

## 财务报告

### 一、审计报告

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

# 资产负债表

编制单位：大庆华科股份有限公司

2020年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	227,505,559.69	220,666,156.91
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项	七、2	4,817,403.06	5,322,083.61
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	七、3	155,613.69	105,225.14
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	七、4	56,393,549.74	66,189,542.78
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	七、5	687,402.77	6,476,686.28
<b>流动资产合计</b>		<b>289,559,528.95</b>	<b>298,759,694.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	七、6	617,196.01	617,196.01
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七、7	344,875,954.04	364,198,339.42
在建工程	七、8	52,333,609.02	53,582,158.96
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	七、9	10,144,634.78	10,628,913.50
开发支出	七、10	-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七、11	2,134,772.78	2,910,596.24
递延所得税资产	七、12	10,338,262.84	10,338,262.84
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>420,444,429.47</b>	<b>442,275,466.97</b>
		-	-
		-	-
		-	-
		-	-
<b>资产总计</b>		<b>710,003,958.42</b>	<b>741,035,161.69</b>

企业法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：大庆华科股份有限公司 2020年6月30日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、13	35,843,284.84	50,348,005.54
预收款项	七、14	23,795,710.55	49,402,721.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、15	4,835,964.75	4,354,887.69
应交税费	七、16	690,714.35	289,209.41
其他应付款	七、17	6,679,653.85	11,349,868.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、18	21,025,902.92	-
<b>流动负债合计</b>		<b>92,871,231.26</b>	<b>115,744,692.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、19	31,960,974.46	31,960,974.46
预计负债			
递延收益	七、20	26,515,753.14	15,206,815.99
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>58,476,727.60</b>	<b>47,167,790.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>151,347,958.86</b>	<b>162,912,483.16</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、21	129,639,500.00	129,639,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、22	258,946,224.12	258,946,224.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、23	31,928,072.77	27,284,411.81
盈余公积	七、24	55,576,659.79	55,576,659.79
一般风险准备		-	-
未分配利润	七、25	82,565,542.88	106,675,882.81
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>558,655,999.56</b>	<b>578,122,678.53</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>558,655,999.56</b>	<b>578,122,678.53</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>710,003,958.42</b>	<b>741,035,161.69</b>

企业法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位: 大庆华科股份有限公司

2020年6月30日

金额单位: 人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		870,967,395.05	1,083,799,375.49
其中: 营业收入	七、26	870,967,395.05	1,083,799,375.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		871,042,278.28	1,055,464,570.15
其中: 营业成本	七、26	807,233,912.80	984,953,522.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、27	3,180,832.27	4,024,041.95
销售费用	七、28	10,249,007.70	11,618,835.40
管理费用	七、29	47,603,104.81	50,848,720.88
研发费用	七、30	4,098,311.05	5,099,299.80
财务费用	七、31	-1,322,890.35	-1,079,850.82
其中: 利息费用		0.00	0.00
利息收入		-1,352,849.60	-1,095,129.27
加: 其他收益	七、32	1,406,577.85	962,888.72
投资收益(损失以“-”号填列)	七、33	42,525.00	42,525.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)	七、31	126,493.88	-56,998.41
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)	七、34	-6,526,003.22	-1,570,852.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七、35	0.00	137,007.62
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,025,289.72	27,849,375.79
加: 营业外收入	七、36	1,657,269.79	36,260.49
减: 营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,368,019.93	27,885,636.28
减: 所得税费用	七、38	0.00	1,143,825.42
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,368,019.93	26,741,810.86
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,368,019.93	26,741,810.86
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-3,368,019.93	26,741,810.86
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,368,019.93	26,741,810.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,368,019.93	26,741,810.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.026	0.206
(二) 稀释每股收益		-0.026	0.206

企业法定代表人:

主管会计负责人:

会计机构负责人:

## 现金流量表

编制单位：大庆华科股份有限公司

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		952,090,857.53	1,244,350,338.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,149,049.89	1,993,560.04
收到其他与经营活动有关的现金	七、38	16,303,632.68	5,383,257.45
经营活动现金流入小计		971,543,540.10	1,251,727,156.23
购买商品、接受劳务支付的现金		865,899,491.84	1,108,285,913.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,652,121.90	46,763,785.09
支付的各项税费		10,312,144.90	18,662,889.42
支付其他与经营活动有关的现金	七、38	14,125,726.59	15,070,570.60
经营活动现金流出小计		928,989,485.23	1,188,783,158.23
经营活动产生的现金流量净额		42,554,054.87	62,943,998.00
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		42,525.00	42,525.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	0.00
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		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		52,525.00	42,525.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,444,857.09	24,339,751.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,444,857.09	24,339,751.25
投资活动产生的现金流量净额		-14,392,332.09	-24,297,226.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
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		20,742,320.00	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,742,320.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,742,320.00	0.00
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		7,419,402.78	38,646,771.75
加：期初现金及现金等价物余额		220,086,156.91	175,441,195.13
六、期末现金及现金等价物余额		227,505,559.69	214,087,966.88

企业法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

2020年6月30日

金额单位：人民币元

编制单位：大庆华科股份有限公司

项目	2020年半年度													少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	129,639,500.00				258,946,224.12			27,284,411.81	55,576,659.79		106,675,882.81		578,122,678.53		578,122,678.53
加：会计政策变更													0.00		0.00
前期差错更正													0.00		0.00
同一控制下企业合并													0.00		0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	129,639,500.00	0.00	0.00	0.00	258,946,224.12	0.00	0.00	27,284,411.81	55,576,659.79	0.00	106,675,882.81	0.00	578,122,678.53		578,122,678.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,643,660.96	0.00	0.00	-24,110,339.93	0.00	-19,466,678.97		-19,466,678.97
（一）综合收益总额											-3,368,019.93		-3,368,019.93		-3,368,019.93
（二）所有者投入和减少资本													0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股													0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00		0.00
4. 其他													0.00		0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-20,742,320.00	0.00	-20,742,320.00		-20,742,320.00
1. 提取盈余公积													0.00		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00		0.00
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,742,320.00		-20,742,320.00		-20,742,320.00
4. 其他													0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转													0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00		0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00		0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00		0.00
6. 其他													0.00		0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,643,660.96	0.00	0.00	0.00	0.00	4,643,660.96		4,643,660.96
1. 本期提取								6,212,635.98					6,212,635.98		6,212,635.98
2. 本期使用								1,568,975.02					1,568,975.02		1,568,975.02
（六）其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	129,639,500.00	0.00	0.00	0.00	258,946,224.12	0.00	0.00	31,928,072.77	55,576,659.79	0.00	82,565,542.88	0.00	558,655,999.56		558,655,999.56

企业法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

### 三、公司基本情况

大庆华科股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经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的股份有限公司,本公司于1998年12月8日正式成立,并向黑龙江省工商行政管理局领取了2300001101503号企业法人营业执照。2016年6月大庆市场监督管理局颁发新的营业执照,公司统一社会信用代码91230600702847820X。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]94号文件批准,本公司于2000年7月7日和7月8日以上网定价和向二级市场投资者配售的发行方式向社会公开发行了人民币普通股3000万股,总股本增至11500万股,公开发行的普通股于2000年7月26日在深圳证券交易所上市交易。公司证券代码:000985,证券简称:大庆华科。所属行业为石油化工类

本公司原名为“大庆华科(集团)股份有限公司”,2002年4月3日经黑龙江省工商行政管理局核准将公司名称变更为“大庆华科股份有限公司”。根据国务院国有资产监督管理委员会《关于大庆华科股份有限公司部分国有股权无偿划转有关问题的批复》(国资产权[2006]627号)、中国石油天然气集团有限公司(《中石油集团对大庆华科股份有限公司股权划转的批复》(中油资字[2006]248号)、黑龙江省人民政府《黑龙江省人民政府关于无偿划转大庆华科股份有限公司部分国有股权的批复》(黑政函[2006]34号)、大庆市人民政府《关于对大庆华科股权划转问题的批复》(庆政函[2005]72号),将大庆高新技术产业开发区高科技开发总公司持有的本公司8398.09万股国有法人股分别无偿划转给中国石油大庆石油化工有限公司(原大庆石化总厂)、中国石油林源炼油有限公司(原中国石油林源炼油厂)、大庆高新国有资产运营有限公司;中国石油林源炼油有限公司因大庆龙源石化股份有限公司解散注销而承继其持有的本公司33.97万股的股份。股权无偿划转及承继后,中国石油大庆石油化工有限公司持有本公司5100万股;中国石油林源炼油有限公司持有本公司2033.97万股;大庆高新国有资产运营有限公司持有本公司1298.05万股。2006年9月18日上述股份过户和承继的相关手续已办理完毕。此次股权变更后,中国石油大庆石油化工有限公司成为本公司第一大股东,中国石油天然气集团有限公司成为本公司的最终实际控制方,该集团公司系国务院国有资产监督管理委员会管辖的国有独资企业。

自2006年10月16日公司股权分置改革方案实施以来,2007年10月25日已,1792.94万股上市流通,占公司总股本的13.83%;2008年10月27日第二次安排1725万股有限售条件股份上市流通,占公司总股本的13.31%;2009年10月27日第三次安排剩余4982.06万股有限售条件股份上市流通,占公司总股本的38.3%,截至2019年12月31日止,本公司总股本为12,963.95万股,全部为流通股,其中:中国石油大庆石油化工有限公司持有本公司5100万股,占总股本的39.34%;中国石油林源炼油有限公司持有本公司2033.97万股,占总股本的15.69%;大庆高新国有资产运营有限公司持有本公司1098.09万股,占总股本的8.47%。

公司法定代表人:马铁钢;注册地址:黑龙江省大庆市高新技术产业开发区建设路293号。本公司之母公司为中国石油大庆石油化工有限公司,本公司最终实际控制方为中国石油天然气集团有限公司。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权;董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。本公司的职能管理部门包括内控审计部、技术发展部、安全环保部财务部、经营管理部、生产运行部、人力资源部、总经理办公室等,基层单位包括化工分公司、树脂分公司、聚丙烯分公司、科技开发分公司、药业分公司、销售分公司、质量检验中心、检维修中心和技术研究开发中心。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2020年8月28日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合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》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（十六）、（十九））、收入的确认（附注三（三十四））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利折旧用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：（1）影响资产减值的事项是否已经发生；（2）资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及（3）预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 7、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 8、金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、

展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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,将金融资产划分为以下三类:

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,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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,且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,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。该金融资产终止确认时,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。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

#### (4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。

如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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）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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(3) 本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；  
2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；  
3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 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；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项

评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## 9、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑汇票	主要由信誉良好的大型国有企业和上市公司出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况	本公司按照整个存续期预期信用损失按应收款项坏账准备计提方法计提

## 10、应收账款

### 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值，在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出 最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用 损失率对照表计提
组合二	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并关联方往来等	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内及1-2年	0	0
2-3年	15	15
3-4年	30	30

4-5年	50	50
5年以上	100	100

## 11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值，在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并关联方往来等	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内及1-2年	0	0
2-3年	15	15
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

## 12、存货

### 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

### 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

## 13、持有待售资产

### 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 14、长期股权投资

### 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 长期股权投资核算方法的转换

#### 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策

制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

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。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
油、气（水）集输处理设备	年限平均法	10-14		10.00-7.14
炼油、化工生产装置	年限平均法	12-14	3	8.08-6.93
储油气设施	年限平均法	12-18	3	8.06-5.39
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
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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16、在建工程

### 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17、借款费用

### 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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。

### 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 18、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50年	预计可以给企业带来现金流入的年限
非专利技术	1-20年	预计可以给企业带来现金流入的年限
经营特许权	10年	预计可以给企业带来现金流入的年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

##### 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

#### 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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

产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 19、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 20、长期待摊费用

### 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 摊销年限

类别	摊销年限	备注
导热油费用	3年	
聚丙烯材料	3年	

## 21、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

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

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

### 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、收入

### 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也

没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### **提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **销售商品收入确认时间的具体判断标准**

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### **提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **销售商品收入确认时间的具体判断标准**

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### **提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **销售商品收入确认时间的具体判断标准**

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### **提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## 24、政府补助

### 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

### 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。目前，公司对政府补助业务均采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营

业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

### 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

### 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

### 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 26、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### （2）融资租赁的会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，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。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、其他应税销售服务行为、简易计税方法、销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	13%、6%、5%或 3%、0%
消费税		
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

### 2、税收优惠

本公司于2017年8月28日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局复审再次批准为高新技术企业，取得GR201723000222号，有效期为三年的高新技术企业证书。

根据财政部、国家税务总局、国家发改委财税[2008]117号《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)的通知》和国税函(2009)185号《国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》的规定，大庆华科公司工业乙腈产品为资源综合利用产品，将工业乙腈在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。

### 3、其他

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

## 七、财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	227,505,559.69	220,666,156.91
银行存款		
其他货币资金		
合计	227,505,559.69	220,666,156.91
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		580,000.00

## 其他说明

2015年1月5日，北京华福工程有限公司与本公司签订《聚丙烯装置连续化阔能改造项目》的工艺改造合同，因工艺指标问题产生法律纠纷，因本案正在审理中，北京市朝阳区人民法院要求工商银行大庆开发区支行协助冻结58万元，冻结日期为2019年11月26日至2020年11月26日。目前诉讼已审结，此款项已于2020年4月15日解封。

## 2、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,985,423.06	56.10%	5,322,083.61	100.00%
1至2年	1,831,980.00	34.42%		
2至3年		0.00%		
3年以上		0.00%		
合计	4,817,403.06	--	5,322,083.61	--

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	期限	备注
大庆鑫寰科技开发有限公司	3,583,560.00	1年以内	预付设备款
南京天膜科技股份有限公司	800,100.00	1年以内	预付设备款
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	146,870.06	1年以内	预付原材料款
上海真空阀门制造有限公司	99,800.00	1年以内	预付设备款
浙江中控技术股份有限公司	57,750.00	1年以内	预付设备款
合计	4,688,080.06		

## 3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	155,613.69	105,225.14
合计	155,613.69	105,225.14

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
租金	50,000.00	50,000.00
货款	83,714.04	52,925.49
押金	2,000.00	2,000.00
备用金	17,100.00	
服务费		299.65
合计	152,814.04	105,225.14

## 2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	货款	83,714.04	1 年以内	53.80%	
大庆创业广场有限责任公司	租金	50,000.00	1 年以内	32.13%	
大庆市高新区管委会财政局	押金	2,000.00	5 年以上	1.29%	
中国联合网络通信有限公司大庆市分公司政企客户营业厅	服务费	2,799.65	1 年以内	1.80%	
曹淑红	备用金	17,100.00	1 年以内	10.99%	
合计	--	155,613.69	--	100.00%	

## 4、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,605,100.55	979,703.53	15,625,397.02	17,538,138.35	979,703.53	16,558,434.82
在产品	139,965.82	0.00	139,965.82	226,211.11		226,211.11
库存商品	38,381,964.33	294,693.94	38,087,270.39	48,390,280.13	792,121.43	47,598,158.70
周转材料	955,118.81		955,118.81	1,423,624.55		1,423,624.55
发出商品	1,585,797.70		1,585,797.70	383,113.60		383,113.60
合计	57,667,947.21	1,274,397.47	56,393,549.74	67,961,367.74	1,771,824.96	66,189,542.78

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	979,703.53					979,703.53
在产品						0.00
库存商品	792,121.43	6,526,003.22		7,023,430.71		294,693.94

周转材料						
合计	1,771,824.96	6,526,003.22	0.00	7,023,430.71	0.00	1,274,397.47

## 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税		5,795,303.47
预缴企业所得税	681,382.81	681,382.81
预缴个人所得税	6,019.96	
合计	687,402.77	6,476,686.28

## 6、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
大庆医药有限责任公司	617,196.01	617,196.01
合计	617,196.01	617,196.01

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
大庆医药有限责任公司	42,525.00	744,088.50				

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	344,563,053.92	364,198,339.42
固定资产清理	312,900.12	
合计	344,875,954.04	364,198,339.42

## 大庆华科股份有限公司 2020 年半年度报告

## (1) 固定资产情况

项目	炼油化工生产装置	施工机械	运输设备	动力设备及设施	传导设备及设施	通讯设备及设施	供排水设施	机修加工设备	工具及仪器	其他设备	房屋	一般建筑物	合计
一、账面原值:													
1. 期初余额	493,218,385.25	1,457,359.43	2,226,673.45	31,294,215.88	1,108,775.94	478,692.65	2,898,982.97	50,313.45	37,164,103.95	51,354,418.63	103,679,281.74	130,024,954.89	854,956,158.23
2. 本期增加金额	1,074,215.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96,803.65	8,316.83	0.00	0.00	1,179,336.39
(1) 购置													0.00
(2) 在建工程转入	1,074,215.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	96,803.65	8,316.83	0.00	0.00	1,179,336.39
3. 本期减少金额	9,173,384.24	88,941.62	0.00	244,934.43	0.00	0.00	0.00	0.00	213,416.48	204,283.86	0.00	3,834.95	9,928,795.58
(1) 处置或报废	9,173,384.24	88,941.62	0.00	244,934.43	0.00	0.00	0.00	0.00	213,416.48	204,283.86	0.00	3,834.95	9,928,795.58
4. 期末余额	485,119,216.92	1,368,417.81	2,226,673.45	31,049,281.45	1,108,775.94	478,692.65	2,898,982.97	50,313.45	37,047,491.12	51,158,451.60	103,679,281.74	130,021,119.94	846,206,699.04
二、累计折旧													0.00
1. 期初余额	299,228,038.87	834,457.07	1,794,354.73	21,622,725.67	381,164.60	208,490.50	1,989,042.18	45,982.08	20,025,095.08	24,601,074.53	46,281,515.98	48,455,985.57	465,467,926.86
2. 本期增加金额	13,087,431.01	69,553.68	52,492.90	1,116,520.30	13,434.60	36,465.59	72,716.04	990.72	1,500,685.16	632,040.23	1,580,535.18	2,338,856.36	20,501,721.77
(1) 计提	13,087,431.01	69,553.68	52,492.90	1,116,520.30	13,434.60	36,465.59	72,716.04	990.72	1,500,685.16	632,040.23	1,580,535.18	2,338,856.36	20,501,721.77
3. 本期减少金额	8,898,182.67	84,494.54	0.00	232,687.72	0.00	0.00	0.00	0.00	202,745.66	194,141.67	0.00	3,643.20	9,615,895.46
(1) 处置或报废	8,898,182.67	84,494.54	0.00	232,687.72	0.00	0.00	0.00	0.00	202,745.66	194,141.67	0.00	3,643.20	9,615,895.46
4. 期末余额	303,417,287.21	819,516.21	1,846,847.63	22,506,558.25	394,599.20	244,956.09	2,061,758.22	46,972.80	21,323,034.58	25,038,973.09	47,862,051.16	50,791,198.73	476,353,753.17
三、减值准备													0.00
1. 期初余额	132,357.30	43,181.79		2,541,173.43	349,741.69		36,551.97		552,733.92	17,595,706.42	2,136,758.19	1,901,687.24	25,289,891.95
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提													0.00
3. 本期减少金额													
(1) 处置或报废													
4. 期末余额	132,357.30	43,181.79	0.00	2,541,173.43	349,741.69	0.00	36,551.97	0.00	552,733.92	17,595,706.42	2,136,758.19	1,901,687.24	25,289,891.95
四、账面价值													0.00
1. 期末账面价值	181,569,572.41	505,719.81	379,825.82	6,001,549.77	364,435.05	233,736.56	800,672.78	3,340.65	15,171,722.62	8,523,772.09	53,680,472.39	77,328,233.97	344,563,053.92
2. 期初账面价值	193,857,989.08	579,720.57	432,318.72	7,130,316.78	377,869.65	270,202.15	873,388.82	4,331.37	16,586,274.95	9,157,637.68	55,261,007.57	79,667,282.08	364,198,339.42

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	11,820,934.00	8,998,788.61	2,136,758.19	685,387.20	

## (3) 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
房屋及建筑物	22,295,605.46	正在办理中

## (4) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	312,900.12	
合计	312,900.12	

## 8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	51,273,839.85	52,683,989.61
工程物资	1,059,769.17	898,169.35
合计	52,333,609.02	53,582,158.96

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5400 万支/年水、粉针	17,481,347.54	12,730,540.64	4,750,806.90	17,481,347.54	12,730,540.64	4,750,806.90
基础设施建设	1,117,272.98	1,117,272.98	0.00	1,117,272.98	1,117,272.98	0.00
聚丙烯装置连续化改造项目	-568,377.36		-568,377.36	0.00		0.00
2015 年技措技改项目	26,215.83		26,215.83	26,215.83		26,215.83
引进石化公司循环水	6,392,611.07		6,392,611.07	6,392,611.07		6,392,611.07
树脂增加雨水提升系统项目	2,214.49		2,214.49	2,214.49		2,214.49
聚丙烯装置配电间改造	11,046.76		11,046.76	11,046.76		11,046.76
石油树脂技改安全隐患治理(深)	-34,150.95		-34,150.95	0.00		0.00
间戊二烯树脂成型机前增加换热器	31,898.68		31,898.68	31,898.68		31,898.68
双环树脂扩能	6,365,687.90		6,365,687.90	6,365,687.90		6,365,687.90
乙腈装置技术改造	351,174.66		351,174.66	351,174.66		351,174.66
乙腈 DCS 搬迁 DCS 搬迁及控制中心改	117,600.85		117,600.85	117,600.85		117,600.85
11 万吨/聚丙烯装置	1,350,000.00		1,350,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00

大庆华科股份有限公司 2020 年半年度报告

扩能改造						
VOCs 综合治理项目	9,920,867.85		9,920,867.85	9,918,783.91		9,918,783.91
间戊二烯树脂溶剂回收系统恢复	23,731.25		23,731.25	23,731.25		23,731.25
乙腈装置 VOC 治理	918,605.68		918,605.68	918,605.68		918,605.68
乙烯焦油尾气回收	807,542.03		807,542.03	745,938.26		745,938.26
树脂分公司增加软化水装置	140,466.85		140,466.85	140,466.85		140,466.85
聚丙烯循环水改造	1,734,672.61		1,734,672.61	1,725,521.67		1,725,521.67
乙腈配电间盘柜更新项目	452,732.59		452,732.59	454,034.48		454,034.48
储运栈桥装车设施改造	499,915.03		499,915.03	499,915.03		499,915.03
C5 分离装置工艺优化	2,929,158.74		2,929,158.74	2,946,169.36		2,946,169.36
聚丙烯装置隐患治理	3,004,789.69		3,004,789.69	2,899,953.30		2,899,953.30
树脂分公司消防水箱自动补水阀	228,214.53		228,214.53	226,293.21		226,293.21
V-401 罐区增加泡沫消防系统改造	200,468.84		200,468.84	200,468.84		200,468.84
乙腈装置 P-10 泵移至室外	49,990.19		49,990.19	49,990.19		49,990.19
加氢装置 E-202 出口增加加热器	149,998.79		149,998.79	149,998.79		149,998.79
E-1101 增加浮头换热器	84,996.14		84,996.14	84,996.14		84,996.14
厂内装车设施改造	479,964.14		479,964.14	479,964.14		479,964.14
间戊二烯树脂污泥干化	6,083,365.76		6,083,365.76	6,119,951.33		6,119,951.33
拱顶罐改内浮顶罐	1,476,425.20		1,476,425.20	1,474,757.62		1,474,757.62
增加 D201 放空线开关阀	100,651.36		100,651.36	100,651.36		100,651.36
原料收料线、倒料线改造	121,953.47		121,953.47	121,953.47		121,953.47
监控视频改造项目	1,099,283.18		1,099,283.18	1,099,283.18		1,099,283.18
C5 树脂装置工艺优化	411,734.67		411,734.67	429,619.47		429,619.47
聚丙烯装置配电间隐患治理	1,399,469.03		1,399,469.03	1,399,469.03		1,399,469.03
C5 工艺优化增加动态碱洗釜	99,245.28		99,245.28	0.00		0.00
零购固定资产	58,868.12		58,868.12	1,074,215.91		1,074,215.91
合计	65,121,653.47	13,847,813.62	51,273,839.85	66,531,803.23	13,847,813.62	52,683,989.61

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
引进石化公司循环水	6,397,700.00	6,392,611.07	0.00	0.00		6,392,611.07	99.92%	96				其他
C5 石油树脂扩能改造	51,310,000.00	0.00	0.00	0.00		0.00	99.75%	100				其他
双环树脂扩能	6,590,000.00	6,365,687.90	0.00	0.00		6,365,687.90	96.60%	96				其他
11 万吨/聚丙烯装置扩能改造	9,848,800.00	1,350,000.00	0.00	0.00		1,350,000.00	99.95%	99				其他
VOCs 综合治理项目	9,751,600.00	9,918,783.91	2,083.94	0.00		9,920,867.85	101.71%	90				其他
合计	83,898,100.00	24,027,082.88	2,083.94	0.00	0.00	24,029,166.82	--	--				--

## (3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	569,384.55	0.00	569,384.55	407,784.73	0.00	407,784.73
专用设备	4,683,960.67	4,193,576.05	490,384.62	4,683,960.67	4,193,576.05	490,384.62
合计	5,253,345.22	4,193,576.05	1,059,769.17	5,091,745.40	4,193,576.05	898,169.35

## 9、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,874,120.53		10,550,949.28	3,280,496.04	20,705,565.85
2. 本期增加金额			0.00		0.00
(1) 购置					0.00
(2) 内部研发					0.00
(3) 企业合并增加					0.00
3. 本期减少金额					0.00
(1) 处置					0.00
4. 期末余额	6,874,120.53	0.00	10,550,949.28	3,280,496.04	20,705,565.85
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,087,418.21	0.00	4,708,738.10	2,028,737.54	8,824,893.85
2. 本期增加金额	81,513.12	0.00	402,765.60	0.00	484,278.72
(1) 计提	81,513.12		402,765.60	0.00	484,278.72
3. 本期减少金额					0.00
(1) 处置					0.00
4. 期末余额	2,168,931.33	0.00	5,111,503.70	2,028,737.54	9,309,172.57
三、减值准备					0.00
1. 期初余额				1,251,758.50	1,251,758.50
2. 本期增加金额					0.00
(1) 计提					0.00
3. 本期减少金额					0.00
(1) 处置					0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	1,251,758.50	1,251,758.50
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,705,189.20	0.00	5,439,445.58	0.00	10,144,634.78
2. 期初账面价值	4,786,702.32	0.00	5,842,211.18	0.00	10,628,913.50

## 10、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高性能间戊二烯石油树脂		983,594.65		983,594.65		
双环戊二烯树脂聚合工艺摸索		614,746.66		614,746.66		
焦油树脂		245,898.66		245,898.66		
C9 热聚石油树脂加氢项目		204,915.55		204,915.55		
芳烃(苯乙烯)改性间戊二烯石油树脂		491,797.33		491,797.33		
苯乙烯含量对冷聚 C9 树脂性能的影响项		327,864.88		327,864.88		
催化剂用量对 C9 冷聚聚合效果影响项目		286,881.77		286,881.77		
混合 C5 石油树脂改进项目		573,763.55		573,763.55		

C5/C9 共聚树脂项目		368,848.00		368,848.00	
合计		4,098,311.05		4,098,311.05	

### 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
导热油摊销	1,802,217.96	0.00	486,681.24		1,315,536.72
聚丙烯摊销材料	1,108,378.28	0.00	289,142.22		819,236.06
合计	2,910,596.24		775,823.46		2,134,772.78

### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	48,581,109.54	7,287,166.43	48,581,109.54	7,287,166.43
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
递延收益	210,406.07	31,560.91	210,406.07	31,560.91
专项储备	20,130,236.68	3,019,535.50	20,130,236.68	3,019,535.50
合计	68,921,752.29	10,338,262.84	68,921,752.29	10,338,262.84

#### (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		10,338,262.84		10,338,262.84
递延所得税负债				

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		
专项储备	11,797,836.09	7,154,175.13
合计	11,797,836.09	7,154,175.13

### 13、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	4,562,499.23	6,421,550.72
工程款	0.00	17,322,094.45
电费	35,815.56	71,330.87

服务费	11,559.80	5,702.00
暂估工程款、暂估货款	31,233,410.25	26,527,327.50
合计	35,843,284.84	50,348,005.54

## 14、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	23,795,710.55	49,402,721.95
合计	23,795,710.55	49,402,721.95

## 15、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,354,887.69	41,858,252.67	41,377,175.61	4,835,964.75
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	2,481,966.95	2,481,966.95	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,354,887.69	44,340,219.62	43,859,142.56	4,835,964.75

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	0.00	31,380,047.62	31,380,047.62	0.00
2、职工福利费	0.00	1,947,056.51	1,947,056.51	0.00
3、社会保险费	0.00	3,602,848.91	3,602,848.91	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,585,955.10	2,585,955.10	0.00
工伤保险费	0.00	65,734.16	65,734.16	0.00
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
补充医疗保险	0.00	950,467.19	950,467.19	0.00
人身意外伤害保险	0.00	692.46	692.46	0.00
4、住房公积金	0.00	3,627,105.00	3,627,105.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	4,354,887.69	955,821.80	474,744.74	4,835,964.75
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	0.00	345,372.83	345,372.83	0.00
合计	4,354,887.69	41,858,252.67	41,377,175.61	4,835,964.75

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		806,903.28	806,903.28	
2、失业保险费		25,250.00	25,250.00	

3、企业年金缴费		1,649,813.67	1,649,813.67	
合计	0.00	2,481,966.95	2,481,966.95	0.00

## 16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	194,616.39	
消费税		
企业所得税		
个人所得税		257,780.01
城市维护建设税	100,999.31	
印花税	13,445.00	31,429.40
教育费及附加	43,285.42	
地方教育附加费	10,105.59	
残疾人就业保障金	328,262.64	
合计	690,714.35	289,209.41

## 17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,679,653.85	11,349,868.12
合计	6,679,653.85	11,349,868.12

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,521,890.66	10,713,476.96
服务费	45,000.00	28,214.13
运费	37,796.95	28,533.40
党组织工作经费	872,460.07	573,950.35
代扣款	1,026,000.00	
其他	176,506.17	5,693.28
合计	6,679,653.85	11,349,868.12

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江昊锐物流有限公司	2,600,000.00	押金
合计	2,600,000.00	--

**18、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
预提费用	21,025,902.92	
合计	21,025,902.92	

说明：

主要是预提的大修费。

**19、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	31,960,974.46	31,960,974.46
合计	31,960,974.46	31,960,974.46

**(1) 专项应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
科技拆迁补偿款	31,960,974.46			31,960,974.46	
合计	31,960,974.46			31,960,974.46	--

说明：

根据本公司与大庆市高新技术产业开发区管理委员会土地储备中心签订的拆迁协议，经大庆市动迁管理部门批准，大庆高新区管委会土地储备中心在高新区产业一区局部区域实施土地整理拆迁项目，本公司在此范围内有各类房屋及设备需要拆迁。依据国务院《城市房屋拆迁管理条例》和其他相关法规，共收到拆迁补偿款68,128,202.00元，结转拆迁资产净值及搬迁费，尚余31,960,974.46元，本公司拟择址另建。

## 20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,206,815.99	12,546,915.00	1,237,977.85	26,515,753.14	
合计	15,206,815.99	12,546,915.00	1,237,977.85	26,515,753.14	--

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	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
间戊二烯树脂项目	21,971.56	0.00		3,366.00			18,605.56	与资产相关
研发中心创新能力经费	4,126.44	0.00		1,078.68			3,047.76	与资产相关
间戊二烯石油树脂研究经费	12,878.85	0.00		2,079.36			10,799.49	与资产相关
乙腈罐区拆除搬迁	171,429.20	0.00		28,571.40			142,857.80	与资产相关
C5 石油树脂技术改造工程--间戊二烯树脂装置	822,856.80	0.00		102,857.16			719,999.64	与资产相关
热聚石油树脂改造	279,761.94	0.00		17,857.14			261,904.80	与资产相关
间戊二烯石油树脂产业化	89,999.88	0.00		6,428.58			83,571.30	与资产相关
改性双环戊二烯石油树脂	1,107,692.40	0.00		69,230.76			1,038,461.64	与资产相关
专利技术专项资金	318,985.00	6,000.00		0.00			324,985.00	与收益相关
裂解 C9/焦油综合利用	8,763,636.60	0.00		657,272.70			8,106,363.90	与资产相关
开拓市场政策支持基金	200,000.00	0.00		0.00			200,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金	3,255,977.32	0.00		200,074.79			3,055,902.53	与收益相关
研发费用投入补助	157,500.00	0.00		0.00			157,500.00	与收益相关
高性能间戊二烯石油树脂产业化	0.00	5,780,000.00		149,161.28			5,630,838.72	与资产相关
C5 石油树脂扩能改造项目	0.00	810,000.00		0.00			810,000.00	与资产相关
稳岗补贴		5,950,915.00					5,950,915.00	与收益相关

**21、股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	129,639,500.00						129,639,500.00

**22、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	232,559,885.06			232,559,885.06
其他资本公积	26,386,339.06			26,386,339.06
合计	258,946,224.12			258,946,224.12

**23、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	27,284,411.81	6,212,635.98	1,568,975.02	31,928,072.77
合计	27,284,411.81	6,212,635.98	1,568,975.02	31,928,072.77

**24、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,576,659.79			55,576,659.79
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	55,576,659.79			55,576,659.79

**25、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润		
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	106,675,882.81	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-3,368,019.93	
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,742,320.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	82,565,542.88	

**26、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	870,967,395.05	807,233,912.80	1,083,535,366.87	984,673,914.85
其他业务			264,008.62	279,608.09
合计	870,967,395.05	807,233,912.80	1,083,799,375.49	984,953,522.94

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	609,749.52	1,084,391.26
教育费附加	261,321.22	464,739.11
资源税		
房产税	507,821.47	454,228.40
土地使用税	1,516,010.94	1,516,010.93
车船使用税	141.60	141.60
印花税	103,743.40	177,761.10
环境保护税	26,581.32	33,999.50
地方教育附加费	155,462.80	292,770.05
合计	3,180,832.27	4,024,041.95

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	1,136.36	0.00
水费	1,087.00	0.00
低值易耗品摊销	12,789.31	3,157.19
人工成本	2,840,034.79	3,482,569.05
财产保险费	3,186.86	2,787.72
劳动保护费	52,782.18	0.00
折旧费	518,945.89	522,144.94
修理费	592,647.38	181,429.35
办公费	25,259.40	53,412.58
差旅费	0.00	43,078.63
会议费	0.00	7,547.17
产品出口手续费	962,138.00	735,019.00
咨询费	0.00	0.00
广告费	0.00	0.00
展览费	0.00	47,547.17
运输费	4,530,155.92	5,844,623.96
包装费	0.00	551.49
装卸费	507,622.42	492,344.34
仓储保管费	178,758.98	184,883.39
商品促销费用	0.00	0.00
样品及产品损耗	0.00	0.00
其他费用	22,463.21	17,739.42

合计	10,249,007.70	11,618,835.40
----	---------------	---------------

## 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	17,999.27	16,203.60
水费	197,559.97	101,330.10
电费	66,758.49	84,639.10
人工成本	15,124,978.73	19,879,230.07
低值易耗品摊销	89,861.92	215,418.72
折旧费	1,820,295.17	2,253,999.78
存货盘亏毁损和报废	0.00	142,397.20
无形资产摊销	453,209.22	453,209.22
租赁费	258,676.44	239,160.96
税金	284,794.08	281,594.70
劳动保护费	253,088.72	2,946.09
财产保险费	56,546.85	66,776.27
差旅费	15,271.66	85,838.07
运输费	136,472.01	170,944.41
修理费	17,157,246.47	17,261,426.39
取暖费	0.00	0.00
办公费	51,348.92	107,862.93
会议费	0.00	0.00
董事会费	0.00	0.00
图书资料费	0.00	380.00
公司宣传费	0.00	29,126.21
业务招待费	24,427.00	196,387.10
警卫消防费	3,089.51	699.03
审计费	429,245.28	440,679.24
咨询费	139,149.07	121,474.89
微机联网费	55,994.07	91,356.50
装卸费	951,693.70	644,238.29
物业管理费	0.00	5,145.63
排污费	62,966.40	37,172.80
绿化费	8,386.14	834.95
党组织工作经费	276,028.62	271,895.46
停工损失	3,454,098.93	4,107,680.37
安全生产费	6,212,635.98	3,424,721.16
其他费用	1,282.19	113,951.64
合计	47,603,104.81	50,848,720.88

## 30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	4,098,311.05	5,099,299.80

合计	4,098,311.05	5,099,299.80
----	--------------	--------------

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
利息收入	-1,352,849.60	-1,095,129.27
汇兑损益	-126,493.88	56,998.41
其他	29,959.25	15,278.45
合计	-1,322,890.35	-1,079,850.82

### 32、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
间戊二烯树脂项目	3,366.00	3,366.00
研发中心创新能力经费	1,078.68	1,078.68
间戊二烯石油树脂研究经费	2,079.36	2,079.36
乙腈罐区拆除搬迁	28,571.40	28,571.40
单烯烃改性间戊二烯石油树脂	0.00	10,000.02
C5 石油树脂技术改造工程--间戊二烯树脂装置	102,857.16	102,857.16
热聚石油树脂改造	17,857.14	17,857.14
间戊二烯石油树脂产业化	6,428.58	6,428.58
改性双环戊二烯石油树脂	69,230.76	69,230.76
裂解 C9/焦油综合利用	657,272.70	657,272.70
外经贸发展专项资金	200,074.79	64,146.92
高性能间戊二烯石油树脂产业化	149,161.28	
发区经济科技发展局企业防疫补助	168,600.00	

### 33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	42,525.00	42,525.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	42,525.00	42,525.00

### 34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,526,003.22	-1,570,852.48
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-6,526,003.22	-1,570,852.48

### 35、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得		137,007.62

### 36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚没利得	123,075.83	6,221.00	123,075.83
无法支付的应付款项	1,534,091.46	1,769.91	1,534,091.46
处置废旧物资	102.50	28,269.58	102.50
合计	1,657,269.79	36,260.49	1,657,269.79

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,143,825.42
递延所得税费用		
合计	0.00	1,143,825.42

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,368,019.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	

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	
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	
所得税费用	0.00

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代收款	110,609.41	0.00
利息收入	909,624.98	965,658.02
收到专项经费	6,596,000.00	2,105,000.00
罚款及赔款收入	1,540.00	500.00
备用金返还	0.00	32,551.97
保证金	979,000.00	967,000.00
其他	7,706,858.29	1,312,547.46
合计	16,303,632.68	5,383,257.45

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	5,091,196.04	6,185,955.40
修理费	576,292.66	500,781.20
海运费	1,422,175.12	989,586.49
产品出口手续费	962,138.00	735,019.00
业务招待费	24,922.00	196,387.10
办公费	93,480.35	1,066,236.27
审计费	455,000.00	499,397.83
财产保险费	455,724.67	447,908.29
差旅费	22,325.46	231,774.50
咨询费	248,468.00	439,900.00
仓储保管费	721,496.79	528,687.60
备用金支出	30,700.00	28,952.00
检验鉴定费	539,669.00	742,453.20
工会经费	457,367.74	698,180.71
保证金	2,606,000.00	1,239,500.00
其他	418,770.76	539,851.01
合计	14,125,726.59	15,070,570.60

## 39、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	-3,368,019.93	26,741,810.86
加: 资产减值准备	6,526,003.22	1,570,852.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,501,721.77	21,315,575.88
使用权资产折旧		
无形资产摊销	484,278.72	484,278.72
长期待摊费用摊销	775,823.46	1,115,616.42
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)	0.00	-137,007.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-42,525.00	-42,525.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	10,293,420.53	-5,106,941.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	454,292.00	905,889.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,929,060.10	16,096,447.96
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	42,554,054.87	62,943,998.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	227,505,559.69	214,087,966.88
减: 现金的期初余额	220,086,156.91	175,441,195.13
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	7,419,402.78	38,646,771.75

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	227,505,559.69	220,086,156.91
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	227,505,559.69	220,086,156.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

二、现金等价物	0.00	0.00
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	227,505,559.69	220,086,156.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 40、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	378,601.96	7.0795	2,680,312.57
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

#### 41、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
间戊二烯树脂项目	3,366.00	其他收益	3,366.00
研发中心创新能力经费	1,078.68	其他收益	1,078.68
间戊二烯石油树脂研究经费	2,079.36	其他收益	2,079.36
乙腈罐区拆除搬迁	28,571.40	其他收益	28,571.40
C5 石油树脂技术改造工程--间戊二烯树脂装置	102,857.16	其他收益	102,857.16
热聚石油树脂改造	17,857.14	其他收益	17,857.14
间戊二烯石油树脂产业化	6,428.58	其他收益	6,428.58
改性双环戊二烯石油树脂	69,230.76	其他收益	69,230.76
裂解 C9/焦油综合利用	657,272.70	其他收益	657,272.70
外经贸发展专项资金	200,074.79	其他收益	200,074.79
高性能间戊二烯石油树脂产业化	149,161.28	其他收益	149,161.28
发区经济科技发展局企业防疫补助	168,600.00	其他收益	168,600.00

### 八、与金融工具相关的风险

在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公

司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司单项评估应收账款和其他应收款的减值损失。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

#### 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。

#### 市场风险

##### 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司存在少量的外币交易依然存在汇率风险。本公司尽可能的减少期末外币性货币资金，基本控制在5万美元以内，但本期美元汇率上升趋势较为明显，期末外币性货币资金余额较高；对于以外币结算的应收款项，本公司督促业务部门及时结清，尽量减少期末境外客户应收款项余额。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

截止2020年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	日元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	378,601.96			378,601.96
应收账款				0.00
小计	378,601.96	0.00	0.00	378,601.96
外币金融负债：				0.00
短期借款				0.00
预收账款	295,105.00			295,105.00
应付账款				0.00
小计	295,105.00	0.00	0.00	295,105.00

##### 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

##### 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司主要受原材料价格和产品价格的影响，均按照市

场原则进行交易。

公允价值

以公允价值计量的金融工具

截止2020年6月30日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国石油大庆石油化工有限公司	大庆市龙凤区兴化村	石油化工产品的生产、销售等	168460.00 万元	39.34%	39.34%

本企业的母公司情况的说明

中国石油大庆石油化工有限公司（以下简称石化公司）位于黑龙江省大庆市东部，占地面积39.46平方公里，隶属于中国石油天然气集团有限公司（以下简称中石油集团），始建于1962年4月。石化公司经大庆市工商行政管理局登记注册，取得91230600129320398X号机构代码证，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：康志军。

本企业最终控制方是中国石油天然气集团有限公司，隶属于国务院国有资产监督管理委员会管辖的国有独资企业。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	同一最终控制人
大庆雪龙石化技术开发有限公司	同一母公司
中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	同一最终控制人
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售大庆分公司	同一最终控制人
大庆雪龙石化技术开发有限公司饮用水分公司	同一母公司
大庆石油化工机械厂有限公司	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
大庆石化建设公司	同一母公司
大庆龙化新实业总公司管道配件厂	同一母公司
大庆龙化新实业总公司	同一母公司
大庆龙化建筑安装公司	同一母公司
大庆金桥信息技术工程有限公司	同一母公司
昆仑银行股份有限公司	同一最终控制人

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	采购原料	752,957,966.41	2,000,000,000.00	否	932,761,066.03
大庆石化建设有限公司	接受劳务	4,587,155.96	30,000,000.00	否	6,425,419.24
大庆石油化工机械厂有	接受劳务	414,473.69	14,000,000.00	否	1,141,388.17

大庆华科股份有限公司 2020 年半年度报告

限公司					
大庆龙化新实业总公司	采购原料	404,298.55	2,000,000.00	否	847,317.00
大庆龙化建筑安装公司	接受劳务	458,715.60	14,000,000.00	否	1,495,914.55
中国石油天然气股份有限公司东北化工销售大庆分公司	采购原料	0.00	0.00	否	2,137,931.04
大庆雪龙石化技术开发有限公司	采购原料	50,585.00	1,500,000.00	否	
大庆石油化工工程检测技术有限公司	采购原料	0.00	3,500,000.00	否	
大庆龙化新实业总公司管道配件厂	采购原料	0.00	2,000,000.00	否	
大庆金桥信息技术工程有限公司	接受劳务	347,760.94	2,000,000.00	否	
中国石油大庆石油化工有限公司	接受劳务	74,883.01	500,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	销售商品	4,532,394.04	11,732,527.61
大庆雪龙石化技术开发有限公司	销售商品	0.00	280,603.45

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,448,889.79	1,647,618.00

(3) 其他关联交易

关联方名称	交易类型	本年期末数	本年期初数
昆仑银行股份有限公司大庆龙凤支行	银行存款	118,837,918.95	87,786,638.70
昆仑银行股份有限公司大庆石化支行	银行存款	706,226.52	702,727.68
合计		119,544,145.47	88,489,366.38

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	146,870.06		3,381,203.61	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	大庆石化建设有限公司		24,009.45
应付账款	大庆石油化工机械厂有限公司		1,970,077.73
应付账款	大庆龙化建筑安装公司		
应付账款	大庆龙化新实业总公司	311,905.75	83,616.75

应付账款	大庆金桥信息技术工程有限公司	11,559.80	
应付账款	大庆雪龙石化技术开发有限公司	55,221.24	

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,406,577.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,657,269.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	459,577.15	
少数股东权益影响额		

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.58%	-0.026	-0.026
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.03%	-0.0461	-0.0461