



大庆华科股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪26SR5736T4



大庆华科股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	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	5-6
	财务报表附注	1-62





审计报告

信会师报字[2026]第 ZK10117 号

大庆华科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大庆华科股份有限公司（以下简称“大庆华科”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了大庆华科 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大庆华科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>关于收入确认的会计政策披露见附注三、(十六)，收入相关信息披露见附注五、(二十三)。大庆华科 2025 年度财务报表列报营业收入 184,590.82 万元，较上年减少 6.27%。根据大庆华科会计政策：销售商品的收入是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控制权时确认收入。由于营业收入是利润表重要组成部分，是公司的关键业绩指标之一，对公司利润的影响较大，因此我们将大庆华科公司收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 测试和评价大庆华科与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取大庆华科销售合同样本，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价大庆华科的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对大庆华科营业收入及毛利率按月度、产品类型、客户情况等执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 实施收入细节测试。对于内销收入，抽取样本检查销售合同、产品销售单、销售发票、出库单等支持性文件；对于出口收入，抽取样本检查销售合同、出口报关单、船运单、销售发票等支持性文件；</p> <p>(5) 结合合同负债函证，针对 2025 年度销售金额较大的客户执行函证程序；</p> <p>(6) 对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间；</p> <p>(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录（如有），检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报及披露。</p>



四、 其他信息

大庆华科管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括大庆华科 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督大庆华科的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对大庆华科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大庆华科不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



中国注册会计师：朱晓东

(项目合伙人)



中国注册会计师：刘慧敏



中国·上海

2026年4月23日





大庆华科股份有限公司
资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	334,351,557.99	328,196,061.84
应收票据			
应收账款			
预付款项	(二)	24,788.00	126,104.93
其他应收款			
存货	(三)	39,880,911.07	60,218,122.50
合同资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(四)	5,364,720.46	6,062,109.38
流动资产合计		379,621,977.52	394,602,398.65
非流动资产:			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(五)	617,196.01	617,196.01
投资性房地产			
固定资产	(六)	232,161,653.49	249,923,128.16
在建工程	(七)		10,465,108.45
使用权资产			
无形资产	(八)	11,772,319.59	10,870,197.72
开发支出			
长期待摊费用	(九)	10,699,452.13	8,421,072.16
递延所得税资产	(十)	26,153,266.74	22,256,149.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		281,403,887.96	302,552,852.10
资产总计		661,025,865.48	697,155,250.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



李金萍





大庆华科股份有限公司
资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款			
应付票据			
应付账款	(十一)	19,525,336.99	52,071,625.20
预收款项			
合同负债	(十二)	10,804,773.54	12,452,278.77
应付职工薪酬	(十三)	9,007,823.02	8,029,342.76
应交税费	(十四)	436,790.45	414,010.74
其他应付款	(十五)	5,864,012.26	6,497,934.97
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十六)	1,285,618.56	1,618,796.24
流动负债合计		46,924,354.82	81,083,988.68
非流动负债：			
长期借款			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(十七)	9,279,184.31	12,018,613.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,279,184.31	12,018,613.82
负债合计		56,203,539.13	93,102,602.50
所有者权益：			
股本	(十八)	129,639,500.00	129,639,500.00
其他权益工具			
资本公积	(十九)	290,907,198.58	290,907,198.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(二十)	3,395,657.20	1,625,297.40
盈余公积	(二十一)	62,404,595.44	61,662,006.86
未分配利润	(二十二)	118,475,375.13	120,218,645.41
所有者权益合计		604,822,326.35	604,052,648.25
负债和所有者权益总计		661,025,865.48	697,155,250.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



Signature of the company representative.

主管会计工作负责人：



Signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人：



Signature of the accounting institution representative.





大庆华科股份有限公司

利润表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十三)	1,845,908,205.22	1,969,396,507.99
减: 营业成本	(二十三)	1,751,511,951.39	1,824,621,184.28
税金及附加	(二十四)	7,726,672.69	21,798,205.77
销售费用	(二十五)	3,388,045.83	2,777,304.87
管理费用	(二十六)	79,064,158.47	71,730,262.14
研发费用	(二十七)	954,515.55	954,415.11
财务费用	(二十八)	-6,014,583.38	-8,599,418.63
其中: 利息费用			
利息收入	(二十九)	5,962,091.52	8,186,497.05
加: 其他收益	(三十)	3,227,784.25	3,020,224.15
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十一)		63,787.50
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			
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)	(三十二)		505.24
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十三)	-1,997,739.14	-45,200,841.95
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			-2,414,448.14
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		10,507,489.78	11,583,781.25
加: 营业外收入	(三十四)	687,216.26	339,150.76
减: 营业外支出	(三十五)	14.57	1,391,108.24
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		11,194,691.47	10,531,823.77
减: 所得税费用	(三十六)	3,768,805.67	-4,263,562.91
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,425,885.80	14,795,386.68
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,425,885.80	14,795,386.68
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、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			
六、综合收益总额		7,425,885.80	14,795,386.68
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(三十七)	0.0573	0.1141
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(三十七)	0.0573	0.1141

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



Signature of Shi Yan

主管会计工作负责人:



Signature of Wu Yun

会计机构负责人:



Signature of Li Jin





大庆华科股份有限公司
现金流量表
2025年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,106,825,002.01	2,206,200,636.53
收到的税费返还		629,350.29	1,790,688.21
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	102,393,527.89	364,696,978.10
经营活动现金流入小计		2,209,847,880.19	2,572,688,302.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,912,495,503.02	1,977,148,829.06
支付给职工以及为职工支付的现金		100,984,481.96	100,772,055.02
支付的各项税费		31,862,903.26	54,244,850.23
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	103,555,169.43	357,435,366.03
经营活动现金流出小计		2,148,898,057.67	2,489,601,100.34
经营活动产生的现金流量净额		60,949,822.52	83,087,202.50
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			63,787.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,490,524.00
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			1,554,311.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,995,613.07	65,151,725.74
投资支付的现金		220,000,000.00	
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		266,995,613.07	65,151,725.74
投资活动产生的现金流量净额		-266,995,613.07	-63,597,414.24
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,426,567.50	2,333,511.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,426,567.50	2,333,511.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,426,567.50	-2,333,511.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-214,472,358.05	17,156,277.26
加: 期初现金及现金等价物余额	(三十九)	328,196,061.84	311,039,784.58
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	113,723,703.79	328,196,061.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





大庆华科股份有限公司
所有者权益变动表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	129,639,500.00	290,907,198.58			1,625,297.40	61,662,006.86	120,218,645.41	604,052,648.25
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	129,639,500.00	290,907,198.58			1,625,297.40	61,662,006.86	120,218,645.41	604,052,648.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额					1,770,359.80	742,588.58	-1,743,270.28	769,678.10
(二) 所有者投入和减少资本							7,425,885.80	7,425,885.80
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						742,588.58	-9,169,156.08	-8,426,567.50
2. 对股东的分配						742,588.58	-742,588.58	
3. 其他							-8,426,567.50	-8,426,567.50
(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. 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. 本期提取					1,770,359.80			1,770,359.80
2. 本期使用					7,494,852.02			7,494,852.02
(六) 其他					5,724,492.22			5,724,492.22
四、本期末余额	129,639,500.00	290,907,198.58			3,395,657.20	62,404,595.44	118,475,375.13	604,822,326.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



王岩

主管会计工作负责人:



峰武

会计机构负责人:



李金





大庆华科股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额							
	股本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	129,639,500.00	258,946,224.12			28,052,436.06	60,182,468.19	109,236,308.40	586,056,936.77
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	129,639,500.00	258,946,224.12			28,052,436.06	60,182,468.19	109,236,308.40	586,056,936.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		31,960,974.46			-26,427,138.66	1,479,538.67	10,982,337.01	17,995,711.48
（一）综合收益总额							14,795,386.68	14,795,386.68
（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						1,479,538.67	-3,813,049.67	-2,333,511.00
2. 对股东的分配						1,479,538.67	-1,479,538.67	
3. 其他							-2,333,511.00	-2,333,511.00
（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. 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. 本期提取					-26,427,138.66			-26,427,138.66
2. 本期使用					646,574.02			646,574.02
（六）其他					27,073,712.68			27,073,712.68
四、本期末余额	129,639,500.00	290,907,198.58			1,625,297.40	61,662,006.86	120,218,645.41	604,052,648.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

之印

峰武印

李金峰

李金峰印

李金峰



大庆华科股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

大庆华科股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系黑龙江省体改委“黑体改复字(1998)54号”文件批准,由大庆高新技术产业开发区高科技开发总公司、大庆龙化新实业总公司、大庆龙源石化股份有限公司、大庆高新技术产业开发区建设开发总公司、大庆高新技术产业开发区华滨化工有限公司共同发起设立,于1998年12月7日在黑龙江省工商行政管理局登记注册,总部位于黑龙江省大庆市。公司现持有统一社会信用代码为91230600702847820X的营业执照,于2000年7月26日公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。公司证券代码:000985,证券简称:大庆华科。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数12,963.95万股(每股面值1元),注册资本为12,963.95万元,全部为无限售条件流通股。注册地址:大庆高新技术产业开发区建设路293号。办公地址:黑龙江省大庆市龙凤区兴化北街8号。本公司属石油化工行业。主要经营活动为危险化学品的生产和销售。本公司的母公司为中国石油大庆石油化工有限公司,本公司的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司2026年4月23日九届八次董事会批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2025



年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。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,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

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企业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,并在企业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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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)包括应收



款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法



满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融



负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。
金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。
本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。
对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法



资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	年限平均法	8~40	5	11.88-2.38
一般建筑物	年限平均法	20~30	5	4.75-3.17
炼油、化工生产装置	年限平均法	12~14	3	8.08-6.93
施工设备	年限平均法	8~10	5	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
动力设备及设施	年限平均法	3~12	5	31.67-7.92
传导设备	年限平均法	14~30	5	6.79-3.17
通讯设备	年限平均法	10	5	9.50
供排水设施	年限平均法	10	5	9.50
机修加工设备	年限平均法	12	5	7.92
工具及仪器	年限平均法	4~10	5	23.75-9.50
其他设备	年限平均法	5~12	5	19.00-7.92

3、 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。

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；



外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30~50	直线法
非专利技术	10~20	直线法
软件	5~10	直线法
经营特许权	10	直线法

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。



(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计



划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (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,能够证明其有用性;
- (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。

(十二) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为:



项目	摊销方法	摊销年限（年）
导热油费用	平均年限法	3
C5 加氢催化剂	平均年限法	5
聚丙烯摊销材料	平均年限法	2~6
炔烃饱和加氢催化剂	平均年限法	8

(十四) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额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

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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: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;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。



(十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司主要经营石油化工产品。

(1) 产品销售业务

内销：客户在合同约定的时间内，委托提货人到本公司办理交付货款及提货手续（开具产品销售单或车辆装车过称通知单），到指定地点提取货物，确认质量（根据质检单）和数量之后，由委托人签字确认交易完成。财务部门根据销售单及验收单确认收入。

外销：公司出口销售，完成报关手续并取得报关单和提单后确认销售收入。

(十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计



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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

(十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件有明确规定补助的长期资产，该政府补助确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：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，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本



公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。



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，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，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十) 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财资[2022]136号）的有关规定，危险品生产与储存按列入《危险货物名称表》（GB12268）的各类危险品的上年度实际营业收入为计提依据，按0.2%-4.5%采取超额累退方式平均逐月提取。

安全生产费用提取时，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，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。

(二十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产



在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十二)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),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;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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,并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:



- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000 元的租赁作为低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公



司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(七)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该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;
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(七)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十二) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:



项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将投资金额超过公司最近一期经审计净资产 15%或项目预算超过 300 万元的在建工程列为重要的在建工程
重要的投资活动现金流量	单笔投资金额超过公司最近一期经审计净资产 15%或投资金额超过 200 万元的，认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将账龄超过 1 年且金额超过 100 万元的应付账款列为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将账龄超过 1 年且金额超过 100 万元的合同负债列为重要的账龄超过 1 年的合同负债
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况等认定为重要

(二十三) 主要会计估计及判断

会计估计和判断是根据历史经验及其他因素（包括在当时情况下对未来事件的合理预期）进行持续评估的。

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，相关会计估计可能与未来实际情况存在差异。管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

1、 预期信用损失的计量

本公司采用预期信用损失模型对各类金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，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。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2、 存货跌价准备

本公司于每个资产负债表日估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以存货的市场价格及本公司过往的历史经验作为估计的基础。存货跌价准备的金额可能会随假设的改变而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

3、 非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值



的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4、 折旧

营运资产折旧是本公司的重大营运成本。折旧是在固定资产预计使用寿命内按直线法计算，冲减固定资产成本。管理层定期检查技术及行业情况、资产报废情况及残值，从而决定如何调整预计剩余可使用年期及折旧率。

5、 所得税

本公司审慎评估各项税务影响，并计提相应的所得税。在日常经营过程中，本公司各类交易最终税务影响存在不确定性。实际最终税务影响与原账面确认的金额存在差异的，本公司将在确定最终税务影响时调整当期所得税和递延所得税。

递延所得税资产按可抵扣税务亏损及可抵扣暂时性差异确认。递延所得税资产只有在未来期间很可能取得足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异时才能确认，所以需要管理层判断未来取得足够应纳税所得额的可能性。未来实际能够取得的应纳税所得额可能与管理层的判断存在差异。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》

（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。

本公司执行该规定对财务报表无影响。

2、 重要会计估计变更

无。



四、 税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00
		5.00
消费税	按应税销售收入计缴	1.52 元/升
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20
		12.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00



五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	334,351,557.99	328,196,061.84
合计	334,351,557.99	328,196,061.84

注：本公司无存放在境外的款项。

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,788.00	100.00	126,104.93	100.00
合计	24,788.00	100.00	126,104.93	100.00

2、 按预付对象归集的期末预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	24,788.00	100.00
合计	24,788.00	100.00



(三) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,691,498.75	68,465.79	10,623,032.96	16,289,196.22		16,289,196.22
周转材料	505,117.28		505,117.28	865,590.77		865,590.77
库存商品	27,658,936.14	478,302.88	27,180,633.26	40,885,845.26		40,885,845.26
发出商品	1,572,127.57		1,572,127.57	2,177,490.25		2,177,490.25
合计	40,427,679.74	546,768.67	39,880,911.07	60,218,122.50		60,218,122.50

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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		68,465.79				68,465.79
库存商品		1,929,273.35		1,450,970.47		478,302.88
合计		1,997,739.14		1,450,970.47		546,768.67

注 1：可变现净值的具体依据：存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

注 2：本期转回或转销存货跌价准备及合同履约成本减值准备的原因：本期将已计提存货跌价准备的存货售出。

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	3,995,769.73	3,412,648.31
预缴企业所得税	1,368,950.73	2,649,461.07
合计	5,364,720.46	6,062,109.38



(五) 其他权益工具投资

项目名称	上年年末余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
大庆医药有限责任公司	617,196.01					617,196.01				
合计	617,196.01					617,196.01				



(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	229,841,071.55	249,923,128.16
固定资产清理	2,320,581.94	
合计	232,161,653.49	249,923,128.16

2、 固定资产情况

项目	化工生产装置	施工设备	运输设备	动力设备	传导设备
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	592,866,220.41	1,616,299.77	283,497.79	33,329,696.79	1,108,775.94
(2) 本期增加金额	12,049,349.25				
—在建工程转入	12,049,349.25				
(3) 本期减少金额	61,741,150.74	16,371.68		1,400,310.83	
—处置或报废	61,741,150.74	16,371.68		1,400,310.83	
(4) 期末余额	543,174,418.92	1,599,928.09	283,497.79	31,929,385.96	1,108,775.94
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	422,597,995.37	1,303,611.50	211,612.22	26,167,555.56	408,033.80
(2) 本期增加金额	20,284,482.20	57,228.24	34,862.97	496,547.96	
—计提	20,284,482.20	57,228.24	34,862.97	496,547.96	
(3) 本期减少金额	56,891,773.67	6,350.89		1,223,917.30	
—处置或报废	56,891,773.67	6,350.89		1,223,917.30	
(4) 期末余额	385,990,703.90	1,354,488.85	246,475.19	25,440,186.22	408,033.80
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	22,019,557.44	52,384.00		3,060,043.68	645,303.35
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额	2,997,142.56	9,202.21		106,377.98	
—处置或报废	2,997,142.56	9,202.21		106,377.98	
(4) 期末余额	19,022,414.88	43,181.79		2,953,665.70	645,303.35
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	138,161,300.14	202,257.45	37,022.60	3,535,534.04	55,438.79
(2) 上年年末账面价值	148,248,667.60	260,304.27	71,885.57	4,102,097.55	55,438.79



(续上表)

项目	通讯设备	供排水设施	机修加工设备	工具及仪器
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	625,703.53	2,093,982.97	50,313.45	48,567,572.64
(2) 本期增加金额				367,139.80
—在建工程转入				367,139.80
(3) 本期减少金额				1,457,425.41
—处置或报废				1,457,425.41
(4) 期末余额	625,703.53	2,093,982.97	50,313.45	47,477,287.03
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	468,110.19	1,686,914.46	47,797.78	34,653,490.14
(2) 本期增加金额	46,856.98			2,644,441.58
—计提	46,856.98			2,644,441.58
(3) 本期减少金额				1,076,630.66
—处置或报废				1,076,630.66
(4) 期末余额	514,967.17	1,686,914.46	47,797.78	36,221,301.06
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		302,369.37		1,991,059.81
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				307,923.47
—处置或报废				307,923.47
(4) 期末余额		302,369.37		1,683,136.34
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	110,736.36	104,699.14	2,515.67	9,572,849.63
(2) 上年年末账面价值	157,593.34	104,699.14	2,515.67	11,923,022.69

(续上表)

项目	其他设备	房屋	一般建筑物	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	45,617,062.51	102,750,353.37	124,886,216.57	953,795,695.74
(2) 本期增加金额				12,416,489.05
—在建工程转入				12,416,489.05
(3) 本期减少金额	1,179,524.18		5,313,315.85	71,108,098.69
—处置或报废	1,179,524.18		5,313,315.85	71,108,098.69



项目	其他设备	房屋	一般建筑物	合计
(4) 期末余额	44,437,538.33	102,750,353.37	119,572,900.72	895,104,086.10
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	24,116,059.77	61,443,388.60	68,503,983.99	641,608,553.38
(2) 本期增加金额	780,797.05	2,797,216.37	3,035,530.37	30,177,963.72
—计提	780,797.05	2,797,216.37	3,035,530.37	30,177,963.72
(3) 本期减少金额	1,060,184.28		2,997,936.08	63,256,792.88
—处置或报废	1,060,184.28		2,997,936.08	63,256,792.88
(4) 期末余额	23,836,672.54	64,240,604.97	68,541,578.28	608,529,724.22
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	16,253,148.87	3,882,157.06	14,057,990.62	62,264,014.20
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额	60,363.68		2,049,713.97	5,530,723.87
—处置或报废	60,363.68		2,049,713.97	5,530,723.87
(4) 期末余额	16,192,785.19	3,882,157.06	12,008,276.65	56,733,290.33
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	4,408,080.60	34,627,591.34	39,023,045.79	229,841,071.55
(2) 上年年末账面价值	5,247,853.87	37,424,807.71	42,324,241.96	249,923,128.16

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
化工生产装置	46,657,512.39	26,264,640.47	18,993,146.57	1,399,725.35	
动力设备	502,305.29	59,648.76	417,541.27	25,115.26	
供排水设施	947,000.00	674,737.20	224,912.80	47,350.00	
工具及仪器	2,050,544.60	1,102,007.26	846,010.11	102,527.23	
其他设备	703,913.69	561,304.74	107,413.28	35,195.67	
房屋	15,361,660.07	10,730,415.72	3,863,161.35	768,083.00	
一般建筑物	40,318,446.36	27,118,831.28	11,183,692.75	2,015,922.33	
合计	106,541,382.40	66,511,585.43	35,635,878.13	4,393,918.84	



4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	12,436,923.19	正在办理

5、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
化工生产装置	1,852,234.51	
施工设备	818.58	
动力设备	70,015.55	
工具及仪器	72,871.28	
其他设备	58,976.22	
一般建筑物	265,665.80	
合计	2,320,581.94	

(七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	18,598,620.52	18,598,620.52		24,485,328.83	18,598,620.52	5,886,708.31
工程物资	4,683,960.67	4,683,960.67		9,262,360.81	4,683,960.67	4,578,400.14
合计	23,282,581.19	23,282,581.19		33,747,689.64	23,282,581.19	10,465,108.45



2、在建工程情况

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
5400 万支/年水、粉针	17,481,347.54	17,481,347.54	17,481,347.54	17,481,347.54
基础设施建设	1,117,272.98	1,117,272.98	1,117,272.98	1,117,272.98
异戊二烯加氢装置扩能改造项目			5,686,708.31	5,686,708.31
隐患排查治理			200,000.00	200,000.00
合计	18,598,620.52	18,598,620.52	24,485,328.83	18,598,620.52

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
5400 万支/年水、粉针	15,850,000.00	17,481,347.54				17,481,347.54	110.29	停建				自筹
基础设施建设	4,150,000.00	1,117,272.98				1,117,272.98	26.92	停建				自筹
异戊二烯加氢装置扩能改造项目	17,760,000.00	5,686,708.31	12,064,980.43	10,816,985.30	6,934,703.44		99.95	100.00				自筹
合计	37,760,000.00	24,285,328.83	12,064,980.43	10,816,985.30	6,934,703.44	18,598,620.52						

注：本期其他减少为转入无形资产及长期待摊费用。



4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额	计提原因
		计提	转出	其他		
5400 万支/年水、粉针	17,481,347.54				17,481,347.54	
基础设施建设	1,117,272.98				1,117,272.98	
工程专用设备	4,683,960.67				4,683,960.67	
合计	18,598,620.52				18,598,620.52	

(八) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	特许权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	6,874,120.53	16,977,803.60		3,280,496.04	27,132,420.17
(2) 本期增加金额		2,622,641.50	5,216,813.25		7,839,454.75
—在建工程转入		2,622,641.50			2,622,641.50
—内部调整			5,216,813.25		5,216,813.25
(3) 本期减少金额		5,216,813.25			5,216,813.25
—内部调整		5,216,813.25			5,216,813.25
(4) 期末余额	6,874,120.53	14,383,631.85	5,216,813.25	3,280,496.04	29,755,061.67
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,902,549.41	10,079,177.00		2,028,737.54	15,010,463.95
(2) 本期增加金额	163,026.24	1,557,493.39	463,367.58		2,183,887.21
—计提	163,026.24	1,557,493.39			1,720,519.63
—内部调整			463,367.58		463,367.58
(3) 本期减少金额		463,367.58			463,367.58
—内部调整		463,367.58			463,367.58
(4) 期末余额	3,065,575.65	11,173,302.81	463,367.58	2,028,737.54	16,730,983.58
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额				1,251,758.50	1,251,758.50
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额				1,251,758.50	1,251,758.50



项目	土地使用权	非专利技术	软件	特许权	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	3,808,544.88	3,210,329.04	4,753,445.67		11,772,319.59
(2) 上年年末账面价值	3,971,571.12	6,898,626.60			10,870,197.72

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
导热油费用	70,059.04	162,831.86	78,367.64		154,523.26
C5 加氢催化剂	2,828,600.81	4,312,061.94	1,148,715.54		5,991,947.21
聚丙烯摊销材料	2,316,660.08		551,289.07		1,765,371.01
炔烃饱和加氢催化剂	3,205,752.23		418,141.58		2,787,610.65
合计	8,421,072.16	4,474,893.80	2,196,513.83		10,699,452.13

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	89,571,367.02	22,392,841.77	89,024,598.35	22,256,149.60
固定资产折旧	15,041,699.90	3,760,424.97		
合计	104,613,066.92	26,153,266.74	89,024,598.35	22,256,149.60

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示



项目	期末余额	上年年末余额
暂估工程款	11,266,385.26	34,710,531.44
购货款	8,245,500.17	17,349,992.61
费用款	13,451.56	11,101.15
合计	19,525,336.99	52,071,625.20

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
暂估工程款	7,598,134.73	暂估工程款，尚未结算
合计	7,598,134.73	

(十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,804,773.54	12,452,278.77
合计	10,804,773.54	12,452,278.77

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,029,342.76	87,811,572.43	86,833,092.17	9,007,823.02
离职后福利-设定提存计划		14,575,985.79	14,575,985.79	
合计	8,029,342.76	102,387,558.22	101,409,077.96	9,007,823.02

2、 短期薪酬列示



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		59,971,604.29	59,971,604.29	
(2) 职工福利费		4,315,934.33	4,315,934.33	
(3) 社会保险费		7,734,186.83	7,734,186.83	
其中：其本医疗保险费		5,029,132.50	5,029,132.50	
工伤保险费		645,925.30	645,925.30	
补充医疗保险费		2,059,129.03	2,059,129.03	
(4) 住房公积金		7,575,658.00	7,575,658.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	8,029,342.76	2,305,799.92	1,327,319.66	9,007,823.02
(6) 其他短期薪酬		5,908,389.06	5,908,389.06	
合计	8,029,342.76	87,811,572.43	86,833,092.17	9,007,823.02

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,950,717.64	9,950,717.64	
失业保险费		310,505.37	310,505.37	
企业年金缴费		4,314,762.78	4,314,762.78	
合计		14,575,985.79	14,575,985.79	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	325,683.25	181,947.99
城市维护建设税		58,626.04
教育费附加		25,125.45
地方教育附加		16,750.30
印花税	111,107.20	131,560.96
合计	436,790.45	414,010.74



(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	3,480,289.25	4,780,448.25
服务费	51,899.90	14,880.00
其他	2,331,823.11	1,697,475.62
应付暂收款		5,131.10
合计	5,864,012.26	6,497,934.97

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,285,618.56	1,618,796.24
合计	1,285,618.56	1,618,796.24

(十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	11,895,536.56		2,662,453.46	9,233,083.10	与资产相关
与收益相关政府补助	123,077.26		76,976.05	46,101.21	补助以后期间的费用
合计	12,018,613.82		2,739,429.51	9,279,184.31	

(十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,639,500.00						129,639,500.00

(十九) 资本公积



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	232,559,885.06			232,559,885.06
其他资本公积	58,347,313.52			58,347,313.52
合计	290,907,198.58			290,907,198.58

(二十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,625,297.40	7,494,852.02	5,724,492.22	3,395,657.20
合计	1,625,297.40	7,494,852.02	5,724,492.22	3,395,657.20

注：专项储备系根据国家有关规定计提和使用的安全生产费，详见附注三（二十）。

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,662,006.86	742,588.58		62,404,595.44
合计	61,662,006.86	742,588.58		62,404,595.44

注：法定盈余公积按照净利润的 10%提取。

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	120,218,645.41	109,236,308.40
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后年初未分配利润	120,218,645.41	109,236,308.40
加：本期净利润	7,425,885.80	14,795,386.68
减：提取法定盈余公积	742,588.58	1,479,538.67
应付普通股股利	8,426,567.50	2,333,511.00
期末未分配利润	118,475,375.13	120,218,645.41

(二十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05	1,968,334,366.29	1,824,201,731.25
其他业务	524,900.48	190,547.34	1,062,141.70	419,453.03
合计	1,845,908,205.22	1,751,511,951.39	1,969,396,507.99	1,824,621,184.28

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,845,383,304.74	1,968,334,366.29
租赁收入	523,809.50	1,050,449.24
其他收入	1,090.98	11,692.46
合计	1,845,908,205.22	1,969,396,507.99



2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	化工产品分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
C5 馏分产品	417,265,894.50	424,159,650.89	417,265,894.50	424,159,650.89
C9 馏分产品	531,997,816.92	501,670,755.73	531,997,816.92	501,670,755.73
聚丙烯及其改性产品	719,027,360.07	679,548,521.68	719,027,360.07	679,548,521.68
石油树脂产品	155,160,409.61	135,238,287.85	155,160,409.61	135,238,287.85
液化石油气 商品丁烷	19,468,590.71	10,704,187.90	19,468,590.71	10,704,187.90
代理收入	2,463,232.93		2,463,232.93	
合计	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05
在某一时段内确认				
合计	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05
按经营地区分类				
国内	1,813,612,532.66	1,725,777,406.73	1,813,612,532.66	1,725,777,406.73
国外	31,770,772.08	25,543,997.32	31,770,772.08	25,543,997.32
合计	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05	1,845,383,304.74	1,751,321,404.05



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	是否为主要责任人	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
国内化工产品	交付货物时	采用交款提货方式的，交付商品时付款；采用赊销方式时，双方结算开票时付款	货物	是	无	满足卖方产品行业标准的各项指标要求
国外化工产品	货物报关出口时	以 T/T 方式结算时，收款后发送提单；D/P 结算时，托收交单	货物	是	无	满足卖方产品行业标准的各项指标要求
代理服务	服务提供时	双方结算开票时付款	服务	否	无	无

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税		12,219,380.78
城市维护建设税	1,441,959.29	2,336,787.67
教育费附加	617,982.54	1,001,480.47
地方教育附加	411,988.36	667,653.65
土地使用税	3,032,021.88	3,032,021.88
印花税	1,276,011.09	1,563,136.47
房产税	908,057.92	918,648.72
环境保护税	37,751.61	58,196.13
车船使用税	900.00	900.00
合计	7,726,672.69	21,798,205.77



(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,065,501.26	2,613,091.26
低值易耗品摊销	5,538.86	1,420.36
劳动保护费	24,424.77	7,008.85
折旧费	4,576.88	12,663.63
办公费	36,905.11	34,693.03
差旅费	98,871.06	23,026.26
咨询费	40,660.38	21,792.46
其他费用	111,567.51	63,609.02
合计	3,388,045.83	2,777,304.87

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,211,510.94	52,015,850.45
折旧费	2,905,126.11	1,846,327.95
无形资产摊销	1,385,771.16	1,323,632.16
安全生产费	7,494,852.02	646,574.02
修理费	2,426,179.12	1,113,086.06
装卸费	911,895.01	2,186,139.56
租赁费	485,501.60	937,166.31
劳动保护费	514,987.51	147,703.15
停工损失	70,443.86	6,380,292.27
其他费用	5,657,891.14	5,133,490.21
合计	79,064,158.47	71,730,262.14

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	223,369.52	954,415.11
材料费	720,346.46	
动力费	10,799.57	
合计	954,515.55	954,415.11



(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	5,962,091.52	8,186,497.05
汇兑损益	-69,686.60	-438,120.81
手续费用及其他	17,194.74	25,199.23
合计	-6,014,583.38	-8,599,418.63

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	2,662,453.46	2,073,576.70
与收益相关的政府补助	546,531.47	934,260.88
代扣个人所得税手续费	18,799.32	12,386.57
合计	3,227,784.25	3,020,224.15

(三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		63,787.50
合计		63,787.50

(三十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失		-505.24
合计		-505.24



(三十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,997,739.14	6,275,063.07
固定资产减值损失		38,925,778.88
合计	1,997,739.14	45,200,841.95

(三十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得/(损失)		-2,414,448.14	
合计		-2,414,448.14	

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		331,786.44	
违约金收入	107,900.00	7,000.00	107,900.00
其他	579,316.26	364.32	579,316.26
合计	687,216.26	339,150.76	687,216.26

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	14.57	1,391,108.24	14.57
合计	14.57	1,391,108.24	14.57

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表



项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	7,665,922.81	5,313,750.53
递延所得税费用	-3,897,117.14	-9,577,313.44
合计	3,768,805.67	-4,263,562.91

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	11,194,691.47
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,798,672.87
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,093,079.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
安置残疾人员工资加计扣除	-122,947.00
所得税费用	3,768,805.67

(三十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	7,425,885.80	14,795,386.68
当期发行在外普通股的加权平均数	129,639,500.00	129,639,500.00
基本每股收益	0.0573	0.1141
其中：持续经营基本每股收益	0.0573	0.1141
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普



通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	7,425,885.80	14,795,386.68
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	129,639,500.00	129,639,500.00
稀释每股收益	0.0573	0.1141
其中：持续经营稀释每股收益	0.0573	0.1141
终止经营稀释每股收益		

(三十八) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
利息收入	5,334,237.32	8,186,497.05
保证金	3,042,306.90	2,232,150.00
政府补助收入	469,555.42	2,902,149.46
代收款	74,319.36	68,247.00
固定资产出租收入		1,100,000.00
净额法收入相关的现金流入	90,692,262.16	349,363,759.84
其他	2,723,946.73	844,174.75
罚款及赔款收入	56,900.00	
合计	102,393,527.89	364,696,978.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	9,357,873.32	7,942,584.85
保证金	5,228,600.00	3,166,950.00
净额法相关的现金流出	86,521,288.01	340,580,695.75
其他	2,447,408.10	5,745,135.43
合计	103,555,169.43	357,435,366.03



(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,425,885.80	14,795,386.68
加：信用减值损失		-505.24
资产减值损失	1,997,739.14	45,200,841.95
固定资产折旧	30,177,963.72	36,531,042.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,720,519.63	1,442,145.09
长期待摊费用摊销	2,196,513.83	1,671,000.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）		2,414,448.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-331,786.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-63,787.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,897,117.14	-9,577,313.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,790,442.76	11,660,430.33
安全生产费	1,770,359.80	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-526,537.27	4,891,497.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	294,052.25	-25,546,197.58
经营活动产生的现金流量净额	60,949,822.52	83,087,202.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	113,723,703.79	328,196,061.84
减：现金的期初余额	328,196,061.84	311,039,784.58
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	-214,472,358.05	17,156,277.26



2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	113,723,703.79	328,196,061.84
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	113,723,703.79	328,196,061.84
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	113,723,703.79	328,196,061.84

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
3个月以上的大额存单及应计利息	220,627,854.20		无法随时用于支付
合计	220,627,854.20		

(四十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	575,894.52	937,166.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	12,394.00	12,394.00
与租赁相关的总现金流出	1,030,859.35	984,667.81

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：



剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	1,227,559.34
1 至 2 年	395,216.72
2 至 3 年	395,216.72
合计	2,017,992.78

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	523,809.50	1,050,449.24
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	223,369.52	954,415.11
耗用材料	720,346.46	
耗用动力	10,799.57	
合计	954,515.55	954,415.11
其中：费用化研发支出	954,515.55	954,415.11
资本化研发支出		



七、 政府补助

(一) 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	2,662,453.46	2,619,532.06
其中：计入其他收益	2,662,453.46	2,619,532.06
与收益相关的政府补助	546,531.47	388,305.52
其中：计入其他收益	546,531.47	388,305.52
合计	3,208,984.93	3,007,837.58

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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 益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	11,895,536.56			2,662,453.46			9,233,083.10	与资产相关政府补助
递延收益	123,077.26			76,976.05			46,101.21	与收益相关政府补助



八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

① 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

② 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准

与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；



- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人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。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

① 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

② 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司无应收账款和其他应收款, 本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2、 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司对外购买商品、原辅材料、零星固定资产购置、设备订货、在建工程支出和费用支出等对外支付各种款项, 均按经批准的现金收支预算执行, 本公司期末也无对外短期借款、长期借款等筹资活动, 故本公司未来 12 个月内基本不存在资金流动风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:



项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
应付账款	73,381.60	19,451,955.39				19,525,336.99	19,525,336.99
其他应付款	261,798.25	5,602,214.01				5,864,012.26	5,864,012.26
合计	335,179.85	25,054,169.40				25,389,349.25	25,389,349.25

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		52,071,625.20				52,071,625.20	52,071,625.20
其他应付款		6,497,934.97				6,497,934.97	6,497,934.97
合计		58,569,560.17				58,569,560.17	58,569,560.17

3、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，期末无银行借款。本公司目前不存在因公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。



本公司期末无外币货币性资产和负债情况。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆其他权益工具投资			617,196.01	617,196.01
持续以公允价值计量的资产总额			617,196.01	617,196.01

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、 关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
中国石油大庆石油化工有限公司	大庆市龙凤区兴化村	石油、煤炭及其他燃料加工业	168,460.00 万元	55.03	55.03

本公司母公司情况说明：中国石油大庆石油化工有限公司位于黑龙江省大庆市东部，隶属于中国石油天然气集团有限公司，始建于1962年4月。在大庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91230600129320398X的营业执照。注册地址：大庆市龙凤区兴化村；注册资金：168,460.00万元人民币；法定代表人：于强。本公司最终控制方是：国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大庆石化建设有限公司	同一母公司
大庆石油化工工程检测技术有限公司	同一母公司
大庆雪龙石化技术开发有限公司	同一母公司
大庆金桥信息技术工程有限公司	同一最终控制方
大庆石化工程有限公司	同一最终控制方
大庆石油化工机械厂有限公司	同一最终控制方
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	同一最终控制方
中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	同一最终控制方
中石油燃料油有限责任公司东北销售分公司	同一最终控制方
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售分公司	同一最终控制方
中国石油物资沈阳有限公司	同一最终控制方
大连和怡阳光酒店有限公司	同一最终控制方
昆仑银行股份有限公司	同一最终控制方
中油财务有限责任公司	同一最终控制方
大庆高新控股集团有限公司	5%以上股东之母公司
大庆五龙实业有限公司	母公司联营企业之子公司
大庆龙化建筑安装有限公司	母公司联营企业之子公司
大庆贝世康人力资源外包服务有限公司	母公司联营企业之子公司



(三) 关联交易情况

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	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度(如适 用)	上期金额
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	采购商品及接受劳务	1,716,645,744.72	1,800,000,000.00	否	1,997,788,853.75
大庆龙化建筑安装有限公司	接受劳务	21,169,501.70	20,000,000.00	是	24,642,114.38
大庆石化建设有限公司	接受劳务	17,454,996.45	20,000,000.00	否	30,488,791.04
大庆贝世康人力资源外包服务有限公司	接受劳务	7,014,335.18	10,000,000.00	否	10,989,522.06
大庆石油化工工程检测技术有限公司	接受劳务	1,841,168.47	3,000,000.00	否	1,135,201.70
中国石油大庆石油化工有限公司	接受劳务	1,748,407.18			1,747,588.06
大庆石油化工机械厂有限公司	采购商品	1,394,493.28	5,000,000.00	否	3,999,088.24
中国石油物资沈阳有限公司	采购商品	898,934.81			
大庆金桥信息技术工程有限公司	接受劳务	789,965.10			1,204,536.16
大庆石化工程有限公司	接受劳务	680,471.70			2,397,924.53
大庆五龙实业有限公司	接受劳务	520,001.63			437,414.97
大连和怡阳光酒店有限公司	接受劳务	406,946.90			



关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度(如适 用)	上期金额
中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	采购商品	234,823.55			172,521.18
大庆雪龙石化技术开发有限公司	采购商品	15,690.27			5,238.94
昆仑银行股份有限公司	手续费	228.00			360.00

采购商品/接受劳务的关联交易说明:

本期从中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司的商品采购中有106,443,785.66元按净额法确认,此处系按总额法列示的交易金额。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中石油燃料油有限责任公司东北销售分公司	销售商品	80,258,639.06	309,171,468.90
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	销售商品	62,471,534.50	31,342,667.34
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售分公司	销售商品	10,802,734.54	
大庆五龙实业有限公司	销售商品		259,734.51
昆仑银行股份有限公司	利息收入	5,140,277.37	7,042,170.78
中油财务有限责任公司	利息收入	469.63	1,191.41

出售商品/提供劳务的关联交易说明:

- ①本期对中石油燃料油有限责任公司东北销售分公司的销售商品金额中有77,795,406.13元按净额法确认,此处系按总额法列示的交易金额。
- ②本期对中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司的销售商品金额中有28,648,379.53元按净额法确认,此处系按总额法列示的交易金额。



2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
大庆高新控股集团有限公司	房屋	523,809.50	1,047,619.00



本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产的租金费用	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	简化处理的短期租赁和低价值资产的租金费用	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
大庆贝世康人力资源外包服务有限公司	车辆	90,392.92		90,392.92							
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	土地	12,394.00		37,182.00			12,394.00				
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	房屋	410,272.60		410,272.60			410,272.60	410,272.60			



3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,515,262.62	3,062,575.94

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	昆仑银行股份有限公司	332,727,564.96		327,629,515.04	
预付款项					
	中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	24,788.00		126,104.93	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	大庆石化建设有限公司	6,023,096.79	21,034,457.13
	大庆龙化建筑安装有限公司	1,317,135.05	14,456,313.40
	大庆金桥信息技术工程有限公司	120,000.00	200,000.00
	大庆石油化工工程检测技术有限公司	106,488.13	40,000.00
	大庆石化工程有限公司		1,886,792.45
	大庆石油化工机械厂有限公司		762,831.85
其他应付款			
	大庆高新控股集团有限公司	110,000.00	110,000.00
合同负债			
	中国石油天然气股份有限公司东北化工销售分公司	108,769.91	
	大庆高新控股集团有限公司		523,809.50



十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	1,426,034.50
拟分配每 10 股派息数（元）	0.11
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	1,426,034.50
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0.11
利润分配方案	2026 年 4 月 23 日，本公司召开第九届董事会第八次会议，审议通过了 2025 年度利润分配方案的议案。 上述利润分配的议案尚需提交股东大会审议。

十三、 其他重要事项

无。



十四、补充资料

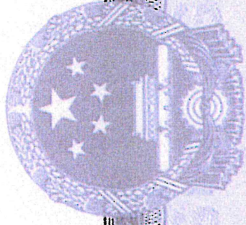
(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	3,208,984.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	687,201.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,799.32	
小计	3,914,985.94	
所得税影响额	978,750.13	
合计	2,936,235.81	

(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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	1.23	0.0573	0.0573
扣除非经常性损益后的净利润	0.74	0.0346	0.0346





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000020260119901

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 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; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15700.0000万元整

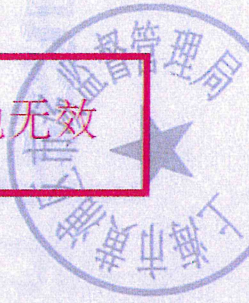
成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号4楼



扫描经营者主体身份信息了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

仅供出报告使用, 其他无效



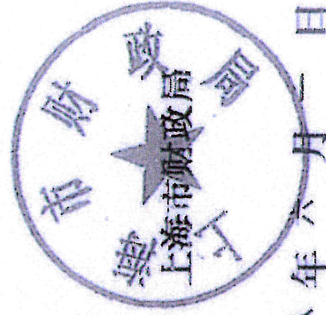
登记机关

2026年01月19日

证书序号: 0001247

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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31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.



朱晓东年检二维码

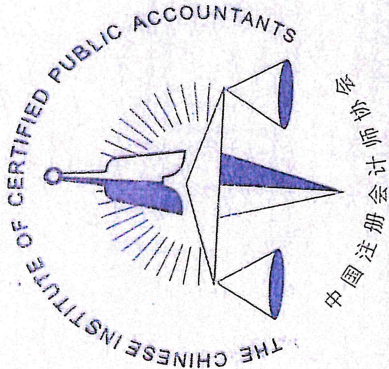
年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 朱晓东

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-02-09

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

Working unit

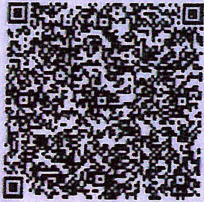
身份证号码 310224197602099014

Identity card No.



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.



刘慧敏年检二维码

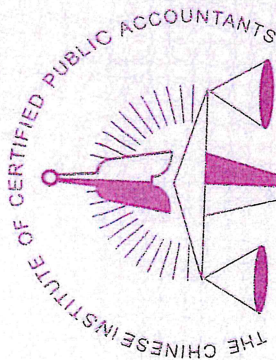


年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘慧敏
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1973-07-09
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 43300219

