异。

（2）重要会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	34,396,650.49	34,396,650.49	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	93,112,705.52	93,112,705.52	
应收账款	160,816,723.18	160,816,723.18	
应收款项融资			
预付款项	27,509,137.60	27,509,137.60	
其他应收款	4,549,955.12	4,549,955.12	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	154,345,795.25	154,345,795.25	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他流动资产	2,552,125.21	2,552,125.21	
流动资产合计	477,283,092.37	477,283,092.37	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,136,813.54	1,136,813.54	
固定资产	189,267,692.00	189,267,692.00	
在建工程	43,090,809.81	43,090,809.81	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,104,743.84	41,104,743.84	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,325,537.86	12,325,537.86	
递延所得税资产	2,363,336.14	2,363,336.14	
其他非流动资产	7,349,528.29	7,349,528.29	
非流动资产合计	296,638,461.48	296,638,461.48	
资产总计	773,921,553.85	773,921,553.85	
流动负债：			
短期借款	91,000,000.00	91,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	35,884,077.41	35,884,077.41	
预收款项	8,454,916.69	8,454,916.69	
应付职工薪酬	1,208,966.74	1,208,966.74	
应交税费	2,155,131.97	2,155,131.97	
其他应付款	2,991,066.77	2,991,066.77	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他流动负债			
流动负债合计	141,694,159.58	141,694,159.58	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	738,750.00	738,750.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	873,015.94	873,015.94	
非流动负债合计	1,611,765.94	1,611,765.94	
负债合计	143,305,925.52	143,305,925.52	
股东权益:			
股本	89,109,500.00	89,109,500.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	214,358,613.23	214,358,613.23	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,769,914.62	34,769,914.62	
未分配利润	292,377,600.48	292,377,600.48	
归属于母公司所有者权益合计	630,615,628.33	630,615,628.33	
少数股东权益			
股东权益合计	630,615,628.33	630,615,628.33	
负债和股东权益总计	773,921,553.85	773,921,553.85	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产:			
货币资金	34,158,185.31	34,158,185.31	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	93,112,705.52	93,112,705.52	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应收账款	160,865,848.18	160,865,848.18	
应收款项融资			
预付款项	27,509,137.60	27,509,137.60	
其他应收款	4,799,808.77	4,799,808.77	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	154,345,795.25	154,345,795.25	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,552,125.21	2,552,125.21	
流动资产合计	477,343,605.84	477,343,605.84	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,136,813.54	1,136,813.54	
固定资产	189,267,692.00	189,267,692.00	
在建工程	43,090,809.81	43,090,809.81	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,104,743.84	41,104,743.84	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,325,537.86	12,325,537.86	
递延所得税资产	2,351,052.96	2,351,052.96	
其他非流动资产	7,349,528.29	7,349,528.29	
非流动资产合计	296,626,178.30	296,626,178.30	
资产总计	773,969,784.14	773,969,784.14	
流动负债：			
短期借款	91,000,000.00	91,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应付账款	35,884,077.41	35,884,077.41	
预收款项	8,454,916.69	8,454,916.69	
应付职工薪酬	1,200,750.98	1,200,750.98	
应交税费	2,155,131.97	2,155,131.97	
其他应付款	2,991,066.77	2,991,066.77	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	141,685,943.82	141,685,943.82	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	738,750.00	738,750.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	873,015.94	873,015.94	
非流动负债合计	1,611,765.94	1,611,765.94	
负债合计	143,297,709.76	143,297,709.76	
股东权益：			
股本	89,109,500.00	89,109,500.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	214,358,613.23	214,358,613.23	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,769,914.62	34,769,914.62	
未分配利润	292,434,046.53	292,434,046.53	
归属于母公司所有者权益合计	630,672,074.38	630,672,074.38	
少数股东权益			
股东权益合计	630,672,074.38	630,672,074.38	
负债和股东权益总计	773,969,784.14	773,969,784.14	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
消费税（注）	润滑油销售数量	1.52元/升
增值税	应税收入	16%、13%
城建税	应纳流转税额	5%、1%
教育费附加（不含地方教育费附加）	应纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据国家税务总局《关于绝缘油类产品不征收消费税问题的公告》（国家税务总局公告2010年第12号）的规定，变压器油不属于《财政部国家税务总局关于提高成品油消费税税率的通知》（财税[2008]167号）中规定应征消费税的“润滑油”，不征收消费税，本公司变压器油自2010年10月1日起不再征收消费税。

根据《财政部国家税务总局关于提高成品油消费税的通知》（财税[2015]11号）规定，自2015年1月13日起，将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由1.4元/升基础上提高到1.52元/升。

2、税收优惠及批文

2018年11月30日，本公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局三部门联合颁发的GR201832005335号《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，所得税适用税率为15%，有效期为2018年1月1日至2020年12月31日，故本公司在本年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.06.30	2018.12.31
库存现金	85,726.41	60,531.20
银行存款	55,417,393.33	34,336,119.29
其他货币资金	4,000,000.00	
合计	59,503,119.74	34,396,650.49

期末，其他货币资金4,000,000.00元所有权存在限制，系向银行申请银行承兑汇票所存入的保证金存款。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

银行承兑汇票	10,382,323.71	71,314,826.47
商业承兑汇票	29,527,289.34	21,797,879.05
合 计	39,909,613.05	93,112,705.52

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司已质押的应收票据

期末，公司不存在已质押的应收票据情况；

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	77,458,816.98	
商业承兑汇票	1,100,000.00	
合 计	78,558,816.98	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	158,849,552.64	99.05	10,853,796.83	6.83	147,995,755.81
其中：账龄组合	158,849,552.64	99.05	10,853,796.83	6.83	147,995,755.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,667,192.00	0.95	1,667,192.00	100	
合计	160,516,744.64	100	12,520,988.83	7.80	147,995,755.81

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款	173,378,199.77	99.05	12,561,476.59	7.25	160,816,723.18
其中：账龄组合	173,378,199.77	99.05	12,561,476.59	7.25	160,816,723.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,667,192.00	0.95	1,667,192.00	100.00	
合计	175,045,391.77	100.00	14,228,668.59	8.13	160,816,723.18

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	134,639,967.84	84.76	6,731,998.39	5	127,907,969.44
1至2年	20,719,702.93	13.04	2,071,970.29	10	18,647,732.64
2至3年	1,411,678.10	0.89	423,503.43	30	988,174.67
3至4年	452,816.17	0.29	226,408.09	50	226,408.08
4至5年	1,127,354.90	0.71	901,883.92	80	225,470.98
5年以上	498,032.71	0.31	498,032.71	100	
合计	158,849,552.64	100.00	10,853,796.83	6.83	147,995,755.81

续表：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	147,777,329.43	85.24	7,388,866.47	5.00	140,388,462.96
1至2年	20,445,654.38	11.79	2,044,565.44	10.00	18,401,088.94
2至3年	850,818.40	0.49	255,245.52	30.00	595,572.88
3至4年	2,203,230.88	1.27	1,101,615.44	50.00	1,101,615.44
4至5年	1,649,914.81	0.95	1,319,931.85	80.00	329,982.96
5年以上	451,251.87	0.26	451,251.87	100.00	
合计	173,378,199.77	100.00	12,561,476.59	7.25	160,816,723.18

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为-1,707,679.76元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期，公司无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
徐州徐工物资供应有限公司	16,718,524.58	10.42	835,926.23
上海进德实业有限公司	13,200,181.12	8.23	660,009.06
宁波奥克斯供应链管理有限公司	9,668,553.69	6.03	483,427.68
无锡中石油润滑脂有限责任公司	6,772,092.53	4.22	338,604.63
山河智能装备股份有限公司	5,812,779.47	3.62	290,638.97
合 计	52,172,131.39	32.53	2,608,606.57

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	81,002,613.24	99.34	26,982,442.45	98.08
1 至 2 年	73,386.70	0.09	29,210.65	0.11
2 至 3 年	40,770.39	0.05	419,684.50	1.53
3 年以上	424,012.07	0.52	77,800.00	0.28
合 计	81,540,782.40	100.00	27,509,137.60	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
中国石油化工股份有限公司金陵分公司	45,222,287.00	55.46
中海油广东销售有限公司	18,247,152.87	22.38
南京红叶石化有限公司	6,073,906.04	7.45
山东齐胜工贸股份有限公司	2,681,184.41	3.29
淄博鲁特润滑油有限公司	2,554,317.00	3.13
合计	74,778,847.32	91.71

5、其他应收款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,289,697.18	4,549,955.12
合 计	7,289,697.18	4,549,955.12

（1）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,678,591.48	100.00	388,894.30	5.06	7,289,697.18
其中：账龄组合	5,694,152.26	74.16	388,894.30	6.83	5,305,257.96
保证金	1,984,439.22	25.84			1,984,439.22
组合小计	7,678,591.48	100.00	388,894.30	5.06	7,289,697.18
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	7,678,591.48	100.00	388,894.30	5.06	7,289,697.18

其他应收款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,860,452.53	100.00	310,497.41	6.39	4,549,955.12
其中：账龄组合	3,265,452.53	67.18	310,497.41	9.51	2,954,955.12
保证金	1,595,000.00	32.82			1,595,000.00
组合小计	4,860,452.53	100.00	310,497.41	6.39	4,549,955.12
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	4,860,452.53	100.00	310,497.41	6.39	4,549,955.12

说明：

A、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	账面余额	坏账准备	计提比例%
保证金	1,984,439.22		

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	4,629,995.08	81.31	231,499.75	5	4,398,447.27
1至2年	975,616.00	17.13	97,561.60	10	878,054.40
2至3年	10,000.00	0.18	3,000.00	30	7,000.00
3至4年	20,000.00	0.35	10,000.00	50	10,000.00
4至5年	58,541.18	1.03	46,832.95	80	11,756.29
5年以上					
合计	5,694,152.26	100	388,894.30	9.51	5,305,257.96

续表：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,283,111.82	69.92	114,155.59	5.00	2,168,956.23
1至2年	727,163.00	22.27	72,716.30	10.00	654,446.70
2至3年	61,848.50	1.89	18,554.55	30.00	43,293.95
3至4年	165,308.00	5.06	82,654.00	50.00	82,654.00
4至5年	28,021.21	0.86	22,416.97	80.00	5,604.24
5年以上					
合计	3,265,452.53	100.00	310,497.41	9.51	2,954,955.12

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,396.89 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

说明：本期，公司无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末数账面余额	期初数账面余额
备用金	4,995,879.26	2,649,172.00
保证金	1,984,439.22	1,595,000.00
代扣代缴		345,781.75
代垫款项	698,273.00	270,498.78

合计	7,678,591.48	4,860,452.53
-----------	---------------------	---------------------

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
方大特钢科技股份有限公司	投标保证金	1,290,000.00	1年以内	16.80	
郭斌	备用金	475,527.00	1-2年	6.19	47,552.70
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	投标保证金	300,000.00	4-5年	3.91	
九江萍钢钢铁有限公司	投标保证金	257,000.00	1-2年,2-3年	3.35	
冯芝新	备用金	180,000.00	1年以内	2.34	16,000.00
合计		2,502,527.00		32.59	63,552.70

⑥期末公司不存在应收政府补助情况。

⑦期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑧期末公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6、存货

存货种类	期末数			期初数		
	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	109,760,309.16		109,760,309.16	106,672,229.45		106,672,229.45
在产品	8,287,995.82		8,287,995.82	6,916,353.75		6,916,353.75
库存商品	46,479,052.39	459,377.35	46,019,675.04	29,541,211.48	459,377.35	29,081,834.13
低值易耗品	2,373,002.86		2,373,002.86	1,118,911.86		1,118,911.86
包装物	7,490,347.76		7,490,347.76	7,042,453.93		7,042,453.93
发出商品	3,045,983.74	724,275.72	2,321,708.02	4,238,287.85	724,275.72	3,514,012.13
合计	177,436,691.73	1,183,653.07	176,253,038.66	155,529,448.32	1,183,653.07	154,345,795.25

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
留抵消费税	1,482,607.44	1,867,447.63
待抵扣进项税	2,115,766.08	684,677.58
合计	3,598,373.52	2,552,125.21

说明：留抵消费税系本公司外购应税消费品税款准予扣除金额，由于抵扣额大于应交消费税额，故留抵消费税在其他流动资产列示。

8、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,522,518.13	1,522,518.13
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	1,522,518.13	1,522,518.13
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	385,704.59	385,704.59
2.本期增加金额	24,106.56	24,106.56
（1）计提或摊销	24,106.56	24,106.56
3.本期减少金额	409,811.15	409,811.15
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	1,136,813.54	1,136,813.54

说明：2016年9月24日，本公司与上海摩克润滑油技术有限公司签订《厂房租赁协议》，租赁公司部分厂房，租赁期限2017年2月1日至2027年1月31日。至2019年6月30日《厂房租赁协议》终止不再履行，该厂房转入自用。

9、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	181,851,513.84	189,267,692.00
固定资产清理		
合 计	181,851,513.84	189,267,692.00

（1）固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	85,052,752.64	188,366,845.65	8,749,279.68	11,873,639.27	294,042,517.24

2.本期增加金额	1,522,518.13	110,224.13	929,677.76	166,542.88	2,728,962.90
(1) 购置		110,224.13	929,677.76	166,542.88	1,206,444.77
(2) 其他转入	1,522,518.13				1,522,518.13
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	86,575,270.77	188,477,069.78	9,678,957.44	12,040,182.15	296,771,480.14
二、累计折旧					
1.期初余额	10,317,191.72	83,687,924.30	5,849,970.00	4,919,739.22	104,774,825.24
2.本期增加金额	1,942,303.05	7,089,999.47	363,865.57	748,972.97	10,145,141.06
(1) 计提	1,942,303.05	7,089,999.47	363,865.57	748,972.97	10,145,141.06
3.本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4.期末余额	12,259,494.77	90,777,923.77	6,213,835.57	5,668,712.19	114,919,966.30
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	74,315,776.00	97,699,146.01	3,465,121.87	6,371,469.96	181,851,513.84
2.期初账面价值	74,735,560.92	104,678,921.35	2,899,309.68	6,953,900.05	189,267,692.00

说明：期末不存在抵押、担保或暂时闲置的固定资产。

10、在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	56,841,455.75	43,090,809.81
工程物资		
合 计	56,841,455.75	43,090,809.81

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
3万吨废油综合利用项目	21,111,307.56		21,111,307.56	19,568,031.48		19,568,031.48
仓库	8,483,199.48		8,483,199.48	3,668,763.11		3,668,763.11
润滑脂改造	5,539,856.77		5,539,856.77	4,605,036.38		4,605,036.38

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

研发中心（募投项目）				
6万吨高品质（募投项目）				
营销网点建设				
公用场地	3,524,711.37	3,524,711.37	2,845,521.37	2,845,521.37
研发载体	14,041,725.19	14,041,725.19	9,327,548.38	9,327,548.38
办公楼改造	1,875,909.09	1,875,909.09	1,875,909.09	1,875,909.09
3万吨特种溶剂油项目	2,264,746.29	2,264,746.29	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	56,841,455.75	56,841,455.75	43,090,809.81	43,090,809.81

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：		期末数
						本期利 息资本 化金	本期利 息资本 化率%	
3万吨废油综合利用项目	19,568,031.48	1,543,276.08						21,111,307.56
仓库	3,668,763.11	4,814,436.37						8,483,199.48
润滑脂改造	4,605,036.38	934,820.39						5,539,856.77
公用场地	2,845,521.37	679,190.00						3,524,711.37
研发载体	9,327,548.38	4,714,176.81						14,041,725.19
办公楼改造	1,875,909.09							1,875,909.09
3万吨特种溶剂油项目	1,200,000.00	1,064,746.29						2,264,746.29
合计	43,090,809.81	13,750,645.94						56,841,455.75

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预 算比例	工程进度	资金来源
3万吨废油综合利用项目	25,000,000.00	84.45%	93.00%	自筹
仓库	20,000,000.00	42.42%	65.00%	自筹
润滑脂改造	5,000,000.00	110.80%	98.00%	自筹
公用场地	7,000,000.00	50.35%	95.00%	自筹
研发载体	30,000,000.00	46.81%	65.00%	自筹
办公楼改造	2,000,000.00	93.80%	95.00%	自筹
3万吨特种溶剂油项目	50,000,000.00	4.53%	5.00%	自筹
合计	139,000,000.00			

11、无形资产

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	生产办公软		非专利技术	合计
		件	专利		
一、账面原值					
1.期初余额	48,097,545.70	190,851.89	886,000.00	312,074.64	49,486,472.23
2.本期增加金额		6,115.82	16,194.34		22,310.16
(1) 其他		6,115.82	16,194.34		22,310.16
3.本期减少金额					
4.期末余额	48,097,545.70	196,967.71	902,194.34	312,074.64	49,508,782.39
二、累计摊销					
1.期初余额	7,634,260.92	148,446.99	343,433.33	255,587.15	8,381,728.39
2.本期增加金额	487,199.18	24,298.61	46,234.64	2,140.02	559,872.45
(1) 计提	487,199.18	24,298.61	46,234.64	2,140.02	559,872.45
3.本期减少金额					
4.期末余额	8,121,460.10	172,745.60	389,667.97	257,727.17	8,941,600.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	39,976,085.60	24,222.11	512,526.37	54,347.47	40,567,181.55
2.期初账面价值	40,463,284.78	42,404.90	542,566.67	56,487.49	41,104,743.84

说明：期末，无通过内部研发形成的无形资产。

12、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
土地补偿款	6,902,697.54		82,667.04		6,820,030.50
营销网点	5,422,840.32		815,537.58		4,607,302.74
合 计	12,325,537.86		898,204.62		11,427,333.24

说明：根据本公司与宜兴市徐舍镇人民政府 2013 年 10 月 10 日签订的用地补偿协议，该长期待摊费用为本公司支付给周围农户土地补偿款，补偿相关总面积 33,066.8147 平方米，摊销期限为 47 年。

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣	递延所得税资产	可抵扣	递延所得税

	暂时性差异		暂时性差异		资产
递延所得税资产：					
资产减值准备	14,093,536.20	2,118,943.71	15,722,819.07	2,363,336.14	
小 计	14,093,536.20	2,118,943.71	15,722,819.07	2,363,336.14	

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	19,596.53	19,596.53
合 计	19,596.53	19,596.53

14、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款	11,020,997.08	6,892,931.29
预付土地款	456,597.00	456,597.00
合 计	11,477,594.08	7,349,528.29

15、短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	120,000,000.00	91,000,000.00
合 计	120,000,000.00	91,000,000.00

说明：期末信用借款余额 120,000,000.00 元，借款期限均为一年以内，无已到期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

说明：期末，本公司无已到期未支付的应付票据情况。

17、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	24,485,322.83	25,099,529.99
设备款	4,673,386.00	10,784,547.42

合计	29,158,708.83	35,884,077.41
----	---------------	---------------

说明：期末，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

18、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	22,066,112.90	8,454,916.69
合计	22,066,112.90	8,454,916.69

说明：期末，本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

19、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,208,357.36	7,237,959.34	7,342,500.45	1,103,816.25
离职后福利-设定提存计划	609.38	468,190.21	468,799.59	
合计	1,208,966.74	7,706,149.55	7,811,300.04	1,103,816.25

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,016,077.37	6,497,496.36	6,438,771.43	1,074,802.30
职工福利费		281,371.16	281,371.16	
社会保险费	334.38	280,781.80	281,116.18	
其中：1. 医疗保险费	281.25	212,705.69	212,986.94	
2. 工伤保险费	28.13	48,040.91	48,069.04	
3. 生育保险费	25.00	20,035.20	20,060.20	
住房公积金		123,177.00	123,177.00	
工会经费和职工教育经费	191,945.61	55,133.02	218,064.68	29,013.95
合计	1,208,357.36	7,237,959.34	7,342,500.45	1,103,816.25

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	609.38	468,190.21	468,799.59	
其中：1. 基本养老保险费	593.75	456,453.00	457,046.75	
2. 失业保险费	15.63	11,737.21	11,752.84	
合计	609.38	468,190.21	468,799.59	

20、应交税费

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末数	期初数
增值税		
企业所得税	87,658.36	1,709,443.95
城市维护建设税		
土地使用税	126,799.29	136,261.93
教育费附加		
印花税	13,176.30	13,040.44
房产税	153,947.08	45,661.51
代扣代缴个人所得税	162,532.85	235,260.70
环保税	15,532.22	15,463.44
合 计	559,646.10	2,155,131.97

21、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,132,242.24	2,991,066.77
合 计	7,132,242.24	2,991,066.77

（1）其他应付款

项 目	期末数	期初数
预提运输费	2,880,009.68	2,847,106.90
欠付费用	4,252,232.56	143,959.87
合 计	7,132,242.24	2,991,066.77

说明：期末，本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	738,750.00		295,500.00	443,250.00	政府补助
合 计	738,750.00		295,500.00	443,250.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助。

23、其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租金收入	611,111.18	873,015.94
合 计	611,111.18	873,015.94

24、股本

单位：万股

项 目	期初数	发行 新股	本期增减（+、-）			小计	期末数
			送股	公积金 转股	其他		
股份总数	8,910.95					8,910.95	

25、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	213,058,613.23			213,058,613.23
其他资本公积	1,300,000.00			1,300,000.00
合 计	214,358,613.23			214,358,613.23

26、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	34,769,914.62			34,769,914.62
任意盈余公积				
合 计	34,769,914.62			34,769,914.62

27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取 或分
调整前 上期末未分配利润	292,377,600.48	282,303,181.99	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	292,377,600.48	282,303,181.99	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,693,814.20	18,130,808.99	
减：提取法定盈余公积		1,818,725.50	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	4,009,927.50	6,237,665.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	297,061,487.18	292,377,600.48	

① 2019年1-6月应付普通股股利，系根据本公司2018年度股东大会决议，本公司以2018年末总股本89,109,500股为基数，向全体股东每10股派0.45元人民币现金股利（含税），共派送现金股利4,009,927.50元。

28、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,598,967.69	193,122,079.70	282,765,795.21	239,158,797.93
其他业务	71,151,873.60	69,489,044.59	28,086,371.46	27,525,823.15
合计	301,750,841.29	262,611,124.29	310,852,166.67	266,684,621.08

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
石化行业	230,598,967.69	193,122,079.70	282,765,795.21	239,158,797.93
合 计	230,598,967.69	193,122,079.70	282,765,795.21	239,158,797.93

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
变压器油	90,741,132.94	87,179,153.22	120,349,182.49	112,999,158.76
内燃机油	27,594,115.60	16,831,122.10	38,161,020.17	27,204,209.55
液压油	34,876,808.82	24,543,764.29	50,784,066.14	38,236,034.27
溶剂油	4,651,907.22	3,366,575.60	17,547,383.83	13,637,068.02
其他润滑油	72,735,003.11	61,201,464.49	55,924,142.58	47,082,327.33
合计	230,598,967.69	193,122,079.70	282,765,795.21	239,158,797.93

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	179,450,430.42	148,662,349.06	239,735,234.36	203,214,516.40
西南	5,044,583.87	4,086,112.93	5,663,016.87	4,395,210.40
华中	32,240,339.90	29,338,709.31	18,973,445.84	16,628,908.16
华南	2,198,636.72	1,802,882.11	4,298,354.22	3,550,737.97
华北	7,728,534.85	6,028,257.18	8,947,002.07	7,248,802.36

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

西北	2,467,268.90	2,072,505.88	3,096,177.95	2,504,972.14
东北	1,469,173.03	1,131,263.23	2,052,563.90	1,615,650.50
合 计	230,598,967.69	193,122,079.70	282,765,795.21	239,158,797.93

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	44.50	39,576.98
教育费附加	44.50	39,576.96
土地使用税	286,402.36	308,609.00
车船税	3,320.62	3,985.70
印花税	67,670.56	73,838.96
房产税	307,894.15	91,323.02
环保税	31,004.73	60,078.48
合 计	696,381.42	616,989.10

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输及车辆费用	6,842,458.96	5,211,400.43
工资薪酬	1,787,670.00	1,558,521.00
广告宣传费	1,141,707.31	1,422,385.02
其他	40,116.99	
合计	9,811,953.26	8,192,306.45

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,337,611.40	2,229,350.47
折旧费、无形资产摊销	755,787.66	654,731.08
差旅费	1,055,309.74	705,540.46
招待费	2,564,227.52	1,170,502.34
其他费用	348,939.57	676,800.69
办公、会议费	443,676.53	446,876.63
咨询服务费	726,696.14	633,864.44
长期待摊费用	82,667.04	82,667.04
合 计	8,314,915.60	6,600,333.15

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	5,906,488.55	3,452,513.47
人工费	1,966,832.32	2,053,449.77
折旧与摊销	1,437,765.90	1,165,884.51
其他	884,785.41	743,457.14
合 计	10,195,872.18	7,415,304.89

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,629,873.17	2,180,889.47
减：利息资本化		
减：利息收入	30,876.68	41,047.13
承兑汇票贴息	256,077.62	49,801.40
手续费	23,259.51	17,677.17
合 计	2,878,333.62	2,207,320.91

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,707,679.76	
其他应收款坏账损失	-78,396.89	
合 计	1,629,282.87	

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-2,019,231.81
存货跌价损失		
合 计		-2,019,231.81

36、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-81,071.40
合 计		-81,071.40

37、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	305,500.00	545,980.00	与资产相关、与收益相关
合计	305,500.00	545,980.00	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十二、1、政府补助。

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	50,000.00	5,000.00
其他		
合计	50,000.00	5,000.00

说明：上述营业外支出全部计入非经常性损益。

39、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	188,837.16	4,758,639.27
递延所得税费用	244,392.43	-1,610,159.34
合计	433,229.59	3,148,479.93

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	9,127,043.79	17,575,967.88
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,369,056.57	4,393,991.97
某些子公司适用不同税率的影响	-1,010.31	
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	154,863.96	117,050.23
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		

研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,089,680.63	-1,362,562.27
所得税费用	433,229.59	3,148,479.93

40、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	2,080,230.48	4,075,653.99
政府补助	10,000.00	250,480.00
利息收入	30,876.68	41,047.13
合 计	2,121,107.16	4,367,181.12

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	11,078,980.36	4,822,258.70
费用付现	8,096,504.49	8,654,037.01
手续费	23,259.51	17,677.17
营业外支出	50,000.00	5,000.00
合 计	19,248,744.36	13,498,972.88

41、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,693,814.20	14,427,487.95
加：信用减值损失	-1,629,282.87	2,019,231.81
资产减值损失		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	10,169,247.62	6,072,296.16
无形资产摊销	559,872.45	532,298.18
长期待摊费用摊销	898,204.62	898,204.62
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）		81,071.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务费用（收益以“-”号填列）	2,885,950.79	2,207,320.91
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	244,392.43	-1,610,159.34
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）	-21,907,243.41	-7,126,606.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	62,872,648.40	-36,769,147.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,367,803.21	-10,530,299.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,419,801.02	-29,798,301.36

2、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

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	55,503,119.74	44,017,555.51
减：现金的期初余额	34,396,650.49	83,420,771.65
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	21,106,469.25	-39,403,216.14

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	55,503,119.74	34,396,650.49
其中：库存现金	85,726.41	60,531.20
可随时用于支付的银行存款	55,417,393.33	34,336,119.29
可随时用于支付的其他货币资金		
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	55,503,119.74	34,396,650.49

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期发生额	受限原因
其他货币资金	4,000,000.00	票据保证金
合 计	4,000,000.00	

六、合并范围

公司 2018 年 1 月 15 日成立全资子公司无锡市天硕石化有限公司，纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
无锡市天硕石化有限 公司	无锡	无锡	润滑油批 发、零售	100		设立

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

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、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.53%（2018年同期：37.11%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五名的其他应收款占本公司其他应收款总额的 32.59%（2018年同期 32.82%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于 2019 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 17,000.00 万元。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司目前短期银行借款均为固定利率，无浮动利率。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2019 年 6 月 30 日，本公司资产负债率为 22.56%（2018 年同期：17.81%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东

本公司的控股股东、实际控制人为许汉祥先生。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
江苏沙钢集团有限公司	本公司 PE 股东之股东
沙钢集团安阳永兴钢铁有限公司	本公司 PE 股东之股东之子公司
张家港沙景钢铁有限公司	本公司 PE 股东之股东之子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏沙钢集团有限公司	润滑油	78,289.49	342,360.85

②采购商品、接受劳务

本期无向关联方采购商品、接受劳务情况。

（2）关联担保情况

本期无向关联方担保情况。

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	120.57 万元	112.70 万元

4、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沙钢集团安阳永兴钢铁有限公司	182,999.60	88,559.40	182,999.60	88,559.40

应收账款	江苏沙钢集团有限公司	143,024.33	7,151.22	143,024.33	7,151.22
其他应收款	沙钢集团安阳永兴钢铁有限公司	50,000.00		50,000.00	
其他应收款	江苏沙钢集团有限公司	100,000.00		100,000.00	

(2) 应付关联方款项

本期无应付关联方款项。

十、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在未决诉讼或仲裁、对外担保等应披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 26 日，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

1、 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
省科技成果转化专项资金	财政补助	512,500.00		205,000.00		307,500.00	其他收益	与资产相关
科技基础设施项目经费	财政补助	12,500.00		5,000.00		7,500.00	其他收益	与资产相关
5.1 万吨生物柴油及配套产品生产	财政补助	112,500.00		45,000.00		67,500.00	其他收益	与资产相关
5.1 万吨生物柴油项目贴息	财政补助	101,250.00		40,500.00		60,750.00	其他收益	与资产相关
合计		738,750.00		295,500.00		443,250.00		

说明：

①2006 年，本公司与江苏省科学技术厅签订实施固体催化剂法生产生物柴油项目的江苏省科技

成果转化专项资金项目合同。2007年，依据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅《关于下达2006年度省科技成果转化专项资金项目分年度拨款经费的通知》（苏科技【2007】484号、苏财教【2007】198号文），本公司收款1,000,000.00元；2007年，依据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅《关于下达2006年度省科技成果转化专项资金项目和经费的通知》（苏科计【2006】448号文、苏财教【2006】200号文），本公司收款2,000,000.00元；根据宜兴市政府《市政府关于给予省科技成果转化专项资金项目奖励的决定》（宜政发【2007】20号文），收到科技成果转化奖励100,000.00元，收到地方配套资金1,000,000.00元。该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入损益，2010年3月该拨款形成资产，预计使用年限10年。

②根据宜兴市科学技术局、宜兴市财政局和宜兴市发展和改革局《关于下达宜兴市2008年度科技基础设施建设项目经费的通知》（宜科条【2008】60号文、宜财企【2008】35号文、宜发改福【2008】102号文），本公司2008年收到科技基础设施建设项目经费100,000.00元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入损益，2010年3月该拨款形成资产，预计使用年限10年。

③根据江苏省财政厅、江苏省经济贸易委员会《关于下达2009年省重点工业技术改造专项引导资金的通知》（苏财企【2009】52号文、苏经贸投资【2009】539号文），本公司2009年收到江苏省重点工业技术改造专项引导资金补助金额900,000.00元，本公司列入的项目是5.1万吨/年生物柴油及配套产品生产线技改项目，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入损益，2010年3月该拨款形成资产，预计使用年限10年。

④根据宜兴市经济和信息化委员会、宜兴市财政局《关于兑现2009年度第一批装备贴息项目资金的通知》（宜经信投资【2010】23号文、宜财企【2010】1号文），本公司2010年2月收到年产5.1万吨生物柴油项目贴息资金810,000.00元，该拨款按其形成资产预计使用期限的折旧年限分期转入损益，2010年3月该拨款形成资产，预计使用年限10年。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
省科技成果转化专项资金	财政补助	205,000.00	其他收益	与资产相关
科技基础设施项目经费	财政补助	5,000.00	其他收益	与资产相关
5.1万吨生物柴油及配套产品生产线技改	财政补助	45,000.00	其他收益	与资产相关
5.1万吨生物柴油项目贴息	财政补助	40,500.00	其他收益	与资产相关
宜兴市财政局专利资助金	财政补助	10,000.00	其他收益	与收益相关
合计		305,500.00		

2、截至2019年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,382,323.71	71,314,826.47
商业承兑汇票	29,527,289.34	21,797,879.05
合 计	39,909,613.05	93,112,705.52

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司已质押的应收票据

期末，公司不存在已质押的应收票据情况。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	77,458,816.98	
商业承兑汇票	1,100,000.00	
合 计	78,558,816.98	

说明：由于本公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，故而完全终止确认该等应收票据。

（3）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

种 类	期末数		坏账准备	计提比例%	净额
	金 额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	158,849,552.64	98.96	10,804,671.83	6.80	148,044,880.81
其中：账龄组合	157,867,052.64	98.35	10,804,671.83	6.84	147,062,380.81
关联方组合	982,500.00	0.61			982,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,667,192.00	1.04	1,667,192.00	100	
合 计	160,516,744.64	100	12,471,863.83	7.77	148,044,880.81

（1）应收账款按种类披露

应收账款按种类披露（续）

种 类	期初数		坏账准备	计提比例%	净额
	金 额	比例%			

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	173,378,199.77	99.05	12,512,351.59	7.22	160,865,848.18
其中：账龄组合	172,395,699.77	98.49	12,512,351.59	7.26	159,883,348.18
关联方组合	982,500.00	0.56			982,500.00
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	1,667,192.00	0.95	1,667,192.00	100.00	
合 计	175,045,391.77	100.00	14,179,543.59	8.10	160,865,848.18

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	133,657,467.83	84.67	6,682,873.39	5	126,974,594.44
1至2年	20,719,702.93	13.12	2,071,970.29	10	18,647,732.64
2至3年	1,411,678.10	0.89	423,503.43	30	988,174.67
3至4年	452,816.17	0.29	226,408.09	50	226,408.08
4至5年	1,127,354.90	0.71	901,883.92	80	225,470.98
5年以上	498,032.71	0.32	498,032.71	100	
合 计	157,867,052.64	100.00	10,804,671.83	6.84	147,062,380.81

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账 龄			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	146,794,829.43	85.15	7,339,741.47	5.00	139,455,087.96
1至2年	20,445,654.38	11.86	2,044,565.44	10.00	18,401,088.94
2至3年	850,818.40	0.49	255,245.52	30.00	595,572.88
3至4年	2,203,230.88	1.28	1,101,615.44	50.00	1,101,615.44
4至5年	1,649,914.81	0.96	1,319,931.85	80.00	329,982.96
5年以上	451,251.87	0.26	451,251.87	100.00	
合 计	172,395,699.77	100.00	12,512,351.59	7.26	159,883,348.18

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-1,707,679.76元。

（3）本期实际核销的应收账款情况：

本期无实际核销的应收账款情况。

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比	坏账准备 期末余额
徐州徐工物资供应有限公司	16,718,524.58	10.42	835,926.23
上海进德实业有限公司	13,200,181.12	8.23	660,009.06
宁波奥克斯供应链管理有限公司	9,668,553.69	6.03	483,427.68
无锡中石油润滑脂有限责任公司	6,772,092.53	4.22	338,604.63
山河智能装备股份有限公司	5,812,779.47	3.62	290,638.97
合 计	52,172,131.39	32.52	2,608,606.57

2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,539,600.31	4,799,808.77
合 计	7,539,600.31	4,799,808.77

3、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例 %	坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,928,486.91	100.00	388,886.60	4.90	7,539,600.31
其中：账龄组合	5,694,047.69	71.82	388,886.60	6.83	5,305,161.09
保证金组合	1,984,439.22	25.03			1,984,439.22
关联方组合	250,000.00	3.15			250,000.00
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	7,928,486.91	100.00	388,886.60	4.90	7,539,600.31

其他应收款按种类披露（续）

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,110,298.48	100.00	310,489.71	6.08	4,799,808.77
其中：账龄组合	3,265,298.48	63.90	310,489.71	9.51	2,954,808.77
保证金组合	1,595,000.00	31.21			1,595,000.00
关联方组合	250,000.00	4.89			250,000.00
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	5,110,298.48	100.00	310,489.71	6.08	4,799,808.77

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	4,629,893.80	81.31	231,494.69	5	4,398,399.11
1至2年	975,616.00	17.13	97,561.60	10	878,054.40
2至3年	10,000.00	0.18	3,000.00	30	7,000.00
3至4年	20,000.00	0.35	10,000.00	50	10,000.00
4至5年	58,537.89	1.03	46,830.31	80	11,707.58
5年以上					
合 计	5,694,047.69	100.00	388,886.60	6.83	5,305,161.09

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,282,957.77	69.92	114,147.89	5.00	2,168,809.88
1至2年	727,163.00	22.27	72,716.30	10.00	654,446.70
2至3年	61,848.50	1.89	18,554.55	30.00	43,293.95
3至4年	165,308.00	5.06	82,654.00	50.00	82,654.00
4至5年	28,021.21	0.86	22,416.97	80.00	5,604.24
5年以上					
合 计	3,265,298.48	100.00	310,489.71	9.51	2,954,808.77

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,396.89 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	4,995,744.69	2,649,172.00
保证金及押金	1,984,439.22	1,595,000.00
个人保险		345,627.70
关联方往来款	250,000.00	250,000.00
代垫款项	698,273.00	270,498.78
合 计	7,928,456.91	5,110,298.48

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
方大特钢科技股份有限公司	投标保证金	1,290,000.00	1年以内	17.11	
郭斌	备用金	475,527.00	1-2年	6.31	47,552.70
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	投标保证金	300,000.00	4-5年	3.98	
九江萍钢钢铁有限公司	投标保证金	257,000.00	1-2年,2-3年	3.41	
冯芝新	备用金	180,000.00	1年以内	2.38	16,000.00
合 计		2,502,527.00		33.19	63,552.70

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,592,121.67	193,122,079.70	282,757,066.76	239,158,797.93
其他业务	71,151,873.60	69,489,044.59	28,086,371.46	27,525,823.15
合计	301,743,995.27	262,611,124.29	310,843,438.22	266,684,621.08

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		-81,071.40
计入当期损益的政府补助	305,500.00	545,980.00
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.00	-5,000.00

江苏高科石化股份有限公司
 财务报表附注
 2019年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	255,500.00	43
减：非经常性损益的所得税影响数	38,325.00	1
非经常性损益净额	217,175.00	34

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	1.37	0.10	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	1.34	0.10	

