

海南省交控石化有限公司  
2023 年度、2024 年度  
及 2025 年 1-10 月  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-56

## 审计报告

致同审字（2026）第 110A000249 号

海南省交控石化有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了海南省交控石化有限公司（以下简称交控石化公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 10 月 31 日的资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-10 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了交控石化公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 10 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-10 月的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，我们独立于交控石化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-10 月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。

#### （一）成品油销售收入确认

相关会计期间：2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-10 月

相关信息披露详见财务报表附注三、17 及五、26。

## 1、事项描述

交控石化的销售收入主要来源于成品油销售收入及便利店销售收入。2023年度、2024年度及2025年1-10月，交控石化公司实现的营业收入分别为21,668.58万元、27,501.31万元及26,926.92万元，成品油销售收入分别为21,363.77万元、27,104.19万元、26,525.72万元。交控石化公司主营业务主要为成品油销售，鉴于成品油销售收入对于财务报表整体的重要性，我们将成品油销售收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对成品油销售收入确认主要实施了以下审计程序：

- (1) 了解及评价与交控石化公司成品油销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并对关键控制执行的有效性进行测试；
- (2) 通过检查销售合同及与交控石化公司管理层（以下简称管理层）的访谈，了解主要合同条款或条件，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析，评价公司收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对交控石化公司零售单价和海南省发展改革委员会发布的海南省汽、柴油零售指导价进行比较；结合业务类型按月度、产品等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期收入和毛利率变动的合理性；
- (4) 对交控石化公司零售系统销售数据与财务记录销售数据相核对；
- (5) 抽样检查加油站交接班表等销售收入确认的支持性文件；
- (6) 对与中国石化销售股份有限公司海南石油分公司之间的采购金额、IC加油卡代收代付金额和应收账款余额实施函证程序；
- (7) 选取资产负债表日前后的销售收入核查至交接班表和零售系统销售数据等支持性文件，针对资产负债表日前后的交接班表和零售系统销售数据等核查至记账凭证和明细账，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

交控石化公司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，管理层负责评估交控石化的持续经营能力，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交控石化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督交控石化的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对交控石化的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交控石化公司不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年一月三十日

资产负债表

编制单位: 海南省交控石化有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年10月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产:</b>				
货币资金	五、1	42,039,575.94	27,990,915.65	29,503,462.57
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	4,683,977.98	6,297,371.97	5,267,145.98
应收款项融资				
预付款项	五、3	200,415.76	125,668.95	334,865.92
其他应收款	五、4	172,752.85	133,564.85	1,113,086.18
其中: 应收利息				
应收股利				
存货	五、5	4,243,350.87	3,361,405.99	2,663,222.22
其中: 数据资源				
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	五、6	1,710,018.58	1,918,459.24	2,080,685.03
<b>流动资产合计</b>		<b>53,050,091.98</b>	<b>39,827,386.65</b>	<b>40,962,467.90</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、7	29,346,217.02	30,995,965.28	18,032,839.54
在建工程	五、8	682,237.12		4,002,813.27
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、9	76,040,354.85	80,513,316.95	44,379,506.41
无形资产	五、10	114,823.33	20,020.44	
其中: 数据资源				
开发支出				
其中: 数据资源				
商誉				
长期待摊费用	五、11	103,732.25	142,151.65	
递延所得税资产	五、12	11,604,828.07	12,302,444.24	6,830,526.46
其他非流动资产	五、13	2,316,745.03		
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,208,937.67</b>	<b>123,973,898.56</b>	<b>73,245,685.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>173,259,029.65</b>	<b>163,801,285.21</b>	<b>114,208,153.58</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

资产负债表 (续)

编制单位: 海南省交控石化有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年10月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、 14	6,989,320.86	4,731,796.50	357,853.19
预收款项				
合同负债	五、 15	34,148.00	27,427.09	29,722.28
应付职工薪酬	五、 16	844,752.49	35,606.09	25,073.01
应交税费	五、 17	426,741.57	759,470.16	748,913.24
其他应付款	五、 18	1,400,012.63	904,966.22	658,008.40
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、 19	4,258,209.50	4,113,859.47	2,042,846.77
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>13,953,185.05</b>	<b>10,573,125.53</b>	<b>3,862,416.89</b>
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款	五、 20	73,107,310.98	77,902,435.44	43,493,996.32
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、 12	11,671,266.86	12,342,211.15	6,967,462.62
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>84,778,577.84</b>	<b>90,244,646.59</b>	<b>50,461,458.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>98,731,762.89</b>	<b>100,817,772.12</b>	<b>54,323,875.83</b>
所有者权益:				
实收资本	五、 21	36,430,000.00	36,430,000.00	36,430,000.00
资本公积	五、 22	1,940,000.00	1,940,000.00	1,940,000.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、 23	9,457,193.37	9,659,302.25	7,072,450.82
盈余公积	五、 24	8,603,541.73	7,428,955.47	6,116,244.76
未分配利润	五、 25	18,096,531.66	7,525,255.37	8,325,582.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>74,527,266.76</b>	<b>62,983,513.09</b>	<b>59,884,277.75</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>173,259,029.65</b>	<b>163,801,285.21</b>	<b>114,208,153.58</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

利润表

编制单位: 海南省交控石化有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2025年1-10月	2024年度	2023年度
营业收入	五、26	269,269,159.72	275,013,052.21	216,685,794.54
减: 营业成本	五、26	235,442,899.36	242,978,932.14	191,177,786.92
税金及附加	五、27	485,039.51	384,390.81	332,262.59
销售费用	五、28	12,048,193.66	12,870,511.33	8,290,961.41
管理费用	五、29	4,323,602.58	8,618,054.29	5,321,560.96
研发费用				
财务费用	五、30	3,305,507.13	3,703,432.39	2,016,310.80
其中: 利息费用		2,684,574.25	3,098,190.02	1,603,471.67
利息收入		59,053.82	64,747.69	79,513.39
加: 其他收益	五、31	1,163.52	6,408.73	12,065.89
投资收益(损失以"-"号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
(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)				
资产减值损失(损失以"-"号填列)				
资产处置收益(损失以"-"号填列)				
<b>二、营业利润(亏损以"-"号填列)</b>		<b>13,665,081.00</b>	<b>6,464,139.98</b>	<b>9,558,977.75</b>
加: 营业外收入	五、32	1,412.00	59,773.00	286.00
减: 营业外支出	五、33		14,544.89	
<b>三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)</b>		<b>13,666,493.00</b>	<b>6,509,368.09</b>	<b>9,559,263.75</b>
减: 所得税费用	五、34	1,920,630.45	1,266,463.00	1,627,151.15
<b>四、净利润(净亏损以"-"号填列)</b>		<b>11,745,862.55</b>	<b>5,242,905.09</b>	<b>7,932,112.60</b>
其中: 持续经营净利润(净亏损以"-"号填列)		11,745,862.55	5,242,905.09	7,932,112.60
终止经营净利润(净亏损以"-"号填列)				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,745,862.55</b>	<b>5,242,905.09</b>	<b>7,932,112.60</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



### 现金流量表

编制单位: 海南省交控石化有限公司

项目	附注	2025年1-10月	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		338,251,245.53	340,544,714.09	266,453,352.14
收到的税费返还		61,629.34	1,131,597.22	84,365.28
收到其他与经营活动有关的现金		338,312,874.87	341,676,311.31	266,537,717.42
经营活动现金流入小计		264,883,408.85	274,475,272.04	215,680,147.91
购买商品、接受劳务支付的现金		2,582,227.28	4,290,652.26	4,586,247.63
支付给职工以及为职工支付的现金		38,029,605.42	34,971,594.19	27,582,078.96
支付的各项税费		6,971,853.25	8,985,970.28	6,460,908.64
支付其他与经营活动有关的现金		312,467,094.80	322,723,488.77	254,309,383.14
经营活动现金流出小计		25,845,780.07	18,952,822.54	12,228,334.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>				
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,801,589.78	7,631,907.17	4,606,369.21
投资支付的现金				
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		3,801,589.78	7,631,907.17	4,606,369.21
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,801,589.78</b>	<b>-7,631,907.17</b>	<b>-4,606,369.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,838,132.29	5,826,493.58
支付其他与筹资活动有关的现金		7,995,530.00	7,995,530.00	4,296,100.00
筹资活动现金流出小计		7,995,530.00	22,833,662.29	10,122,593.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,995,530.00</b>	<b>-12,833,662.29</b>	<b>-10,122,593.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>14,048,660.29</b>	<b>-1,512,546.92</b>	<b>-2,500,628.51</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		27,990,915.65	29,503,462.57	32,004,091.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>42,039,575.94</b>	<b>27,990,915.65</b>	<b>29,503,462.57</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



所有者权益变动表

编制单位：海南省交控石化有限公司

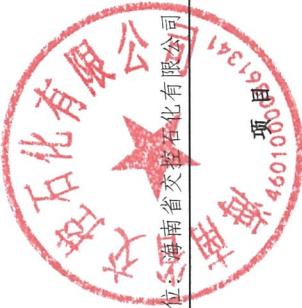
单位：人民币元

2023年1-10月						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
<b>一、上年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00		9,659,302.25	7,428,955.47	7,525,255.37
加：会计政策变更 前期差错更正 其他				9,659,302.25	7,428,955.47	7,525,255.37
<b>二、本年年初余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00		-202,108.88	1,174,586.26	10,571,276.29
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						
(一)综合收益总额						11,745,862.55
(二)所有者投入和减少资本						
1.股东投入的普通股						
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
(三)利润分配						
1.提取盈余公积					1,174,586.26	-1,174,586.26
2.对所有者的分配					1,174,586.26	-1,174,586.26
3.其他						
(四)所有者权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
(五)专项储备						
1.本期提取					-202,108.88	-202,108.88
2.本期使用（以负号填列）					-202,108.88	-202,108.88
(六)其他						
<b>四、本年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00		9,457,193.37	8,608,541.73	18,096,531.66
						74,527,266.76

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



## 所有者权益变动表

海南省交控石化有限公司

单位：人民币元

2024年度							所有者权益合计	
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
<b>一、上年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			7,072,450.82	6,116,244.76	8,325,582.17	59,884,277.75
加：会计政策变更 前期差错更正 其他								
<b>二、本年年初余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			7,072,450.82	6,116,244.76	8,325,582.17	59,884,277.75
<b>(一)综合收益总额</b>					2,586,851.43	1,312,710.71	-800,326.80	3,099,235.34
<b>(二)所有者投入和减少资本</b>							5,242,905.09	5,242,905.09
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
<b>(三)利润分配</b>								
1. 提取盈余公积							-6,043,231.89	-4,730,521.18
2. 对所有者的分配							-1,312,710.71	-1,312,710.71
3. 其他							-4,730,521.18	-4,730,521.18
<b>(四)所有者权益内部结转</b>								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
<b>(五)专项储备</b>								
1. 本期提取								
2. 本期使用(以负号填列)								
<b>(六)其他</b>								
<b>四、本年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			9,659,302.25	7,428,955.47	7,525,255.37	62,983,513.09

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

人: 29 (王國強)

14



## 所有者权益变动表

编 制 单 位： 海南省交控石化有限公司

单位：人民币元

2023年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
<b>一、上年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			7,299,444.11	4,351,951.23
加：会计政策变更 前期差错更正 其他						7,984,256.68
<b>二、本年年初余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			7,299,444.11	4,351,951.23
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					-226,993.29	1,764,293.53
(一)综合收益总额						7,984,256.68
(二)所有者投入和减少资本						341,325.49
1.股东投入的普通股						7,932,112.60
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
(三)利润分配						-5,826,493.58
1.提取盈余公积						-7,590,787.11
2.对所有者的分配						-1,764,293.53
3.其他						-5,826,493.58
(四)所有者权益内部结转						
1.资本公积转增股本						-226,993.29
2.盈余公积转增股本						-226,993.29
3.盈余公积弥补亏损						-226,993.29
4.其他						-226,993.29
(五)专项储备						
1.本期提取						-226,993.29
2.本期使用（以负号填列）						-226,993.29
(六)其他						
<b>四、本年年末余额</b>	36,430,000.00	1,940,000.00			7,072,450.82	6,116,244.76
						8,325,582.17
						59,884,277.75

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

海南省交控石化有限公司（以下简称本公司或公司），系于 2016 年 2 月 4 日在海南省市场监督管理局注册登记成立，企业统一社会信用代码为 91460100MA5RCEEA5A。截至 2025 年 10 月 31 日，本公司注册资本为 3,643.00 万元，实收资本为 3,643.00 万元。公司注册地址：海南省海口市秀英区滨海大道 177 号 309 室，实际办公地址：海南省海口市龙华区滨海国际金融中心 B 座 14 楼，法定代表人：宋颖。

本公司建立了党支部、股东会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营部、发展基建部、安管办、财务部、综合部等部门。

主要经营活动：成品油零售和便利店商品零售。

本公司股东为海南省交投商业集团有限公司、中国石化销售股份有限公司，最终控制方为海南省交通投资集团有限公司。

本公司营业期限自 2016 年 2 月 4 日至 2056 年 2 月 4 日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2026 年 1 月 30 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、12 和附注三、17。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 10 月 31 日的财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-10 月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

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

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。

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

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表

日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

### 应收账款

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方款项
- 应收账款组合 2：应收第三方支付渠道款项

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

### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收员工备用金
- 其他应收款组合 3：应收关联方
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

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

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生

违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

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

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

### **预期信用损失准备的列报**

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货为库存商品。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用移动加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为

基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 8、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

### 9、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电器设备	5-12	3	19.40-8.08
交通运输工具	8	3	12.13
办公设备	4-12	3	24.25-8.08
加油（气）站资产	5-30	3、0	20.00-3.23
其他固定资产	5	3	19.40

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

#### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

#### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 10、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、13。

## 11. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 12. 无形资产

本公司无形资产为软件。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件	10年	预计使用年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、13。

### 13、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 14、长期待摊费用

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

### 15、职工薪酬

#### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

本公司离职后福利仅涉及设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(5) 其他长期福利

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

## 16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考

虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 17、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司以零售方式销售商品，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入。

## 18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

## 19、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

## 20、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、21。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 21、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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，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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

## 22、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》【财资〔2022〕136号】的规定提取安全生产费用，不计提维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 23、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2023年度会计政策变更

### ① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ② 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2024 年度会计政策变更

### ① 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 21 日发布了《关于印发<企业数据资源相关会计处理暂行规定>的通知》（财会〔2023〕11 号）。

该规定适用于企业按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用未来适用法，该规定施行前已经费

用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ② 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称“契约条件”)。企业根据准则规定对该负债的流动性进行划分时，应当区别下列情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：(1)企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估(如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估)，影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。(2)企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件(如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估)，不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，对可比期间信息进行调整。

采用该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ③ 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要会计估计变更

本公司2023年度、2024年度和2025年1-10月无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
房产税	从价（按照房产原值的70%）	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

海南自由贸易港企业所得税优惠政策：财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税；本通知自2020年1月1日起执行至2024年12月31日。

财政部、税务总局印发《关于延续实施海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2025〕3号），将财税〔2020〕31号规定的税收优惠政策，执行期限延长至2027年12月31日。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	202,102.00	202,548.00	235,259.00
银行存款	41,837,473.94	27,788,367.65	29,268,203.57
合计	42,039,575.94	27,990,915.65	29,503,462.57

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	4,683,977.98	6,297,371.97	5,267,145.98
减：坏账准备			
合计	4,683,977.98	6,297,371.97	5,267,145.98

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025.10.31			
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面 价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,683,977.98	100.00		4,683,977.98
其中：				
应收关联方款项	3,893,261.46	83.12		3,893,261.46
应收第三方支付渠道款项	790,716.52	16.88		790,716.52
<b>合计</b>	<b>4,683,977.98</b>	<b>100.00</b>		<b>4,683,977.98</b>

(续上表)

类别	2024.12.31			
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面 价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	6,297,371.97	100.00		6,297,371.97
其中：				
应收关联方款项	5,251,521.84	83.39		5,251,521.84
应收第三方支付渠道款项	1,045,850.13	16.61		1,045,850.13
<b>合计</b>	<b>6,297,371.97</b>	<b>100.00</b>		<b>6,297,371.97</b>

(续上表)

类别	2023.12.31			
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面 价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,267,145.98	100.00		5,267,145.98
其中：				
应收关联方款项	4,421,004.03	83.94		4,421,004.03
应收第三方支付渠道款项	846,141.95	16.06		846,141.95
<b>合计</b>	<b>5,267,145.98</b>	<b>100.00</b>		<b>5,267,145.98</b>

(3) 报告期各年(期)末按欠款方归集的重要应收账款期末余额情况

截至2025年10月31日，按欠款方归集的重要应收账款期末余额情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	应收账款坏账 准备期末余额
中国石化销售股份有限公司海南石 油分公司	3,893,261.46	83.12	

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	应收账款坏账 准备期末余额
支付宝、银联、微信等收款	790,716.52	16.88	
合计	4,683,977.98	100.00	

截至2024年12月31日,按欠款方归集的重要应收账款期末余额情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账准 备期末余额
中国石化销售股份有限公司	5,251,521.84	83.39	
海南石油分公司			
支付宝、银联、微信等收款	1,045,850.13	16.61	
合计	6,297,371.97	100.00	

截至2023年12月31日,按欠款方归集的重要应收账款期末余额情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账准 备期末余额
中国石化销售股份有限公司	4,421,004.03	83.94	
海南石油分公司			
支付宝、银联、微信等收款	846,141.95	16.06	
合计	5,267,145.98	100.00	

### 3、预付款项

账龄	2025.10.31		2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	200,415.76	100.00	125,668.95	100.00	72,615.92	21.69
1至2年					262,250.00	78.31
合计	200,415.76	100.00	125,668.95	100.00	334,865.92	100.00

### 4、其他应收款

种类	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	172,752.85	133,564.85	1,113,086.18

其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	55,666.67	20,478.67	6,897.18
1至2年	4,000.00	6,897.18	1,039,353.00
2至3年	6,897.18	39,353.00	
3至4年	39,353.00		66,836.00
4至5年		66,836.00	
5年以上	66,836.00		

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
小计	172,752.85	133,564.85	1,113,086.18
减: 坏账准备			
合计	172,752.85	133,564.85	1,113,086.18

(2) 按款项性质披露

项目	2025.10.31		2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备
押金保证金	117,086.18		117,086.18	117,086.18	
员工备用金	47,000.00		47,000.00		
其他款项	8,666.67		8,666.67	16,478.67	16,478.67
合计	172,752.85		172,752.85	133,564.85	133,564.85

续上表:

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	1,113,086.18		1,113,086.18
合计	1,113,086.18		1,113,086.18

(3) 报告期各年 (期) 末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况  
截至 2025 年 10 月 31 日, 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南华侨会馆 有限公司	押金保证金	94,306.90	3-4 年、 5 年以上	54.59	
朱鸿	员工备用金	45,000.00	1 年以内	26.05	
海南南国物业 服务有限公司 海口分公司	押金保证金	11,882.10	5 年以上	6.88	
海南棕榈滩实 业有限公司	押金保证金	10,000.00	1 年以 内、 1-2 年	5.79	
琼中县思卿加 油站管理服务 有限责任公司	其他	3,000.00	1 年以内	1.74	
合计		164,189.00		95.05	

截至 2024 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南华侨会馆 有限公司	押金保证金	94,306.90	2-3 年、 4-5 年	70.61	

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
屯昌枫香加油 站管理服务有 限公司	其他款项	14,666.67	1年以内	10.98	
海南南国物业 服务有限公司 海口分公司	押金保证金	11,882.10	4-5年	8.90	
海南棕榈滩实 业有限公司	押金保证金	10,000.00	1年内、1-2 年	7.49	
代扣公积金	其他款项	1,812.00	1年以内	1.36	
<b>合计</b>		<b>132,667.67</b>		<b>99.34</b>	

截至2023年12月31日,按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
三亚金号旅游 有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	89.84	
海南华侨会馆 有限公司	押金保证金	94,306.90	1-2年、 3-4年	8.47	
海南南国物业 服务有限公司 海口分公司	押金保证金	11,882.10	3-4年	1.07	
海南棕榈滩实 业有限公司	押金保证金	6,000.00	1年内	0.54	
中国电信股份 有限公司海南 分公司	押金保证金	897.18	1年内	0.08	
<b>合计</b>		<b>1,113,086.18</b>		<b>100.00</b>	

## 5、存货

存货种类	2025.10.31			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,243,350.87		4,243,350.87	3,361,405.99		3,361,405.99

(续上表)

存货种类	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,663,222.22		2,663,222.22

## 6、其他流动资产

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
通行附加费	1,710,018.58	1,918,459.24	2,080,685.03

## 7. 固定资产

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	29,346,217.02	30,995,965.28	18,032,839.54
合计	<b>29,346,217.02</b>	<b>30,995,965.28</b>	<b>18,032,839.54</b>

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 固定资产

项 目	加油(气)站资产	电器设备	交通运输工具	办公设备	其他固定资产	合 计
<b>一、账面原值:</b>						
1. 2024.12.31	37,731,539.32	314,783.68	523,146.51	1,162,873.24	61,228.39	39,793,571.14
2.本期增加金额	477,876.10	14,173.45		11,609.71		503,659.26
(1) 购置	477,876.10	14,173.45		11,609.71		503,659.26
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
4. 2025.10.31	38,209,415.42	328,957.13	523,146.51	1,174,482.95	61,228.39	40,297,230.40
<b>二、累计折旧</b>						
1. 2024.12.31	7,757,212.03	44,715.18	290,697.45	692,931.62	12,049.58	8,797,605.86
2.本期增加金额	1,961,552.04	25,520.73	51,338.25	105,097.98	9,898.52	2,153,407.52
计提	1,961,552.04	25,520.73	51,338.25	105,097.98	9,898.52	2,153,407.52
3.本期减少金额						
4. 2025.10.31	9,718,764.07	70,235.91	342,035.70	798,029.60	21,948.10	10,951,013.38
<b>三、减值准备</b>						
1. 2024.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4. 2025.10.31						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2025.10.31 账面价值	28,490,651.35	258,721.22	181,110.81	376,453.35	39,280.29	29,346,217.02
2. 2024.12.31 账面价值	29,974,327.29	270,068.50	232,449.06	469,941.62	49,178.81	30,995,965.28

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续上表)

项 目	加油(气)站资产	电器设备	交通运输工具	办公设备	其他固定资产	合 计
<b>一、账面原值:</b>						
1.2023.12.31	23,616,892.07	133,443.98	523,146.51	981,152.08	22,139.00	25,276,773.64
2.本期增加金额	14,114,647.25	205,442.26		186,400.16	39,089.39	14,545,579.06
(1) 购置	943,637.35	137,108.16		186,400.16	39,089.39	1,306,235.06
(2) 在建工程转入	13,171,009.90	68,334.10				13,239,344.00
3.本期减少金额		24,102.56		4,679.00		28,781.56
处置或报废		24,102.56		4,679.00		28,781.56
4. 2024.12.31	37,731,539.32	314,783.68	523,146.51	1,162,873.24	61,228.39	39,793,571.14
<b>二、累计折旧</b>						
1.2023.12.31	6,435,512.03	39,035.93	229,091.55	537,431.23	2,863.36	7,243,934.10
2.本期增加金额	1,321,700.00	19,317.29	61,605.90	160,039.02	9,186.22	1,571,848.43
计提	1,321,700.00	19,317.29	61,605.90	160,039.02	9,186.22	1,571,848.43
3.本期减少金额		13,638.04		4,538.63		18,176.67
处置或报废		13,638.04		4,538.63		18,176.67
4. 2024.12.31	7,757,212.03	44,715.18	290,697.45	692,931.62	12,049.58	8,797,605.86
<b>三、减值准备</b>						
1.2023.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4. 2024.12.31						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2024.12.31 账面价值	29,974,327.29	270,068.50	232,449.06	469,941.62	49,178.81	30,995,965.28
2. 2023.12.31 账面价值	17,181,380.04	94,408.05	294,054.96	443,720.85	19,275.64	18,032,839.54

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续上表)

项目	加油(气)站资产	电器设备	交通运输工具	办公设备	其他固定资产	合计
<b>一、账面原值:</b>						
1.2022.12.31	23,272,241.63	88,240.44	523,146.51	690,044.67		24,573,673.25
2.本期增加金额	344,650.44	45,203.54		291,107.41	22,139.00	703,100.39
购置	344,650.44	45,203.54		291,107.41	22,139.00	703,100.39
3.本期减少金额						
4.2023.12.31	23,616,892.07	133,443.98	523,146.51	981,152.08	22,139.00	25,276,773.64
<b>二、累计折旧</b>						
1.2022.12.31	5,103,563.50	25,998.71	167,485.65	395,543.39		5,692,591.25
2.本期增加金额	1,331,948.53	13,037.22	61,605.90	141,887.84	2,863.36	1,551,342.85
计提	1,331,948.53	13,037.22	61,605.90	141,887.84	2,863.36	1,551,342.85
3.本期减少金额						
4.2023.12.31	6,435,512.03	39,035.93	229,091.55	537,431.23	2,863.36	7,243,934.10
<b>三、减值准备</b>						
1.2022.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2023.12.31						
<b>四、账面价值</b>						
1.2023.12.31 账面价值	17,181,380.04	94,408.05	294,054.96	443,720.85	19,275.64	18,032,839.54
2.2022.12.31 账面价值	18,168,678.13	62,241.73	355,660.86	294,501.28		18,881,082.00

说明: 加油(气)站资产是在租赁的土地上建设, 无法办理产权证书。

## 8、在建工程

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	682,237.12		4,002,813.27

## 在建工程

## (1) 在建工程明细

项目	2025.10.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
三亚新联服务区（南、北）加油站项目	534,123.91		534,123.91
琼海冯家湾（东、西）服务区加油站项目	148,113.21		148,113.21
合计	682,237.12		682,237.12

(续上表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
乐东服务区(南、北)能源补给站工程	3,873,255.54		3,873,255.54
三亚抱前综合能源补给站工程	104,739.73		104,739.73
加油站一体化站级系统工程	24,818.00		24,818.00
合计	4,002,813.27		4,002,813.27

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 报告期各年(期)重要在建工程项目变动情况

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	本化累 计金额	其中: 本期利息资本化金额	利息资本 2024.12.31	本期利 息资本化率 %
乐东服务区(南、北)能源补给站工程	3,873,255.54	9,366,088.46	13,239,344.00					
三亚抱前综合能源补给站工程(说明1)	104,739.73			104,739.73				
<b>合计</b>	<b>3,977,995.27</b>	<b>9,366,088.46</b>	<b>13,239,344.00</b>	<b>104,739.73</b>				--

说明: 三亚抱前综合能源补给站工程因土地变性问题已无法实施, 将前期发生的工程支出一次性转入费用。

(续上表)

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	本化累 计金额	其中: 本期利息资本化金额	利息资本 2025.12.31	本期利 息资本化率 %
三亚新联服务区(南、北)加油站项目		534,123.91					534,123.91	
琼海冯家湾(东、西)服务区加油站项目		148,113.21					148,113.21	
<b>合计</b>		<b>682,237.12</b>					<b>-- 682,237.12</b>	

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值:</b>			
1.2024.12.31	60,233,302.87	30,833,802.03	91,067,104.90
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025.10.31	60,233,302.87	30,833,802.03	91,067,104.90
<b>二、累计折旧</b>			
1.2024.12.31	4,518,661.50	6,035,126.45	10,553,787.95
2.本期增加金额	3,095,257.85	1,377,704.25	4,472,962.10
计提	3,095,257.85	1,377,704.25	4,472,962.10
3.本期减少金额			
4.2025.10.31	7,613,919.35	7,412,830.70	15,026,750.05
<b>三、减值准备</b>			
1.2024.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025.10.31			
<b>四、账面价值</b>			
1.2025.10.31 账面价值	52,619,383.52	23,420,971.33	76,040,354.85
2.2024.12.31 账面价值	55,714,641.37	24,798,675.58	80,513,316.95

续上表:

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值:</b>			
1.2023.12.31	28,468,073.05	21,774,810.34	50,242,883.39
2.本期增加金额	31,765,229.82	9,058,991.69	40,824,221.51
租入	31,765,229.82	9,058,991.69	40,824,221.51
3.本期减少金额			
4.2024.12.31	60,233,302.87	30,833,802.03	91,067,104.90
<b>二、累计折旧</b>			
1.2023.12.31	1,138,722.92	4,724,654.06	5,863,376.98
2.本期增加金额	3,379,938.58	1,310,472.39	4,690,410.97
计提	3,379,938.58	1,310,472.39	4,690,410.97
3.本期减少金额			
4.2024.12.31	4,518,661.50	6,035,126.45	10,553,787.95
<b>三、减值准备</b>			
1.2023.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024.12.31			
<b>四、账面价值</b>			

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1.2024.12.31 账面价值	55,714,641.37	24,798,675.58	80,513,316.95
2.2023.12.31 账面价值	27,329,350.13	17,050,156.28	44,379,506.41

续上表:

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值:</b>			
1.2022.12.31		21,774,810.34	21,774,810.34
2.本期增加金额	28,468,073.05		28,468,073.05
租入	28,468,073.05		28,468,073.05
3.本期减少金额			
4.2023.12.31	28,468,073.05	21,774,810.34	50,242,883.39
<b>二、累计折旧</b>			
1.2022.12.31		3,659,019.30	3,659,019.30
2.本期增加金额	1,138,722.92	1,065,634.76	2,204,357.68
计提	1,138,722.92	1,065,634.76	2,204,357.68
3.本期减少金额			
4.2023.12.31	1,138,722.92	4,724,654.06	5,863,376.98
<b>三、减值准备</b>			
1.2022.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023.12.31			
<b>四、账面价值</b>			
1.2023.12.31 账面价值	27,329,350.13	17,050,156.28	44,379,506.41
2.2022.12.31 账面价值		18,115,791.04	18,115,791.04

## 10、无形资产

项目	软件
<b>一、账面原值</b>	
1.2024.12.31	20,188.68
2.本期增加金额	98,113.21
3.本期减少金额	
4.2025.10.31	118,301.89
<b>二、累计摊销</b>	
1.2024.12.31	168.24
2.本期增加金额	3,310.32
计提	3,310.32
3.本期减少金额	
4.2025.10.31	3,478.56
<b>三、减值准备</b>	
1.2024.12.31	

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023 年度至 2025 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
<b>4.2025.10.31</b>	
四、账面价值	
1.2025.10.31 账面价值	114,823.33
2.2024.12.31 账面价值	20,020.44

(续上表)

项目	软件
一、账面原值	
1.2023.12.31	
2.本期增加金额	20,188.68
购置	20,188.68
3.本期减少金额	
4.2024.12.31	20,188.68
二、累计摊销	
1.2023.12.31	
2.本期增加金额	168.24
计提	168.24
3.本期减少金额	
4.2024.12.31	168.24
三、减值准备	
1.2023.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2024.12.31	
四、账面价值	
1.2024.12.31 账面价值	20,020.44
2.2023.12.31 账面价值	

11、长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少		2025.10.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	142,151.65		38,419.40		103,732.25

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费		176,729.11	34,577.46		142,151.65

12、递延所得税资产与递延所得税负债

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

报告期各年(期)末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025.10.31		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
租赁负债	77,365,520.48	11,604,828.07	82,016,294.91	12,302,444.24
<b>小计</b>	<b>77,365,520.48</b>	<b>11,604,828.07</b>	<b>82,016,294.91</b>	<b>12,302,444.24</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
固定资产	1,768,090.83	265,213.62	1,768,090.83	265,213.62
使用权资产	76,040,354.85	11,406,053.24	80,513,316.95	12,076,997.53
<b>小计</b>	<b>77,808,445.68</b>	<b>11,671,266.86</b>	<b>82,281,407.78</b>	<b>12,342,211.15</b>

(续上表)

项目	2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>		
租赁负债	45,536,843.09	6,830,526.46
<b>小计</b>	<b>45,536,843.09</b>	<b>6,830,526.46</b>
<b>递延所得税负债:</b>		
固定资产	2,070,244.30	310,536.65
使用权资产	44,379,506.41	6,656,925.97
<b>小计</b>	<b>46,449,750.71</b>	<b>6,967,462.62</b>

### 13、其他非流动资产

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
预付工程款	2,316,745.03		

### 14、应付账款

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
货款	3,146,880.23	1,002,809.90	118,915.13
工程设备款	3,732,063.27	3,728,986.60	238,938.06
服务款	110,377.36		
<b>合计</b>	<b>6,989,320.86</b>	<b>4,731,796.50</b>	<b>357,853.19</b>

其中,报告期各期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31	未偿还或未结转 的原因
海南金柯建设工程有限公司	3,192,063.27			工程尚未结算

### 15、合同负债

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	34,148.00	27,427.09	29,722.28

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
短期薪酬	35,606.09	2,853,262.89	2,044,116.49	844,752.49
离职后福利		538,110.79	538,110.79	
合计	35,606.09	3,391,373.68	2,582,227.28	844,752.49

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	25,073.01	3,690,048.67	3,679,515.59	35,606.09
离职后福利		611,136.67	611,136.67	
合计	25,073.01	4,301,185.34	4,290,652.26	35,606.09

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	488,913.25	3,543,650.03	4,007,490.27	25,073.01
离职后福利		578,757.36	578,757.36	
合计	488,913.25	4,122,407.39	4,586,247.63	25,073.01

### (2) 短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
工资、奖金、津贴和补贴		2,280,564.71	1,477,718.48	802,846.23
职工福利费	7,680.00	98,247.57	100,317.57	5,610.00
社会保险费		149,884.22	149,884.22	
其中：医疗保险费及生育保险费		145,928.91	145,928.91	
工伤保险费		3,955.31	3,955.31	
住房公积金		286,309.00	286,309.00	
工会经费	27,926.09	29,796.83	21,426.66	36,296.26
职工教育经费		8,460.56	8,460.56	
合计	35,606.09	2,853,262.89	2,044,116.49	844,752.49

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		2,981,214.70	2,981,214.70	
职工福利费	5,970.00	162,206.35	160,496.35	7,680.00

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
社会保险费		194,406.96	194,406.96	
其中:医疗保险费及生育保险费		189,887.31	189,887.31	
工伤保险费		4,519.65	4,519.65	
住房公积金		314,252.00	314,252.00	
工会经费	19,103.01	34,968.66	26,145.58	27,926.09
职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
合计	25,073.01	3,690,048.67	3,679,515.59	35,606.09

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	470,000.00	2,846,506.72	3,316,506.72	
职工福利费	6,000.00	148,450.56	148,480.56	5,970.00
社会保险费		207,461.87	207,461.87	
其中:医疗保险费及生育保险费		203,219.18	203,219.18	
工伤保险费		4,242.69	4,242.69	
住房公积金		293,104.00	293,104.00	
工会经费	12,913.25	26,818.89	20,629.13	19,103.01
职工教育经费		21,307.99	21,307.99	
合计	488,913.25	3,543,650.03	4,007,490.27	25,073.01

(3) 设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
离职后福利		538,110.79	538,110.79	
其中: 基本养老保险费		359,209.00	359,209.00	
失业保险费		11,225.49	11,225.49	
补充养老保险		167,676.30	167,676.30	
合计		538,110.79	538,110.79	

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利		611,136.67	611,136.67	
其中: 基本养老保险费		405,614.14	405,614.14	
失业保险费		12,675.53	12,675.53	
补充养老保险		192,847.00	192,847.00	
合计		611,136.67	611,136.67	

(续上表)

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		578,757.36	578,757.36	
其中: 基本养老保险费		382,530.02	382,530.02	
失业保险费		11,953.98	11,953.98	
补充养老保险		184,273.36	184,273.36	
<b>合计</b>		<b>578,757.36</b>	<b>578,757.36</b>	

17、应交税费

税项	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	218,236.41	345,924.56	267,881.19
企业所得税	167,973.62	349,971.97	427,916.05
个人所得税	19,719.65	38,135.22	33,494.80
城市维护建设税	7,875.86	7,839.85	4,931.25
房产税	5,060.18	9,758.71	9,758.71
教育费附加	4,725.52	4,703.91	2,958.74
地方教育附加	3,150.33	3,135.94	1,972.50
<b>合计</b>	<b>426,741.57</b>	<b>759,470.16</b>	<b>748,913.24</b>

18、其他应付款

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	1,400,012.63	904,966.22	658,008.40

其他应付款

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
员工报销款	505,291.06	489,306.63	373,710.56
委派人员社保、公积金及年金	520,417.29	206,395.56	195,821.28
质保金	193,770.03	203,766.03	88,476.56
其他	180,534.25	5,498.00	
<b>合计</b>	<b>1,400,012.63</b>	<b>904,966.22</b>	<b>658,008.40</b>

19、一年内到期的非流动负债

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	4,258,209.50	4,113,859.47	2,042,846.77

20、租赁负债

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	101,041,271.50	108,376,620.18	62,291,131.73
减: 未确认的融资费用	23,675,751.02	26,360,325.27	16,754,288.64
<b>小计</b>	<b>77,365,520.48</b>	<b>82,016,294.91</b>	<b>45,536,843.09</b>

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
减: 一年内到期的租赁负债	4,258,209.50	4,113,859.47	2,042,846.77
合计	73,107,310.98	77,902,435.44	43,493,996.32

说明 1: 2025 年 1-10 月计提的租赁负债利息 2,684,574.25 元, 计入财务费用—利息支出的金额为 2,684,574.25 元。

说明 2: 2024 年计提的租赁负债利息费用 2,990,578.91 元, 计入财务费用—利息支出的金额为 2,990,578.91 元。

说明 3: 2023 年计提的租赁负债利息费用 1,603,471.67 元, 计入财务费用—利息支出的金额为 1,603,471.67 元。

## 21、实收资本

股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.10.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
海南省交投商业集团有限公司	18,580,000.00	51.00			18,580,000.00	51.00
中国石化销售股份有限公司	17,850,000.00	49.00			17,850,000.00	49.00
合计	36,430,000.00	100.00			36,430,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2023.12.31		本期增 加	本期 减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
海南省交投商业集团有限公司	18,580,000.00	51.00			18,580,000.00	51.00
中国石化销售股份有限公司	17,850,000.00	49.00			17,850,000.00	49.00
合计	36,430,000.00	100.00			36,430,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2022.12.31		本期增 加	本期 减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
海南省交投商业集团有限公司	18,580,000.00	51.00			18,580,000.00	51.00
中国石化销售股份有限公司	17,850,000.00	49.00			17,850,000.00	49.00
合计	36,430,000.00	100.00			36,430,000.00	100.00

说明: 2024 年 11 月 7 日, 股东“海南省交控服务区投资有限公司”更名为“海南省交投商业集团有限公司”。

## 22、资本公积

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
资本溢价	1,940,000.00			1,940,000.00

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
资本溢价	1,940,000.00			1,940,000.00

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	1,940,000.00			1,940,000.00

说明: 2020 年 12 月 10 日, 海南省交投商业集团有限公司与中国石化销售股份有限公司签订《出资人增资协议》, 协议约定: 海南省交投商业集团有限公司以溢价增资方式向公司投资 337 万元, 其中 143 万元计入公司的实收资本, 其余 194 万元计入资本公积。

## 23、专项储备

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
安全生产费	9,659,302.25		202,108.88	9,457,193.37

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
安全生产费	7,072,450.82	3,100,007.58	513,156.15	9,659,302.25

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	7,299,444.11		226,993.29	7,072,450.82

## 24、盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.10.31
法定盈余公积	3,368,550.91	1,174,586.26		4,543,137.17
任意盈余公积	4,060,404.56			4,060,404.56
合计	7,428,955.47	1,174,586.26		8,603,541.73

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	2,844,260.40	524,290.51		3,368,550.91
任意盈余公积	3,271,984.36	788,420.20		4,060,404.56
合计	6,116,244.76	1,312,710.71		7,428,955.47

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,051,049.14	793,211.26		2,844,260.40
任意盈余公积	2,300,902.09	971,082.27		3,271,984.36
合计	4,351,951.23	1,764,293.53		6,116,244.76

25、未分配利润

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
调整前上期末未分配利润	7,525,255.37	8,325,582.17	7,984,256.68
调整期初未分配利润合计数(调增 +, 调减-)			
调整后期初未分配利润	7,525,255.37	8,325,582.17	7,984,256.68
加: 本期净利润	11,745,862.55	5,242,905.09	7,932,112.60
减: 提取法定盈余公积	1,174,586.26	524,290.51	793,211.26
提取任意盈余公积		788,420.20	971,082.27
对股东的分配		4,730,521.18	5,826,493.58
期末未分配利润	18,096,531.66	7,525,255.37	8,325,582.17

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2025年1-10月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	265,257,190.47	232,329,191.09	271,041,925.47	239,771,476.42
其他业务	4,011,969.25	3,113,708.27	3,971,126.74	3,207,455.72
合计	269,269,159.72	235,442,899.36	275,013,052.21	242,978,932.14

(续上表)

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务	213,637,741.81	188,815,379.57
其他业务	3,048,052.73	2,362,407.35
合计	216,685,794.54	191,177,786.92

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2025年1-10月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务:</b>				
成品油零售	265,257,190.47	232,329,191.09	271,041,925.47	239,771,476.42

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023 年度至 2025 年 1-10 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

主要产品类型	2025 年 1-10 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
<b>其他业务:</b>				
便利店零售	4,011,969.25	3,113,708.27	3,971,126.74	3,207,455.72
<b>合计</b>	<b>269,269,159.72</b>	<b>235,442,899.36</b>	<b>275,013,052.21</b>	<b>242,978,932.14</b>

(续上表)

主要产品类型	2023 年度	
	收入	成本
<b>主营业务:</b>		
成品油零售	213,637,741.81	188,815,379.57
<b>其他业务:</b>		
便利店零售	3,048,052.73	2,362,407.35
<b>合计</b>	<b>216,685,794.54</b>	<b>191,177,786.92</b>

## 27、税金及附加

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	164,940.89	126,390.89	115,748.06
教育费附加	98,964.54	75,834.53	69,448.81
地方教育附加	65,976.35	50,556.36	46,299.23
房产税	50,602.01	39,034.84	39,034.84
车船使用税		775.80	775.80
印花税	104,555.72	91,798.39	60,955.85
<b>合计</b>	<b>485,039.51</b>	<b>384,390.81</b>	<b>332,262.59</b>

## 28、销售费用

项目	2025 年 1-10 月	2024 年度	2023 年度
折旧摊销	6,609,486.62	6,604,070.45	3,802,447.33
委托管理费	4,447,121.79	5,155,381.85	3,621,988.76
水电费	349,843.79	342,588.72	235,764.90
系统使用及维护费	74,528.30	8,647.80	67,776.04
检测费	100,541.75	96,413.22	66,689.71
垃圾清运费	107,903.52	144,075.16	131,086.48
修理费	82,049.54	107,095.71	55,281.60
劳保费	88,096.32	12,620.00	101,661.97
福利费	13,517.57	45,977.12	34,063.56
业务宣传费	7,799.76	56,747.80	41,842.62
中介咨询费		108,088.47	1,886.79
其他	167,304.70	188,805.03	130,471.65
<b>合计</b>	<b>12,048,193.66</b>	<b>12,870,511.33</b>	<b>8,290,961.41</b>

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、管理费用

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
职工薪酬	3,377,856.11	4,175,164.78	4,038,366.95
安全生产费		3,100,007.58	
租赁费	372,895.16	538,896.56	538,896.56
劳务派遣费	155,198.27	39,110.25	
差旅费	75,541.25	192,985.53	150,639.86
折旧摊销费	86,519.58	128,656.43	99,098.96
其他中介机构费	63,665.23	87,875.05	117,709.70
水电物业费	68,834.07	75,647.19	81,605.48
车辆使用费	57,708.12	117,004.47	111,833.25
办公费	36,826.78	35,413.04	37,379.97
系统使用及维护费	13,729.68	28,867.92	50,804.33
其他	14,828.33	98,425.49	95,225.90
<b>合计</b>	<b>4,323,602.58</b>	<b>8,618,054.29</b>	<b>5,321,560.96</b>

30、财务费用

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
利息支出	2,684,574.25	3,098,190.02	1,603,471.67
减：利息收入	59,053.82	64,747.69	79,513.39
手续费及其他	679,986.70	669,990.06	492,352.52
<b>合计</b>	<b>3,305,507.13</b>	<b>3,703,432.39</b>	<b>2,016,310.80</b>

31、其他收益

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
代扣代缴个人所得税手续费返还	1,163.52	1,429.15	2,165.89
稳岗补贴		4,979.58	9,900.00
<b>合计</b>	<b>1,163.52</b>	<b>6,408.73</b>	<b>12,065.89</b>

32、营业外收入

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
其他	1,412.00	59,773.00	286.00

33、营业外支出

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
非流动资产毁损报废损失		10,404.89	
公益性捐赠支出		4,140.00	
<b>合计</b>	<b>14,544.89</b>		

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,893,958.57	1,363,632.25	1,560,077.12
递延所得税调整	26,671.88	-97,169.25	67,074.03
<b>合计</b>	<b>1,920,630.45</b>	<b>1,266,463.00</b>	<b>1,627,151.15</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
利润总额	13,666,493.00	6,509,368.09	9,559,263.75
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	2,049,973.95	976,405.21	1,433,889.56
不可抵扣的成本、费用和损失	-30,316.33	445,667.03	24,106.57
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-99,027.17	-155,609.24	169,155.02
<b>所得税费用</b>	<b>1,920,630.45</b>	<b>1,266,463.00</b>	<b>1,627,151.15</b>

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
收到退还押金		1,000,000.00	
收到活期存款利息收入	59,053.82	64,747.69	79,513.39
收到其他	2,575.52	66,849.53	4,851.89
<b>合计</b>	<b>61,629.34</b>	<b>1,131,597.22</b>	<b>84,365.28</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
付现的销售费用、管理费用	5,889,758.90	7,742,033.58	5,586,043.54
支付手续费	679,986.70	669,990.06	492,352.52
支付的安全生产费	203,648.40	441,852.66	226,993.29
支付其他	198,459.25	132,093.98	155,519.29
<b>合计</b>	<b>6,971,853.25</b>	<b>8,985,970.28</b>	<b>6,460,908.64</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
支付租赁押金及租金	7,995,530.00	7,995,530.00	4,296,100.00

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	现金变动			非现金变动			2025.10.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他		
租赁负债	82,016,294.91		7,995,530.00	2,684,574.25		660,181.32	77,365,520.48	

(续上表)

项目	2023.12.31	现金变动			非现金变动			2024.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他		
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00					
租赁负债	45,536,843.09		7,995,530.00	2,990,578.91		41,484,402.91	82,016,294.91	
合计	45,536,843.09	10,000,000.00	17,995,530.00	2,990,578.91		41,484,402.91	82,016,294.91	

(续上表)

项目	2022.12.31	现金变动			非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他		
租赁负债	19,406,674.54		4,296,100.00	1,603,471.67		28,822,796.88	45,536,843.09	

说明：1、租赁负债包含一年内到期的部分。

2、2023年和2024年非现金变动的其他为：①2023年新增租赁阳江加油站、2024年新增租赁琼中和乐东加油站，当期确认租赁负债导致的非现金变动增加；②增值税的影响，租赁负债按照不含税金额计算。

3、2025年1-10月非现金变动的其他为：增值税的影响，租赁负债按照不含税金额计算。

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-10月	2024年度	2023年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	11,745,862.55	5,242,905.09	7,932,112.60
加：资产减值损失			
信用减值损失			
固定资产折旧	2,153,407.52	1,571,848.43	1,551,342.85
使用权资产折旧	4,472,962.10	4,690,410.97	2,204,357.68
无形资产摊销	3,310.32	168.24	
长期待摊费用摊销	38,419.40	34,577.46	
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）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,404.89		

海南省交控石化有限公司  
财务报表附注  
2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2025年1-10月	2024年度	2023年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,684,574.25	3,098,190.02	1,603,471.67
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	697,616.17	-5,471,917.78	-3,919,525.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-670,944.29	5,374,748.53	3,986,599.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-881,944.88	-698,183.77	-232,922.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,079,226.12	-4,123,683.16	-3,588,567.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,883,851.93	6,636,502.19	2,918,458.33
其他	-202,108.88	2,586,851.43	-226,993.29
经营活动产生的现金流量净额	25,845,780.07	18,952,822.54	12,228,334.28
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产		40,824,221.51	28,468,073.05
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	42,039,575.94	27,990,915.65	29,503,462.57
减：现金的期初余额	27,990,915.65	29,503,462.57	32,004,091.08
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	14,048,660.29	-1,512,546.92	-2,500,628.51

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2025.10.31	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	42,039,575.94	27,990,915.65	29,503,462.57
其中：库存现金	202,102.00	202,548.00	235,259.00
可随时用于支付的银行存款	41,837,473.94	27,788,367.65	29,268,203.57
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	42,039,575.94	27,990,915.65	29,503,462.57

36、租赁

作为承租人

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
短期租赁	479,735.10	565,841.40	565,841.40
与租赁相关的现金流出总额	7,995,530.00	7,995,530.00	4,296,100.00
合计	8,475,265.10	8,561,371.40	4,861,941.40

六、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
海南省交投商业集团有限公司	海南省海口市	商务服务业	24,575.71	51.00	51.00

本公司最终控制方是：海南省交通投资集团有限公司。

注：海南省交通投资控股有限公司于2025年10月29日更名为海南省交通投资集团有限公司。

## 2、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

## 3、本公司的其他关联方（有交易或往来余额）情况

关联方名称	与本公司关系
中国石化销售股份有限公司	持有本公司49%股份的企业
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	中国石化销售股份有限公司的分支机构

## 4、关联交易情况

## (1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-10月	2024年度	2023年度
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	成品油采购	232,349,412.64	240,224,542.41	188,995,838.94
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	便利店商品采购	2,486,396.54	2,583,984.26	1,886,713.10

定价政策：采购价格按中国石化销售股份有限公司海南石油分公司确定的总价执行，包含集采价、合理价差及储运费等综合费用。

## (2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2025年1-10月应支付的租赁款项	2024年度应支付的租赁款项	2023年度应支付的租赁款项
海南省交通投资集团有限公司	土地	997,900.00	997,900.00	997,900.00
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋	6,997,630.00	6,997,630.00	3,298,200.00

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

定价政策：在租赁合同签署前，为合理确定租赁标的的市场价值，出租方通常会聘请具有专业资质的第三方评估机构，对拟出租资产（如土地、加油站等）进行全面的价值评估。该评估结果将作为双方协商租赁价格的重要依据，在此基础上，结合市场行情、资产状况等因素，最终确定公平合理的租赁价格。

公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2025年1-10月增加	2024年度增加	2023年度增加
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋		40,824,221.51	28,468,073.05

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2025年1-10月利息支出	2024年度利息支出	2023年度利息支出
海南省交通投资集团有限公司	土地	372,419.20	468,792.00	489,658.56
海南省交投商业集团有限公司	土地、房屋	2,312,155.05	2,521,786.91	1,113,813.11

（3）代收代付款项

关联方	关联交易内容	2025年1-10月	2024年度	2023年度
中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	IC 加油卡代收代付油款	41,287,206.41	47,028,244.55	45,059,979.95

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.10.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司	3,893,261.46		5,251,521.84	

（续上表）

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司		4,421,004.03

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025年1-10月	2024年度	2023年度
应付账款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司		2,711,201.18	524,149.33
其他应付款	中国石化销售股份有限公司海南石油分公司		346,998.89	

海南省交控石化有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2025年1-10月	2024年度	2023年度
其他应付款	海南省交投商业集团有限公司	15,000.00		
其他应付款	海南省交通投资集团有限公司	173,418.40	206,395.56	195,821.28

## 七、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至2025年10月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2025年10月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

海南高速公路股份有限公司拟以现金支付方式购买海南省交投商业集团有限公司持有的本公司51.00%股权。本次交易完成后，本公司将成为海南高速公路股份有限公司的控股子公司，纳入其合并报表范围。

截至2026年1月30日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 九、补充资料

### 非经常性损益明细表

项目	2025年1-10月	2024年度	2023年度
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		-10,404.89	
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		4,979.58	9,900.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,412.00	55,633.00	286.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>非经常性损益总额</b>	<b>1,412.00</b>	<b>50,207.69</b>	<b>10,186.00</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	211.80	7,531.15	1,527.90
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,200.20</b>	<b>42,676.54</b>	<b>8,658.10</b>





# 符永富

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓 名 Full name: 符永富

性 别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1991-12-10

工作单位 Working unit: 海南大华会计师事务所

身份证号码 Identity card No.: 460024198112162013

年度检验登记 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.

证书编号 No. of Certificate: 330000011837

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs: 海南省注册会计师协会

有效日期 Valid Date: 2015年7月28日

二维码 QR code:

2015年7月28日 330000011837

海南省注册会计师协会  
CPA  
2015年7月28日  
专用章

2016年7月7日 330000011837

海南省注册会计师协会  
CPA  
2016年7月7日  
专用章

2018年7月10日

2017年6月26日

2020年7月6日

年度检验登记 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.

同意调出 Agree the holder to be transferred from:

大华会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年10月17日

同意调入 Agree the holder to be transferred to:

致同会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年10月17日

同意调出 Agree the holder to be transferred from:

大华会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年10月17日

同意调入 Agree the holder to be transferred to:

致同会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年10月17日

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:

大华会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年10月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

致同会计师 (特殊普通合伙) 海南分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年10月17日

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  
年 月 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  
年 月 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
统一社会信用代码 911101050000012141

经营范围 审计企业会计报表，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、清算事宜中的审计业务，出具具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(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。)

执行事务合伙人 李惠琦

出 资 额 5235 万元  
成 立 日 期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



2025 年 12 月 08 日

登记机关

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信息公示系统报送年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014469

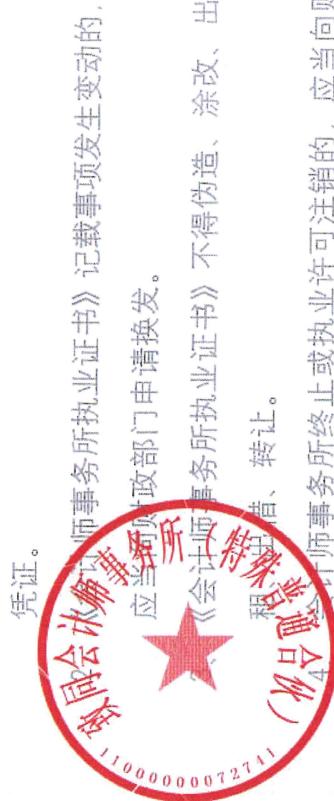
## 说明

# 会计师事务所 执业证书



名 称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 李惠琦  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010156  
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号  
批准执业日期: 2011年12月13日

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。



《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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。  
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》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制