

北方华锦化学工业股份有限公司

审计报告

天职业字[2020]12328号

目 录

审计报告——1

2019年度财务报表——7

2019年度财务报表附注——19



天职业字[2020]12328号

北方华锦化学工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的北方华锦化学工业股份有限公司（以下简称“华锦股份”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了华锦股份2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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，我们独立于华锦股份，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
<p data-bbox="284 600 558 633">（一）关联采购的确认</p> <p data-bbox="220 707 754 1093">2019年度，华锦股份公司关联采购交易额为 28,659,378,524.28 元，占营业成本的 84.69%。由于关联采购占比较大，其采购是否真实发生、交易价格是否公允以及是否在恰当的会计期间入账可能存在潜在错报，因此我们将关联采购的确认作为关键审计事项。</p> <p data-bbox="220 1137 754 1234">索引至财务报表附注十、（六）关联方交易。</p>	<p data-bbox="834 707 1377 741">审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="783 786 1433 936">1、我们对华锦股份识别和披露关联方关系及其交易相关内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试； <li data-bbox="783 981 1433 1189">2、分析关联方交易的商业实质，对重大的关联方交易对手，了解并查询其规模和经营范围，分析交易产品是否为生产必须且交易量是否与其规模相匹配，以确定其关联方交易具有商业实质； <li data-bbox="783 1234 1433 1507">3、获取同类交易的市场价格，能够获取公开市场价格的，我们独立检索了公开市场价格信息，与账面交易价格或波动趋势进行了对比；无公开市场价的，以对外非关联方的销售价格进行对比，核查关联方交易定价是否公允； <li data-bbox="783 1552 1433 1671">4、我们检查与关联方采购确认相关的支持性文件，包括采购合同、采购发票、材料入库单等；检查付款记录，对期末应付账款余额进行函证； <li data-bbox="783 1715 1433 1834">5、我们针对资产负债表日前后确认的关联方采购，核对发票、材料入库单、检验单日期是否与采购确认期间相符； <li data-bbox="783 1879 1433 1955">6、结合已审议的日常关联交易额度核查，实际的关联采购额度是否超过已审议的日常关联交易额度。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p data-bbox="284 696 526 730">（二）存货跌价准备</p> <p data-bbox="215 775 770 1144">截至 2019 年 12 月 31 日止，华锦股份存货期末账面余额 4,145,873,975.42 元，存货跌价准备余额 402,695,452.35 元。存货按成本与可变现净值孰低原则计价。由于存货金额重大，管理层在确定可变现净值时需要运用重大判断，这些重大判断对存货的期末计价及存货跌价准备的计提具有重大影响，因此我们将存货的跌价确定为关键审计事项。</p> <p data-bbox="215 1178 770 1261">索引至财务报表附注三、（十二）存货及六、（八）存货。</p>	<p data-bbox="798 775 1345 857">审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol data-bbox="798 891 1345 1608" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="798 891 1345 1025">1、我们对华锦股份存货跌价相关内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试； <li data-bbox="798 1059 1345 1238">2、我们检查了华锦股份管理层有关计提存货跌价准备的会计政策是否在报告期发生变更，评价了华锦股份存货跌价准备的测试方法是否符合会计政策的规定； <li data-bbox="798 1272 1345 1496">3、获取存货跌价准备计算表，复核公司存货跌价准备的测算方法是否与制定的政策保持一致；复核存货跌价准备中预计售价、生产成本、销售费用以及相关税费等测算数据的合理性，并对存货跌价准备进行重新测算； <li data-bbox="798 1529 1345 1608">4、执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况。

四、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，管理层负责评估华锦股份的持续经营能力，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。

治理层负责监督华锦股份的财务报告过程。

五、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。

（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。

审计报告（续）

天职业字[2020]12328号

（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，就可能导致对华锦股份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华锦股份不能持续经营。

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

（6）就华锦股份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[2020]12328 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



扫码核对备案信息

合并资产负债表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	7,115,742,150.06	8,738,922,923.65	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	100,116,595.41		六、(二)
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	327,353,737.15	689,534,473.82	六、(三)
应收账款	133,620,657.50	202,040,270.93	六、(四)
应收款项融资	13,577,366.93		六、(五)
预付款项	1,750,476,372.06	2,805,881,753.81	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	58,092,119.66	34,025,290.13	六、(七)
其中：应收利息	48,247,984.52	28,496,922.02	六、(七)
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	3,743,178,523.07	4,292,428,511.43	六、(八)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	68,530,768.88	59,304,750.56	六、(九)
流动资产合计	13,310,688,290.72	16,822,137,974.33	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	20,000,000.00	20,000,000.00	六、(十)
长期股权投资	96,943,878.98	96,400,682.88	六、(十一)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	13,980,799,212.82	15,067,239,134.04	六、(十二)
在建工程	76,925,315.74	184,968,818.02	六、(十三)
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,320,885,720.00	1,415,074,977.51	六、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	133,418,145.60	168,162,487.80	六、(十五)
递延所得税资产	257,519,746.72	269,952,857.38	六、(十六)
其他非流动资产	162,021,941.72	167,548,540.77	六、(十七)
非流动资产合计	16,048,513,961.58	17,389,347,498.40	
资 产 总 计	29,359,202,252.30	34,211,485,472.73	

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

合并资产负债表（续）

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	6,710,000,000.00	5,165,000,000.00	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,168,991,589.30	2,344,518,793.42	六、（十九）
预收款项	504,700,372.19	785,143,817.40	六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	83,897,600.42	114,515,701.11	六、（二十一）
应交税费	277,917,648.04	1,199,106,782.79	六、（二十二）
其他应付款	251,825,329.86	266,814,415.99	六、（二十三）
其中：应付利息	23,566,963.93	28,656,338.73	六、（二十三）
应付股利	6,002,555.14	6,272,366.93	六、（二十三）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	48,398,171.13	1,399,604,610.91	六、（二十四）
其他流动负债			
流动负债合计	9,045,730,710.94	11,274,704,121.62	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	3,257,527,188.78	6,224,126,930.26	六、（二十五）
应付债券	2,497,716,075.33	2,496,533,534.36	六、（二十六）
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	202,184,843.67	228,726,234.75	六、（二十七）
长期应付职工薪酬	88,174,242.11	47,529,866.32	六、（二十八）
预计负债			
递延收益	105,424,418.92	116,080,020.20	六、（二十九）
递延所得税负债	16,309,825.55	17,299,942.12	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,167,336,594.36	9,130,296,528.01	
负 债 合 计	15,213,067,305.30	20,405,000,649.63	
所有者权益			
股本	1,599,442,537.00	1,599,442,537.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,959,751,175.87	6,186,879,963.60	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	47,783,519.14	52,678,201.92	六、（三十二）
盈余公积	584,499,041.90	527,627,611.99	六、（三十三）
△一般风险准备			
未分配利润	5,417,563,618.60	4,881,340,187.61	六、（三十四）
归属于母公司所有者权益合计	13,609,039,892.51	13,247,968,502.12	
少数股东权益	537,095,054.49	558,516,320.98	
所有者权益合计	14,146,134,947.00	13,806,484,823.10	
负债及所有者权益合计	29,359,202,252.30	34,211,485,472.73	

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

合并利润表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	39,608,340,979.04	37,036,329,015.10	六、(三十五)
其中：营业收入	39,608,340,979.04	37,036,329,015.10	六、(三十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	37,979,107,669.28	35,161,552,374.36	
其中：营业成本	33,842,254,831.21	30,605,357,285.05	六、(三十五)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,760,378,793.37	2,075,277,433.91	六、(三十六)
销售费用	300,064,834.96	257,491,316.78	六、(三十七)
管理费用	1,530,137,862.71	1,646,969,386.96	六、(三十八)
研发费用	100,209,482.50	90,394,731.00	六、(三十九)
财务费用	446,061,864.53	486,062,220.66	六、(四十)
其中：利息费用	513,523,230.32	543,834,166.03	六、(四十)
利息收入	75,488,568.52	64,936,321.96	六、(四十)
加：其他收益	4,796,719.13	4,958,917.54	六、(四十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	5,743,196.10	41,470,330.56	六、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,743,196.10	6,366,928.27	六、(四十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	116,595.41		六、(四十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,201,689.54		六、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-438,416,032.45	-486,688,260.39	六、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,203.53	35,150,810.89	六、(四十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,208,679,681.02	1,469,668,439.34	
加：营业外收入	80,617,160.32	39,645,382.29	六、(四十七)
减：营业外支出	29,945,800.56	44,693,325.15	六、(四十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,259,351,040.78	1,464,620,496.48	
减：所得税费用	210,374,672.09	251,844,824.75	六、(四十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,048,976,368.69	1,212,775,671.73	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	62,949,595.78	83,399,412.20	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,048,976,368.69	1,212,775,671.73	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	992,955,495.15	1,144,409,195.72	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	56,020,873.54	68,366,476.01	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	1,048,976,368.69	1,212,775,671.73	
归属于母公司所有者的综合收益总额	992,955,495.15	1,144,409,195.72	
归属于少数股东的综合收益总额	56,020,873.54	68,366,476.01	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.62	0.72	十六、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.62	0.72	十六、(二)

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

合并现金流量表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	44,643,235,851.20	42,513,980,436.56	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	155,253,446.01	105,383,167.34	六、（五十）
经营活动现金流入小计	44,798,489,297.21	42,619,363,603.90	
购买商品、接受劳务支付的现金	36,033,410,599.23	34,006,309,641.08	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,288,039,244.90	1,279,157,540.90	
支付的各项税费	3,747,548,912.52	3,622,536,281.86	
支付其他与经营活动有关的现金	1,006,015,484.55	1,189,959,751.75	六、（五十）
经营活动现金流出小计	42,075,014,241.20	40,097,963,215.59	
经营活动产生的现金流量净额	2,723,475,056.01	2,521,400,388.31	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,009,750,000.00	
取得投资收益收到的现金	5,200,000.00	11,891,107.69	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,719,879.12	152,820,424.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		78,353,888.92	六、（五十）
投资活动现金流入小计	6,919,879.12	1,252,815,420.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	218,356,260.91	399,432,380.55	
投资支付的现金	100,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	318,356,260.91	399,432,380.55	
投资活动产生的现金流量净额	-311,436,381.79	853,383,040.06	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	3,600,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,600,000.00		
取得借款收到的现金	6,510,000,000.00	16,621,225,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	6,513,600,000.00	16,621,225,000.00	
偿还债务支付的现金	9,281,414,778.38	16,796,232,309.03	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	917,560,510.18	546,855,357.11	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,520,841.35	
支付其他与筹资活动有关的现金	340,563,639.10	251,479,776.75	六、（五十）
筹资活动现金流出小计	10,539,538,927.66	17,594,567,442.89	
筹资活动产生的现金流量净额	-4,025,938,927.66	-973,342,442.89	
四、汇率变动对现金的影响	252,065.85		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,613,648,187.59	2,401,440,985.48	六、（五十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	8,729,390,337.65	6,327,949,352.17	六、（五十一）
六、期末现金及现金等价物余额	7,115,742,150.06	8,729,390,337.65	六、（五十一）

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

合并所有者权益变动表

金额单位:元

编制单位:北方华锦化学工业股份有限公司

项目	2019年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益					其他							
	股本	其他权益工具 优先股永续债其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年年末余额	1,599,442,537.00		6,186,879,963.60			52,878,201.92	527,627,611.99		4,881,340,187.61		13,247,968,502.12	558,516,320.98	13,806,484,823.10
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,599,442,537.00		6,186,879,963.60			52,878,201.92	527,627,611.99		4,881,340,187.61		13,247,968,502.12	558,516,320.98	13,806,484,823.10
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)			-227,128,787.73			-4,894,682.78	56,871,429.91		536,223,430.99		361,071,390.39	-21,421,266.49	339,650,123.90
(一)综合收益总额									992,955,495.15		992,955,495.15	56,020,873.54	1,048,976,368.69
(二)所有者投入和减少资本			-227,128,787.73								-227,128,787.73	-77,812,333.56	-304,941,121.29
1.所有者投入的普通股												3,600,000.00	3,600,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			-227,128,787.73								-227,128,787.73	-81,412,333.56	-308,541,121.29
(三)利润分配							56,871,429.91		-456,732,064.16		-399,860,634.25	-399,860,634.25	-399,860,634.25
1.提取盈余公积							56,871,429.91		-56,871,429.91				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配									-399,860,634.25		-399,860,634.25	-399,860,634.25	-399,860,634.25
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备						-4,894,682.78					-4,894,682.78	370,193.53	-4,524,489.25
1.本年提取						89,782,287.97					89,782,287.97	4,058,964.20	93,841,252.17
2.本年使用						-94,676,970.75					-94,676,970.75	-3,888,770.67	-98,565,741.42
(六)其他													
四、本年年末余额	1,599,442,537.00		5,959,751,175.87			47,783,519.14	584,499,041.90		5,417,563,618.60		13,609,039,892.51	537,095,054.49	14,146,134,947.00

会计机构负责人: 杨洪志

主管会计工作负责人: 孙世界

法定代表人: 任乃强

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:北方华锦化学工业股份有限公司

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股永续债其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年年末余额	1,599,442,537.00		6,202,433,154.79			93,715,919.30	469,504,552.74		3,795,054,051.14		12,160,150,214.97	504,164,978.07	12,664,315,193.04
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,599,442,537.00		6,202,433,154.79			93,715,919.30	469,504,552.74		3,795,054,051.14		12,160,150,214.97	504,164,978.07	12,664,315,193.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额			-15,553,191.19			-41,037,717.38	58,123,059.25		1,086,286,136.47		1,087,818,287.15	54,351,342.91	1,142,169,630.06
(二)所有者投入和减少资本			-15,553,191.19						1,144,409,195.72		1,144,409,195.72	68,366,476.01	1,212,775,671.73
1.所有者投入的普通股											-15,553,191.19		-15,553,191.19
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他			-15,553,191.19								-15,553,191.19		-15,553,191.19
(三)利润分配							58,123,059.25		-58,123,059.25			-12,793,663.34	-12,793,663.34
1.提取盈余公积							58,123,059.25		-58,123,059.25				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配												-12,793,663.34	-12,793,663.34
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备提取和使用						-41,037,717.38					-41,037,717.38	-1,221,469.76	-42,259,187.14
1.本年提取						76,569,997.22					76,569,997.22	6,088,816.94	82,658,814.16
2.本年使用						-117,607,714.60					-117,607,714.60	-7,310,286.70	-124,918,001.30
(六)其他													
四、本年年末余额	1,599,442,537.00		6,186,879,963.60			59,678,201.92	527,627,611.99		4,881,340,187.61		13,247,968,502.12	558,516,320.98	13,806,484,823.10

会计机构负责人:杨洪志

主管会计工作负责人:孙世界

法定代表人:任勇强

资产负债表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	5,472,441,978.72	7,890,420,030.91	
△结算备付金			
△拆出资金			
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	277,353,737.15	547,670,000.00	
应收账款	142,233,579.46	195,998,195.85	十五、（一）
应收款项融资			
预付款项	1,554,481,261.29	1,456,960,159.66	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	51,554,050.99	234,782,566.89	十五、（二）
其中：应收利息	49,195,161.94	29,693,172.02	
应收股利		41,319,576.18	
△买入返售金融资产			
存货	2,888,573,554.23	3,022,803,105.85	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	900,000,000.00	1,000,067,001.52	
流动资产合计	11,286,638,161.84	14,348,701,060.68	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	20,000,000.00	20,000,000.00	
长期股权投资	2,378,835,915.77	2,144,960,413.33	十五、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8,919,792,462.60	9,857,931,706.38	
在建工程	42,120,335.50	61,633,602.80	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,009,102,320.66	1,094,727,011.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	102,680,624.05	134,165,155.95	
递延所得税资产	225,623,607.75	252,026,743.38	
其他非流动资产	156,341,911.72	158,509,736.51	
非流动资产合计	12,854,497,178.05	13,723,954,370.08	
资产总计	24,141,135,339.89	28,072,655,430.76	

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

资产负债表（续）

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	4,770,000,000.00	4,365,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	631,281,400.00	791,445,195.13	
预收款项	232,415,719.05	423,790,256.03	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,315,485.79	3,762,761.99	
应交税费	226,561,847.73	1,133,793,881.88	
其他应付款	116,329,619.43	289,926,514.69	
其中：应付利息	20,713,397.21	24,597,672.91	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	31,896,200.40	33,035,496.34	
其他流动负债			
流动负债合计	6,022,800,272.40	7,040,754,106.06	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	2,950,000,000.00	5,900,000,000.00	
应付债券	2,497,716,075.33	2,496,533,534.36	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	198,184,843.67	222,366,516.31	
长期应付职工薪酬	37,787,289.97	37,208,926.50	
预计负债			
递延收益	65,358,122.81	73,423,392.73	
递延所得税负债	1,352,357.87	1,395,633.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,750,398,689.65	8,730,928,003.22	
负 债 合 计	11,773,198,962.05	15,771,682,109.28	
所有者权益			
股本	1,599,442,537.00	1,599,442,537.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,314,776,484.01	6,407,520,470.04	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	21,557,293.80	30,703,916.29	
盈余公积	584,499,041.90	527,627,611.99	
△一般风险准备			
未分配利润	3,847,661,021.13	3,735,678,786.16	
所有者权益合计	12,367,936,377.84	12,300,973,321.48	
负债及所有者权益合计	24,141,135,339.89	28,072,655,430.76	

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

利润表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	29,852,339,381.97	28,646,311,029.91	十五、（四）
其中：营业收入	29,852,339,381.97	28,646,311,029.91	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	28,847,381,678.67	27,457,376,207.15	
其中：营业成本	25,668,995,905.93	23,684,922,185.11	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,503,328,940.48	1,881,854,390.02	
销售费用	247,824,829.86	209,697,429.19	
管理费用	1,025,440,309.73	1,224,278,563.94	
研发费用	73,637,551.66	77,642,038.19	
财务费用	328,154,141.01	378,981,600.70	
其中：利息费用	382,056,260.77	421,555,340.01	
利息收入	61,621,706.92	54,140,340.69	
加：其他收益	197,504.71	390,982.33	
投资收益（损失以“-”号填列）		32,749,280.91	十五、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	11,133,384.65		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-373,933,418.46	445,118,864.74	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	7,172,472.50		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	649,527,646.70	776,956,221.26	
加：营业外收入	60,429,029.58	28,912,194.28	
减：营业外支出	8,434,730.28	25,654,866.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	701,521,946.00	780,213,549.36	
减：所得税费用	132,807,646.87	198,982,956.85	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	568,714,299.13	581,230,592.51	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	568,714,299.13	581,230,592.51	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额	568,714,299.13	581,230,592.51	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

现金流量表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	33,742,748,691.14	32,299,704,373.18	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	99,561,881.76	86,648,215.10	
经营活动现金流入小计	33,842,310,572.90	32,386,352,588.28	
购买商品、接受劳务支付的现金	27,874,753,914.59	25,630,234,158.63	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	751,089,312.57	847,174,487.09	
支付的各项税费	3,156,750,837.59	3,037,865,088.30	
支付其他与经营活动有关的现金	875,049,398.51	971,807,617.24	
经营活动现金流出小计	32,657,643,463.26	30,487,081,351.26	
经营活动产生的现金流量净额	1,184,667,109.64	1,899,271,237.02	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,083,822,667.14	
取得投资收益收到的现金	41,319,576.18		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	188,622.07		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	137,845,000.00	1,020,000,000.00	
投资活动现金流入小计	179,353,198.25	2,103,822,667.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	74,330,061.11	210,325,398.62	
投资支付的现金	307,418,245.47	9,173,800.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000,000.00	
投资活动现金流出小计	381,748,306.58	1,219,499,198.62	
投资活动产生的现金流量净额	-202,395,108.33	884,323,468.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	4,870,000,000.00	14,521,225,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	4,870,000,000.00	14,521,225,000.00	
偿还债务支付的现金	7,415,000,000.00	14,599,440,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	822,214,557.16	414,882,294.08	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	33,035,496.34	38,819,898.51	
筹资活动现金流出小计	8,270,250,053.50	15,053,142,192.59	
筹资活动产生的现金流量净额	-3,400,250,053.50	-531,917,192.59	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-2,417,978,052.19	2,251,677,512.95	
加：期初现金及现金等价物的余额	7,890,420,030.91	5,638,742,517.96	
六、期末现金及现金等价物余额	5,472,441,978.72	7,890,420,030.91	

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,599,442,537.00			6,407,520,470.04			30,703,916.29	527,627,611.99		3,735,678,786.16	12,300,973,321.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,599,442,537.00			6,407,520,470.04			30,703,916.29	527,627,611.99		3,735,678,786.16	12,300,973,321.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-92,743,986.03			-9,146,622.49	56,871,429.91		111,982,234.97	66,963,056.36
（一）综合收益总额				-92,743,986.03						568,714,299.13	568,714,299.13
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他				-92,743,986.03							-92,743,986.03
（三）利润分配											
1.提取盈余公积								56,871,429.91		-456,732,064.16	-399,860,634.25
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-56,871,429.91	
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用											
1.本年提取							-9,146,622.49				-9,146,622.49
2.本年使用							54,399,900.00				54,399,900.00
（六）其他							-63,546,522.49				-63,546,522.49
四、本年年末余额	1,599,442,537.00			6,314,776,484.01			21,557,293.80	584,499,041.90		3,847,661,021.13	12,367,936,377.84

法定代表人：任勇强

主管会计工作负责人：孙世界

会计机构负责人：杨洪志

所有者权益变动表(续)

项 目	2018年度										金额单位: 元	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,599,442,537.00				6,407,520,470.04			68,022,856.92	469,504,552.74		3,212,571,252.90	11,757,061,669.60
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,599,442,537.00				6,407,520,470.04			68,022,856.92	469,504,552.74		3,212,571,252.90	11,757,061,669.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								-37,318,940.63	58,123,059.25		523,107,533.26	543,911,651.88
(一) 综合收益总额											581,230,592.51	581,230,592.51
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-58,123,059.25	-58,123,059.25
1. 提取盈余公积									58,123,059.25		-58,123,059.25	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用								-37,318,940.63				-37,318,940.63
1. 本年提取								50,384,435.90				50,384,435.90
2. 本年使用								-87,703,376.53				-87,703,376.53
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,599,442,537.00				6,407,520,470.04			30,703,916.29	527,627,611.99		3,735,678,786.16	12,300,973,321.48

会计机构负责人: 杨洪志

主管会计工作负责人: 孙世界

法定代表人: 任勇强

北方华锦化学工业股份有限公司

2019 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

北方华锦化学工业股份有限公司（2014 年 2 月 17 日更名前为辽宁华锦通达化工股份有限公司，以下简称“本公司”）是经辽宁省经济和信息化委员会于 1996 年 3 月 29 日以辽经贸发(1996)367 号文批准，由北方华锦化学工业集团有限公司（以下简称“北方华锦”，2010 年 10 月 26 日更名前为辽宁华锦化工（集团）有限责任公司）和深圳通达化工总公司共同发起，通过资产重组以社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监发字（1996）424 号文批准，本公司于 1997 年 1 月 3 日向社会公开发行 A 股 13,000 万股，并于 1997 年 1 月 30 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行上市后总股本为 61,500 万元。本公司于 1997 年 1 月 23 日领取了深圳市工商行政管理局颁发的深司法 N24701 号企业法人营业执照。

经中国证监会证监上字（1998）86 号文批准，本公司于 1998 年 9 月 11 日向全体股东配售 48,225,214 股 A 股，配股后总股本变更为 663,225,214 元。

2002 年 10 月 8 日，注册地址变更为辽宁省盘锦市双台子区化工街，并换领了辽宁省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

经中国证监会证监发行字[2007]411 号文核准，本公司于 2007 年 12 月 27 日向北方华锦等 10 名符合条件的特定投资者非公开发行了 537,281,153 股 A 股，至此本公司股本变更为 1,200,506,367 元。

2014 年 2 月 17 日，本公司 2014 年第 2 次临时股东大会审议通过《关于变更公司名称及证券简称的议案》。经国家工商行政管理总局和盘锦市工商行政管理局核准，本公司已完成相关变更登记手续，将本公司名称变更为北方华锦化学工业股份有限公司。本公司在深交所的证券简称由原“辽通化工”变更为“华锦股份”，证券代码保持不变，仍为“000059”。

经中国证监会证监许可[2014]1071 号文核准，本公司于 2014 年 12 月 25 日向北方华锦等 8 名符合条件的特定投资者非公开方式发行了 398,936,170.00 股 A 股，至此本公司股本变更为 159,944.25 万股。

本公司法定代表人为任勇强，企业法人营业执照统一社会信用代码为 91211100279309506B，公司住所：辽宁省盘锦市双台子区红旗大街。

本公司之控股股东为北方华锦化学工业集团有限公司；2006 年 3 月 10 日中国兵器工业集

团有限公司（以下简称“兵器集团”）以现金出资方式对北方华锦进行增资扩股，取得北方华锦 60%的股份，从而兵器集团成为本公司的实际控制人。

2016 年 3 月 22 日本公司母公司北方华锦化学工业集团有限公司以协议转让方式向振华石油控股有限公司（兵器集团控股公司）转让华锦股份 245,901,639 股，占华锦股份总股本 15.38%。至此，振华石油持华锦股份 15.38%股权，北方华锦持华锦股份 32.16%股权。于 2016 年 6 月完成股权变更。变更后，本公司实际控制人未变。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 159,944.25 万股，本公司母公司北方华锦化学工业集团有限公司持有华锦股份 514,417,536 股，占华锦股份总股份 32.16%，振华石油控股有限公司持有华锦股份 158,601,100 股，占华锦股份总股份 9.92%。

本公司及子公司主要从事石油化工产品、化学肥料的生产与销售。

本公司及子公司的主要经营范围：生产销售液氨、压缩氮气、液氧、尿素、液氩、1,3-丁二烯、石脑油、煤油、液化石油气、工业硫磺、氢气、甲苯、乙烯、丙烯、苯、富氢甲烷、乙苯、苯乙烯、粗甲苯、混合苯、混合苯 1#、混合苯 3#、焦油（安全生产许可证有效期至 2021 年 6 月 7 日止）；石油产品及化工产品销售（除易燃易爆危险品）；塑料制品、建安工程、压力容器制造、普通货物运输（以上各项限分公司经营）。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 2 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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。

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

（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。

(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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差

额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负

债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产及公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资以预期信用损失为基础确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资及权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

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。

本公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

每个资产负债表日，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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

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。

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。

（2）按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将应收账款分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合1（关联方组合）	应收合并范围内关联方款项
组合2（第三方组合）	除关联方以外的应收款项

（3）信用风险显著增加判断标准

本公司对信用风险较低的金融工具（信用风险自初始确认后并未显著增加），按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对应收账款和合同资产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。

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的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

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。

3) 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。

(4) 预期信用损失的计提或转回

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为

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。

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度

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）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

企业应当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应当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应当作为终止经营损益列报。

（十五）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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一般房屋建筑物	35	5.00	2.71
专用房屋建筑物	25	5.00	3.80
动力设备	18	5.00	5.28
传导设备	28	5.00	3.39
工作机器设备	14	5.00	6.79
仪器仪表	10	5.00	9.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
起重运输设备	6	5.00	15.83
管理用具及其他	5	5.00	19.00

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 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，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，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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件等。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

2. 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。

3. 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（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

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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。

（2）本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间

本公司收入确认的原则：根据企业赊销政策批准可以赊销的，以货物发出客户签收，主要风险和报酬转移给买方时确认收入；其他商品销售均以收到货款且货物发出客户签收时确认收入。

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，并按已完工作的测量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. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(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，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 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。

7. 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）经营租赁、融资租赁

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。

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	16%、13%、10%、9%、6%、5%
消费税	应税消费品的销量	1.2-1.52 元/升
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
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%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
环保税	应纳税税目	按应纳税税目相应的税额计缴
土地使用税	土地使用面积	按土地使用面积根据税法规定单位税额计缴
房产税	房产原值/租金收入	从价计征按房产原值扣除 30%后的 1.2%计缴， 从租计征按租金收入 12%计缴。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《关于认定辽宁省 2018 年第一批高新技术企业的通知》（辽科发[2019]10 号），本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司取得高新技术企业资格，于 2018 年至 2020 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

2. 根据《关于认定辽宁省 2018 年第三批高新技术企业的通知》（辽科发[2019]12 号），本公司之子公司锦西天然气化工有限责任公司及盘锦锦阳化工有限公司取得高新技术企业资格，于 2018 年至 2020 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

3. 本公司下属孙公司北沥润滑油（北京）有限公司符合小型微利企业标准，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4. 根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税[2018]76 号）自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。本公司之子公司锦西天然气化工有限责任公司于 2018 年取得高新技术企业资格，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损可以自亏损年度起 10 年内弥补。

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

（1）本公司于 2019 年 8 月 20 日董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）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
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	上期合并应收票据列示金额 689,534,473.82 元，上期合并应收账款列示金额 202,040,270.93 元；上期母公司应收票据列示金额 547,670,000.00 元，上期母公司应收账款列示金额 195,998,195.85 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	上期合并应付票据列示金额 0.00，上期合并应付账款列示金额 2,344,518,793.42 元；上期母公司应付票据列示金额 0.00，上期母公司应付账款列示金额 791,445,195.13 元。

（2）本公司于 2019 年 4 月 19 日董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。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
按照新金融工具准则规定对既已收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标的应收票据进行了重分类，分类至应收款项融资	调减合并 2019 年 1 月 1 日应收票据 57,264,473.82 元，调增合并 2019 年 1 月 1 日应收款项融资 57,264,473.82 元。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对以摊余成本计量的金融资产的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。

本公司日常资金管理中存在部分子公司将银行承兑汇票主要用于背书和贴现，管理银行承兑汇票的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日，本公司将银行承兑汇票人民币 57,264,473.82 元，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。

上述以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值与原账面价值无重大差异，故本公司未调整期初留存收益和其他综合收益。

(3) 本公司于 2019 年 8 月 23 日董事会会议批准，自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号) 相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该会计政策变更本期对本公司无影响。

(4) 本公司于 2019 年 8 月 23 日董事会会议批准，自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号) 相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。该会计政策变更本期对本公司无影响。

2. 会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

4. 首次执行新金融工具准则首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	8,738,922,923.65	8,738,922,923.65	
△结算备付金			
△拆出资金			
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	689,534,473.82	632,270,000.00	-57,264,473.82
应收账款	202,040,270.93	202,040,270.93	
应收款项融资		57,264,473.82	57,264,473.82
预付款项	2,805,881,753.81	2,805,881,753.81	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	34,025,290.13	34,025,290.13	
其中：应收利息	28,496,922.02	28,496,922.02	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	4,292,428,511.43	4,292,428,511.43	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	59,304,750.56	59,304,750.56	
流动资产合计	16,822,137,974.33	16,822,137,974.33	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
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	20,000,000.00	20,000,000.00	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
长期股权投资	96,400,682.88	96,400,682.88	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	15,067,239,134.04	15,067,239,134.04	
在建工程	184,968,818.02	184,968,818.02	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,415,074,977.51	1,415,074,977.51	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	168,162,487.80	168,162,487.80	
递延所得税资产	269,952,857.38	269,952,857.38	
其他非流动资产	167,548,540.77	167,548,540.77	
非流动资产合计	17,389,347,498.40	17,389,347,498.40	
资产总计	34,211,485,472.73	34,211,485,472.73	
流动负债			
短期借款	5,165,000,000.00	5,165,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,344,518,793.42	2,344,518,793.42	
预收款项	785,143,817.40	785,143,817.40	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	114,515,701.11	114,515,701.11	
应交税费	1,199,106,782.79	1,199,106,782.79	
其他应付款	266,814,415.99	266,814,415.99	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息	28,656,338.73	28,656,338.73	
应付股利	6,272,366.93	6,272,366.93	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,399,604,610.91	1,399,604,610.91	
其他流动负债			
流动负债合计	11,274,704,121.62	11,274,704,121.62	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	6,224,126,930.26	6,224,126,930.26	
应付债券	2,496,533,534.36	2,496,533,534.36	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	228,726,234.75	228,726,234.75	
长期应付职工薪酬	47,529,866.32	47,529,866.32	
预计负债			
递延收益	116,080,020.20	116,080,020.20	
递延所得税负债	17,299,942.12	17,299,942.12	
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,130,296,528.01	9,130,296,528.01	
负 债 合 计	20,405,000,649.63	20,405,000,649.63	
所有者权益			
股本	1,599,442,537.00	1,599,442,537.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,186,879,963.60	6,186,879,963.60	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	52,678,201.92	52,678,201.92	
盈余公积	527,627,611.99	527,627,611.99	
△一般风险准备			
未分配利润	4,881,340,187.61	4,881,340,187.61	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
归属于母公司所有者权益合计	13,247,968,502.12	13,247,968,502.12	
少数股东权益	558,516,320.98	558,516,320.98	
所有者权益合计	13,806,484,823.10	13,806,484,823.10	
负债及所有者权益合计	34,211,485,472.73	34,211,485,472.73	

各项目调整情况的说明：

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	7,890,420,030.91	7,890,420,030.91	
△结算备付金			
△拆出资金			
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	547,670,000.00	547,670,000.00	
应收账款	195,998,195.85	195,998,195.85	
应收款项融资			
预付款项	1,456,960,159.66	1,456,960,159.66	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	234,782,566.89	234,782,566.89	
其中：应收利息	29,693,172.02	29,693,172.02	
应收股利	41,319,576.18	41,319,576.18	
△买入返售金融资产			
存货	3,022,803,105.85	3,022,803,105.85	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,000,067,001.52	1,000,067,001.52	
流动资产合计	14,348,701,060.68	14,348,701,060.68	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
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	20,000,000.00	20,000,000.00	
长期股权投资	2,144,960,413.33	2,144,960,413.33	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	9,857,931,706.38	9,857,931,706.38	
在建工程	61,633,602.80	61,633,602.80	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,094,727,011.73	1,094,727,011.73	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	134,165,155.95	134,165,155.95	
递延所得税资产	252,026,743.38	252,026,743.38	
其他非流动资产	158,509,736.51	158,509,736.51	
非流动资产合计	13,723,954,370.08	13,723,954,370.08	
资产总计	28,072,655,430.76	28,072,655,430.76	
流动负债			
短期借款	4,365,000,000.00	4,365,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	791,445,195.13	791,445,195.13	
预收款项	423,790,256.03	423,790,256.03	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,762,761.99	3,762,761.99	
应交税费	1,133,793,881.88	1,133,793,881.88	
其他应付款	289,926,514.69	289,926,514.69	
其中：应付利息	24,597,672.91	24,597,672.91	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	33,035,496.34	33,035,496.34	
其他流动负债			
流动负债合计	7,040,754,106.06	7,040,754,106.06	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	5,900,000,000.00	5,900,000,000.00	
应付债券	2,496,533,534.36	2,496,533,534.36	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	222,366,516.31	222,366,516.31	
长期应付职工薪酬	37,208,926.50	37,208,926.50	
预计负债			
递延收益	73,423,392.73	73,423,392.73	
递延所得税负债	1,395,633.32	1,395,633.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,730,928,003.22	8,730,928,003.22	
负 债 合 计	15,771,682,109.28	15,771,682,109.28	
所有者权益			
股本	1,599,442,537.00	1,599,442,537.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
资本公积	6,407,520,470.04	6,407,520,470.04	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	30,703,916.29	30,703,916.29	
盈余公积	527,627,611.99	527,627,611.99	
△一般风险准备			
未分配利润	3,735,678,786.16	3,735,678,786.16	
所有者权益合计	12,300,973,321.48	12,300,973,321.48	
负债及所有者权益合计	28,072,655,430.76	28,072,655,430.76	

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，上期指2018年度，本期指2019年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	909.36	6,794.10
银行存款	7,115,741,240.70	8,727,023,825.11
其他货币资金		11,892,304.44
合计	<u>7,115,742,150.06</u>	<u>8,738,922,923.65</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,116,595.41	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	100,116,595.41	

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

其中：债务工具投资

项目	期末余额	期初余额
混合工具投资		
其他		
<u>合计</u>	<u>100,116,595.41</u>	

(三) 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	327,353,737.15	632,270,000.00
<u>合计</u>	<u>327,353,737.15</u>	<u>632,270,000.00</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

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	447,790,000.00		
<u>合计</u>	<u>447,790,000.00</u>		

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	135,278,216.49
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	
<u>合计</u>	<u>135,278,216.49</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
关联方组合					
第三方组合	135,278,216.49	100.00	1,657,558.99	1.23	133,620,657.50
<u>合计</u>	<u>135,278,216.49</u>	<u>100.00</u>	<u>1,657,558.99</u>	<u>1.23</u>	<u>133,620,657.50</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
			坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
关联方组合					
第三方组合	212,698,449.52	100.00	10,658,178.59	5.01	202,040,270.93
<u>合计</u>	<u>212,698,449.52</u>	<u>100.00</u>	<u>10,658,178.59</u>	<u>5.01</u>	<u>202,040,270.93</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第三方组合	10,658,178.59	-8,999,629.57		990.03	1,657,558.99
<u>合计</u>	<u>10,658,178.59</u>	<u>-8,999,629.57</u>		<u>990.03</u>	<u>1,657,558.99</u>

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	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	122,747,606.17	1年以内	90.74	1,503,868.90
中国建筑第八工程局有限公司	12,469,070.59	1年以内	9.22	152,933.15
盘锦鹤源养殖发展有限公司	61,539.73	1年以内	0.04	756.94
<u>合计</u>	<u>135,278,216.49</u>		<u>100.00</u>	<u>1,657,558.99</u>

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,577,366.93	57,264,473.82
<u>合计</u>	<u>13,577,366.93</u>	<u>57,264,473.82</u>

注：期末无已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据。

(六) 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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,746,559,055.48	99.77	2,797,009,117.98	99.68
1-2 年 (含 2 年)	3,456,416.58	0.20	8,523,185.83	0.30
2-3 年 (含 3 年)	378,400.00	0.02	82,500.00	0.01
3 年以上	82,500.00	0.01	266,950.00	0.01
<u>合计</u>	<u>1,750,476,372.06</u>	<u>100.00</u>	<u>2,805,881,753.81</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
北方华锦化学工业集团有限公司	1,037,552,616.95	59.27
兵器下属子公司	520,024,626.79	29.71
中国石油天然气股份有限公司抚顺石化分公司	30,857,162.77	1.76
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	20,160,698.87	1.15
伟桦 (上海) 化工技术有限公司	18,697,862.17	1.07
<u>合计</u>	<u>1,627,292,967.55</u>	<u>92.96</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	48,247,984.52	28,496,922.02
应收股利		
其他应收款	9,844,135.14	5,528,368.11
<u>合计</u>	<u>58,092,119.66</u>	<u>34,025,290.13</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
七天存款利息	48,247,984.52	28,496,922.02
<u>合计</u>	<u>48,247,984.52</u>	<u>28,496,922.02</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	3,001,057.89
1-2 年（含 2 年）	27,530.00
2-3 年（含 3 年）	5,720,989.00
3-4 年（含 4 年）	540,000.00
4-5 年（含 5 年）	
5 年以上	4,052,362.17
<u>合计</u>	<u>13,341,939.06</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	11,074,698.47	6,142,878.87
代收代付款项	1,645,016.80	
备用金	572,223.79	1,085,353.13
押金	50,000.00	
<u>合计</u>	<u>13,341,939.06</u>	<u>7,228,232.00</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,140,301.72		559,562.17	1,699,863.89
2019 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,797,940.03			1,797,940.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额	<u>2,938,241.75</u>		<u>559,562.17</u>	<u>3,497,803.92</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	1,140,301.72	1,797,940.03			2,938,241.75
第二阶段					
第三阶段	559,562.17				559,562.17
<u>合计</u>	<u>1,699,863.89</u>	<u>1,797,940.03</u>			<u>3,497,803.92</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	期末坏账准备
盘锦市兴隆台区财政局	5,250,989.00	2-3 年	39.36	1,575,296.70
盘锦市住房和城乡建设委员会	3,000,000.00	5 年以上	22.49	900,000.00
新疆力源投资有限责任公司	864,147.30	1 年以内	6.48	43,207.37
盘锦市兴隆台区政府	450,000.00	2-3 年		
	410,000.00	5 年以上	6.45	258,000.00
中国人民财产保险股份有限公司 盘锦市分公司	860,000.00	1 年以内	6.45	
<u>合计</u>	<u>10,835,136.30</u>		<u>81.23</u>	<u>2,776,504.07</u>

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,829,810,428.64	234,458,662.74	2,595,351,765.90
在产品	134,815,961.69		134,815,961.69
库存商品	1,166,644,673.88	168,236,789.61	998,407,884.27
周转材料	14,602,911.21		14,602,911.21

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	4,145,873,975.42	402,695,452.35	3,743,178,523.07

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,304,960,805.29	333,647,601.17	2,971,313,204.12
在产品	192,355,486.47		192,355,486.47
库存商品	1,303,071,924.69	186,441,033.17	1,116,630,891.52
周转材料	12,155,909.06	26,979.74	12,128,929.32
合计	4,812,544,125.51	520,115,614.08	4,292,428,511.43

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	333,647,601.17	205,234,611.17		304,423,549.60		234,458,662.74
在产品						
库存商品	186,441,033.17	211,701,653.39		229,905,896.95		168,236,789.61
周转材料	26,979.74			26,979.74		
合计	520,115,614.08	416,936,264.56		534,356,426.29		402,695,452.35

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	生产的产成品可变现净值低于成本；部分材料可变现净值低于成本	生产领用
库存商品	可变现净值低于成本	产品出售
周转材料	可变现净值低于成本	生产领用

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	22,144,524.23	18,469,749.55
未抵扣进项税	46,386,244.65	40,835,001.01
合计	68,530,768.88	59,304,750.56

(十) 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额				
	账面 余额	坏 账 准 备	账面 价值	折现 率 区间	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现 率 区间
融资租赁款保证金	20,000,000.00		20,000,000.00		20,000,000.00		20,000,000.00	
合计	<u>20,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>	

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
大连北方油品储运有限公司	96,400,682.88		
合计	<u>96,400,682.88</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
5,743,196.10			5,200,000.00
<u>5,743,196.10</u>			<u>5,200,000.00</u>

接上表:

本期增减变动		期末余额	减值准备
本期计提减值准备	其他		
		96,943,878.98	
		<u>96,943,878.98</u>	

(十二) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,980,799,212.82	15,067,239,134.04
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>13,980,799,212.82</u>	<u>15,067,239,134.04</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	一般房屋建筑物	专用房屋建筑物	动力设备	传导设备	工作机器及设备	仪器仪表	起重运输设备	管理用具及其他	合计
一、账面原值									
1、年初余额	1,677,179,193.89	7,843,630,922.29	4,224,069,867.12	3,991,560,302.82	8,141,088,296.75	2,205,406,740.06	354,928,464.06	205,657,964.72	28,643,521,751.71
2、本年增加金额	29,448,897.87	99,511,341.01	42,566,216.40	22,800,178.09	91,932,681.41	35,247,531.34	15,903,673.85	15,312,718.03	352,723,238.00
(1) 购置		1,614,200.00	2,544,538.95	10,929,782.29	1,424,417.77	12,614,782.89	13,492,194.96	11,662,292.05	54,282,208.91
(2) 在建工程转入	29,448,897.87	97,897,141.01	40,021,677.45	11,870,395.80	90,508,263.64	22,632,748.45	2,411,478.89	3,650,425.98	298,441,029.09
3、本年减少金额	17,384,205.06	7,675,063.71	30,004,619.42	15,612,528.16	34,506,828.53	32,142,614.98	24,160,880.33	6,606,731.28	168,093,471.47
(1) 处置或报废	9,087,655.06	13,029,526.95	20,266,776.69	16,333,084.09	21,610,472.04	13,979,564.12	24,160,880.33	6,524,518.59	124,992,477.87
(2) 正式转固调整	8,296,550.00	-5,354,463.24	5,541,429.07	-720,555.93	12,896,356.49	11,889,065.15		82,212.69	32,630,594.23
(3) 转入在建			4,196,413.66			6,273,985.71			10,470,399.37
4、年末余额	1,689,243,886.70	7,935,467,199.59	4,236,631,464.10	3,998,747,952.75	8,198,514,149.63	2,208,511,656.42	346,671,257.58	214,363,951.47	28,828,151,518.24
二、累计折旧									
1、年初余额	535,257,055.04	3,034,975,585.79	2,227,610,028.92	1,731,086,799.41	4,140,010,725.12	1,440,137,390.77	180,006,102.87	180,909,146.86	13,469,992,834.78
2、本年增加金额	46,221,480.77	279,406,731.63	182,161,028.01	122,161,924.21	538,556,281.87	169,584,418.20	35,611,958.19	6,388,249.28	1,380,092,072.16
(1) 计提	46,221,480.77	279,406,731.63	182,161,028.01	122,161,924.21	538,556,281.87	169,584,418.20	35,611,958.19	6,388,249.28	1,380,092,072.16
3、本年减少金额	6,938,369.70	5,110,351.00	15,501,800.27	12,456,484.98	20,205,624.06	17,415,790.87	23,940,856.50	6,226,257.45	107,795,534.83

(1) 处置或报废	6,938,369.70	5,110,351.00	13,768,214.83	12,456,484.98	20,205,624.06	12,833,534.76	23,940,856.50	6,226,257.45	101,479,693.28
(2) 转入在建			1,733,585.44			4,582,256.11			6,315,841.55
4、年末余额	574,540,166.11	3,309,271,966.42	2,394,269,256.66	1,840,792,238.64	4,658,361,382.93	1,592,306,018.10	191,677,204.56	181,071,138.69	14,742,289,372.11
三、减值准备									
1、年初余额		17,921,377.14	22,487,618.36	41,581,674.66	20,400,511.15	3,889,847.59		8,753.99	106,289,782.89
2、本年增加金额									
(1) 计提									
3、本年减少金额				727,620.22	259,300.22	239,929.14			1,226,849.58
(1) 处置或报废									
4、年末余额		17,921,377.14	22,487,618.36	40,854,054.44	20,141,210.93	3,649,918.45		8,753.99	105,062,933.31
四、账面价值									
1、年末账面价值	1,114,703,720.59	4,608,273,856.03	1,819,874,589.08	2,117,101,659.67	3,520,011,555.77	612,555,719.87	154,994,053.02	33,284,058.79	13,980,799,212.82
2、年初账面价值	1,141,922,138.85	4,790,733,959.36	1,973,972,219.84	2,218,891,828.75	3,980,677,060.48	761,379,501.70	174,922,361.19	24,740,063.87	15,067,239,134.04

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	207,000,000.00	79,800,000.00		127,200,000.00
<u>合计</u>	<u>207,000,000.00</u>	<u>79,800,000.00</u>		<u>127,200,000.00</u>

注：2016年12月20日，本公司第五届五十五次董事会决议通过：与中兵融资租赁有限责任公司开展460辆GQ70型轻油型罐车的售后回租业务，其中：2016年交付200辆，2017年交付260辆，以资产账面净值融资20,700.00万元，融资费率4.41%，融资期限8年。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(十三) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	76,504,970.67	172,134,243.64
工程物资	420,345.07	12,834,574.38
<u>合计</u>	<u>76,925,315.74</u>	<u>184,968,818.02</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
乙烯联合装置节能优化改造	443,004,249.06	417,916,519.59	25,087,729.47
30万吨/年环烷基馏分油加氢装置			
成品润滑油调和			
润滑油检测技术公共服务平台建设	13,700,960.35		13,700,960.35
碳酸二甲酯改造	23,451,888.13	23,451,888.13	
其他工程	60,690,578.67	22,974,297.82	37,716,280.85
<u>合计</u>	<u>540,847,676.21</u>	<u>464,342,705.54</u>	<u>76,504,970.67</u>

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
乙烯联合装置节能优化改造	443,004,249.06	417,916,519.59	25,087,729.47
30万吨/年环烷基馏分油加氢装置	19,899,448.24		19,899,448.24

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
成品润滑油调和	28,880,200.29		28,880,200.29
润滑油检测技术公共服务平台建设	35,965,293.71		35,965,293.71
碳酸二甲酯改造	23,451,888.13	23,451,888.13	
其他工程	63,796,101.86	1,494,529.93	62,301,571.93
<u>合计</u>	<u>614,997,181.29</u>	<u>442,862,937.65</u>	<u>172,134,243.64</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	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
30万吨/年环烷基馏分油加氢装置	81,695.00	19,899,448.24	27,990,874.92	42,451,851.70	5,438,471.46	
成品润滑油调和	4,450.00	28,880,200.29	13,759,542.53	42,639,742.82		
润滑油检测技术公共服务平台建设	4,985.47	35,965,293.71	8,106,213.88	30,370,547.24		13,700,960.35
<u>合计</u>	<u>91,130.47</u>	<u>84,744,942.24</u>	<u>49,856,631.33</u>	<u>115,462,141.76</u>	<u>5,438,471.46</u>	<u>13,700,960.35</u>

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
72.88	99.00				自筹、贷款
95.82	100.00				自筹
88.40	90.00				自筹

3. 工程物资

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	账面价值
钢材建材	420,345.07		420,345.07	8,265,136.72		8,265,136.72
尚未安装设备				4,569,437.66		4,569,437.66
合计	<u>420,345.07</u>		<u>420,345.07</u>	<u>12,834,574.38</u>		<u>12,834,574.38</u>

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,545,922,589.84	621,795,396.03	25,428,652.78	842,663.49	<u>2,193,989,302.14</u>
2. 本期增加金额			<u>7,068,667.33</u>		<u>7,068,667.33</u>
(1) 购置			7,068,667.33		7,068,667.33
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,545,922,589.84	621,795,396.03	32,497,320.11	842,663.49	<u>2,201,057,969.47</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	266,645,565.82	498,615,904.57	13,571,311.54	81,542.70	778,914,324.63
2. 本期增加金额	<u>34,242,946.16</u>	<u>61,352,228.50</u>	<u>5,578,149.28</u>	<u>84,600.90</u>	<u>101,257,924.84</u>
(1) 计提	34,242,946.16	61,352,228.50	5,578,149.28	84,600.90	101,257,924.84
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	<u>300,888,511.98</u>	<u>559,968,133.07</u>	<u>19,149,460.82</u>	<u>166,143.60</u>	<u>880,172,249.47</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	1,245,034,077.86	61,827,262.96	13,347,859.29	676,519.89	1,320,885,720.00
2. 期初账面价值	1,279,277,024.02	123,179,491.46	11,857,341.24	761,120.79	1,415,074,977.51

(十五) 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
三剂化学品	165,126,524.65	16,563,331.17	51,464,589.89		130,225,265.93
阅室改造项目待摊租金		3,079,581.60	181,151.88		2,898,429.72
金秋宾馆装修费用	276,076.26		276,076.26		
广告费	2,759,886.89		2,465,436.94		294,449.95
合计	168,162,487.80	19,642,912.77	54,387,254.97		133,418,145.60

(十六) 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
	未实现损益	10,680,031.10	2,582,293.19	-4,951,717.74
资产减值准备	977,256,454.11	232,236,750.47	1,081,638,969.88	258,723,169.87
应付职工薪酬账面价值高于计税基础	114,385,821.20	22,684,995.45	55,574,540.27	12,450,387.31
固定资产账面价值低于计税基础	62,830.44	15,707.61	68,918.56	17,229.64
合计	1,102,385,136.85	257,519,746.72	1,132,330,710.97	269,952,857.38

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	固定资产账面价值高于计税基础	42,661,382.52	10,665,345.63	45,951,902.13
无形资产账面价值高于计税基础	22,507,962.44	5,626,990.61	23,247,866.36	5,811,966.59
交易性金融资产账面价值高于计税基础	116,595.41	17,489.31		
合计	65,285,940.37	16,309,825.55	69,199,768.49	17,299,942.12

3. 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	4,298,681.40	112,616.36
可抵扣亏损	520,357,586.88	818,139,920.70
合计	524,656,268.28	818,252,537.06

4. 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
2019 年		165,016,347.70	
2020 年	221,528,657.45	221,528,657.45	
2021 年	220,327,634.61	220,327,634.61	
2022 年	54,024,833.22	54,039,727.64	
2023 年		74,882.03	
2026 年		78,654,244.12	
2027 年	24,476,461.60	78,498,427.15	
合计	<u>520,357,586.88</u>	<u>818,139,920.70</u>	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	162,021,941.72	167,548,540.77
合计	<u>162,021,941.72</u>	<u>167,548,540.77</u>

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	300,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	6,410,000,000.00	5,065,000,000.00
合计	<u>6,710,000,000.00</u>	<u>5,165,000,000.00</u>

注 1: 本公司与中信银行签订借款合同, 借款金额为 200,000,000.00 元, 借款期限为 2019 年 11 月 18 日至 2020 年 11 月 17 日, 母公司北方华锦化学工业集团有限公司提供连带责任保证。

注 2: 子公司锦西天然气化工有限责任公司与兵工财务有限责任公司签订借款合同, 借款金额为 50,000,000.00 元, 借款期限为 2019 年 6 月 13 日至 2020 年 6 月 13 日, 本公司提供连带责任保证。

注 3: 子公司锦西天然气化工有限责任公司与兵工财务有限责任公司签订借款合同, 借款金额为 50,000,000.00 元, 借款期限为 2019 年 9 月 2 日至 2020 年 9 月 2 日, 本公司提供连带责任保证。

注 4: 信用借款中包含本公司之子公司阿克苏华锦化肥有限责任公司与北方华锦化学工业集团有限公司签定委托贷款合同展期协议, 协议编号为(2019 委展 010031)、(2019 委展 010029),

贷款人为兵工财务有限责任公司，委托人为北方华锦化学工业集团有限公司，借款金额分别为：200,000,000.00 元、300,000,000.00 元。

2. 本报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十九）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	223,074,429.48	234,190,164.51
货款	902,840,299.41	2,052,335,358.90
其他	43,076,860.41	57,993,270.01
<u>合计</u>	<u>1,168,991,589.30</u>	<u>2,344,518,793.42</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中石化第十建设有限公司	11,306,958.65	未结算
中国石油天然气第一建设有限公司	10,694,554.02	未结算
中国石油天然气第六建设有限公司	7,944,525.84	未结算
陕西化建工程有限责任公司	7,333,408.47	未结算
辽河油田建设工程公司	6,886,971.35	未结算
成都华西化工科技股份有限公司	5,526,000.00	未结算
中国特种设备检测研究院	5,056,600.00	未结算
中化二建集团有限公司	4,583,380.29	未结算
五矿物流（营口）有限公司	3,825,445.54	未结算
营口港务集团有限公司第五分公司	3,672,252.33	未结算
西安北方惠天化学工业有限公司	3,444,978.61	未结算
辽宁雅德菲物资有限公司	3,080,698.81	未结算
<u>合计</u>	<u>73,355,773.91</u>	

（二十）预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	504,700,372.19	785,143,817.40
<u>合计</u>	<u>504,700,372.19</u>	<u>785,143,817.40</u>

（二十一）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	41,418,628.94	1,014,207,560.18	1,011,364,412.47	44,261,776.65
二、离职后福利中-设定提存计划负债	7,481,911.17	136,078,331.98	134,434,679.87	9,125,563.28
三、辞退福利	65,615,161.00	114,546,104.78	149,651,005.29	30,510,260.49
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>114,515,701.11</u>	<u>1,264,831,996.94</u>	<u>1,295,450,097.63</u>	<u>83,897,600.42</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	16,505,695.53	781,920,362.61	781,944,579.57	16,481,478.57
二、职工福利费		90,288,259.71	90,288,259.71	
三、社会保险费	<u>5,361,341.62</u>	<u>67,986,002.04</u>	<u>67,028,185.81</u>	<u>6,319,157.85</u>
其中：医疗保险费	1,055,351.39	54,694,735.21	54,234,828.16	1,515,258.44
工伤保险费	2,284,900.87	9,280,076.27	9,105,560.21	2,459,416.93
生育保险费	2,021,089.36	4,011,190.56	3,687,797.44	2,344,482.48
四、住房公积金	470.00	50,078,992.57	50,079,462.57	
五、工会经费和职工教育经费	19,551,121.79	23,933,943.25	22,023,924.81	21,461,140.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>41,418,628.94</u>	<u>1,014,207,560.18</u>	<u>1,011,364,412.47</u>	<u>44,261,776.65</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	3,577,762.65	132,292,942.73	130,750,245.77	5,120,459.61
2. 失业保险费	3,904,148.52	3,785,389.25	3,684,434.10	4,005,103.67
<u>合计</u>	<u>7,481,911.17</u>	<u>136,078,331.98</u>	<u>134,434,679.87</u>	<u>9,125,563.28</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,245,016.84	330,575,006.87
消费税	123,440,442.83	698,147,587.23
企业所得税	90,701,928.37	25,051,665.12
个人所得税	598,205.59	883,709.85

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	17,074,495.24	62,558,026.01
教育费附加	12,196,068.16	44,742,077.19
房产税	1,270,752.39	1,283,619.17
城镇土地使用税	24,003,908.78	29,196,625.09
其他	3,386,829.84	6,668,466.26
<u>合计</u>	<u>277,917,648.04</u>	<u>1,199,106,782.79</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	23,566,963.93	28,656,338.73
应付股利	6,002,555.14	6,272,366.93
其他应付款	222,255,810.79	231,885,710.33
<u>合计</u>	<u>251,825,329.86</u>	<u>266,814,415.99</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	6,006,342.41	6,367,290.82
短期借款利息	5,659,232.63	10,387,659.02
公司债券利息	11,901,388.89	11,901,388.89
<u>合计</u>	<u>23,566,963.93</u>	<u>28,656,338.73</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
吉林省交通厅物资供应站	2,045,175.89	2,045,175.89
吉林省交通运输厅机关服务中心	2,148,650.82	2,148,650.82
盘锦北方沥青股份有限公司工会委员会	1,808,728.43	2,078,540.22
<u>合计</u>	<u>6,002,555.14</u>	<u>6,272,366.93</u>

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
代扣代缴款项	7,566,190.19	6,443,533.64

款项性质	期末余额	期初余额
存入保证金	8,469,226.77	9,006,324.39
拨入专款	7,900,000.00	9,400,000.00
风险抵押金	11,691,471.25	21,772,836.13
应付工程款	23,385,826.10	33,377,501.24
其他	163,243,096.48	151,885,514.93
<u>合计</u>	<u>222,255,810.79</u>	<u>231,885,710.33</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北方华锦化学工业集团有限公司	45,126,875.00	尚未结算
美景(北京)环保科技有限公司	3,605,910.00	尚未结算
<u>合计</u>	<u>48,732,785.00</u>	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	16,501,970.73	1,366,569,114.57
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	31,896,200.40	33,035,496.34
<u>合计</u>	<u>48,398,171.13</u>	<u>1,399,604,610.91</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	1,114,029,159.51	3,180,696,044.83	2%；4.275%
信用借款	2,160,000,000.00	4,410,000,000.00	4.275%-4.655%
减：一年内到期的长期借款	16,501,970.73	1,366,569,114.57	
<u>合计</u>	<u>3,257,527,188.78</u>	<u>6,224,126,930.26</u>	

注1：辽宁省财政局、辽宁省计划委员会为子公司锦西天然气化工有限责任公司向法国政府贷款（中国银行葫芦岛分行转贷）24,029,159.51元提供连带责任保证，其中一年内到期的长期借款16,501,970.73元。

注2：本公司与中国建设银行股份有限公司盘锦分行签订借款合同，借款金额为490,000,000.00元，借款期限为2018年10月9日至2021年10月8日，母公司北方华锦化学工业集团有限公司提供连带责任保证。

注3：本公司与中国建设银行股份有限公司盘锦分行签订借款合同，借款金额为540,000,000.00元，借款期限为2018年8月9日至2021年8月8日，本公司本期归还该笔长期借款240,000,000.00元，截至2019年12月31日，借款金额300,000,000.00元，母公司北方华锦化学工业集团有限公司提供连带责任保证。

注4：本公司的子公司盘锦北方沥青股份有限公司与中国建设银行股份有限公司盘锦分行签订借款合同，借款金额为300,000,000.00元，借款期限为2018年7月30日至2021年7月29日，本公司提供连带责任保证。

（二十六）应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	2,497,716,075.33	2,496,533,534.36
<u>合计</u>	<u>2,497,716,075.33</u>	<u>2,496,533,534.36</u>

2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
18华锦债	2,500,000,000.00	2018.11.21	5年	2,496,438,679.25	2,496,533,534.36
<u>合计</u>	<u>2,500,000,000.00</u>			<u>2,496,438,679.25</u>	<u>2,496,533,534.36</u>

接上表：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
18华锦债		104,500,000.00	1,182,540.97		2,497,716,075.33
<u>合计</u>		<u>104,500,000.00</u>	<u>1,182,540.97</u>		<u>2,497,716,075.33</u>

3. 应付债券利息的增减变动

债券名称	期初余额	本期应计利息	本期已付利息	期末余额
18华锦债	11,901,388.89	104,500,000.00	104,500,000.00	11,901,388.89
<u>合计</u>	<u>11,901,388.89</u>	<u>104,500,000.00</u>	<u>104,500,000.00</u>	<u>11,901,388.89</u>

（二十七）长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	194,977,296.50	221,552,286.99
专项应付款	7,207,547.17	7,173,947.76

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>202,184,843.67</u>	<u>228,726,234.75</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
职工住房改革形成的房屋维修基金		2,359,718.44
项目投资建设基金	80,130,000.00	80,130,000.00
高性能工业润滑油产品开发项目	4,000,000.00	4,000,000.00
融资租赁款	142,743,496.90	168,098,064.89
减：一年内到期部分	31,896,200.40	33,035,496.34
<u>合计</u>	<u>194,977,296.50</u>	<u>221,552,286.99</u>

3. 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
更新配备先进应急救援装备	216,400.59		216,400.59		研究开发费
高融指高刚性高抗冲聚丙烯 研发与产业化项目	4,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	研究开发费
智能化工艺优化先进控制技术 应用研究项目	1,500,000.00		1,500,000.00		研究开发费
智能化工艺优化先进控制技术 在 45 万吨/年乙烯裂解装 置上的应用研究	583,018.87			583,018.87	研究开发费
智能化工艺优化先进控制技术 在 600 万吨/年常减压装 置上的应用研究	437,264.15			437,264.15	研究开发费
智能化工艺优化先进控制技术 在 140 万吨/年延迟焦化 装置上的应用研究	437,264.15			437,264.15	研究开发费
双峰聚乙烯 PE100 管材料的 开发与产业化		3,000,000.00		3,000,000.00	研究开发费
锂电池隔膜专用树脂评价技 术与应用研究		750,000.00		750,000.00	研究开发费
<u>合计</u>	<u>7,173,947.76</u>	<u>3,750,000.00</u>	<u>3,716,400.59</u>	<u>7,207,547.17</u>	

(二十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	88,174,242.11	47,529,866.32
<u>合计</u>	<u>88,174,242.11</u>	<u>47,529,866.32</u>

2. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
内退福利	33,400,322.95	118,684,502.60
<u>合计</u>	<u>33,400,322.95</u>	<u>118,684,502.60</u>

(二十九) 递延收益

1. 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	93,195,404.81	216,400.59	5,859,181.36	87,552,624.04	
未实现售后租回损益	22,884,615.39		5,012,820.51	17,871,794.88	
<u>合计</u>	<u>116,080,020.20</u>	<u>216,400.59</u>	<u>10,872,001.87</u>	<u>105,424,418.92</u>	

2. 涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
进口贴息	17,177,461.84			3,075,214.32	14,102,247.52	与资产相关
二期脱硫工程	2,899,999.84		414,285.72		2,485,714.12	与资产相关
蓝天工程（脱硫改造）	4,916,666.62		500,000.04		4,416,666.58	与资产相关
芳构化项目	30,850,000.00				30,850,000.00	与资产相关
环保工程资金	2,511,315.50		187,624.56		2,323,690.94	与资产相关
蓝天工程专项资金	2,850,714.29		219,285.72		2,631,428.57	与资产相关
节能减排专项资金	770,000.00		110,000.00		660,000.00	与资产相关
氮氧化物在线监测	23,333.12		5,000.04		18,333.08	与资产相关
更新配备先进应急救援装备		216,400.59	6,011.12		210,389.47	与资产相关
尿素主体装置增产 50%节能改造项目	26,073,214.34		1,121,428.56		24,951,785.78	与资产相关
自治区进口设备补助	5,122,699.26		220,331.28		4,902,367.98	与资产相关
<u>合计</u>	<u>93,195,404.81</u>	<u>216,400.59</u>	<u>2,783,967.04</u>	<u>3,075,214.32</u>	<u>87,552,624.04</u>	

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>3,456.00</u>						<u>3,456.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	3,456.00						3,456.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	3,456.00						3,456.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股股份	<u>1,599,439,081.00</u>						<u>1,599,439,081.00</u>
1. 人民币普通股	1,599,439,081.00						1,599,439,081.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
合计	<u>1,599,442,537.00</u>						<u>1,599,442,537.00</u>

(三十一) 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)	6,091,792,823.99		227,128,787.73	5,864,664,036.26
其他资本公积	95,087,139.61			95,087,139.61
合计	<u>6,186,879,963.60</u>		<u>227,128,787.73</u>	<u>5,959,751,175.87</u>

注：本公司资本公积中股本溢价减少原因：本公司以同一控制下企业合并方式收购阿克苏华锦化肥有限责任公司 100% 股权，合并日长期股权投资的初始投资成本与享有被合并方账面净资产份额差额冲减股本溢价 89,313,231.49 元，恢复被合并方在企业合并前实现的留存收益调减资本公积 130,795,816.79 元；本公司从北方华锦收购子公司盘锦锦阳化工有限公司 50% 少数股权，支付对价与账面净资产份额的差额冲减股本溢价 3,430,754.54 元，还原收购时点享有的专项储备冲减股本溢价 3,573,449.17 元；本公司的子公司辽宁华锦化工工程有限责任公司本年少数股东入股导致股权被稀释冲减股本溢价 15,535.74 元。

(三十二) 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	52,678,201.92	89,782,287.97	94,676,970.75	47,783,519.14
<u>合计</u>	<u>52,678,201.92</u>	<u>89,782,287.97</u>	<u>94,676,970.75</u>	<u>47,783,519.14</u>

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	527,627,611.99	56,871,429.91		584,499,041.90
<u>合计</u>	<u>527,627,611.99</u>	<u>56,871,429.91</u>		<u>584,499,041.90</u>

(三十四) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	4,881,340,187.61	3,795,054,051.14
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	4,881,340,187.61	3,795,054,051.14
加:本期归属于母公司所有者的净利润	992,955,495.15	1,144,409,195.72
减:提取法定盈余公积	56,871,429.91	58,123,059.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
对所有者(或股东)的分配	399,860,634.25	
期末未分配利润	5,417,563,618.60	4,881,340,187.61

(三十五) 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	39,282,284,397.68	33,489,507,025.17	36,716,403,219.59	30,268,657,670.11
其他业务	326,056,581.36	352,747,806.04	319,925,795.51	336,699,614.94
<u>合计</u>	<u>39,608,340,979.04</u>	<u>33,842,254,831.21</u>	<u>37,036,329,015.10</u>	<u>30,605,357,285.05</u>

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,392,091,871.19	1,623,909,658.47
城市维护建设税	158,268,760.86	207,038,121.20

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	113,410,485.68	148,091,751.78
房产税	15,988,785.29	14,666,167.69
土地使用税	62,250,561.08	64,291,960.70
车船使用税	53,348.46	137,459.02
印花税	14,964,029.27	13,822,599.52
环保税	3,350,951.54	3,319,715.53
<u>合计</u>	<u>1,760,378,793.37</u>	<u>2,075,277,433.91</u>

(三十七) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,924,351.39	37,348,232.00
折旧费	592,034.30	535,865.37
运输费	512,491.44	467,519.11
办公费	737,757.07	793,480.33
差旅费	1,242,739.52	1,030,293.49
广告费	6,163,725.30	3,434,256.57
产品储运费	219,557,095.08	200,440,357.26
装卸费	19,539,705.01	10,981,197.08
其他	11,794,935.85	2,460,115.57
<u>合计</u>	<u>300,064,834.96</u>	<u>257,491,316.78</u>

(三十八) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	554,841,932.52	566,725,665.91
折旧费	48,143,900.67	51,860,143.94
无形资产摊销	101,257,924.84	99,956,221.98
修理费	399,015,656.52	504,350,127.46
土地使用费	27,089,270.08	27,473,001.33
办公费	9,168,145.82	9,907,855.03
排污费	46,734,976.86	35,631,039.98
财产保险费	17,735,315.17	13,534,407.35
业务招待费	5,571,203.52	5,997,408.25
差旅费	6,062,879.53	7,739,872.77

费用性质	本期发生额	上期发生额
安全生产费	31,164,516.35	33,514,075.89
环境质量监测费	25,514,820.21	27,358,928.46
生产服务费	146,893,396.22	146,284,905.65
运输费	8,093,610.54	7,274,150.66
绿化费	13,527,718.48	10,632,881.89
其他	89,322,595.38	98,728,700.41
<u>合计</u>	<u>1,530,137,862.71</u>	<u>1,646,969,386.96</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,836,481.60	16,752,637.77
设计费	6,232,733.08	1,774,596.97
折旧费	1,015,149.66	1,846,935.41
材料费	70,346,054.89	60,639,110.58
其他	11,779,063.27	9,381,450.27
<u>合计</u>	<u>100,209,482.50</u>	<u>90,394,731.00</u>

(四十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	513,523,230.32	543,834,166.03
减：利息收入	75,488,568.52	64,936,321.96
汇兑损益	-258,150.56	180,467.29
其他	8,285,353.29	6,983,909.30
<u>合计</u>	<u>446,061,864.53</u>	<u>486,062,220.66</u>

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
二期脱硫工程	414,285.72	414,285.72
蓝天工程（脱硫改造）	500,000.04	500,000.04
环保工程资金	187,624.56	187,624.56
蓝天工程专项资金	219,285.72	219,285.71
节能减排专项资金	110,000.00	110,000.00
氮氧化物在线监测政府补助款	5,000.04	5,000.04

项目	本期发生额	上期发生额
盘锦市企业稳岗补贴	730,925.87	758,214.30
收代扣代缴个人所得税手续费	219,111.16	414,894.09
更新配备先进应急救援装备	6,011.12	
尿素主体装置增产 50%节能改造项目	1,121,428.56	373,809.52
自治区进口设备补助	220,331.28	73,443.76
土地使用税退税		1,902,359.80
销售已经使用的固定资产退还增值税	22,715.06	
辽宁省科学技术厅 R&D 经费投入奖励款	1,040,000.00	
<u>合计</u>	<u>4,796,719.13</u>	<u>4,958,917.54</u>

（四十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,743,196.10	6,366,928.27
其他		35,103,402.29
<u>合计</u>	<u>5,743,196.10</u>	<u>41,470,330.56</u>

（四十三）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	116,595.41	
<u>合计</u>	<u>116,595.41</u>	

（四十四）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	8,999,629.57	
其他应收款坏账损失	-1,797,940.03	
<u>合计</u>	<u>7,201,689.54</u>	

（四十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备		22,314,075.39
存货跌价损失	-416,936,264.56	-375,715,749.56
固定资产减值损失		-259,300.22
在建工程减值损失	-21,479,767.89	-133,027,286.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	-438,416,032.45	-486,688,260.39

(四十六) 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	4,203.53	35,150,810.89
合计	4,203.53	35,150,810.89

(四十七) 营业外收入

1. 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：	2,777,432.59	1,094,325.33	2,777,432.59
其中：固定资产处置利得	2,777,432.59	1,094,325.33	2,777,432.59
政府补助	1,490,000.00	4,900,000.00	1,490,000.00
保险及违约赔偿、罚款收入	34,183,175.59	9,352,415.75	34,183,175.59
其他	42,166,552.14	24,298,641.21	42,166,552.14
合计	80,617,160.32	39,645,382.29	80,617,160.32

注：本期营业外收入其他主要系处置废品收入16,455,965.66元、企业办社会分离移交支出13,940,300.00元、清理往来款项收入7,043,218.47元等。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
三供一业补贴款		4,100,000.00	与收益相关
高薪企业入库培育补助费	10,000.00		与收益相关
辽宁省科学技术厅高新企业奖励金	1,380,000.00		与收益相关
市场监督管理局品牌奖励	100,000.00		与收益相关
其他		800,000.00	与资产相关
合计	1,490,000.00	4,900,000.00	

(四十八) 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：	24,574,541.59	32,481,461.09	24,574,541.59
其中：固定资产处置损失	24,574,541.59	32,481,461.09	24,574,541.59
对外捐赠	1,802,543.41	300,000.00	1,802,543.41

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
赔偿金、违约金及罚款支出	2,772,582.55	3,636,654.86	2,772,582.55
其他	796,133.01	8,275,209.20	796,133.01
合计	<u>29,945,800.56</u>	<u>44,693,325.15</u>	<u>29,945,800.56</u>

（四十九）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	198,931,678.00	277,544,876.04
递延所得税费用	11,442,994.09	-25,700,051.29
合计	<u>210,374,672.09</u>	<u>251,844,824.75</u>

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	1,259,351,040.78	1,464,620,496.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	314,837,760.20	366,155,124.12
子公司适用不同税率的影响	-44,141,181.34	-55,387,100.03
调整以前期间所得税的影响	-17,402,224.77	-13,536,208.83
非应税收入的影响	-861,479.42	-8,187,320.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,110,732.88	3,377,442.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,699,294.90	-40,595,832.97
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	-19,901,431.45	18,720.51
研发支出加计扣除	-16,568,209.11	
所得税费用合计	210,374,672.09	251,844,824.75

（五十）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
利息收入	55,737,506.02	64,759,806.90
政府补助	3,480,037.03	1,775,384.11
其他	96,035,902.96	38,847,976.33
合计	<u>155,253,446.01</u>	<u>105,383,167.34</u>

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
三项费用等	1,006,015,484.55	1,189,959,751.75
<u>合计</u>	<u>1,006,015,484.55</u>	<u>1,189,959,751.75</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目投资退款		1,110,983.42
同一控制企业合并收到的现金		77,242,905.50
<u>合计</u>		<u>78,353,888.92</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
购买少数股权	86,009,549.69	
支付本期发生同一控制下合并的现金对价	221,408,695.78	
支付前期发生同一控制下合并的现金对价		9,173,800.00
融资租赁付款	33,035,496.34	237,506,944.85
金融机构手续费	109,897.29	4,799,031.90
<u>合计</u>	<u>340,563,639.10</u>	<u>251,479,776.75</u>

（五十一）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	1,048,976,368.69	1,212,775,671.73
加：资产减值准备	431,214,342.91	486,688,260.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,380,092,072.16	1,298,813,757.01
无形资产摊销	101,257,924.84	99,956,221.98
长期待摊费用摊销	54,387,254.97	67,561,117.93
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）	-4,203.53	-35,150,810.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	21,797,109.00	31,387,135.76
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-116,595.41	
财务费用（收益以“－”号填列）	513,271,164.47	543,834,166.03

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,743,196.10	-41,470,330.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,433,110.66	-24,756,337.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-990,116.57	-1,021,167.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	132,313,723.80	-533,806,666.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,455,870,782.64	-879,372,861.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,421,284,686.52	295,962,230.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,723,475,056.01	2,521,400,388.31

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	7,115,742,150.06	8,729,390,337.65
减：现金的期初余额	8,729,390,337.65	6,327,949,352.17
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	-1,613,648,187.59	2,401,440,985.48

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	7,115,742,150.06	8,729,390,337.65
其中：库存现金	909.36	6,794.10
可随时用于支付的银行存款	7,115,741,240.70	8,727,023,825.11
可随时用于支付的其他货币资金		2,359,718.44
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、期末余额现金及现金等价物余额	7,115,742,150.06	8,729,390,337.65
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		

（五十四）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			10,097.86
其中：欧元	1,292.03	7.8155	10,097.86
长期借款			7,527,188.78
其中：欧元	963,110.33	7.8155	7,527,188.78
1年内到期的非流动负债			16,501,970.73
其中：欧元	2,111,441.46	7.8155	16,501,970.73

（五十五）政府补助

种类	金额	列报项目	计入本期发生额的金額
进口贴息	44,063,747.83	递延收益/财务费用	3,075,214.32
二期脱硫工程	5,800,000.00	递延收益/其他收益	414,285.72
蓝天工程（脱硫改造）	7,000,000.00	递延收益/其他收益	500,000.04
芳构化项目	30,850,000.00	递延收益	
环保工程资金	3,800,000.00	递延收益/其他收益	187,624.56
蓝天工程专项资金	3,070,000.00	递延收益/其他收益	219,285.72
节能减排专项资金	1,540,000.00	递延收益/其他收益	110,000.00
氮氧化物在线监测	50,000.00	递延收益/其他收益	5,000.04
更新配备先进应急救援装备	216,400.59	递延收益/其他收益	6,011.12
尿素主体装置增产50%节能改造项目	31,400,000.00	递延收益/其他收益	1,121,428.56
自治区进口设备补助	6,169,272.82	递延收益/其他收益	220,331.28
盘锦市企业稳岗补贴	730,925.87	其他收益	730,925.87
销售已经使用的固定资产退还增值税	22,715.06	其他收益	22,715.06
辽宁省科学技术厅 R&D 经费投入奖励款	1,040,000.00	其他收益	1,040,000.00
高薪企业入库培育补助费	10,000.00	营业外收入	10,000.00
辽宁省科学技术厅高新企业奖励金	1,380,000.00	营业外收入	1,380,000.00
市场监督管理局品牌奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
合计	137,243,062.17		9,142,822.29

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
阿克苏华锦化肥有限责任公司	100.00	收购控股股东持有的100%股权	2019年11月30日	控制权转移时点

接上表

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
844,477,397.75	62,949,595.78	363,379,683.72	83,399,412.20

2. 企业合并成本

项目	阿克苏华锦化肥有限责任公司
合并成本	221,408,695.78
其中：现金	221,408,695.78
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的账面价值	
或有对价	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	阿克苏华锦化肥有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	66,031,939.35	88,524,248.13
应收票据	18,140,000.00	57,264,473.82
预付款项	42,277,920.01	5,424,614.64
其他应收款	1,892,495.01	1,239,572.10
存货	75,183,523.58	84,630,357.93
其他流动资产	136,364.24	
固定资产	1,468,997,227.83	1,554,248,253.74
在建工程	17,805,930.76	
无形资产	28,060,419.61	28,835,990.34
长期待摊费用	7,759,832.56	5,193,563.03
递延所得税资产	56,567.38	56,567.38
负债：		

项目	阿克苏华锦化肥有限责任公司	
	合并日	上期期末
短期借款	1,350,000,000.00	100,000,000.00
应付账款	100,736,570.73	126,580,800.85
预收款项	32,143,138.78	76,052,841.24
应付职工薪酬	5,158,190.17	4,452,994.23
应交税费	8,018.10	4,729,709.35
应付利息	1,676,111.74	2,676,611.74
其他应付款	74,561,410.70	61,769,932.73
一年内到期的非流动负债		1,350,000,000.00
长期应付职工薪酬	-2,651.26	112,616.36
递延收益	29,965,967.08	31,195,913.60
净资产	132,095,464.29	67,846,221.01
减：少数股东权益		
取得的净资产	132,095,464.29	67,846,221.01

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、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		
锦西天然气化工有限责任公司	葫芦岛市	葫芦岛市	生产企业	100.00		100.00	非同一控制下并购
盘锦辽河富腾热电有限公司	盘锦市	盘锦市	生产企业	100.00		100.00	同一控制下并购
盘锦锦阳化工有限公司	盘锦市	盘锦市	生产企业	100.00		100.00	合资设立
阿克苏华锦化肥有限责任公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	生产企业	100.00		100.00	同一控制下并购
盘锦北方沥青股份有限公司	盘锦市	盘锦市	生产企业	79.98		79.98	同一控制下并购
辽宁华锦化工工程有限责任公司	盘锦市	盘锦市	建筑施工企业	88.61		88.61	同一控制下并购

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
盘锦北方沥青股份有限公司	20.02	20.02	52,216,085.68		533,338,030.58
辽宁华锦化工工程有限责任公司	11.39	11.39	141,488.17		3,757,023.91

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	盘锦北方沥青股份有限公司	辽宁华锦化工工程有限责任公司
流动资产	1,949,737,547.92	14,538,855.62
非流动资产	2,210,188,556.92	19,104,169.46
资产合计	4,159,926,104.84	33,643,025.08
流动负债	1,132,541,375.19	664,704.08
非流动负债	312,862,689.63	
负债合计	1,445,404,064.82	664,704.08
营业收入	9,325,717,499.48	8,435,406.55
净利润（净亏损）	260,760,875.50	1,089,166.45
综合收益总额	260,760,875.50	1,089,166.45
经营活动现金流量	956,308,563.06	2,209,018.91

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	盘锦北方沥青股份有限公司	辽宁华锦化工工程有限责任公司
流动资产	2,807,553,728.66	6,968,295.23
非流动资产	2,303,386,335.39	2,119,616.32
资产合计	5,110,940,064.05	9,087,911.55
流动负债	2,351,406,887.34	
非流动负债	307,620,714.29	
负债合计	2,659,027,601.63	
营业收入	7,784,990,429.49	
净利润（净亏损）	326,459,313.81	-74,882.03
综合收益总额	326,459,313.81	-74,882.03
经营活动现金流量	151,327,712.62	-31,328.27

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2019年10月, 子公司辽宁华锦化工工程有限责任公司通过在上海联合产权交易所公开挂牌增资扩股引入投资人, 本公司以固定资产增资 1,920.12 万元, 增资完成后本公司持股比例由 100%变更为 70%, 新进股东持股比例为 30%。

(2) 2019年12月, 本公司以 8,600.95 万元收购母公司北方华锦化学工业集团有限公司持有盘锦锦阳化工有限公司 50%少数股权, 收购完成后盘锦锦阳化工有限公司变为公司的全资子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	盘锦锦阳化工有限公司	辽宁华锦化工工程有限责任公司
购买成本/处置对价	86,009,549.69	19,201,243.00
其中: 现金	86,009,549.69	
非现金资产的公允价值		19,201,243.00
购买成本/处置对价合计	86,009,549.69	19,201,243.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	82,578,795.15	19,201,243.00
差额	3,430,754.54	
其中: 调整资本公积	3,430,754.54	
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业: 大连北方油品储运有限公司		
投资账面价值合计	96,943,878.98	96,400,682.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	5,743,196.10	6,366,928.27
——其他综合收益		
——综合收益总额	5,743,196.10	6,366,928.27

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具, 包括本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他权益工具、应付款项、借款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对

这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元有关，除外币借款和少量进口备件以欧元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额，该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额（欧元）
现金及现金等价物	1,292.03
长期借款	963,110.33
1年内到期的非流动负债	2,111,441.46

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2. 信用风险

本期期末可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。

十、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。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
北方华锦化学工业集团有限公司	有限责任公司	盘锦市	任勇强	生产企业	4,410,810,000.00

接上表：

母公司对本公司 的持股比例 (%)	母公司对本公司 的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
32.16	32.16	中国兵器工业集团有限公司	91211100719643728N

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营企业或联营企业中的权益。

(五) 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
北方爆破科技有限公司	同受本公司实际控制人控制
北方华安工业集团有限公司	同受本公司实际控制人控制
北方华锦化学工业集团有限公司华锦宾馆	同受本公司控股股东控制
北方华锦石油化工贸易有限责任公司	同受本公司控股股东控制
北化凯明化工有限公司	同受本公司实际控制人控制
北京北方光电有限公司	同受本公司实际控制人控制
北京北方节能环保有限公司	同受本公司实际控制人控制
兵工财务有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
大连北方化学工业有限公司	同受本公司实际控制人控制
大连北方油品储运有限公司	本公司子公司的参股企业
广州北方化工有限公司	同受本公司实际控制人控制
海宁亚大塑料管道系统有限公司	同受本公司实际控制人控制
晋西车轴股份有限公司	同受本公司实际控制人控制
科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	本公司控股股东参股企业
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	本公司控股股东合营企业
辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	同受本公司控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁北方化学工业有限公司	同受本公司控股股东控制
辽宁北化鲁华化工有限公司	同受本公司控股股东控制
辽宁锦禾农资有限责任公司	同受本公司控股股东控制
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	同受本公司控股股东控制
山西北方石油销售有限公司	同受本公司实际控制人控制
无锡北方化学工业有限公司	同受本公司实际控制人控制
西安北方惠安化学工业有限公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵工物资集团有限公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵工物资沈阳有限公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵器工业集团有限公司	本公司实际控制人
中兵融资租赁有限责任公司	同受本公司实际控制人控制

（六）关联方交易

1. 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽宁北方化学工业有限公司	工业用乙烯、电、蒸汽、材料费等	1,254,490,777.68	1,531,186,517.98
辽宁锦禾农资有限责任公司	尿素、喷气燃料、聚乙烯、聚丙烯等	1,049,735,494.63	783,635,519.58
北方华锦石油化工贸易有限责任公司	喷气燃料、沥青、石油甲苯、石油混合二甲苯等	748,610,189.04	281,751,229.37
辽宁北化鲁华化工有限公司	-20℃变压器油、碳五馏分、蒸汽等	516,957,319.30	568,022,043.48
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	工业用苯乙烯、丁二烯、蒸汽等	512,245,989.01	573,305,063.71
广州北方化工有限公司	聚乙烯、聚丙烯、ABS树脂等	359,005,377.94	433,299,334.37
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	3号喷、1号燃料油、尿素、聚乙烯等	300,229,524.11	103,806,286.95
北化凯明化工有限公司	石油甲苯	149,437,141.84	147,718,755.85
山西北方石油销售有限公司	0号、-35号柴油	140,891,181.38	161,694,417.50
中国兵工物资集团有限公司	3号喷	54,823,072.50	61,608,414.45
无锡北方化学工业有限公司	聚乙烯、聚丙烯、聚苯乙烯、ABS树脂等	42,799,744.46	20,227,693.34
北方爆破科技有限公司	石油甲苯	38,399,727.70	
科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	蒸汽、天然气等	18,812,887.03	16,997,251.13
中国兵器工业集团有限公司	民品开发费	2,860,055.94	
北方华锦化学工业集团有限公司	行政服务费、技术服务费等	2,807,959.55	153,286,316.70

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海宁亚大塑料管道系统有限公司	聚丙烯	301,851.77	
辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	行政服务费等	76,783.19	126,570.08
北方华安工业集团有限公司	抗磨液压油	35,398.23	
晋西车轴股份有限公司	抗磨液压油	1,814.16	
兵器下属子公司	处置收益权		909,750,000.00

2. 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	橡胶、化学品、备件等	363,203,402.40	320,526,490.20
大连北方化学工业有限公司	煤、化学品	378,247,771.96	134,999,545.18
北方华锦化学工业集团有限公司	生产服务费、土地使用费等	172,089,695.78	165,022,416.42
辽宁北方化学工业有限公司	氮气	74,920,799.54	73,002,537.87
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	橡胶	79,416,545.28	191,330,455.56
辽宁北化鲁华化工有限公司	塔底料、冷凝液	27,136,470.90	55,352,577.84
西安北方惠天化学工业有限公司	维保费、备件等	20,897,193.58	4,712,604.05
兵工财务有限责任公司	借款利息	16,497,375.00	39,316,387.50
辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	工程款、设计费、修理费等	20,318,444.73	1,400,377.33
中国兵工物资沈阳有限公司	备品备件	15,669,754.08	16,967,237.75
北京北方节能环保有限公司	工程款、修理费等	39,486,560.16	20,925,413.16
科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	催化剂	3,611,017.62	
中国兵工物资集团有限公司	仓储费	2,177,271.18	
北京北方光电有限公司	备品备件	1,959,137.29	2,279,534.58
北方华锦化学工业集团有限公司华锦宾馆	会议费、住宿费	1,675,191.41	1,253,767.83
兵器下属子公司	原油、备品备件等	27,411,081,327.30	25,188,765,500.78

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中兵融资租赁有限责任公司	460辆罐车	2017-1-1	2024-12-31	公允定价	33,035,496.34	34,192,432.27
大连北方油品储运有限公司	油罐	各年年初	各年年末	协商定价	30,990,566.07	30,990,566.07

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
锦西天然气化工有限责任公司	50,000,000.00	2020-6-13	2022-6-13	否
锦西天然气化工有限责任公司	50,000,000.00	2020-9-02	2022-9-02	否
盘锦北方沥青股份有限公司	300,000,000.00	2018-8-22	2024-7-28	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
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2018-08-09	2024-08-08	否
北方华锦化学工业集团有限公司	490,000,000.00	2018-10-09	2024-10-08	否
北方华锦化学工业集团有限公司	200,000,000.00	2020-11-17	2023-11-16	否
北方华锦化学工业集团有限公司	500,000,000.00	2018-11-14	2024-11-13	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	2019-9-04	2020-9-04	信用借款
兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	2019-9-04	2020-9-04	信用借款
兵工财务有限责任公司	100,000,000.00	2019-7-01	2019-9-10	信用借款
兵工财务有限责任公司	200,000,000.00	2019-1-02	2019-12-18	信用借款
兵工财务有限责任公司	50,000,000.00	2019-6-13	2020-6-13	保证借款
兵工财务有限责任公司	50,000,000.00	2019-9-02	2020-9-02	保证借款
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2019. 6. 15	2019. 2. 13	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2019. 6. 13	2019. 2. 13	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	130,000,000.00	2019. 6. 16	2019. 4. 28	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	20,000,000.00	2019. 6. 12	2019. 4. 28	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	100,000,000.00	2017. 6. 14	2019. 6. 6	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	200,000,000.00	2017. 6. 14	2020. 6. 14	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	100,000,000.00	2018. 12. 21	2020. 12. 20	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2019. 2. 13	2020. 2. 12	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2019. 2. 13	2020. 2. 12	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	150,000,000.00	2019. 4. 28	2020. 4. 27	信用借款
北方华锦化学工业集团有限公司	300,000,000.00	2019. 6. 12	2020. 6. 12	信用借款

注1：本公司向兵工财务有限责任公司取得信用借款1,000,000,000.00元。

注2：本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司向兵工财务有限责任公司取得信用借款300,000,000.00元。

注3：本公司为本公司之子公司锦西天然气化工有限责任公司向兵工财务有限责任公司的借款100,000,000.00元提供自合同结束之日起两年的连带责任保证。

注4：本公司为本公司之子公司阿克苏华锦化肥有限责任公司向北方华锦化学工业集团有限公司取得信用借款（含委托借款）1,350,000,000.00元。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	12,719,707.68	18,323,816.00

7. 其他关联交易

(1) 兵工财务有限责任公司银行存款情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
兵工财务有限责任公司	1,925,214,357.48	35,339,053,797.20	35,025,285,912.62	2,238,982,242.06

(2) 兵工财务有限责任公司理财情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	理财收益
兵工财务有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00	116,595.41

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	盘锦辽河化工集团进出口有 限责任公司			48,687,024.90	2,434,351.25
应收账款	辽宁北方化学工业有限公司			100,000,000.00	5,000,000.00
应收账款	辽宁北方戴纳索合成橡胶有 限公司	122,747,606.17	1,503,868.90	2,012,783.99	100,639.20
应收账款	辽宁锦禾农资有限责任公司			41,231,878.63	2,061,593.93
应收账款	北京北方节能环保有限公司			288,000.00	14,400.00
应收票据	辽宁锦禾农资有限责任公司	107,300,000.00		166,600,000.00	
应收票据	辽宁北方戴纳索合成橡胶有 限公司	30,000,000.00		195,000,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	辽宁北方化学工业有限公司	26,620,000.00		74,720,000.00	
应收票据	辽宁北化鲁华化工有限公司			5,000,000.00	
预付款项	北方华锦化学工业集团有限公司	1,037,552,616.95		1,401,681,612.93	
预付款项	盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	20,160,698.87		81,786,791.81	
预付款项	兵器下属子公司	520,024,626.79		1,159,369,321.06	
预付款项	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	500,000.00			
预付款项	西安北方惠天化学工业有限公司			2,032,135.03	
长期应收款	中兵融资租赁有限责任公司	20,000,000.00		20,000,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北方华锦化学工业集团有限公司		1,290,261,794.66
应付账款	大连北方化学工业有限公司	46,488,457.19	
应付账款	北京北方光电有限公司	1,080.00	742,179.80
应付账款	西安北方惠天化学工业有限公司	14,265,615.09	16,673,917.15
应付账款	北京北方节能环保有限公司	26,637,666.31	7,021,073.68
应付账款	盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	503,970.00	113,970.00
应付账款	中国兵工物资沈阳有限公司	3,408,224.12	6,115,065.20
应付账款	科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	550,000.00	
应付账款	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	24,945,996.78	
应付账款	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	23,924,703.09	
应付账款	西安北方惠安化学工业有限公司	1,200,000.00	
应付账款	兵器下属子公司	276,731,853.01	
预收款项	无锡北方化学工业有限公司	168,541.77	834,900.25
预收款项	北化凯明化工有限公司	2,379,650.16	1,058,842.78
预收款项	辽宁锦禾农资有限责任公司	2,543,003.13	
预收款项	广州北方化工有限公司	613,110.94	1,216,188.26
预收款项	北方爆破科技有限公司	340,107.40	157,983.92
预收款项	盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	197,612.23	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司		23,578,875.44
预收款项	中国兵工物资集团有限公司		144,239.24
其他应付款	北方华锦化学工业集团有限公司	48,359,421.73	6,263,493.12
其他应付款	北京北方节能环保有限公司	160,000.00	160,000.00
其他应付款	西安北方惠天化学工业有限公司	1,089,641.82	548,778.41
其他应付款	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	204,936.00	24,920.00
其他应付款	中国兵器工业集团有限公司		1,500,000.00
其他应付款	中国兵工物资沈阳有限公司		28,229.00
其他应付款	北方华锦化学工业集团有限公司	7,900,000.00	7,900,000.00
长期应付款	北方华锦化学工业集团有限公司	80,130,000.00	80,130,000.00
长期应付款	中兵融资租赁有限责任公司	162,882,517.52	195,918,013.86
专项应付款	中国兵器工业集团有限公司	5,250,000.00	6,374,528.30
应付利息	兵工财务有限责任公司	1,249,416.67	747,656.25
短期借款	北方华锦化学工业集团有限公司	1,350,000,000.00	1,450,000,000.00
短期借款	兵工财务有限责任公司	1,100,000,000.00	1,125,000,000.00

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2020年4月2日本公司第六届董事会召开第二十九次会议，批准2019年度利润分配预案，分配现金股利375,868,996.20元。

十四、其他重要事项

分部信息

（一）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个经

营分部，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为石化产品分部、化肥产品分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（二）报告分部的财务信息

项目	石化产品分部	化肥产品分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	37,314,372,326.56	2,002,643,483.57	34,731,412.45	39,282,284,397.68
主营业务成本	32,040,210,338.22	1,493,138,318.68	43,841,631.73	33,489,507,025.17
资产总额	26,658,361,171.77	2,700,841,080.53		29,359,202,252.30
负债总额	13,361,723,980.97	1,851,343,324.33		15,213,067,305.30

十五、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	143,664,469.18
1-2年（含2年）	
2-3年（含3年）	
3-4年（含4年）	
4-5年（含5年）	
5年以上	
<u>合计</u>	<u>143,664,469.18</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	
关联方组合	27,000,000.00	18.79			27,000,000.00
第三方组合	116,664,469.18	81.21	1,430,889.72	1.23	115,233,579.46
<u>合计</u>	<u>143,664,469.18</u>	<u>100.00</u>	<u>1,430,889.72</u>	<u>1.00</u>	<u>142,233,579.46</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		
			坏账准备	计提比例 (%)	
关联方组合	106,250,490.78	50.95	7,394,341.02	6.96	98,856,149.76
第三方组合	102,268,995.89	49.05	5,126,949.80	5.01	97,142,046.09
<u>合计</u>	<u>208,519,486.67</u>	<u>100.00</u>	<u>12,521,290.82</u>	<u>6.00</u>	<u>195,998,195.85</u>

(1) 组合计提项目：关联方组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
盘锦锦阳化工有限公司	27,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>27,000,000.00</u>		

(2) 组合计提项目：第三方组合

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)	116,664,469.18	1,430,889.72	1.23
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
<u>合计</u>	<u>116,664,469.18</u>	<u>1,430,889.72</u>	<u>1.23</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
关联方组合	7,394,341.02	-7,394,341.02			
第三方组合	5,126,949.80	-3,696,060.08			1,430,889.72
<u>合计</u>	<u>12,521,290.82</u>	<u>-11,090,401.1</u>			<u>1,430,889.72</u>

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	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	116,664,469.18	1年以内	81.20	1,430,889.72
盘锦锦阳化工有限公司	27,000,000.00	1年以内	18.80	
<u>合计</u>	<u>143,664,469.18</u>		<u>100.00</u>	<u>1,430,889.72</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	49,195,161.94	29,693,172.02
应收股利		41,319,576.18
其他应收款	2,358,889.05	163,769,818.69
<u>合计</u>	<u>51,554,050.99</u>	<u>234,782,566.89</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
七天存款利息	48,247,984.52	28,496,922.02
委托贷款	947,177.42	1,196,250.00
<u>合计</u>	<u>49,195,161.94</u>	<u>29,693,172.02</u>

3. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
盘锦北方沥青股份有限公司		41,319,576.18
<u>合计</u>		<u>41,319,576.18</u>

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,835,211.80
1-2年(含2年)	27,530.00
2-3年(含3年)	20,000.00
3-4年(含4年)	540,000.00
4-5年(含5年)	
5年以上	165,800.00

账龄	期末余额
<u>合计</u>	<u>2,588,541.80</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	320,525.00	431,887.40
往来款	623,000.00	163,610,567.59
代收代付款项	1,645,016.80	
<u>合计</u>	<u>2,588,541.80</u>	<u>164,042,454.99</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	189,636.30		83,000.00	<u>272,636.30</u>
2019 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-42,983.55			<u>-42,983.55</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>146,652.75</u>		<u>83,000.00</u>	<u>229,652.75</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	189,636.30	-42,983.55			146,652.75
第二阶段					
第三阶段	83,000.00				83,000.00

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
合计	272,636.30	-42,983.55		229,652.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	期末 坏账准备
中国人民财产保险股份有限公司 盘锦市分公司	代收代付款项	860,000.00	1 年以内	33.22	
盘锦市人力资源和社会保障局	代收代付款项	785,016.80	1 年以内	30.33	
山东海成石化工程设计有限公司	往来款	520,000.00	3-4 年	20.09	104,000.00
盘锦金碧专用汽车制造有限公司	往来款	83,000.00	5 年以上	3.21	83,000.00
刘亚军	备用金	82,800.00	5 年以上	3.20	24,840.00
合计		2,330,816.80		90.05	211,840.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,378,835,915.77		2,378,835,915.77
合计	2,378,835,915.77		2,378,835,915.77

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,144,960,413.33		2,144,960,413.33
合计	2,144,960,413.33		2,144,960,413.33

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
锦西天然气化工有限责任公司	609,085,173.56			609,085,173.56		
盘锦辽河富腾热电有限公司	340,433,249.37			340,433,249.37		
盘锦锦阳化工有限公司	64,995,376.55	82,578,795.15		147,574,171.70		

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
盘锦北方沥青股份有限公司	1,121,283,820.27			1,121,283,820.27		
辽宁华锦化工工程有限责任公司	9,162,793.58	19,201,243.00		28,364,036.58		
阿克苏华锦化肥有限责任公司		132,095,464.29		132,095,464.29		
<u>合计</u>	<u>2,144,960,413.33</u>	<u>233,875,502.44</u>		<u>2,378,835,915.77</u>		

(四) 营业收入、营业成本

营业收入及营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,019,030,925.83	24,856,260,244.92	27,905,152,359.42	22,957,887,393.10
其他业务	833,308,456.14	812,735,661.01	741,158,670.49	727,034,792.01
<u>合计</u>	<u>29,852,339,381.97</u>	<u>25,668,995,905.93</u>	<u>28,646,311,029.91</u>	<u>23,684,922,185.11</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他		32,749,280.91
<u>合计</u>		<u>32,749,280.91</u>

十六、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

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-21,792,905.47	
(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量享受的政府补助除外）	9,142,822.29	
(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		

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(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	62,949,595.78	
(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	116,595.41	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(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	69,409,233.89	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	219,111.16	
非经常性损益合计	<u>120,044,453.06</u>	
减：所得税影响金额	13,160,187.24	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>106,884,265.82</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	106,692,303.31	
归属于少数股东的非经常性损益	191,962.51	

(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	7.34	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.59	0.55	0.55