

北方华锦化学工业股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]13796号

目 录

审计报告——1

2023年度财务报表——6

2023年度财务报表附注——18

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 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并股东权益变动表及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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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>（一）关联采购的确认</p>	
<p>2023年度，华锦股份关联采购交易额为31,961,561,163.87元，占营业成本的81.32%。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>索引至财务报表附注十四、（六）关联方交易。</p>	<p>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"> 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；关键控制点包括关联方范围的确认、关联方交易合同审批、关联方交易审批及披露，对关联方关系及交易内控相关的关键节点进行控制测试； 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是否具有商业实质；结合董事会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。 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。 4、选取样本对期末应付/预付账款余额以及交易金额进行函证； 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；



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）存货跌价准备	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日止，华锦股份存货期末账面余额 6,069,103,154.28 元，存货跌价准备余额 251,799,129.33 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，华锦股份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>索引至财务报表附注三、（十六）存货及六、（八）存货。</p>	<p>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"> 1、了解并评价存货跌价相关内部控制的设计和运行有效性，关键控制点包括预计产品外销价格审批、存货跌价准备计提审批、根据存货跌价准备计提审批表生成记账凭证，对存货减值内控相关的关键节点进行控制测试； 2、检查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； 3、获取存货跌价准备计算表，复核华锦股份存货跌价准备的测算方法是否与制定的会计政策保持一致；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； 4、执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况。

四、其他信息

华锦股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



审计报告（续）

天职业字[2024]13796号

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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，除非管理层计划清算华锦股份、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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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[2024]13796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。



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



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	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,000,614,166.67	1,000,916,666.67	六、（二十）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,698,594,313.52	1,473,719,316.28	六、（二十一）
应付账款	2,058,268,131.39	1,425,744,796.18	六、（二十二）
预收款项			
合同负债	678,597,234.06	1,366,833,193.98	六、（二十三）
△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	88,456,853.88	118,445,890.15	六、（二十四）
应交税费	625,392,157.99	488,436,934.46	六、（二十五）
其他应付款	226,815,562.71	313,182,414.82	六、（二十六）
其中：应付利息	1,676,111.74	1,676,111.74	六、（二十六）
应付股利	8,566,515.59	8,858,606.97	六、（二十六）
△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	356,275,194.25	4,911,883,775.61	六、（二十七）
其他流动负债	79,499,109.02	173,268,313.74	六、（二十八）
流动负债合计	6,812,512,723.49	11,272,431,301.89	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	9,771,000,000.00	5,850,000,000.00	六、（二十九）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	69,055,376.07	89,442,552.67	六、（三十）
长期应付款	120,877,239.80	144,014,262.10	六、（三十一）
长期应付职工薪酬	59,665,963.97	68,984,071.98	六、（三十二）
预计负债			
递延收益	73,420,127.56	86,016,980.77	六、（三十三）
递延所得税负债	6,299,447.08	12,241,693.66	六、（十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,100,318,154.48	6,250,699,561.18	
负 债 合 计	16,912,830,877.97	17,523,130,863.07	
所有者权益			
股本	1,599,442,537.00	1,599,442,537.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,482,191,363.29	6,482,191,363.29	六、（三十五）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,704.14	六、（三十六）
盈余公积	642,075,435.74	620,983,866.23	六、（三十七）
△一般风险准备			
未分配利润	5,563,540,507.16	5,725,458,552.29	六、（三十八）
归属于母公司所有者权益合计	14,287,249,843.19	14,428,085,022.95	
少数股东权益	688,545,201.01	675,757,746.25	
所有者权益合计	14,975,795,044.20	15,103,842,769.20	
负债及所有者权益合计	31,888,625,922.17	32,626,973,632.27	

法定代表人：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：李建



合并利润表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

2023年度

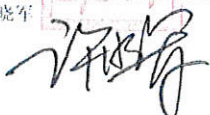
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	46,142,015,356.63	49,062,144,367.80	
其中：营业收入	46,142,015,356.63	49,062,144,367.80	六、（三十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	45,858,542,341.77	48,044,456,119.83	
其中：营业成本	39,304,802,170.04	40,950,057,521.26	六、（三十九）
△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	4,896,129,588.61	5,248,819,621.38	六、（四十）
销售费用	327,446,980.35	340,218,236.10	六、（四十一）
管理费用	988,013,883.64	1,117,396,068.83	六、（四十二）
研发费用	159,463,619.34	144,473,890.16	六、（四十三）
财务费用	182,686,099.79	243,490,782.10	六、（四十四）
其中：利息费用	301,091,994.77	344,009,912.61	六、（四十四）
利息收入	98,061,655.14	94,846,297.51	六、（四十四）
加：其他收益	15,183,682.58	13,832,747.39	六、（四十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	4,762,240.88	4,475,260.25	六、（四十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,762,240.88	4,496,391.85	六、（四十六）
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）	-1,493,647.36	-22,583.40	六、（四十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-197,802,982.33	-241,922,252.38	六、（四十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	165,924.44	367,106.29	六、（四十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	104,288,233.07	794,418,526.12	
加：营业外收入	56,575,408.36	54,591,441.12	六、（五十）
减：营业外支出	6,169,905.63	26,537,477.08	六、（五十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	154,693,735.80	822,472,490.16	
减：所得税费用	71,606,352.53	221,264,767.22	六、（五十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,087,383.27	601,207,722.94	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	83,087,383.27	601,207,722.94	
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）	70,299,928.51	529,199,044.17	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	12,787,454.76	72,008,678.77	
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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	83,087,383.27	601,207,722.94	
归属于母公司所有者的综合收益总额	70,299,928.51	529,199,044.17	
归属于少数股东的综合收益总额	12,787,454.76	72,008,678.77	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.04	0.33	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.04	0.33	

法定代表人：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建强






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

2023年度

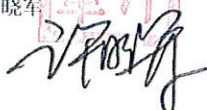
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	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	50,405,415,483.58	55,019,405,786.96	
△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	385,112,040.73	403,380,137.24	
收到其他与经营活动有关的现金	223,719,858.17	297,673,855.59	六、（五十三）
经营活动现金流入小计	51,014,247,382.48	55,720,459,779.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	42,685,433,562.21	44,011,562,407.19	
△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	1,386,981,400.06	1,422,604,711.00	
支付的各项税费	5,085,773,666.86	7,599,718,797.39	
支付其他与经营活动有关的现金	885,816,665.99	932,348,136.03	六、（五十三）
经营活动现金流出小计	50,044,005,295.12	53,966,234,051.61	
经营活动产生的现金流量净额	970,242,087.36	1,754,225,728.18	六、（五十四）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	5,200,000.00	12,480,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,311,059.99	1,562,754.64	
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			
投资活动现金流入小计	10,511,059.99	14,042,754.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	317,914,401.67	205,209,897.52	
投资支付的现金	43,950,000.00		
△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	361,864,401.67	205,209,897.52	
投资活动产生的现金流量净额	-351,353,341.68	-191,167,142.88	
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	7,670,000,000.00	4,530,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	7,670,000,000.00	4,530,000,000.00	
偿还债务支付的现金	8,304,000,000.00	5,013,532,590.51	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	514,621,004.19	694,388,131.09	
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	80,389,351.14	100,177,859.99	六、（五十三）
筹资活动现金流出小计	8,899,010,355.33	5,808,098,581.59	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,229,010,355.33	-1,278,098,581.59	
四、汇率变动对现金的影响	-825,528.24	23,959.65	
五、现金及现金等价物净增加额	-610,947,137.89	284,983,963.36	六、（五十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	10,039,941,097.92	9,754,957,134.56	六、（五十四）
六、期末现金及现金等价物余额	9,428,993,960.03	10,039,941,097.92	六、（五十四）

法定代表人：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建瑶






合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

项目	本期金额													
	归属母公司所有者权益													
	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	其他	小计	少数股东权益	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				6,482,191,383.29		8,704.14	620,983,866.23		5,725,458,552.29		14,428,085,022.95	675,757,746.25	15,103,842,769.20
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,599,442,537.00				6,482,191,383.29		8,704.14	620,983,866.23		5,725,458,552.29		14,428,085,022.95	675,757,746.25	15,103,842,769.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-8,704.14	21,091,569.51		-161,918,045.13		-140,835,179.76	12,787,454.76	-128,047,725.00
(一)综合收益总额										70,299,928.51		70,299,928.51	12,787,454.76	83,087,383.27
(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														
1.提取盈余公积								21,091,569.51		-232,217,973.64		-211,126,404.13		-211,126,404.13
2.提取一般风险准备								21,091,569.51		-21,091,569.51				
3.对所有者(或股东)的分配										-211,126,404.13		-211,126,404.13		-211,126,404.13
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														
1.本年提取								151,930,562.56				-8,704.14	6,523,083.74	158,453,656.30
2.本年使用								-151,930,265.70				-151,939,265.70	-6,523,083.74	-158,462,350.44
(六)其他														
四、本年年末余额	1,599,442,537.00				6,482,191,383.29			642,075,435.74		5,563,540,507.16		14,287,249,813.19	688,545,201.01	14,975,795,014.20

主管会计工作负责人: 刘勇

会计机构负责人: 吴建强



刘勇

吴建强



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额													
	归属母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,595,442,537.00			6,589,363,305.18			6,083,146.42	618,278,124.31		5,548,994,652.46		14,330,161,765.37	603,754,328.31	14,933,916,093.68
加:会计政策变更								44,744.51		604,308.41		649,052.92		649,052.92
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,595,442,537.00			6,589,363,305.18			6,083,146.42	618,322,868.82		5,547,598,960.87		14,330,810,818.29	603,754,328.31	14,934,565,146.60
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)				-77,171,941.89			-6,074,442.28	2,660,997.41		177,859,591.42		97,274,204.86	72,003,417.94	169,277,622.80
(一)综合收益总额										529,199,044.17		529,199,044.17	72,008,678.77	601,207,722.94
(二)所有者投入和减少资本				-77,150,930.75								-77,150,930.75		-77,150,930.75
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				-77,150,930.75								-77,150,930.75		-77,150,930.75
(三)利润分配								2,660,997.41		-581,339,452.75		-581,339,452.75		-581,339,452.75
1.提取盈余公积								2,660,997.41		-2,660,997.41				
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							-6,074,442.28					-6,074,442.28		-6,074,442.28
1.本年提取							114,892,711.91					114,892,711.91	6,247,840.62	121,140,552.53
2.本年使用							-120,967,154.19					-120,967,154.19	-6,247,840.62	-127,215,994.81
(六)其他												-21,011.14	-5,260.83	-26,271.97
四、本年年末余额	1,595,442,537.00			6,482,191,363.29			8,704.14	620,983,866.23		5,725,458,552.29		14,428,085,022.95	675,757,746.25	15,103,842,769.20

会计机构负责人: 吴建部

主管会计工作负责人: 刘勇

财务负责人: 许晓军



吴建部

刘勇

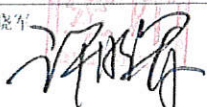
资产负债表

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	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	7,465,797,134.54	7,674,932,843.10	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	107,145,150.00	16,290,900.00	
应收账款	227,444,660.01	202,523,403.48	十九、（一）
应收款项融资			
预付款项	3,117,586,818.42	2,632,430,480.82	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	784,371,528.61	1,572,867,278.14	十九、（二）
其中：应收利息	438,472.22	1,102,902.78	十九、（二）
应收股利		111,650,095.04	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	4,365,658,719.51	3,530,297,145.62	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	11,349.14	62,775,442.93	
流动资产合计	16,068,015,360.23	15,692,117,494.09	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	20,000,000.00	20,000,000.00	
长期股权投资	2,292,470,297.53	2,297,221,862.68	十九、（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	6,460,338,675.80	7,074,998,288.25	
在建工程	46,280,507.25	33,281,332.44	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	50,129,741.76	69,854,698.34	
无形资产	889,724,554.52	925,866,925.45	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	257,660,279.95	104,563,764.96	
递延所得税资产	198,284,564.55	206,177,828.59	
其他非流动资产	178,626,540.02	154,041,911.72	
非流动资产合计	10,393,515,161.38	10,886,006,612.43	
资产总计	26,461,530,521.61	26,578,124,106.52	

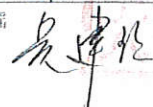
法定代表人：许晓军



主管会计工作负责人：刘勇



会计机构负责人：吴建瑶





资产负债表（续）

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

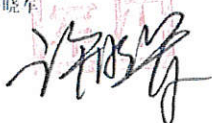
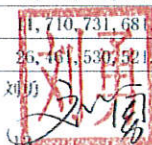
金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,000,614,166.67	1,000,916,666.67	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,698,594,313.52	1,473,719,316.28	
应付账款	1,532,132,463.36	957,465,789.34	
预收款项			
合同负债	528,341,421.46	686,581,747.96	
△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	26,007,515.90	31,630,424.84	
应交税费	418,191,631.95	319,699,762.61	
其他应付款	150,155,291.86	203,370,237.00	
其中：应付利息			
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	58,943,245.70	4,709,952,375.94	
其他流动负债	61,375,620.41	86,367,708.70	
流动负债合计	5,474,355,670.83	9,469,704,029.34	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	9,076,000,000.00	4,950,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	27,225,236.82	49,325,334.19	
长期应付款	106,637,239.80	130,264,262.10	
长期应付职工薪酬	23,689,987.85	18,706,208.07	
预计负债			
递延收益	42,890,705.26	52,822,944.47	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,276,443,169.73	5,201,118,748.83	
负债合计	14,750,798,840.56	14,670,822,778.17	
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	6,820,051,381.56	6,268,787,194.17	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,704.14	
盈余公积	642,075,435.74	620,983,866.23	
△一般风险准备			
未分配利润	2,649,162,326.75	3,418,079,026.81	
所有者权益合计	11,710,731,681.05	11,907,301,328.35	
负债及所有者权益合计	26,461,530,521.61	26,578,124,106.52	

法定代表人：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建瑶



利润表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

2023年度

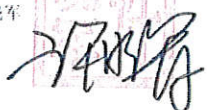
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	33,935,783,973.73	36,553,632,855.91	
其中：营业收入	33,935,783,973.73	36,553,632,855.91	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	33,743,047,624.99	36,645,134,957.12	
其中：营业成本	28,668,156,615.77	31,222,290,983.46	十九、（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	3,884,090,483.30	4,197,532,643.98	
销售费用	301,317,313.13	305,311,639.93	
管理费用	631,662,727.10	633,220,014.52	
研发费用	109,524,166.63	91,144,384.48	
财务费用	148,296,319.06	195,635,290.75	
其中：利息费用	244,361,835.56	267,556,924.10	
利息收入	72,463,374.22	62,613,696.69	
加：其他收益	7,375,849.66	7,578,458.16	
投资收益（损失以“-”号填列）	149,012,119.72	267,539,147.94	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	34,247.46		
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）	-363,883.21	5,046.09	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-150,991,393.68	-188,513,976.13	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		372,669.76	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	197,769,041.23	-4,520,755.39	
加：营业外收入	27,387,920.89	40,787,326.40	
减：营业外支出	4,086,240.23	7,962,133.71	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	221,070,721.89	28,304,437.30	
减：所得税费用	10,155,026.78	1,694,463.24	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	210,915,695.11	26,609,974.06	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	210,915,695.11	26,609,974.06	
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	210,915,695.11	26,609,974.06	
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：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建瑞






现金流量表

编制单位：北方华锦化学工业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	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	36,859,775,857.07	40,005,727,225.20	
△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	363,867,470.20	328,125,569.26	
收到其他与经营活动有关的现金	149,012,204.57	230,443,716.72	
经营活动现金流入小计	37,372,655,531.84	40,564,296,511.18	
购买商品、接受劳务支付的现金	31,495,049,499.92	33,194,751,684.80	
△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	756,606,934.15	779,761,432.46	
支付的各项税费	3,818,187,252.37	5,363,682,810.22	
支付其他与经营活动有关的现金	717,632,978.56	696,713,736.47	
经营活动现金流出小计	36,787,476,665.00	40,034,909,663.95	
经营活动产生的现金流量净额	585,178,866.84	529,386,847.23	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	229,708,205.63		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,775,953.96	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	100,964,200.13	56,975,937.68	
收到其他与投资活动有关的现金	1,630,000,000.00	681,838,055.59	
投资活动现金流入小计	1,960,672,405.76	745,589,947.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	98,415,563.46	55,433,565.83	
投资支付的现金	43,950,000.00	77,150,930.75	
△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	1,550,000,000.00	400,000,000.00	
投资活动现金流出小计	1,692,365,563.46	532,584,496.58	
投资活动产生的现金流量净额	268,306,842.30	213,005,450.65	
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	7,870,000,000.00	3,930,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	7,870,000,000.00	3,930,000,000.00	
偿还债务支付的现金	8,394,000,000.00	3,520,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	457,406,538.32	658,354,969.16	
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	80,389,351.14	23,021,822.48	
筹资活动现金流出小计	8,931,795,889.46	4,201,376,791.64	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,061,795,889.46	-271,376,791.64	
四、汇率变动对现金的影响	-825,528.24	-63,087.99	
五、现金及现金等价物净增加额	209,135,708.56	470,952,418.25	
加：期初现金及现金等价物的余额	7,674,932,843.10	7,203,980,424.85	
六、期末现金及现金等价物余额	7,465,797,134.54	7,674,932,843.10	

法定代表人：许晓军

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建瑶

许晓军

刘勇

吴建瑶



所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	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				6,268,787,194.17			8,704.14	620,983,866.23		3,418,079,026.81	11,907,301,328.35
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				6,268,787,194.17			8,704.14	620,983,866.23		3,418,079,026.81	11,907,301,328.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					551,264,187.39			-8,704.14	21,091,569.51		-768,916,700.06	-196,569,647.30
（一）综合收益总额											210,915,695.11	210,915,695.11
（二）所有者投入和减少资本											-747,614,421.53	-747,614,421.53
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											-747,614,421.53	-747,614,421.53
（三）利润分配											-747,614,421.53	-747,614,421.53
1.提取盈余公积									21,091,569.51		-232,217,973.64	-211,126,404.13
2.提取一般风险准备									21,091,569.51		-21,091,569.51	
3.对所有者（或股东）的分配											-211,126,404.13	-211,126,404.13
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								-8,704.14				-8,704.14
1.本年提取								86,408,030.88				86,408,030.88
2.本年使用								-86,416,735.02				-86,416,735.02
（六）其他												
四、本年年末余额	1,599,442,537.00				551,264,187.39				642,075,435.74		2,649,162,326.75	11,710,731,681.05

主管会计工作负责人：刘勇

会计机构负责人：吴建瑞

法定代表人：许晓军

吴建瑞

许晓军



所有者权益变动表(续)

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额											
	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				6,314,776,484.01			1,618,342.06	618,278,124.31		3,649,447,835.28	12,183,563,322.66
加:会计政策变更									44,744.51		402,700.63	447,445.14
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,599,442,537.00				6,314,776,484.01			1,618,342.06	618,322,868.82		3,649,850,535.91	12,184,010,767.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-45,989,289.84			-1,609,637.92	2,660,997.41		-231,771,509.10	-276,709,439.45
(一)综合收益总额											26,609,974.06	26,609,974.06
(二)所有者投入和减少资本					-45,989,289.84						92,957,969.59	46,968,679.75
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					-45,989,289.84						92,957,969.59	46,968,679.75
(三)利润分配												
1.提取盈余公积									2,660,997.41		-351,339,452.75	-348,678,455.34
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配											-2,660,997.41	
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												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	1,599,442,537.00				6,268,787,194.17			8,704.14	620,983,866.23		3,418,079,026.81	11,907,301,328.35

主管会计工作负责人:刘勇

会计机构负责人:吴建瑶

法定代表人:许晓军

吴建瑶



刘勇

许晓军



北方华锦化学工业股份有限公司

2023 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。

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。

截至2023年12月31日, 本公司累计发行股本总数1,599,442,537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434,445,409股, 占华锦股份总股份27.16%, 中兵投资持有华锦股份159,272,666股, 占华锦股份总股份9.96%, 振华石油持有华锦股份158,601,100股, 占华锦股份总股份9.92%。

本公司法定代表人为许晓军, 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。

报告期内公司主要产品包括原油加工及石油制品、聚烯烃类产品、聚烯烃类产品、聚烯烃类产品、ABS制品及副品、丁二烯、尿素等产品。公司下游客户为贸易商以及终端客户, 多采用先款后货的销售模式。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月12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》（2023 年修订）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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额 \geq 3,000 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额 \geq 3,000 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项预付款项账面价值 \geq 3,000 万元
重要在建工程项目	单项在建工程当期发生额或期末账面价值 \geq 3,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	应付账款账面余额 \geq 人民币 3,000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	其他应付款账面余额 \geq 人民币 3,000 万元
重要合同负债	合同负债账面余额 \geq 人民币 3,000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 \geq 10%
重要的合营或联营企业	长期股权投资账面价值 \geq 3,000 万元

项目	重要性标准
收到的重要的投资活动有关的现金	收到与投资活动有关现金流量 $\geq 3,000$ 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

(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或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

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。

(八) 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。

（九）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。

（十）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。

（十一）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（其他组合）	除合并范围内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。

(十二) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为银行	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过编制应收账款账龄和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为企业	

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	合并范围内关联方款项	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过编制应收账款账龄和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	应收账款账龄	

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

项目	坏账准备计提理由和计提方法
单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该应收款项不能收回的，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其他足以证明应收款项可能发生损失的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款

项目**坏账准备计提理由和计提方法**

项组合中再进行减值测试。

(十四) 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且其变动计入其他综合收益的金融资产。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为银行	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过编制应收账款账龄和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为企业	

(十五) 其他应收款**1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见三、(十一) 金融工具进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收利息组合	本组合为应收利息	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收股利组合	本组合为应收股利	
关联方组合	合并范围内关联方款项	
应收其他款项组合	本组合为日常经营活动中其他款项	

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	坏账准备计提理由和计提方法
单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该应收款项不能收回的，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其他足以证明应收款项可能发生损失的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账

准备。经单独测试未减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（十六）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。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十八）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。

(十九) 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	35.00	5.00	2.71
专用房屋建筑物	25.00	5.00	3.80
动力设备	18.00	5.00	5.28
传导设备	28.00	5.00	3.39
工作机器设备	14.00	5.00	6.79
仪器仪表	10.00	5.00	9.50
起重运输设备	6.00	5.00	15.83
管理用具及其他	5.00	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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

（二十二）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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
非专利技术	10.00
计算机软件	3年或5年
专利权	5.00

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无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。期末公司无使用寿命不确定的无形资产。

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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十六）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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄,经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司主要系销售产品取得收入，包括原油加工及石油制品、聚烯烃类产品、芳烃类产品、ABS 制品及副品等。

企业在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 企业依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）企业满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

②客户能够控制企业履约过程中在建的资产。

③企业履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且企业在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，企业在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，企业在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，企业考虑下列迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品收入确认原则：将产品按照协议合同规定运至指定地点或由采购方到本企业的仓库地点提货，采购方确认接收后确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 但是, 该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十一) 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。

除贷款贴息外, 公司对政府补助采用的是总额法。

3. 政府补助采用总额法:

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

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

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

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

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司三种情况处理:

(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。

(3) 与贷款无关的淡储贴息，本公司仍按照总额法核算。

(三十二) 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。

(三十三) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评

估，不应考虑资产已被使用的年限。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

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	13%、9%、6%、5%、3%；出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率13%。
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. 本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司取得证书编号为GR202121000272高新技术企业资格，享受15%的企业所得税优惠税率，有效期自2021年9月24日至2024年9月24日。

2. 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，对于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；

对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3. 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。本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司于 2021 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

（一）会计政策的变更

本公司于 2023 年 8 月 30 日董事会会议批准，自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》调整增加合并报表期初盈余公积 67,993.91 元、未分配利润 1,003,972.67 元。调整增加母公司财务报表期初盈余公积 67,993.91 元、未分配利润 611,945.19 元。对本公司财务报表未产生重大影响。调整后的递延所得税资产及递延所得税负债见附注六、（十七）。

（二）会计估计的变更

本公司经董事会会议批准，对贵金属催化剂摊销年限进行会计估计变更，变更原因系本公司原定于 2025 年大检修提前至 2024 年，大检修期间需更换常规催化剂；原定于 2025 年大检修期间需更换贵金属白银催化剂，本次大检修不进行更换，预计 2027 年更换。因此将常规催化剂的摊销年限为 4 年（48 个月），贵金属白银催化剂摊销年限为 4 年（48 个月）变更为常规催化剂的摊销年限为 2.75 年（33 个月），贵金属白银催化剂摊销年限为 6 年（72 个月）。本次变更事项导致 2023 年度增加长期待摊费用摊销额 1,794.46 万元，减少归属于上市公司股东的净资产及净利润 1,790.23 万元。

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受重要影响的 报表项目名称	影响金额
本公司原定于 2025 年大检修提前至 2024 年，大检修期间更换常规催化剂，因此对贵金属催化摊销年限进行会计估计变更。	2023 年 7 月 1 日	长期待摊费用 净利润	长期待摊费用减少 1,794.46 万元；净利润减少 1,790.23 万元

（三）前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	2,818,585,060.05	4,216,650,347.70
其他货币资金	295,000.00	15,000.00
存放财务公司存款	6,610,408,899.98	5,823,290,750.22
<u>合计</u>	<u>9,429,288,960.03</u>	<u>10,039,956,097.92</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项295,000.00元。其中：本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司因办理车辆ETC保证金形成受限资金15,000.00元；本公司之子公司盘锦辽河富腾热电有限公司因诉讼事项冻结资金280,000.00元。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）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	107,307,610.10	16,290,900.00
<u>合计</u>	<u>107,307,610.10</u>	<u>16,290,900.00</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 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

注：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

4. 本期无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	170,111,275.90	102,979,451.50

账龄	期末余额	期初余额
1-2年(含2年)	427,719.00	291,251.88
2-3年(含3年)	198,637.00	
<u>小计</u>	<u>170,737,631.90</u>	<u>103,270,703.38</u>
坏账准备	198,637.00	1,310.64
<u>合计</u>	<u>170,538,994.90</u>	<u>103,269,392.74</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
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	198,637.00	0.12	198,637.00	100.00	
按组合计提坏账准备	170,538,994.90	99.88			170,538,994.90
其中：1. 关联方组合					
2. 其他组合	170,538,994.90	99.88			170,538,994.90
<u>合计</u>	<u>170,737,631.90</u>	<u>100.00</u>	<u>198,637.00</u>	--	<u>170,538,994.90</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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,270,703.38	100.00	1,310.64	0.01	103,269,392.74
其中：1. 关联方组合					
2. 其他组合	103,270,703.38	100.00	1,310.64	0.01	103,269,392.74
<u>合计</u>	<u>103,270,703.38</u>	<u>100.00</u>	<u>1,310.64</u>	--	<u>103,269,392.74</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
盘锦蓬利石油化工有限公司	198,637.00	198,637.00	100.00	预计不可收回
<u>合计</u>	<u>198,637.00</u>	<u>198,637.00</u>	--	

按组合计提坏账准备

组合计提项目：其他组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,111,275.90		
1 至 2 年	427,719.00		
<u>合计</u>	<u>170,538,994.90</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	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,310.64	197,326.36				198,637.00
<u>合计</u>	<u>1,310.64</u>	<u>197,326.36</u>				<u>198,637.00</u>

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合	坏账准备 期末余额
				同资产期末余额 合计数的比例 (%)	
辽宁北方戴纳索合成 橡胶有限公司	88,904,270.48		88,904,270.48	52.00	
中国航空油料有限责 任公司沈阳分公司	32,249,571.09		32,249,571.09	18.86	
中国航空油料有限责 任公司吉林省分公司	22,523,889.32		22,523,889.32	13.17	
中国航空油料有限责 任公司内蒙古分公司	11,307,692.38		11,307,692.38	6.61	
沈阳市苏新沥青混凝 土有限公司	1,008,287.40		1,008,287.40	0.59	
<u>合计</u>	<u>155,993,710.67</u>		<u>155,993,710.67</u>	<u>91.23</u>	

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	230,052.06		230,052.06	721,723.21	1,265.52	720,457.69
<u>合计</u>	<u>230,052.06</u>		<u>230,052.06</u>	<u>721,723.21</u>	<u>1,265.52</u>	<u>720,457.69</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		减值准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>230,052.06</u>	<u>100.00</u>			<u>230,052.06</u>
其中：1. 关联方组合					
2. 其他组合	230,052.06	100.00			230,052.06
<u>合计</u>	<u>230,052.06</u>	<u>100.00</u>			<u>230,052.06</u>

(续上表)

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	减值准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>721,723.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,265.52</u>		<u>720,457.69</u>
其中：1. 关联方组合					
2. 其他组合	721,723.21	100.00	1,265.52		720,457.69
<u>合计</u>	<u>721,723.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,265.52</u>		<u>720,457.69</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1-2 年	230,052.06		
<u>合计</u>	<u>230,052.06</u>		

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	-1,265.52			预期信用损失

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
<u>合计</u>	<u>-1,265.52</u>			

4. 本期无实际核销的合同资产。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	994,930.90	500,000.00
<u>合计</u>	<u>994,930.90</u>	<u>500,000.00</u>

2. 期末无已质押的应收款项融资。

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款项融资

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	4,050,000.00		
<u>合计</u>	<u>4,050,000.00</u>		

注：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

4. 本期无实际核销的应收款项融资。

(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)	3,603,731,205.97	99.93	3,121,572,060.44	99.85
1-2年(含2年)	355,000.00	0.01	1,568,860.95	0.05
2-3年(含3年)	252,464.52	0.01	2,183,080.62	0.07
3年以上	1,809,914.72	0.05	988,200.00	0.03
<u>合计</u>	<u>3,606,148,585.21</u>	<u>100.00</u>	<u>3,126,312,202.01</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 (%)
兵器下属子公司	2,106,760,368.95	58.42

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	1,051,231,800.96	29.15
中海油国际贸易有限责任公司	149,932,927.05	4.16
中国石油化工股份有限公司天然气分公司西北 天然气销售中心	53,080,934.81	1.47
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	30,641,390.40	0.85
<u>合计</u>	<u>3,391,647,422.17</u>	<u>94.05</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		
应收股利		
其他应收款	9,166,725.04	3,766,626.27
<u>合计</u>	<u>9,166,725.04</u>	<u>3,766,626.27</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	9,641,226.37	2,926,806.60
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		855,033.19
3-4年(含4年)	855,033.19	
4-5年(含5年)		
5年以上	1,867,362.17	10,136,351.17
<u>小计</u>	<u>12,363,621.73</u>	<u>13,918,190.96</u>
坏账准备	3,196,896.69	10,151,564.69
<u>合计</u>	<u>9,166,725.04</u>	<u>3,766,626.27</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	12,297,462.73	13,855,790.96
备用金	66,159.00	62,400.00
<u>小计</u>	<u>12,363,621.73</u>	<u>13,918,190.96</u>

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
坏账准备	3,196,896.69	10,151,564.69
<u>合计</u>	<u>9,166,725.04</u>	<u>3,766,626.27</u>

(3) 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
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,711,595.36	21.93	2,711,595.36	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>9,652,026.37</u>	<u>78.07</u>	<u>485,301.33</u>	<u>5.03</u>	<u>9,166,725.04</u>
其中：关联方组合					
应收其他款项	9,652,026.37	78.07	485,301.33	5.03	9,166,725.04
<u>合计</u>	<u>12,363,621.73</u>	<u>100.00</u>	<u>3,196,896.69</u>	--	<u>9,166,725.04</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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,032,584.36	72.08	9,717,584.36	96.86	315,000.00
按组合计提坏账准备	<u>3,885,606.60</u>	<u>27.92</u>	<u>433,980.33</u>	<u>11.17</u>	<u>3,451,626.27</u>
其中：关联方组合					
应收其他款项	3,885,606.60	27.92	433,980.33	11.17	3,451,626.27
<u>合计</u>	<u>13,918,190.96</u>	<u>100.00</u>	<u>10,151,564.69</u>	--	<u>3,766,626.27</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
肇东市农富瑞肥业有限公司	855,033.19	855,033.19	100.00	预计无法收回
盘锦市兴隆台区政府	860,000.00	860,000.00	100.00	预计无法收回
盘锦市人民政府	476,562.17	476,562.17	100.00	预计无法收回
山东海成石化工程设计有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,711,595.36</u>	<u>2,711,595.36</u>	--	

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,641,226.37	482,061.33	5.00
5 年以上	10,800.00	3,240.00	30.00
<u>合计</u>	<u>9,652,026.37</u>	<u>485,301.33</u>	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	568,980.33		9,582,584.36	<u>10,151,564.69</u>
期初余额在本期	-291,000.00		291,000.00	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-291,000.00		291,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	207,321.00		1,089,000.00	<u>1,296,321.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,250,989.00	<u>8,250,989.00</u>
其他变动				
期末余额	485,301.33		2,711,595.36	<u>3,196,896.69</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提	9,717,584.36	1,245,000.00		8,250,989.00		2,711,595.36
按组合计提	433,980.33	51,321.00				485,301.33
<u>合计</u>	<u>10,151,564.69</u>	<u>1,296,321.00</u>		<u>8,250,989.00</u>		<u>3,196,896.69</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	8,250,989.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国人民财产保险股份有限公司 盘锦市分公司	往来款	7,084,567.05	1年以内	57.30	354,228.35
新疆力源投资有限责任公司	往来款	1,936,295.30	1年以内	15.66	96,814.77
盘锦市兴隆台区政府	往来款	860,000.00	5年以上	6.96	860,000.00
肇东市农富瑞肥业有限公司	往来款	855,033.19	3-4年	6.92	855,033.19
山东海成石化工程设计有限公司	往来款	520,000.00	5年以上	4.21	520,000.00
<u>合计</u>		<u>11,255,895.54</u>		<u>91.05</u>	<u>2,686,076.31</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	4,168,955,923.71	198,894,342.61	3,970,061,581.10
在产品	293,866,504.08	2,958,484.87	290,908,019.21
库存商品	1,590,801,055.43	49,946,301.85	1,540,854,753.58
周转材料	15,479,671.06		15,479,671.06
<u>合计</u>	<u>6,069,103,154.28</u>	<u>251,799,129.33</u>	<u>5,817,304,024.95</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,334,627,867.57	171,400,783.78	3,163,227,083.79
在产品	404,096,882.61	7,686,976.30	396,409,906.31
库存商品	1,649,151,265.97	119,869,438.98	1,529,281,826.99
周转材料	14,872,935.96		14,872,935.96
<u>合计</u>	<u>5,402,748,952.11</u>	<u>298,957,199.06</u>	<u>5,103,791,753.05</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	171,400,783.78	142,426,699.64		114,933,140.81		198,894,342.61
在产品	7,686,976.30	2,958,484.87		7,686,976.30		2,958,484.87
库存商品	119,869,438.98	52,419,063.34		122,342,200.47		49,946,301.85
周转材料						
<u>合计</u>	<u>298,957,199.06</u>	<u>197,804,247.85</u>		<u>244,962,317.58</u>		<u>251,799,129.33</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转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	生产领用后产成品实现销售
在产品	生产的产成品可变现净值低于成本	
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	生产领用后产成品实现销售

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	11,009,964.28	64,587,620.83
未抵扣进项税	19,413,142.72	111,392,714.98
<u>合计</u>	<u>30,423,107.00</u>	<u>175,980,335.81</u>

(十) 长期应收款

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款保证金	20,000,000.00		20,000,000.00	4.41%
<u>合计</u>	<u>20,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>	

(续上表)

项目	期初余额			
	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	4.41%
<u>合计</u>	<u>20,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>	

长期应收款系融资租赁的保证金，由于租赁款尚未支付完毕，因此公司认为不会因出租方违约而产生重大损失。

(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	91,338,383.19		
辽宁振华石油能源储备有限公司		43,950,000.00	
<u>合计</u>	<u>91,338,383.19</u>	<u>43,950,000.00</u>	

(续上表)

被投资单位名称	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
联营企业				
大连北方油品储运有限公司	4,727,993.42			5,200,000.00
辽宁振华石油能源储备有限公司	34,247.46			
<u>合计</u>	<u>4,762,240.88</u>			<u>5,200,000.00</u>

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
大连北方油品储运有限公司		90,866,376.61		
辽宁振华石油能源储备有限公司		43,984,247.46		
<u>合计</u>		<u>134,850,624.07</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	10,375,141,935.68	11,702,026,634.60
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>10,375,141,935.68</u>	<u>11,702,026,634.60</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	1,820,004,621.07	8,428,985,141.38	4,418,594,133.83	4,209,496,981.28	9,676,005,300.77	2,575,670,954.95	346,887,837.98	233,105,353.01	31,708,750,324.27
2、本年增加金额	6,785,770.42	27,286,448.08	18,198,585.35	12,306,479.08	59,859,093.84	56,370,566.09	5,298,480.45	14,549,183.04	200,654,606.35
(1) 购置	58,709.73	3,913,632.03	3,888,122.09	3,769,460.24	22,201,726.37	23,350,278.00	5,003,681.35	10,102,506.71	72,288,116.52
(2) 在建工程转入	6,562,520.65	23,372,816.05	7,454,648.32	8,537,018.84	20,518,278.34	21,792,541.39	288,495.58	4,117,655.99	92,643,975.16
(3) 正式转固调整	164,540.04		6,855,814.94		17,139,089.13	11,227,746.70	6,303.52	329,020.34	35,722,514.67
3、本年减少金额		42,020,519.08	2,082,221.97	12,307,913.17	11,129,161.16	1,945,505.75	2,991,688.31	838,177.79	73,315,187.23
(1) 处置或报废		9,286,763.96	2,082,221.97	3,459,476.57	11,129,161.16	1,945,505.75	2,991,688.31	838,177.79	31,732,995.51
(2) 正式转固调整		32,733,755.12		8,848,436.60					41,582,191.72
(3) 转入在建									
4、年末余额	1,826,790,391.49	8,414,251,070.38	4,434,710,497.21	4,209,495,547.19	9,724,735,233.45	2,630,096,015.29	349,194,630.12	246,816,358.26	31,836,089,743.39
二、累计折旧									
1、年初余额	732,289,137.62	4,227,580,676.15	2,872,124,007.86	2,189,926,551.45	7,169,390,887.95	2,019,141,235.72	288,878,605.41	197,055,337.77	19,696,386,439.93
2、本年增加金额	48,945,682.47	294,513,512.56	196,069,281.08	104,778,780.38	714,088,588.54	79,717,564.92	25,221,334.00	13,560,185.79	1,476,894,929.74
(1) 计提	48,945,682.47	294,513,512.56	196,069,281.08	104,778,780.38	714,088,588.54	79,717,564.92	25,221,334.00	13,560,185.79	1,476,894,929.74
3、本年减少金额		5,826,941.78	1,499,835.55	2,147,279.90	6,018,582.49	1,772,015.02	2,802,600.50	763,853.19	20,831,108.43
(1) 处置或报废		5,826,941.78	1,499,835.55	2,147,279.90	6,018,582.49	1,772,015.02	2,802,600.50	763,853.19	20,831,108.43

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
(2) 转入在建									
4、年末余额	<u>781,234,820.09</u>	<u>4,516,267,246.93</u>	<u>3,066,693,453.39</u>	<u>2,292,558,051.93</u>	<u>7,877,460,894.00</u>	<u>2,097,086,785.62</u>	<u>311,297,338.91</u>	<u>209,851,670.37</u>	<u>21,152,450,261.24</u>
三、减值准备									
1、年初余额		<u>30,810,610.69</u>	<u>75,724,587.20</u>	<u>170,830,359.15</u>	<u>24,109,128.92</u>	<u>8,826,916.56</u>	<u>15,141.37</u>	<u>20,505.85</u>	<u>310,337,249.74</u>
2、本年增加金额									
(1) 计提									
3、本年减少金额		<u>1,478,519.57</u>	<u>208,655.48</u>		<u>13,494.72</u>	<u>127,281.64</u>		<u>11,751.86</u>	<u>1,839,703.27</u>
(1) 处置或报废		<u>1,478,519.57</u>	<u>208,655.48</u>		<u>13,494.72</u>	<u>127,281.64</u>		<u>11,751.86</u>	<u>1,839,703.27</u>
4、年末余额		<u>29,332,091.12</u>	<u>75,515,931.72</u>	<u>170,830,359.15</u>	<u>24,095,634.20</u>	<u>8,699,634.92</u>	<u>15,141.37</u>	<u>8,753.99</u>	<u>308,497,546.47</u>
四、账面价值									
1、年末账面价值	<u>1,045,555,571.40</u>	<u>3,868,651,732.33</u>	<u>1,292,501,112.10</u>	<u>1,746,107,136.11</u>	<u>1,823,176,705.25</u>	<u>524,309,594.75</u>	<u>37,882,149.84</u>	<u>36,955,933.90</u>	<u>10,375,141,935.68</u>
2、年初账面价值	<u>1,087,715,483.45</u>	<u>4,170,593,854.54</u>	<u>1,470,745,538.77</u>	<u>1,848,740,070.68</u>	<u>2,482,505,283.90</u>	<u>547,702,802.67</u>	<u>57,994,091.20</u>	<u>36,029,509.39</u>	<u>11,702,026,634.60</u>

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
起重运输设备	5,602,500.00

(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	66,521,231.68	47,126,289.44
工程物资	1,094,176.06	1,876,951.21
<u>合计</u>	<u>67,615,407.74</u>	<u>49,003,240.65</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	436,652,339.01	411,724,626.24	24,927,712.77
锅炉烟气超低排放工程脱硫改造项目(一期)	16,550,763.59		16,550,763.59
碳酸二甲酯改造	23,451,888.13	23,451,888.13	
锅炉扩建及热电联产项目(六号炉)	17,609,499.70	17,609,499.70	
其他工程	29,079,292.69	4,036,537.37	25,042,755.32
<u>合计</u>	<u>523,343,783.12</u>	<u>456,822,551.44</u>	<u>66,521,231.68</u>

(续上表)

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	436,652,339.01	411,724,626.24	24,927,712.77
锅炉烟气超低排放工程脱硫改造项目(一期)			
碳酸二甲酯改造	23,451,888.13	23,451,888.13	
锅炉扩建及热电联产项目(六号炉)	17,609,499.70	17,609,499.70	
其他工程	26,235,114.04	4,036,537.37	22,198,576.67
<u>合计</u>	<u>503,948,840.88</u>	<u>456,822,551.44</u>	<u>47,126,289.44</u>

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
乙烯联合装置节能优化改造	411,724,626.24			411,724,626.24	项目停工
二甲酯改造	23,451,888.13			23,451,888.13	项目停工
锅炉扩建及热电联产项目 (六号炉)	17,609,499.70			17,609,499.70	项目停工
氮气闭路循环改造项目	1,494,529.93			1,494,529.93	项目停工
其他项目	2,542,007.44			2,542,007.44	项目停工
合计	456,822,551.44			456,822,551.44	--

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	1,094,176.06		1,094,176.06	1,876,951.21		1,876,951.21
合计	1,094,176.06		1,094,176.06	1,876,951.21		1,876,951.21

(十四) 使用权资产

项目	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	159,418,105.23		159,418,105.23
2. 本期增加金额		7,544,300.00	7,544,300.00
(1) 新增租赁		7,544,300.00	7,544,300.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	159,418,105.23	7,544,300.00	166,962,405.23
二、累计折旧			
1. 期初余额	50,009,287.56		50,009,287.56
2. 本期增加金额	25,006,047.28	716,097.78	25,722,145.06
(1) 计提	25,006,047.28	716,097.78	25,722,145.06
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	75,015,334.84	716,097.78	75,731,432.62
三、减值准备			

项目	土地使用权	机器设备	合计
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	84,402,770.39	6,828,202.22	91,230,972.61
2. 期初账面价值	109,408,817.67		109,408,817.67

(十五) 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	1,564,060,189.84	621,795,396.03	62,201,867.76	67,481,592.25	2,315,539,045.88
2. 本期增加金额			2,910,022.25		2,910,022.25
(1) 购置			2,910,022.25		2,910,022.25
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额				29,126.22	29,126.22
(1) 处置				29,126.22	29,126.22
4. 期末余额	1,564,060,189.84	621,795,396.03	65,111,890.01	67,452,466.03	2,318,419,941.91
二、累计摊销					
1. 期初余额	404,921,688.31	620,532,062.63	42,669,196.93	66,914,790.62	1,135,037,738.49
2. 本期增加金额	37,799,693.13	1,263,333.40	7,459,845.48	161,888.98	46,684,760.99
(1) 计提	37,799,693.13	1,263,333.40	7,459,845.48	161,888.98	46,684,760.99
3. 本期减少金额				14,563.20	14,563.20
(1) 处置				14,563.20	14,563.20
4. 期末余额	442,721,381.44	621,795,396.03	50,129,042.41	67,062,116.40	1,181,707,936.28
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					

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	专利权	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>1,121,338,808.40</u>		<u>14,982,847.60</u>	<u>390,349.63</u>	<u>1,136,712,005.63</u>
2. 期初账面价值	<u>1,159,138,501.53</u>	<u>1,263,333.40</u>	<u>19,532,670.83</u>	<u>566,801.63</u>	<u>1,180,501,307.39</u>

(十六) 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	461,191,208.00	16,561,917.01	102,712,694.63		375,040,430.38
阀室改造项目待摊占地费	1,811,518.44		362,303.76		1,449,214.68
装修费	156,605.66		39,151.44		117,454.22
<u>合计</u>	<u>463,159,332.10</u>	<u>16,561,917.01</u>	<u>103,114,149.83</u>		<u>376,607,099.28</u>

(十七) 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-处置固定资产	1,933,241.68	483,310.42	3,284,813.20	821,203.30
信用减值准备	3,395,533.69	715,172.21	10,152,875.33	1,639,636.89
资产减值准备	1,017,119,227.24	249,892,727.18	1,066,118,265.76	260,969,070.15
应付职工薪酬账面价值高于计税基础	91,664,872.35	22,659,617.31	101,824,936.36	24,069,369.48
固定资产账面价值低于计税基础	38,477.97	9,619.47	44,566.09	11,141.51
租赁负债	95,657,469.32	23,914,367.33	113,696,684.00	28,424,171.00
<u>合计</u>	<u>1,209,808,822.25</u>	<u>297,674,813.92</u>	<u>1,295,122,140.74</u>	<u>315,934,592.33</u>

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
未实现损益-销售商品	7,905,125.60	1,976,281.40	19,505,035.66	2,834,812.19
固定资产账面价值高于计税基础	24,995,598.01	6,248,899.50	58,801,770.80	11,690,997.23
无形资产账面价值高于计税基础	19,548,346.70	4,887,086.72	20,288,250.76	5,072,062.69
使用权资产	91,230,972.61	22,807,743.15	109,408,817.67	27,352,204.42
<u>合计</u>	<u>143,680,042.92</u>	<u>35,920,010.77</u>	<u>208,003,874.89</u>	<u>46,950,076.53</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	29,620,563.69	268,054,250.23	34,708,382.87	281,226,209.46
递延所得税负债	29,620,563.69	6,299,447.08	34,708,382.87	12,241,693.66

4. 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	21,238,268.79	
可抵扣亏损	295,026,026.92	803,672,388.71
<u>合计</u>	<u>316,264,295.71</u>	<u>803,672,388.71</u>

5. 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
2025年		103,430,090.75	
2026年		177,458,684.28	
2027年	278,143,985.07	278,143,985.07	
2028年	16,882,041.85		
2029年			
2030年			
2031年		244,639,628.61	
<u>合计</u>	<u>295,026,026.92</u>	<u>803,672,388.71</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
预付工程、设备款	247,010,636.74		159,721,941.72		159,721,941.72
<u>合计</u>	<u>247,010,636.74</u>		<u>159,721,941.72</u>		<u>159,721,941.72</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,000.00	15,000.00	质押	ETC 保证金
货币资金	280,000.00	280,000.00	冻结	涉诉司法冻结
<u>合计</u>	<u>295,000.00</u>	<u>295,000.00</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,000.00	15,000.00	质押	ETC 保证金
货币资金				
<u>合计</u>	<u>15,000.00</u>	<u>15,000.00</u>		

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,614,166.67	1,000,916,666.67
<u>合计</u>	<u>1,000,614,166.67</u>	<u>1,000,916,666.67</u>

2. 本报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,698,594,313.52	1,473,719,316.28
<u>合计</u>	<u>1,698,594,313.52</u>	<u>1,473,719,316.28</u>

(二十二) 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	204,742,165.59	434,074,353.88
货款	1,791,090,645.31	934,035,700.95
其他	62,435,320.49	57,634,741.35
<u>合计</u>	<u>2,058,268,131.39</u>	<u>1,425,744,796.18</u>

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	678,597,234.06	1,366,833,193.98
<u>合计</u>	<u>678,597,234.06</u>	<u>1,366,833,193.98</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-688,235,959.92	期初预收货款在本年度实现销售
<u>合计</u>	<u>-688,235,959.92</u>	--

(二十四) 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	58,718,980.98	1,161,894,359.23	1,155,335,299.00	65,278,041.21
二、离职后福利中-设定提存计划负债	41,873,018.26	179,480,353.09	213,601,620.65	7,751,750.70
三、辞退福利	17,853,890.91	14,810,417.13	17,237,246.07	15,427,061.97
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>118,445,890.15</u>	<u>1,356,185,129.45</u>	<u>1,386,174,165.72</u>	<u>88,456,853.88</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	16,797,099.44	870,618,917.18	870,895,550.18	16,520,466.44
二、职工福利费	1,155,193.00	78,972,808.26	80,128,001.26	
三、社会保险费	<u>4,364,406.49</u>	<u>73,906,563.38</u>	<u>73,970,815.06</u>	<u>4,300,154.81</u>
其中：医疗保险费	2,075,463.15	65,548,596.21	65,551,336.21	2,072,723.15
工伤保险费	2,288,943.34	8,357,967.17	8,419,478.85	2,227,431.66
生育保险费				
四、住房公积金		101,901,190.00	101,901,190.00	
五、工会经费和职工教育经费	36,402,282.05	33,638,369.13	25,583,231.22	44,457,419.96
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		2,856,511.28	2,856,511.28	
<u>合计</u>	<u>58,718,980.98</u>	<u>1,161,894,359.23</u>	<u>1,155,335,299.00</u>	<u>65,278,041.21</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	3,964,653.67	139,346,281.19	139,371,924.76	3,939,010.10
2. 失业保险费	3,918,974.09	4,278,926.31	4,400,150.97	3,797,749.43
3. 企业年金缴费	33,989,390.50	35,855,145.59	69,829,544.92	14,991.17
<u>合计</u>	<u>41,873,018.26</u>	<u>179,480,353.09</u>	<u>213,601,620.65</u>	<u>7,751,750.70</u>

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	81,736,669.03	14,752,890.80
消费税	434,117,692.81	368,959,271.03
企业所得税	20,911,553.67	28,829,294.23
个人所得税	2,044,324.11	3,438,832.54
城市维护建设税	39,089,785.43	29,786,942.90
教育费附加及地方教育附加	27,930,431.22	21,380,936.14
房产税	1,247,597.72	1,384,208.22
城镇土地使用税	11,172,783.74	11,172,324.98
其他	7,141,320.26	8,732,233.62
<u>合计</u>	<u>625,392,157.99</u>	<u>488,436,934.46</u>

(二十六) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,676,111.74	1,676,111.74
应付股利	8,566,515.59	8,858,606.97
其他应付款	216,572,935.38	302,647,696.11
<u>合计</u>	<u>226,815,562.71</u>	<u>313,182,414.82</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	1,676,111.74	1,676,111.74
<u>合计</u>	<u>1,676,111.74</u>	<u>1,676,111.74</u>

3. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
吉林省交通运输厅机关服务中心	5,201,142.55	5,201,142.55
吉林省交通厅物资供应站	2,045,175.89	2,045,175.89
盘锦北方沥青股份有限公司工会委员会	1,320,197.15	1,612,288.53
<u>合计</u>	<u>8,566,515.59</u>	<u>8,858,606.97</u>

4. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	26,629,299.93	26,477,701.15
代扣代缴款项	7,922,410.33	13,363,032.63
拨入专款	7,900,000.00	7,900,000.00
风险抵押金	6,604,190.00	3,284,574.00
存入保证金及其他	167,517,035.12	251,622,388.33
<u>合计</u>	<u>216,572,935.38</u>	<u>302,647,696.11</u>

(二十七) 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	295,000,000.00	4,850,000,000.00
1年内到期的长期应付款	27,259,223.22	28,407,752.59
1年内到期的租赁负债	26,602,093.25	24,254,131.33
1年内到期的长期借款利息	7,413,877.78	9,221,891.69
<u>合计</u>	<u>356,275,194.25</u>	<u>4,911,883,775.61</u>

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	79,499,109.02	173,268,313.74
<u>合计</u>	<u>79,499,109.02</u>	<u>173,268,313.74</u>

(二十九) 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			
信用借款	10,066,000,000.00	10,700,000,000.00	2.10%-2.90%

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
减：一年内到期的长期借款	295,000,000.00	4,850,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>9,771,000,000.00</u>	<u>5,850,000,000.00</u>	

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	127,224,607.50	147,916,296.25
减：未确认融资费用	31,567,138.18	34,219,612.25
重分类至一年内到期的非流动负债	26,602,093.25	24,254,131.33
<u>合计</u>	<u>69,055,376.07</u>	<u>89,442,552.67</u>

(三十一) 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	107,233,466.22	131,589,733.80
专项应付款	13,643,773.58	12,424,528.30
<u>合计</u>	<u>120,877,239.80</u>	<u>144,014,262.10</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
项目投资建设基金	80,130,000.00	80,130,000.00
军民两用特种油脂产品研发项目拨款	2,750,000.00	
通用润滑油研究	5,500,000.00	5,500,000.00
长寿命液压油产品研发科技开发费	3,000,000.00	3,000,000.00
高品质有机热载体系列产品研发项目拨款	1,500,000.00	1,500,000.00
2020年科技开发项目	1,200,000.00	1,750,000.00
高性能工业润滑油产品开发项目		2,000,000.00
融资租赁款	40,412,689.44	66,117,486.39
减：一年内到期部分	27,259,223.22	28,407,752.59
<u>合计</u>	<u>107,233,466.22</u>	<u>131,589,733.80</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
高融指高刚性高抗冲聚丙烯研发与产业化项目	3,500,000.00	3,429,245.28	1,000,000.00	5,929,245.28	研究开发费
双峰聚乙烯 PE100 管材料的开发与产业化	1,500,000.00		1,500,000.00		研究开发费
全厂污排系统改造项目		290,000.00		290,000.00	专项拨款
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	212,264.15			212,264.15	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	212,264.15			212,264.15	研究开发费
PC/ABS 合金专用 ABS 树脂研究与制备	5,000,000.00			5,000,000.00	研究开发费
高端聚烯烃系列化工新材料产品开发	2,000,000.00			2,000,000.00	研究开发费
<u>合计</u>	<u>12,424,528.30</u>	<u>3,719,245.28</u>	<u>2,500,000.00</u>	<u>13,643,773.58</u>	

(三十二) 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	59,665,963.97	68,984,071.98
<u>合计</u>	<u>59,665,963.97</u>	<u>68,984,071.98</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	17,237,246.07	78,819,361.95
<u>合计</u>	<u>17,237,246.07</u>	<u>78,819,361.95</u>

(三十三) 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	83,183,647.43		9,763,519.87	73,420,127.56	与资产相关

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后租回收益	2,833,333.34		2,833,333.34		的政府补助 售后租回
<u>合计</u>	<u>86,016,980.77</u>		<u>12,596,853.21</u>	<u>73,420,127.56</u>	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	合 计	
无限售条件流通股份	1,599,442,537.00						1,599,442,537.00
1.人民币普通股	1,599,442,537.00						1,599,442,537.00
<u>合计</u>	<u>1,599,442,537.00</u>						<u>1,599,442,537.00</u>

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	6,387,104,223.69			6,387,104,223.69
其他资本公积	95,087,139.60			95,087,139.60
<u>合计</u>	<u>6,482,191,363.29</u>			<u>6,482,191,363.29</u>

(三十六) 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	8,704.14	151,930,562.56	151,939,266.70	
<u>合计</u>	<u>8,704.14</u>	<u>151,930,562.56</u>	<u>151,939,266.70</u>	

(三十七) 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	620,983,866.23	21,091,569.51		642,075,435.74
<u>合计</u>	<u>620,983,866.23</u>	<u>21,091,569.51</u>		<u>642,075,435.74</u>

(三十八) 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	5,725,458,552.29	5,546,994,652.46
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		604,308.41
调整后期初未分配利润	<u>5,725,458,552.29</u>	<u>5,547,598,960.87</u>

项目	期末余额	期初余额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,299,928.51	529,199,044.17
减：提取法定盈余公积	21,091,569.51	2,660,997.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	211,126,404.13	348,678,455.34
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	<u>5,563,540,507.16</u>	<u>5,725,458,552.29</u>

注：本年度会计政策变更导致调整上期期初未分配利润604,308.41元。

（三十九）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,076,256,744.32	39,242,949,341.72	48,992,582,659.84	40,882,072,080.78
其他业务	65,758,612.31	61,852,828.32	69,561,707.96	67,985,440.48
合计	<u>46,142,015,356.63</u>	<u>39,304,802,170.04</u>	<u>49,062,144,367.80</u>	<u>40,950,057,521.26</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型：				
尿素	2,678,205,337.56	2,120,974,499.87	2,531,923,807.23	1,545,504,933.22
液氨	91,772,032.53	81,617,773.51	135,598,639.93	73,154,247.96
原油加工及石油制品	33,054,750,174.29	26,135,995,944.47	34,660,114,943.50	27,025,844,166.50
聚烯烃类产品	4,465,634,481.24	5,406,385,383.57	4,835,857,789.28	5,921,547,618.62
芳烃类产品	2,584,022,058.06	2,346,101,077.41	2,752,978,787.11	2,451,650,070.21
ABS 制品及副品	855,156,806.30	919,888,504.00	1,353,918,341.10	1,338,877,134.04
丁二烯	1,049,445,670.40	825,434,390.02	1,082,472,761.91	866,080,986.14
塑料制品	10,503,304.64	9,081,443.06	14,940,351.05	11,658,368.99
环氧乙烷	712,177,528.34	771,932,569.01	1,032,155,464.32	1,017,670,368.15
乙二醇类产品	364,717,488.93	435,253,861.91	355,705,704.60	414,630,215.13
其他	275,630,474.34	252,136,723.21	306,477,777.77	283,439,412.30

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<u>合计</u>	<u>46,142,015,356.63</u>	<u>39,304,802,170.04</u>	<u>49,062,144,367.80</u>	<u>40,950,057,521.26</u>
按经营地区分类				
内销	43,461,471,359.44	37,032,086,649.62	46,383,192,233.83	38,673,963,243.46
外销	2,680,543,997.19	2,272,715,520.42	2,678,952,133.97	2,276,094,277.80
<u>合计</u>	<u>46,142,015,356.63</u>	<u>39,304,802,170.04</u>	<u>49,062,144,367.80</u>	<u>40,950,057,521.26</u>
按收入确认时间分类				
在某一时间点分类	46,142,015,356.63	39,304,802,170.04	49,062,144,367.80	40,950,057,521.26
<u>合计</u>	<u>46,142,015,356.63</u>	<u>39,304,802,170.04</u>	<u>49,062,144,367.80</u>	<u>40,950,057,521.26</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品	将产品按照协议合同规定运至指定地点或由采购方到本企业的仓库地点提货	主要为先款后货，满足条件的客户会进行赊销	产品	是	无	产品质量保证

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订销售订单或合作意向、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 678,597,234.06 元，其中 678,597,234.06 元预计将于 2024 年确认收入。

（四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	4,255,851,635.98	4,504,943,632.28
城市维护建设税	315,441,516.76	375,626,556.43
教育费附加及地方教育附加	225,409,835.72	268,847,461.01
房产税	15,914,912.48	15,970,184.28
土地使用税	54,961,781.60	54,663,802.34
车船使用税	221,140.91	228,494.85
印花税	24,691,470.71	25,381,284.20
环保税	3,637,294.45	3,158,205.99

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>4,896,129,588.61</u>	<u>5,248,819,621.38</u>

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,356,832.05	45,424,094.02
折旧费	219,240.57	331,740.23
办公费	660,782.51	698,561.07
差旅费	1,002,745.77	331,886.09
广告费	3,184,787.68	2,916,259.90
产品储运费	264,457,572.46	272,188,004.67
装卸费	9,810,180.78	9,730,478.99
其他	9,754,838.53	8,597,211.13
<u>合计</u>	<u>327,446,980.35</u>	<u>340,218,236.10</u>

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	460,782,635.01	441,915,151.98
固定资产折旧费	57,163,100.04	56,371,024.69
使用权资产折旧费	25,006,047.28	25,004,643.80
无形资产摊销	45,929,667.88	59,566,470.43
修理费	31,015,174.72	159,412,317.55
办公费	5,941,878.38	5,829,021.30
排污费	24,276,409.58	29,468,918.96
财产保险费	24,437,867.36	24,214,918.84
业务招待费	4,715,308.76	4,530,518.60
差旅费	4,703,333.20	1,882,740.35
安全生产费	54,740,753.87	39,799,337.35
环境质量监测费	26,593,338.28	24,166,382.81
生产服务费	134,369,811.49	134,369,811.37
运输费	5,458,338.69	5,299,666.22
绿化费	4,882,464.85	5,719,233.45
其他	77,997,754.25	99,845,911.13
<u>合计</u>	<u>988,013,883.64</u>	<u>1,117,396,068.83</u>

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,335,163.91	31,919,060.63
设计费	1,617,274.24	5,725,892.75
折旧费	4,837,728.62	3,700,958.24
材料费	71,609,526.33	67,600,232.64
其他	51,063,926.24	35,527,745.90
<u>合计</u>	<u>159,463,619.34</u>	<u>144,473,890.16</u>

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	301,091,994.77	344,009,912.61
减：利息收入	98,061,655.14	94,846,297.51
汇兑损益	-31,603,914.22	-16,737,211.51
其他	11,259,674.38	11,064,378.51
<u>合计</u>	<u>182,686,099.79</u>	<u>243,490,782.10</u>

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,688,305.55	6,614,022.63
与收益相关的政府补助	7,698,789.00	6,850,902.79
个税手续费返还等	796,588.03	367,821.97
<u>合计</u>	<u>15,183,682.58</u>	<u>13,832,747.39</u>

(四十六) 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	4,762,240.88	4,496,391.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-21,131.60
<u>合计</u>	<u>4,762,240.88</u>	<u>4,475,260.25</u>

(四十七) 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	-197,326.36	-691.55

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,296,321.00	-21,891.85
<u>合计</u>	<u>-1,493,647.36</u>	<u>-22,583.40</u>

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-197,804,247.85	-241,920,986.86
合同资产减值损失	1,265.52	-1,265.52
<u>合计</u>	<u>-197,802,982.33</u>	<u>-241,922,252.38</u>

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	165,924.44	367,106.29
<u>合计</u>	<u>165,924.44</u>	<u>367,106.29</u>

(五十) 营业外收入

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
<u>非流动资产处置利得合计:</u>	<u>5,620,488.27</u>	<u>380,291.26</u>	<u>5,620,488.27</u>
其中: 固定资产报废利得	5,620,488.27	380,291.26	5,620,488.27
政府补助	110,000.00	50,000.00	110,000.00
保险及违约赔偿、罚款收入	18,468,353.00	20,288,816.40	18,468,353.00
其他	32,376,567.09	33,872,333.46	32,376,567.09
<u>合计</u>	<u>56,575,408.36</u>	<u>54,591,441.12</u>	<u>56,575,408.36</u>

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
<u>非流动资产报废损失</u>	<u>4,395,744.76</u>	<u>22,772,134.91</u>	<u>4,395,744.76</u>
其中: 固定资产报废损失	4,395,744.76	22,772,134.91	4,395,744.76
对外捐赠	806,246.58	1,492,130.11	806,246.58
赔偿金、违约金及罚款支出	322,863.49	1,972,777.52	322,863.49
其他	645,050.80	300,434.54	645,050.80
<u>合计</u>	<u>6,169,905.63</u>	<u>26,537,477.08</u>	<u>6,169,905.63</u>

（五十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	64,376,639.88	221,345,134.24
递延所得税费用	7,229,712.65	-80,367.02
<u>合计</u>	<u>71,606,352.53</u>	<u>221,264,767.22</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	154,693,735.80	822,472,490.16
按法定税率计算的所得税费用	38,673,433.95	205,618,122.53
子公司适用不同税率的影响	18,282,403.02	-43,447,048.17
调整以前期间所得税的影响	-2,701,978.26	12,508,686.83
非应税收入的影响	-717,760.87	-674,458.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,387,924.76	11,723,810.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-454,962.96	-6,246,438.19
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	44,039,485.18	67,575,550.51
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发支出加计扣除	-30,902,192.29	-25,793,457.97
所得税费用合计	<u>71,606,352.53</u>	<u>221,264,767.22</u>

（五十三）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（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	98,061,655.14	94,846,297.51
政府补助	8,605,377.03	6,824,953.47
其他	117,052,826.00	196,002,604.61
<u>合计</u>	<u>223,719,858.17</u>	<u>297,673,855.59</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	885,816,665.99	932,348,136.03

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>885,816,665.99</u>	<u>932,348,136.03</u>

2. 与筹资活动有关的现金

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
融资租赁付款及使用权资产租金	78,997,329.60	22,283,912.82
金融机构手续费	1,392,021.54	743,016.42
同一控制下企业合并支付股权转让款		77,150,930.75
<u>合计</u>	<u>80,389,351.14</u>	<u>100,177,859.99</u>

(五十四) 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	83,087,383.27	601,207,722.94
加：资产减值准备	197,802,982.33	241,922,252.38
信用减值损失	1,493,647.36	22,583.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,476,894,929.74	1,493,069,523.17
使用权资产摊销	25,722,145.06	25,004,643.80
无形资产摊销	46,684,760.99	60,180,415.44
长期待摊费用摊销	103,114,149.83	101,825,629.97
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)	-165,924.44	-367,106.29
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-1,224,743.51	22,772,134.91
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	309,415,340.36	343,985,952.96
投资损失(收益以“－”号填列)	-4,762,240.88	-4,496,391.85
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	13,171,959.23	-371,668.36
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-5,942,246.58	291,301.34
存货的减少(增加以“－”号填列)	-911,316,519.75	-865,688,053.06
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-491,211,483.53	99,992,987.57
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	127,477,947.88	-365,126,200.14
其他		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	970,242,087.36	1,754,225,728.18
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	9,428,993,960.03	10,039,941,097.92
减：现金的期初余额	10,039,941,097.92	9,754,957,134.56
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	-610,947,137.89	284,983,963.36

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	<u>9,428,993,960.03</u>	<u>10,039,941,097.92</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,428,993,960.03	10,039,941,097.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,428,993,960.03	10,039,941,097.92
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		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	280,000.00		涉诉事项司法冻结
货币资金	15,000.00	15,000.00	支付ETC保证金
<u>合计</u>	<u>295,000.00</u>	<u>15,000.00</u>	--

(五十五) 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			<u>2,941.87</u>
其中：美元	415.36	7.0827	2,941.87

(五十六) 租赁

1. 出租人

本公司2023年度租出罐车等资产取得经营租赁收入4,310,958.17元。

2. 承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	7,129,374.07
计入当期损益的短期租赁费用	23,800.00
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	79,021,129.60
售后租回交易产生的相关损益	2,833,333.34

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,335,163.91	31,919,060.63
设计费	1,617,274.24	5,725,892.75
折旧费	4,837,728.62	3,700,958.24
材料费	71,609,526.33	67,600,232.64
其他	51,063,926.24	35,527,745.90
合计	<u>159,463,619.34</u>	<u>144,473,890.16</u>
其中：费用化研发支出	159,463,619.34	144,473,890.16
资本化研发支出		
合计	<u>159,463,619.34</u>	<u>144,473,890.16</u>

八、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

无。

（三）其他原因的合并范围变动

2023年7月26日，公司召开第七届董事会第十九次会议，审议通过了《关于吸收合并全资子公司辽宁北化的议案》，决定吸收合并全资子公司辽宁北方化学工业有限公司。截至2023年12月31日，吸收合并工作已经完成。

九、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	注册资本 (万元)	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	59,532.60	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	20,013.00	盘锦市	生产企业	100.00		100.00	同一控制 下并购
阿克苏华锦化肥 有限责任公司	新疆阿克 苏	32,400.00	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	80,981.61	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	4,000.00	盘锦市	建筑施工 企业	70.00		70.00	同一控制 下并购
辽宁华锦塑业有 限公司	盘锦市	3,111.00	盘锦市	生产企业	55.00		55.00	合资设立

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	9,533,923.22		647,720,073.58

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
流动资产	3,122,824,225.56
非流动资产	1,910,859,361.53
资产合计	5,033,683,587.09
流动负债	1,035,361,517.61
非流动负债	712,590,578.67
负债合计	1,747,952,096.28
营业收入	10,039,377,223.61
净利润（净亏损）	47,611,270.22
综合收益总额	47,611,270.22
经营活动现金流量	140,506,499.59

（续上表）

项目	期初余额或上期发生额
	盘锦北方沥青股份有限公司
流动资产	3,551,729,584.54
非流动资产	1,990,586,947.27
资产合计	5,542,316,531.81
流动负债	1,385,973,150.81
非流动负债	918,223,160.41
负债合计	2,304,196,311.22
营业收入	10,834,406,715.20
净利润（净亏损）	345,296,542.31
综合收益总额	345,296,542.31
经营活动现金流量	255,786,548.34

（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无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
1. 大连北方油品储运有限公司	大连市	大连市	装卸搬运和仓储业	26.00		权益法
2. 辽宁振华石油能源储备有限公司	锦州市	锦州市	装卸搬运和仓储业	15.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	大连北方油品储运有限公司	辽宁振华石油能源储备有限公司
流动资产	76,262,838.58	246,352,043.86
非流动资产	286,874,348.24	37,225,208.22
资产合计	<u>363,137,186.82</u>	<u>283,577,252.08</u>
流动负债	11,560,849.74	2,648,935.67
非流动负债	143,770.00	12,000,000.00
负债合计	<u>11,704,619.74</u>	<u>14,648,935.67</u>
归属于母公司股东权益	351,432,567.08	268,928,316.41
按持股比例计算的净资产份额	90,866,376.61	43,984,247.46
营业收入	78,314,914.62	
净利润	18,184,590.09	228,316.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	18,184,590.09	228,316.41
本年度收到的来自联营企业的股利	5,200,000.00	

十、与金融工具相关的风险

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。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	9,429,288,960.03		9,429,288,960.03	
应收票据	107,307,610.10		107,307,610.10	
应收账款	170,538,994.90		170,538,994.90	
应收款项融资			994,930.90	994,930.90
其他应收款	9,166,725.04		9,166,725.04	
长期应收款	20,000,000.00		20,000,000.00	

(2) 2023年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	10,039,956,097.92		10,039,956,097.92	
应收票据	16,290,900.00		16,290,900.00	
应收账款	103,269,392.74		103,269,392.74	
应收款项融资			500,000.00	500,000.00
其他应收款	3,766,626.27		3,766,626.27	
长期应收款	20,000,000.00		20,000,000.00	

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,000,614,166.67	1,000,614,166.67
应付票据		1,698,594,313.52	1,698,594,313.52
应付账款		2,058,268,131.39	2,058,268,131.39
其他应付款		226,815,562.71	226,815,562.71
一年内到期的非流动负债		356,275,194.25	356,275,194.25
长期借款		9,771,000,000.00	9,771,000,000.00
租赁负债		69,055,376.07	69,055,376.07
长期应付款		120,877,239.80	120,877,239.80

(2) 2023年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	1,000,916,666.67		<u>1,000,916,666.67</u>
应付票据	1,473,719,316.28		<u>1,473,719,316.28</u>
应付账款	1,425,744,796.18		<u>1,425,744,796.18</u>
其他应付款	313,182,414.82		<u>313,182,414.82</u>
一年内到期的非流动负债	4,911,883,775.61		<u>4,911,883,775.61</u>
长期借款	5,850,000,000.00		<u>5,850,000,000.00</u>
租赁负债	89,442,552.67		<u>89,442,552.67</u>
长期应付款	144,014,262.10		<u>144,014,262.10</u>

（二）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。

（三）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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	1,000,614,166.67				<u>1,000,614,166.67</u>
应付票据	1,698,594,313.52				<u>1,698,594,313.52</u>
应付账款	2,058,268,131.39				<u>2,058,268,131.39</u>
其他应付款	226,815,562.71				<u>226,815,562.71</u>
一年内到期的非流动负债	356,275,194.25				<u>356,275,194.25</u>
长期借款	3,180,000,000.00	6,591,000,000.00			<u>9,771,000,000.00</u>
租赁负债	27,922,937.57	2,856,264.82	38,276,173.68		<u>69,055,376.07</u>
长期应付款	31,997,239.80	8,750,000.00	80,130,000.00		<u>120,877,239.80</u>

（续上表）

项目	2023年1月1日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	1,000,916,666.67				<u>1,000,916,666.67</u>
应付票据	1,473,719,316.28				<u>1,473,719,316.28</u>
应付账款	1,425,744,796.18				<u>1,425,744,796.18</u>
其他应付款	313,182,414.82				<u>313,182,414.82</u>
一年内到期的非流动负债	4,911,883,775.61				<u>4,911,883,775.61</u>
长期借款	2,670,000,000.00	3,180,000,000.00			<u>5,850,000,000.00</u>
租赁负债	25,233,341.67	26,252,163.67	37,957,047.33		<u>89,442,552.67</u>
长期应付款	41,333,751.52	16,550,510.58	86,130,000.00		<u>144,014,262.10</u>

(四) 市场风险

1. 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. 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美元有关，除出口业务以美元结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	0.1181	31,603,914.22	23,702,935.67
人民币对[美元]升值			
人民币对[欧元]贬值			
人民币对[欧元]升值			

(续上表)

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[美元]贬值	0.5889	16,650,163.87	12,487,622.90
人民币对[美元]升值			
人民币对[欧元]贬值	0.2032	87,047.64	65,285.73

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对[欧元]升值			

(五) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	4,050,000.00	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
<u>合计</u>	--	<u>4,050,000.00</u>	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	4,050,000.00	
<u>合计</u>	--	<u>4,050,000.00</u>	

十一、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	83,183,647.43		6,688,305.55	3,075,214.32	73,420,127.56	73,420,127.56	与资产相关
<u>合计</u>	<u>83,183,647.43</u>		<u>6,688,305.55</u>	<u>3,075,214.32</u>	<u>73,420,127.56</u>	<u>73,420,127.56</u>	--

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	9,763,519.87	9,689,236.95

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	7,808,789.00	6,900,902.79
<u>合计</u>	<u>17,572,308.87</u>	<u>16,590,139.74</u>

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	16,912,830,877.97	17,523,130,863.07
资产总额	31,888,625,922.17	32,626,973,632.27
资产负债率	53.04%	53.71%

十三、公允价值的披露

(一) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

相关资产或负债的不可观察输入值。

十四、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

(续上表)

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
27.16	27.16	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九、(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九、(三) 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
北方华锦(辽宁)能源化工有限责任公司	本公司控股股东合营企业
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
辽宁北化鲁华化工有限公司	同受本公司控股股东控制
广州北方化工有限公司	同受本公司实际控制人控制
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
山西北方石油销售有限公司	同受本公司实际控制人控制
北化凯明化工有限公司	同受本公司实际控制人控制
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
无锡北方化学工业有限公司	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
中国兵器工业集团有限公司	本公司实际控制人
包头中兵物流有限公司	同受本公司实际控制人控制
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
中国兵工物资集团有限公司	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
中国五洲工程设计集团有限公司	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
中国兵工物资沈阳有限公司	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
北京北方光电有限公司	同受本公司实际控制人控制
中兵融资租赁有限责任公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辽宁华锦商务酒店有限公司	本公司控股股东合营企业
中兵节能环保集团有限公司	同受本公司实际控制人控制
北方华锦联合石化有限公司	同受本公司控股股东控制
北奔重型汽车集团有限公司	同受本公司实际控制人控制
包头北方专用汽车有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
北京北方诺信科技有限公司	同受本公司实际控制人控制
山西新华防化装备研究院有限公司	同受本公司实际控制人控制
中国北方发动机研究所	同受本公司实际控制人控制
内蒙古兵工特种设备检验检测有限责任公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵工物资华北有限公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵工物资中南有限公司	同受本公司实际控制人控制
北京北方车辆集团有限公司	同受本公司实际控制人控制
山西中兵铸造有限公司	同受本公司实际控制人控制
北方工程设计研究院有限公司	同受本公司实际控制人控制
吉林大华机械制造有限公司德惠分公司	同受本公司实际控制人控制
中国兵器工业标准化研究所	同受本公司实际控制人控制

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
大连北方化学工业有限公司	煤、化学品	498,810,080.23	1,100,000,000.00	否	610,362,909.16
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	225,340,731.96	400,000,000.00	否	268,870,861.10
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	150,124,768.84	200,000,000.00	否	167,233,990.58
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	橡胶	118,836,959.39	100,000,000.00	是	177,646,704.27
辽宁北方鲁华化工有限公司	工业用碳九馏分、冷凝液	66,878,399.08	100,000,000.00	否	86,561,847.83
大连北方油品储运有限公司	油罐仓储服务	33,339,622.64	35,000,000.00	否	32,575,471.70
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	17,703,449.23	25,000,000.00	否	64,781,106.09
北京北方节能环保有限公司	合同能源管理项目等	17,045,934.76	8,500,000.00	是	12,030,399.71
科莱恩华锦催化剂(盘锦)有限公司	催化剂	12,038,309.79	3,000,000.00	是	2,423,893.80
中国兵工物资沈阳有限公司	备品备件	9,910,084.96	16,000,000.00	否	15,207,609.79
辽宁华锦商务酒店有限公司	会议费、招待费等	3,119,147.80		是	3,368,898.84
中国兵工物资集团有限公司	仓储费	1,887,225.97	2,000,000.00	否	1,916,094.83
北方华锦石油化工贸易有限责任公司	汽油、饮用水等	878,946.95	200,000.00	是	1,151,606.76
中国兵工物资华北有限公司	货款	60,026.55	1,000,000.00	否	126,748.67
兵器下属子公司	原油、备品备件等	30,805,587,475.72	40,000,000,000.00	否	33,743,640,569.70

(2) 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	是否超过交易额度	上期发生额
辽宁北化鲁华化工有限公司	工业用裂解碳九、工业用裂解碳五、乙烯氢气等	784,190,353.92	否	806,736,596.35
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	680,335,717.61	否	705,368,296.16
广州北方化工有限公司	聚乙烯、聚丙烯、ABS 树脂等	319,410,016.67	否	395,370,469.83
北化凯明化工有限公司	石油甲苯、石油混合二甲苯	250,866,023.96	是	296,817,082.29
北方华锦石油化工贸易有限责任公司	柴油、石油甲苯、石油混合二甲苯等	128,807,334.14	否	93,403,839.42
盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	ABS 树脂、聚丙烯等	112,062,356.71	是	11,391,622.56
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、工业用环氧乙烷等	98,927,425.16	否	167,892,833.63
中兵节能环保集团有限公司	石油混合二甲苯、柴油等	59,441,449.64	否	244,590,574.76
北京北方诺信科技有限公司	石油甲苯	51,350,106.25	否	85,268,957.12
科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	蒸汽、电等	32,086,878.50	是	21,519,706.64
北方华锦化学工业集团有限公司	行政服务费、技术服务费、零星材料	6,444,344.23	否	7,338,546.08
北方华锦联合石化有限公司	行政服务费、柴油、固定资产等	5,852,109.65	否	6,881,522.40
北方华锦（辽宁）能源化工有限责任公司	尿素款（代锦天化销售）	3,751,510.71	是	412,110.79
大连北方化学工业有限公司	工业用环氧乙烷	229,735.96	是	25,866,075.53
辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	设备制作费、材料费等	42,134.82	否	1,082,547.76
兵器下属子公司	抗磨液压油、燃料油等	5,901,620.07	否	7,014,230.52
山西北方石油销售有限公司	柴油			42,017,121.44

2. 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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中兵融资租赁有限责任公司	460辆罐车					24,339,443.21	22,283,912.82	2,702,955.64	3,947,587.97		
	合计					<u>24,339,443.21</u>	<u>22,283,912.82</u>	<u>2,702,955.64</u>	<u>3,947,587.97</u>		

3. 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
兵器下属子公司	231,920,000.00	2020-12-25	长期	否

注1：大连北方油品储运有限公司（以下简称“大连储运公司”）与上海国际能源交易中心股份有限公司（以下简称“INE”）于2020年4月16日签订《指定交割仓库协议书》。与此同时兵器下属子公司与INE于2020年4月16日签订《担保函》，约定：兵器下属子公司为担保大连储运公司主合同项下交割库仓储业务、参与期货储存交割等业务有关的一切责任提供不可撤销的连带责任保证担保。2020年12月25日，子公司盘锦股份沥青股份有限公司与兵器下属子公司签订《反担保保证合同》，合同约定反担保事项：如果兵器下属子公司向INE承担上述担保责任，大连储运公司应向兵器下属子公司进行充分补偿，该补偿责任最终将由大连储运公司全体股东按照各自出资比例予以担保并进行分担。截至2023年12月31日上述担保业务仍在担保期限内。

(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	2021-10-13	2027-10-12	是
兵工财务有限责任公司	9,790,000.00	2022-4-1	2023-4-1	是
兵工财务有限责任公司	11,034,400.00	2023-1-12	2024-4-1	履约保函，未履行完毕
兵工财务有限责任公司	80,825,716.30	2023-9-1	2024-3-31	履约保函，未履行完毕

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	1,000,000,000.00	2022-5-23	2023-5-23 (2023-5-23 偿还)	
兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	2020-3-19	2023-3-19 (2023-3-19 偿还)	
兵工财务有限责任公司	500,000,000.00	2020-5-6	2023-5-6 (2023-5-6 偿还)	
兵工财务有限责任公司	300,000,000.00	2023-7-7	2026-7-7	注 1

注1：本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2：2023年度上述对兵工财务有限责任公司借款利息为26,950,555.53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	9,587,684.68	12,056,962.68

7. 其他关联交易

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	5,823,290,750.22	55,688,841,417.42	54,901,723,267.66	6,610,408,899.98

注：2023年度公司在兵工财务有限责任公司存款产生利息收入31,164,004.22元。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

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	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	88,904,270.48		95,898,047.68	
应收账款	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	739,000.00		406,322.90	
应收账款	北奔重型汽车集团有限公司	256,920.08		59,614.88	
应收账款	北京北方车辆集团有限公司	104,250.00			
应收账款	山西中兵铸造有限公司	59,875.00			
应收账款	包头北方专用汽车有限责任公司	14,580.00			
应收账款	吉林大华机械制造有限公司德惠分公司			41,000.00	
应收票据	包头中兵物流有限公司	162,460.10			
其他应收款	北京北方节能环保有限公司	365,100.00	18,255.00		
其他应收款	中国兵器工业集团有限公司	56,603.77	2,830.19		
预付款项	兵器下子公司	2,106,760,368.95		1,392,593,206.66	
预付款项	北方华锦化学工业集团有限公司	1,051,231,800.96		1,576,101,797.65	
预付款项	盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司	30,641,390.40		29,085,968.97	
预付款项	山西新华防化装备研究院有限公司	25,253.21			
预付款项	北方华锦石油化工贸易有限责任公司	20,500.00			
预付款项	中国兵工物资集团有限公司	20,348.06		15,355.30	
预付款项	中国兵器工业标准化研究所			2,350.00	
合同资产	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	21,000.00			
合同资产	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司			32,945.10	
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	兵器下属子公司	1,329,003,738.31	275,458,413.15
应付账款	大连北方化学工业有限公司	49,919,475.18	104,013,920.13
应付账款	北京北方节能环保有限公司	14,467,522.89	17,559,274.35
应付账款	北方华锦化学工业集团有限公司	30,465,094.36	
应付账款	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	12,120,400.35	44,414,580.73
应付账款	中国五洲工程设计集团有限公司	6,222,452.77	6,222,452.77
应付账款	科莱恩华锦催化剂（盘锦）有限公司	1,359,420.00	1,106,615.55
应付账款	中国兵工物资沈阳有限公司	555,340.70	4,543,819.98
应付账款	中国兵工物资集团有限公司	365,097.03	490,382.99
应付账款	辽宁北化鲁华化工有限公司	308,705.26	
应付账款	北方工程设计研究院有限公司	256,000.00	
应付账款	山西新华防化装备研究院有限公司	246,837.00	712,876.82
应付账款	中国兵工物资华北有限公司	43,860.00	
应付账款	北京北方光电有限公司	31,600.00	78,847.79
应付账款	盘锦辽河化工集团进出口有限责任公司		37,965,712.34
应付账款	中兵融资租赁有限责任公司		7,280,775.70
应付账款	辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司		2,222,357.62
应付账款	中国北方发动机研究所		1,040,000.00
应付账款	内蒙古兵工特种设备检验检测有限责任公司		193,200.00
应付账款	辽宁华锦商务酒店有限公司		13,788.00
应付账款	包头北方专用汽车有限责任公司		34,955.75
合同负债	北京北方诺信科技有限公司	1,045,330.94	1,127,280.58
合同负债	北方华锦石油化工贸易有限责任公司	935,423.45	
合同负债	无锡北方化学工业有限公司	393,407.88	3,468,316.81
合同负债	广州北方化工有限公司	265,710.84	1,489,886.80
合同负债	北化凯明化工有限公司	435,788.35	3,312,836.95
合同负债	北方华锦（辽宁）能源化工有限责任公司	81,732.11	
合同负债	中国兵工物资华北有限公司	66,659.29	
合同负债	中兵节能环保集团有限公司	12,745.32	1,258,294.27
合同负债	辽宁北化鲁华化工有限公司		214,244.25
合同负债	包头中兵物流有限公司		490.27
合同负债	中国兵工物资中南有限公司		38,001.92
其他流动负债	北京北方诺信科技有限公司	135,893.00	146,546.44
其他流动负债	北方华锦石油化工贸易有限责任公司	121,604.95	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他流动负债	北化凯明化工有限公司	56,652.54	430,668.88
其他流动负债	无锡北方化学工业有限公司	51,143.02	450,881.33
其他流动负债	广州北方化工有限公司	34,542.45	193,685.46
其他流动负债	中国兵工物资华北有限公司	8,665.71	
其他流动负债	北方华锦（辽宁）能源化工有限责任公司	7,355.89	
其他流动负债	中兵节能环保集团有限公司	1,656.79	163,578.23
其他流动负债	包头中兵物流有限公司		63.73
其他流动负债	中国兵工物资中南有限公司		4,940.21
其他流动负债	辽宁北化鲁华化工有限公司		27,851.75
其他应付款	北方华锦化学工业集团有限公司	33,807,213.44	94,678,738.07
其他应付款	北京北方节能环保有限公司	799,868.50	309,050.00
其他应付款	中国兵工物资沈阳有限公司	233,000.00	153,000.00
其他应付款	辽宁北方华锦五洲化工工程设计有限公司	136,731.00	187,771.00
其他应付款	北方华锦（辽宁）能源化工有限责任公司	50,000.00	
其他应付款	大连北方油品储运有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	中国兵器工业集团有限公司	15,000.00	
其他应付款	中国五洲工程设计集团有限公司		177,000.00
其他应付款	中国兵工物资中南有限公司		200,000.00
长期应付款	北方华锦化学工业集团有限公司	80,130,000.00	82,130,000.00
长期应付款	中兵融资租赁有限责任公司	13,153,466.22	37,709,733.80
长期应付款	中国兵器工业集团有限公司	27,303,773.58	24,174,528.30
一年内到期的非流动负债	中兵融资租赁有限责任公司	27,259,223.22	28,407,752.59
短期借款	兵工财务有限责任公司		1,000,916,666.67
长期借款	兵工财务有限责任公司	300,000,000.00	1,000,000,000.00
一年内到期的非流动负债	兵工财务有限责任公司	247,500.00	1,008,333.33

十五、股份支付

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十七、资产负债表日后事项

2024年4月12日，本公司第七届董事会召开第二十六次会议，批准2023年度利润分配预案，分配现金股利22,392,195.52元。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

企业年金是企业及其职工在依法参加基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规定自愿建立的补充养老保险制度，是企业职工薪酬福利制度的组成部分。本公司自2022年1月1日起参加中国兵器工业集团有限公司企业年金计划，开始实施企业年金制度。本公司计提部分为参加年金计划单位上年工资总额的4%，本报告期参加年金缴费的单位为本公司及所属子公司。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1. 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。

2. 报告分部的财务信息

项目	石化产品分部		化肥产品分部		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	43,358,465,850.50	46,374,662,325.97	2,783,549,506.13	2,687,482,041.83			46,142,015,356.63	49,062,144,367.80
二、分部间交易收入	270,636,441.59	158,407,788.35	9,743,258.40	11,282,244.85	-280,379,699.99	-169,690,033.20		
三、对联营和合营企业的投资收益	4,762,240.88	4,496,391.85					4,762,240.88	4,496,391.85
四、资产减值损失	-197,802,982.33	-241,922,252.38					-197,802,982.33	-241,922,252.38
五、信用减值损失	-1,187,014.57	3,735.45	-306,632.79	-26,318.85			-1,493,647.36	-22,583.40
六、折旧费和摊销费	1,509,051,754.28	1,542,341,161.62	143,364,231.34	137,739,050.76			1,652,415,985.62	1,680,080,212.38
七、利润总额（亏损总额）	-42,503,469.72	258,156,772.69	196,404,152.76	563,928,056.82	793,052.76	387,660.65	154,693,735.80	822,472,490.16
八、所得税费用	25,334,331.02	73,505,039.97	46,073,758.32	147,662,812.09	198,263.19	96,915.16	71,606,352.53	221,264,767.22
九、净利润（净亏损）	-67,837,800.74	184,651,732.72	150,330,394.44	416,265,244.73	594,789.57	290,745.49	83,087,383.27	601,207,722.94
十、资产总额	29,368,621,532.30	30,970,878,148.83	2,842,961,924.19	3,048,096,604.68	-322,957,534.32	-1,392,001,121.24	31,888,625,922.17	32,626,973,632.27
十一、负债总额	16,063,447,399.62	17,536,303,768.97	1,172,341,012.67	1,378,828,215.34	-322,957,534.32	-1,392,001,121.24	16,912,830,877.97	17,523,130,863.07

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

计入当期损益的汇兑损失-31,603,914.22元。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	227,444,660.01	202,523,403.48
<u>合计</u>	<u>227,444,660.01</u>	<u>202,523,403.48</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	227,444,660.01	100.00					227,444,660.01
其中: 1. 关联方组合	58,839,843.11	25.87					58,839,843.11
2. 其他组合	168,604,816.90	74.13					168,604,816.90
<u>合计</u>	<u>227,444,660.01</u>	<u>100.00</u>			--		<u>227,444,660.01</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	202,523,403.48	100.00					202,523,403.48
其中: 1. 关联方组合	106,625,355.80	52.65					106,625,355.80
2. 其他组合	95,898,047.68	47.35					95,898,047.68
<u>合计</u>	<u>202,523,403.48</u>	<u>100.00</u>			--		<u>202,523,403.48</u>

按组合计提坏账准备

类别	账面余额		期末余额		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	58,839,843.11	25.87			58,839,843.11
其他组合	168,604,816.90	74.13			168,604,816.90
<u>合计</u>	<u>227,444,660.01</u>	<u>100.00</u>			<u>227,444,660.01</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 (%)
盘锦北方沥青股份有限公司	58,782,495.11		
盘锦辽河富腾热电有限公司	57,348.00		
<u>合计</u>	<u>58,839,843.11</u>		

(续上表)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
盘锦北方沥青股份有限公司	106,625,355.80		
盘锦辽河富腾热电有限公司			
<u>合计</u>	<u>106,625,355.80</u>		

(2) 组合计提项目：其他组合

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)	168,604,816.90		
<u>合计</u>	<u>168,604,816.90</u>		

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	95,898,047.68		
<u>合计</u>	<u>95,898,047.68</u>		

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账 准备 期末 余额
辽宁北方戴纳索合成橡胶有限公司	88,904,270.48		88,904,270.48	39.09	
盘锦北方沥青股份有限公司	58,782,495.11		58,782,495.11	25.84	
中国航空油料有限责任公司沈阳分公司	32,249,571.09		32,249,571.09	14.18	
中国航空油料有限责任公司吉林省分公司	22,523,889.32		22,523,889.32	9.90	
中国航空油料有限责任公司内蒙古分公司	11,307,692.38		11,307,692.38	4.97	
<u>合计</u>	<u>213,767,918.38</u>		<u>213,767,918.38</u>	<u>93.98</u>	

6. 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 本公司不存在转移应收账款且继续涉入的情况。

(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	438,472.22	1,102,902.78
应收股利		111,650,095.04
其他应收款	783,933,056.39	1,460,114,280.32
<u>合计</u>	<u>784,371,528.61</u>	<u>1,572,867,278.14</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
信用借款利息	438,472.22	1,102,902.78
<u>合计</u>	<u>438,472.22</u>	<u>1,102,902.78</u>

3. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
盘锦辽河富腾热电有限公司		111,650,095.04
<u>合计</u>		<u>111,650,095.04</u>

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	554,234,259.28	797,900,071.04
1-2年(含2年)	192,471,325.32	604,604,854.28
2-3年(含3年)	37,226,875.00	57,226,875.00
5年以上	530,800.00	548,800.00
<u>小计</u>	<u>784,463,259.60</u>	<u>1,460,280,600.32</u>
减: 坏账准备	530,203.21	166,320.00
<u>合计</u>	<u>783,933,056.39</u>	<u>1,460,114,280.32</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	122,762.77	62,400.00
往来款	284,340,496.83	230,218,200.32
借款	500,000,000.00	1,230,000,000.00
<u>小计</u>	<u>784,463,259.60</u>	<u>1,460,280,600.32</u>
坏账准备	530,203.21	166,320.00
<u>合计</u>	<u>783,933,056.39</u>	<u>1,460,114,280.32</u>

(3) 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(%)	
按单项计提坏账准备	520,000.00	0.07	520,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>783,943,259.60</u>	<u>99.93</u>	<u>10,203.21</u>	<u>0.01</u>	<u>783,933,056.39</u>
其中: 关联方组合	783,793,195.58	99.91			783,793,195.58
应收其他款项	150,064.02	0.02	10,203.21	6.80	139,860.81
<u>合计</u>	<u>784,463,259.60</u>	<u>100.00</u>	<u>530,203.21</u>	--	<u>783,933,056.39</u>

(续上表)

类别	期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	比例			
	金额	(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,460,280,600.32	100.00	166,320.00	0.01	1,460,114,280.32
其中：关联方组合	1,459,698,200.32	99.96			1,459,698,200.32
应收其他款项	582,400.00	0.04	166,320.00	28.56	416,080.00
合计	1,460,280,600.32	100.00	166,320.00	--	1,460,114,280.32

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东海成石化工程设计有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	预计无法收回
合计	520,000.00	520,000.00	--	--

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	554,234,259.28	6,963.21	0.01
1-2年(含2年)	192,471,325.32		
3-4年(含4年)	37,226,875.00		
5年以上	10,800.00	3,240.00	30.00
合计	783,943,259.60	10,203.21	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	166,320.00			166,320.00
期初余额在本期	-156,000.00		156,000.00	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-156,000.00		156,000.00	

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-116.79		364,000.00	<u>363,883.21</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,203.21		520,000.00	<u>530,203.21</u>

(5) 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	其他变动	
应收其他款项	166,320.00	363,883.21				530,203.21
<u>合计</u>	<u>166,320.00</u>	<u>363,883.21</u>				<u>530,203.21</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	期末 坏账准备
盘锦辽河富腾热电有限公司	借款	500,000,000.00	1 年以内	63.73	
		53,497,791.26	1 年以内		
阿克苏华锦化肥有限责任公司	往来款	192,471,325.32	1-2 年	36.10	
		37,226,875.00	3-4 年		
锦西天然气化工有限责任公司	往来款	597,204.00	1 年以内	0.08	
山东海成石化工程设计有限公司	往来款	520,000.00	5 年以上	0.07	520,000.00
中国兵器工业集团有限公司	往来款	56,603.77	1 年以内	0.01	2,830.19
<u>合计</u>		<u>784,369,799.35</u>		<u>99.99</u>	<u>522,830.19</u>

(8) 本公司不存在涉及政府补助的应收款项。

(9) 本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(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	2,248,486,050.07		2,248,486,050.07
对联营、合营企业投资	43,984,247.46		43,984,247.46
<u>合计</u>	<u>2,292,470,297.53</u>		<u>2,292,470,297.53</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,297,221,862.68		2,297,221,862.68
对联营、合营企业投资			
<u>合计</u>	<u>2,297,221,862.68</u>		<u>2,297,221,862.68</u>

1. 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	28,364,036.58			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		
辽宁华锦塑业有限公司	17,224,306.00			17,224,306.00		
辽宁北方化学工业有限公司	48,735,812.61	48,735,812.61				
<u>合计</u>	<u>2,297,221,862.68</u>	<u>48,735,812.61</u>		<u>2,248,486,050.07</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

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			
辽宁振华石油能源储备有限公司		43,950,000.00	
小计		<u>43,950,000.00</u>	

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
<u>合计</u>		<u>43,950,000.00</u>	

(续上表)

被投资单位名称	权益法下确认的投资 损益	本期增减变动			宣告发放现金红 利或利润
		其他综合收益 调整	其他权益 变动		
联营企业					
辽宁振华石油能源储备有限公司	34,247.46				
小计	<u>34,247.46</u>				
<u>合计</u>	<u>34,247.46</u>				

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期 末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
辽宁振华石油能源储备有限公司			43,984,247.46	
小计			<u>43,984,247.46</u>	
<u>合计</u>			<u>43,984,247.46</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,508,076,326.08	28,500,346,534.69	35,962,977,643.10	30,867,765,918.87
其他业务	427,707,647.65	167,810,081.08	590,655,212.81	354,525,064.59
<u>合计</u>	<u>33,935,783,973.73</u>	<u>28,668,156,615.77</u>	<u>36,553,632,855.91</u>	<u>31,222,290,983.46</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
原油加工及石油	24,247,685,693.84	18,423,486,972.67	25,895,050,350.63	20,012,758,821.75

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制品				
聚烯烃类产品	4,469,842,888.29	5,452,493,545.87	4,840,816,368.92	5,960,401,930.94
芳烃类产品	2,584,022,058.06	2,346,101,077.41	2,753,693,235.21	2,460,435,762.79
ABS 制品及副品	855,481,775.41	922,044,669.16	1,354,271,788.37	1,342,612,928.10
丁二烯	1,049,445,670.40	832,406,542.35	1,082,472,761.91	871,260,571.98
环氧乙烷	114,563,577.01	126,497,582.85		
乙二醇类产品	66,876,855.14	80,623,835.26		
其他	547,865,455.58	484,502,390.20	627,328,350.87	574,820,967.90
<u>合计</u>	<u>33,935,783,973.73</u>	<u>28,668,156,615.77</u>	<u>36,553,632,855.91</u>	<u>31,222,290,983.46</u>
按经营地区分类				
内销	31,255,239,976.54	26,395,441,095.35	33,874,680,721.94	28,946,196,705.66
外销	2,680,543,997.19	2,272,715,520.42	2,678,952,133.97	2,276,094,277.80
<u>合计</u>	<u>33,935,783,973.73</u>	<u>28,668,156,615.77</u>	<u>36,553,632,855.91</u>	<u>31,222,290,983.46</u>
按收入确认时间分类				
在某一时间点分类	33,935,783,973.73	28,668,156,615.77	36,553,632,855.91	31,222,290,983.46
<u>合计</u>	<u>33,935,783,973.73</u>	<u>28,668,156,615.77</u>	<u>36,553,632,855.91</u>	<u>31,222,290,983.46</u>

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品销售	将产品按照协议合同规定运至指定地点或由采购方到本企业的仓库地点提货	主要为先款后货，满足条件的客户会进行赊销	产品	是	无	产品质量保证

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 528,341,421.46 元，预计将于 2024 年度确认收入。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	148,977,872.26	267,539,147.94
权益法核算的长期股权投资收益	34,247.46	
<u>合计</u>	<u>149,012,119.72</u>	<u>267,539,147.94</u>

二十、补充资料

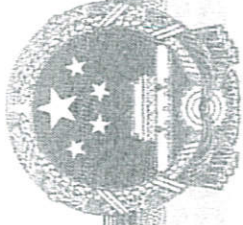
(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,390,667.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,572,308.87	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

非经常性损益明细	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,070,759.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	452,400.00	
减：所得税影响金额	7,746,048.33	
少数股东权益影响额（税后）	1,893,583.90	
<u>合计</u>	<u>58,846,503.81</u>	

（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	0.49	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.01	0.01



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码可实时查询登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；受托代理记账、税务咨询、税务管理、资产评估、会计培训、法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；计算机系统服务；数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

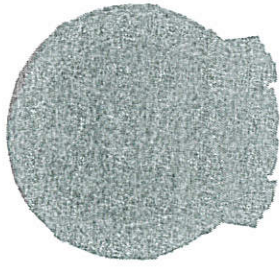
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



证书序号: 0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日

北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

中华人民共和国财政部制

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验
This certificate is
this renewal.

姓名: 申旭
证书编号: 110101505233




年 / 月 / 日


证书编号: 110101505233
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2017 年 06 月 19 日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 10 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 11 月 24 日

10





姓名: 申旭
Full name: Shen Xu

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1989-06-03
Date of birth: 1989-06-03

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)

身份证号码: 231181198906030534
Identity card No.: 231181198906030534

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记 (IX)

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/y /m /d



证书编号: 110004130032
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 01 月 06 日
Date of Issuance



中国注册会计师

姓 名 李志忠
Full name 男
性 别
Sex 1976年09月01日
出生日期 天职国际会计师事务所
Date of birth (特殊普通合伙)沈阳分所
工作单位 130104197609010316
Working unit
身份证号码
Identity card No.

