

中国石化山东泰山石油股份有限公司 2015 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

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：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	9,861,713.75	64,623,405.70
结算备付金		
拆出资金		
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	14,998,983.28	29,145,068.67
预付款项	2,565,770.98	2,541,825.64
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		152,500.00
应收股利		
其他应收款	9,114,181.98	7,800,430.22
买入返售金融资产		
存货	89,859,594.16	71,303,420.41

划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	984,478.35	689,604.28
其他流动资产		
流动资产合计	127,384,722.50	176,256,254.92
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	17,980,807.30	18,087,944.47
投资性房地产	20,813,523.21	21,194,887.07
固定资产	385,939,160.55	410,647,661.14
在建工程	47,805,744.52	26,552,575.27
工程物资		
固定资产清理	659,406.08	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	341,764,338.31	337,184,669.93
开发支出		
商誉	22,509,354.10	22,509,354.10
长期待摊费用	53,193,683.03	56,748,928.62
递延所得税资产	25,078,192.72	25,458,225.77
其他非流动资产		
非流动资产合计	915,744,209.82	918,384,246.37
资产总计	1,043,128,932.32	1,094,640,501.29
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		50,000,000.00

应付账款	29,285,008.79	6,594,056.09
预收款项	8,846,575.74	26,463,936.03
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		
应交税费	-17,993,697.02	-16,675,312.31
应付利息		110,000.00
应付股利		
其他应付款	38,891,197.31	47,331,383.40
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	109,029,084.82	163,824,063.21
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	4,433,841.00	4,716,241.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	7,505,078.96	7,651,741.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,938,919.96	12,367,982.52
负债合计	120,968,004.78	176,192,045.73
所有者权益：		
股本	480,793,320.00	480,793,320.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	189,763,346.65	189,763,346.65
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	109,477,719.95	109,477,719.95
一般风险准备		
未分配利润	136,261,625.27	134,331,790.77
归属于母公司所有者权益合计	916,296,011.87	914,366,177.37
少数股东权益	5,864,915.67	4,082,278.19
所有者权益合计	922,160,927.54	918,448,455.56
负债和所有者权益总计	1,043,128,932.32	1,094,640,501.29

法定代表人：任君

主管会计工作负责人：李祥新

会计机构负责人：许新

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	6,191,219.52	60,644,969.68
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	14,998,983.28	29,145,068.67
预付款项	805,656.92	398,093.28
应收利息		152,500.00
应收股利		
其他应收款	178,715,785.72	182,549,363.48
存货	74,162,233.23	54,520,838.32
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	934,478.35	579,604.28
其他流动资产		
流动资产合计	275,808,357.02	327,990,437.71

非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	161,763,270.25	161,870,407.42
投资性房地产	25,851,581.43	26,307,496.28
固定资产	293,907,152.69	316,236,088.08
在建工程	42,056,106.44	21,666,929.68
工程物资		
固定资产清理	659,406.08	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	262,062,881.27	256,053,713.86
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	50,164,706.89	53,565,195.80
递延所得税资产	20,441,524.74	20,821,557.79
其他非流动资产		
非流动资产合计	856,906,629.79	856,521,388.91
资产总计	1,132,714,986.81	1,184,511,826.62
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		50,000,000.00
应付账款	28,679,918.71	5,942,084.32
预收款项	8,847,667.20	26,357,345.35
应付职工薪酬		
应交税费	286,091.23	2,227,839.15
应付利息		110,000.00
应付股利		
其他应付款	59,439,340.17	67,253,605.59
划分为持有待售的负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	147,253,017.31	201,890,874.41
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	4,433,841.00	4,716,241.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	779,797.74	779,797.74
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,213,638.74	5,496,038.74
负债合计	152,466,656.05	207,386,913.15
所有者权益：		
股本	480,793,320.00	480,793,320.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	199,386,845.10	199,386,845.10
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	109,477,719.95	109,477,719.95
未分配利润	190,590,445.71	187,467,028.42
所有者权益合计	980,248,330.76	977,124,913.47
负债和所有者权益总计	1,132,714,986.81	1,184,511,826.62

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业总收入	1,528,304,566.29	1,958,561,659.50
其中：营业收入	1,528,304,566.29	1,958,561,659.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,519,366,334.21	1,949,167,990.64
其中：营业成本	1,424,919,487.51	1,848,864,792.25
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		
营业税金及附加	1,477,464.93	2,282,976.73
销售费用	64,768,786.06	77,927,116.68
管理费用	24,793,367.42	18,951,840.18
财务费用	2,135,903.70	1,141,264.80
资产减值损失	1,271,324.60	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	-107,137.17	-366,422.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-107,137.17	-366,422.64
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	8,831,094.91	9,027,246.22
加：营业外收入	222,196.05	14,921.70
其中：非流动资产处置利得		8,988.91
减：营业外支出	4,086,427.00	2,008,415.72
其中：非流动资产处置损失		472,600.72
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,966,863.96	7,033,752.20
减：所得税费用	1,254,391.98	3,149,318.72
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	3,712,471.98	3,884,433.48
归属于母公司所有者的净利润	1,929,834.50	3,591,849.25

少数股东损益	1,782,637.48	292,584.23
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）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.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	3,712,471.98	3,884,433.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,929,834.50	3,591,849.25
归属于少数股东的综合收益总额	1,782,637.48	292,584.23
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0040	0.0075
（二）稀释每股收益	0.0040	0.0075

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：任君

主管会计工作负责人：李祥新

会计机构负责人：许新

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,504,545,317.98	1,922,325,141.55
减：营业成本	1,422,228,271.74	1,832,791,629.82
营业税金及附加	1,268,986.25	1,807,916.21
销售费用	49,063,048.25	64,647,742.71
管理费用	20,470,196.46	15,197,978.02
财务费用	1,941,314.78	771,325.76
资产减值损失	1,271,324.60	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	-107,137.17	-366,422.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-107,137.17	-366,422.64
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	8,194,538.73	6,742,126.39
加：营业外收入	219,622.74	14,921.70
其中：非流动资产处置利得		8,988.91
减：营业外支出	4,086,142.00	2,007,365.72
其中：非流动资产处置损失		472,600.72
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,328,019.47	4,749,682.37
减：所得税费用	1,204,602.18	2,398,113.88
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	3,123,417.29	2,351,568.49
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位		

以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	3,123,417.29	2,351,568.49
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0065	0.0049
（二）稀释每股收益	0.0065	0.0049

5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	1,772,322,238.02	2,227,949,123.06
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	32,335,763.78	4,036,472.63
经营活动现金流入小计	1,804,658,001.80	2,231,985,595.69

购买商品、接受劳务支付的现金	1,704,427,909.06	2,188,170,804.25
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		
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	38,075,073.06	38,121,000.00
支付的各项税费	22,047,363.14	25,087,730.75
支付其他与经营活动有关的现金	58,959,312.98	36,826,799.04
经营活动现金流出小计	1,823,509,658.24	2,288,206,334.04
经营活动产生的现金流量净额	-18,851,656.44	-56,220,738.35
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	144,930.00	51,040.00
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	144,930.00	51,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,234,965.51	19,640,021.65
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	19,234,965.51	19,640,021.65
投资活动产生的现金流量净额	-19,090,035.51	-19,588,981.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		

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		
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	1,820,000.00	
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		800,000.00
筹资活动现金流出小计	1,820,000.00	800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-1,820,000.00	-800,000.00
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	-39,761,691.95	-76,609,720.00
加：期初现金及现金等价物余额	49,623,405.70	90,108,143.39
六、期末现金及现金等价物余额	9,861,713.75	13,498,423.39

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	1,747,510,229.36	2,219,113,585.29
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	22,243,598.88	28,626,948.13
经营活动现金流入小计	1,769,753,828.24	2,247,740,533.42
购买商品、接受劳务支付的现金	1,704,386,308.00	2,181,074,872.81
支付给职工以及为职工支付的现金	30,331,937.13	32,070,679.91
支付的各项税费	18,560,222.87	19,256,524.50
支付其他与经营活动有关的现金	35,920,219.12	27,343,232.84
经营活动现金流出小计	1,789,198,687.12	2,259,745,310.06
经营活动产生的现金流量净额	-19,444,858.88	-12,004,776.64
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		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	144,930.00	51,040.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,200,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	144,930.00	1,251,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,333,821.28	14,910,429.78
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	18,333,821.28	34,910,429.78
投资活动产生的现金流量净额	-18,188,891.28	-33,659,389.78
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		
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		
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	1,820,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,820,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,820,000.00	
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	-39,453,750.16	-45,664,166.42
加：期初现金及现金等价物余额	45,644,969.68	49,828,721.19
六、期末现金及现金等价物余额	6,191,219.52	4,164,554.77

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	480,793,320.00				189,763,346.65				109,477,719.95		134,331,790.77	4,082,278.19	918,448,455.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	480,793,320.00				189,763,346.65				109,477,719.95		134,331,790.77	4,082,278.19	918,448,455.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,929,834.50	1,782,637.48	3,712,471.98
（一）综合收益总额											1,929,834.50	1,782,637.48	3,712,471.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或													

股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取								927,456.58					927,456.58
2. 本期使用								927,456.58					927,456.58
(六)其他													
四、本期期末余额	480,793,320.00				189,763,346.65			109,477,719.95		136,261,625.27	5,864,915.67		922,160,927.54

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	480,793,320.00				189,692,988.50				108,879,088.26		128,141,316.34	5,253,538.44	912,760,251.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	480,793,320.00				189,692,988.50				108,879,088.26		128,141,316.34	5,253,538.44	912,760,251.54

	3,320.00				,988.50				,088.26		,316.34	38.44	,251.54
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)											3,591,849.25	-507,415.77	3,084,433.48
(一)综合收益总额											3,591,849.25	292,584.23	3,884,433.48
(二)所有者投入和减少资本												-800,000.00	-800,000.00
1. 股东投入的普通股												-800,000.00	-800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	480,79				189,692				108,879		131,733	4,746,1	915,844

	3,320.00				,988.50			,088.26		,165.59	22.67	,685.02
--	----------	--	--	--	---------	--	--	---------	--	---------	-------	---------

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	480,793,320.00				199,386,845.10				109,477,719.95	187,467,028.42	977,124,913.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	480,793,320.00				199,386,845.10				109,477,719.95	187,467,028.42	977,124,913.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										3,123,417.29	3,123,417.29
（一）综合收益总额										3,123,417.29	3,123,417.29
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
2. 对所有者（或股东）的分配											

3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								927,456.58			927,456.58
2. 本期使用								927,456.58			927,456.58
(六) 其他											
四、本期期末余额	480,793,320.00				199,386,845.10				109,477,719.95	190,590,445.71	980,248,330.76

上年金额

单位：元

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	480,793,320.00				199,316,486.95				108,879,088.26	182,079,343.17	971,068,238.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	480,793,320.00				199,316,486.95				108,879,088.26	182,079,343.17	971,068,238.38
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										2,351,568.49	2,351,568.49
(一) 综合收益总额										2,351,568.49	2,351,568.49

(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	480,793,320.00				199,316,486.95				108,879,088.26	184,430,911.66	973,419,806.87

三、公司基本情况

企业注册地：山东省泰安市；总部地址山东省泰安市东岳大街369号。

业务性质：商品流通业；主要经营活动：成品油的批发和零售、天然气的零售；

本财务报表由本公司董事会于2015年08月29日批准报出。

截止2015年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

青岛华孚石油有限公司
山东京鲁石油化工有限公司
肥城绿能石油化工有限公司
泰安市宏晟油品销售有限公司
泰安市金桥石化有限公司
新泰绿能石油化工有限公司
青岛四海通石化有限公司

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2015年6月30日的财务状况、2015年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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) 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方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相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及

折价或溢价等。

金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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和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：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益（资本公积），在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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

（3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属

的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

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

（4）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益并计入资本公积，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减

值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

10、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100 万以上的款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
内部往来组合	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	0.00%	0.00%
1—2 年	30.00%	30.00%
2—3 年	60.00%	60.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	指期末单项金额未达到上述(1)标准的,或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的,影响该债务人正常履行信用义务的客户应收款项确认为组合风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

11、存货**(1) 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。公司的存货主要分为原材料、周转材料、工程施工、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时,采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货,其可变现净值按该等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;用于生产而持有的材料等存货,其可变现净值按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;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,若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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,可以合并计量成本与可变现净值;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日,如果存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。如果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。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物在收益期内分期摊销,低值易耗品采用一次摊销法。

12、长期股权投资**(1) 初始投资成本确定**

①对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本;非同一控制下的企业合并,应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

②以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;

③以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;

④通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(3) 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：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行

减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

14、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：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
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3	2.43-6.47
通用设备	年限平均法	4-20	3	4.85-24.25
专用设备	年限平均法	4-18	3	5.39-24.25
用具、装具	年限平均法	4-5	0	20.00-25.00

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、用具、装具；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资

产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

17、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成

本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

18、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊

至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。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，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司

不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。

(2) 提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度【或根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度】，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。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义

金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

25、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

①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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

26、其他重要的会计政策和会计估计

无

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

28、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售额	13%、17%
营业税	应税租赁收入等	5%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
泰安市金桥石化有限公司	10%
新泰绿能石油化工有限公司	10%

2、税收优惠

无

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,496.17	26,206.13
银行存款	9,468,967.86	49,597,199.57
其他货币资金	380,249.72	15,000,000.00
合计	9,861,713.75	64,623,405.70

其他说明

无

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	475,606.82	
合计	475,606.82	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,998,983.28	100.00%			14,998,983.28	29,145,068.67	100.00%			29,145,068.67
合计	14,998,983.28	100.00%			14,998,983.28	29,145,068.67	100.00%			29,145,068.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	14,998,983.28	0.00	0.00%
合计	14,998,983.28	0.00	0.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额14,998,983.28元，占应收账款期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额	期初余额

	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,565,770.98	100.00%	2,541,825.64	100.00%
合计	2,565,770.98	--	2,541,825.64	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(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	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	时间	未结算原因
山东泰安虹桥宾馆服务区管理中心	非关联方	1,493,500.00	58.21	1年以内	租赁未到期
东平县银山镇加油站曲玉生	非关联方	283,333.34	11.04	1年以内	租赁未到期
张宝斌	非关联方	120,000.00	4.68	1年以内	租赁未到期
高灿存	非关联方	116,666.66	4.55	1年以内	租赁未到期
胶南红石崖建筑设备租赁部	非关联方	83,333.36	3.25	1年以内	租赁未到期
岱庙街道南关社区居民委员会	非关联方	66,666.64	2.60	1年以内	租赁未到期
合计		2,163,500.00	84.33		

其他说明：

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额2,163,500.00元，占预付款项期末余额合计数的比例84.33%

5、应收利息

(1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
票据保证金利息		152,500.00
合计		152,500.00

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比例	

				例						
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	52,946,515.86	80.49%	52,946,515.86	100.00%		52,951,441.26	83.78%	52,951,441.26	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,759,231.98	17.88%	2,645,050.00	22.49%	9,114,181.98	9,169,230.22	14.51%	1,368,800.00	14.93%	7,800,430.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,078,340.03	1.64%	1,078,340.03	100.00%		1,078,340.03	1.71%	1,078,340.03	100.00%	
合计	65,784,087.87	100.00%	56,669,905.89	86.15%	9,114,181.98	63,199,011.51	100.00%	55,398,581.29	87.66%	7,800,430.22

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	100.00%	无法收回
青岛泰山房地产开发有限公司	15,530,561.18	15,530,561.18	100.00%	无法收回
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	100.00%	无法收回
泰安鲁润股份有限公司	6,204,497.77	6,204,497.77	100.00%	无法收回
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,757,321.17	3,757,321.17	100.00%	无法收回
赵耿	1,039,241.20	1,039,241.20	100.00%	无法收回
合计	52,946,515.86	52,946,515.86	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	5,406,865.31		
1 至 2 年	5,296,166.67	1,588,850.00	30.00%
2 至 3 年			60.00%
3 年以上	1,056,200.00	1,056,200.00	100.00%

合计	11,759,231.98	2,645,050.00	86.15%
----	---------------	--------------	--------

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,276,250.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,925.40 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
山东泰山史宾莎涂料有限公司	4,925.40	以物抵账
合计	4,925.40	--

收回原因：公司使用山东泰山史宾莎涂料有限公司的涂料，抵顶欠款。

公司按照账龄计提坏账准备，该欠款3年以上，按100%比例计提。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	63,531,387.45	59,064,952.54
备用金	651,962.52	95,836.20
押金	404,000.00	1,850,000.00
代扣代缴款项	1,196,737.90	2,188,222.77
合计	65,784,087.87	63,199,011.51

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
泰安鲁浩贸易公司	往来款	22,309,552.87	1-2 年、3 年以上	33.91%	18,055,386.20

青岛泰山房地产开发有限公司	往来款	15,530,561.18	3 年以上	23.61%	15,530,561.18
泰安市岱信资产管理服务有限公司	往来款	8,359,508.34	3 年以上	12.71%	8,359,508.34
泰安鲁润股份有限公司	往来款	6,204,497.77	3 年以上	9.43%	6,204,497.77
山东泰山史宾莎涂料有限公司	往来款	3,757,321.17	3 年以上	5.71%	3,757,321.17
合计	--	56,161,441.33	--	85.37%	51,907,274.66

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

7、存货**(1) 存货分类**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,675.53		140,675.53	147,924.03		147,924.03
库存商品	89,684,693.05		89,684,693.05	71,121,270.80		71,121,270.80
周转材料	34,225.58		34,225.58	34,225.58		34,225.58
合计	89,859,594.16		89,859,594.16	71,303,420.41		71,303,420.41

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
加油站租赁费	984,478.35	689,604.28
合计	984,478.35	689,604.28

其他说明：

无

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
兖州金奥 绿源燃气 有限责任 公司	18,087,94 4.47			-107,137. 17						17,980,80 7.30	
小计	18,087,94 4.47			-107,137. 17						17,980,80 7.30	
合计	18,087,94 4.47			-107,137. 17						17,980,80 7.30	

其他说明

截至2015年6月30日，公司长期股权投资未发生减值情形，故未计提长期股权投资减值准备。

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	31,712,376.93			31,712,376.93
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	31,712,376.93			31,712,376.93
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	10,345,963.07			10,345,963.07
2.本期增加金额	381,363.86			381,363.86
(1) 计提或摊销	381,363.86			381,363.86
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	10,727,326.93			10,727,326.93
三、减值准备				
1.期初余额	171,526.79			171,526.79
2.本期增加金额				
(1) 计提				

3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	171,526.79			171,526.79
四、账面价值				
1.期末账面价值	20,813,523.21			20,813,523.21
2.期初账面价值	21,194,887.07			21,194,887.07

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

11、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	233,363,880.50	69,102,650.81	357,085,798.43	2,780,328.52	662,332,658.26
2.本期增加金额	140,432.82	45,305.58	675,095.87	107,110.59	967,944.86
(1) 购置					0.00
(2) 在建工程转入	140,432.82	45,305.58	675,095.87	107,110.59	967,944.86
(3) 企业合并增加					0.00
					0.00
3.本期减少金额	10,400,946.78	3,780,576.90	9,392,271.85	63,017.80	23,636,813.33
(1) 处置或报废	196,076.09	3,780,576.90	9,392,271.85	63,017.80	13,431,942.64
(2) 重分类	10,204,870.69				10,204,870.69
4.期末余额	223,103,366.54	65,367,379.49	348,368,622.45	2,824,421.31	639,663,789.79

二、累计折旧					
1.期初余额	47,129,369.58	35,820,277.09	136,854,141.46	1,312,439.44	221,116,227.57
2.本期增加金额	3,146,909.92	2,187,167.18	9,152,857.80	310,605.36	14,797,540.26
(1) 计提	3,146,909.92	2,187,167.18	9,152,857.80	310,605.36	14,797,540.26
					0.00
3.本期减少金额	242,763.31	3,062,293.13	6,615,438.82	45,956.08	9,966,451.34
(1) 处置或报废	65,659.56	3,062,293.13	6,615,438.82	45,956.08	9,789,347.59
(2) 重分类	177,103.75				177,103.75
4.期末余额	50,033,516.19	34,945,151.14	139,391,560.44	1,577,088.72	225,947,316.49
三、减值准备					0.00
1.期初余额	4,533,195.13	10,581,150.15	15,443,745.18	10,679.09	30,568,769.55
2.本期增加金额					0.00
(1) 计提					0.00
					0.00
3.本期减少金额	124,203.66	524,354.28	2,132,219.77	10,679.09	2,791,456.80
(1) 处置或报废	124,203.66	524,354.28	2,132,219.77	10,679.09	2,791,456.80
					0.00
4.期末余额	4,408,991.47	10,056,795.87	13,311,525.41	0.00	27,777,312.75
四、账面价值					
1.期末账面价值	168,660,858.89	20,365,432.48	195,665,536.60	1,247,332.59	385,939,160.56
2.期初账面价值	181,701,315.79	22,701,223.57	204,787,911.79	1,457,209.99	410,647,661.14

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
土地、房屋及构筑物	225,867.83	95,844.25	130,023.58	8,257.43
通用设备	43,405.60	42,103.43	1,302.17	0.00
专用设备	11,070,293.32	6,849,982.16	4,220,311.16	161,920.27

合计	11,339,566.75	6,987,929.84	4,351,636.91	170,177.70
----	---------------	--------------	--------------	------------

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
土地、房屋及构筑物	3,790,771.35
通用设备	1,407,883.70
专用设备	80,169.95
合计	5,278,825.00

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

12、在建工程**(1) 在建工程情况**

单位：元

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
加油站	32,466,389.25		32,466,389.25	19,578,249.61		19,578,249.61
油库	4,772,553.79		4,772,553.79	3,391,889.73		3,391,889.73
装修工程	2,911,833.22		2,911,833.22	2,911,833.22		2,911,833.22
其他	7,654,968.26		7,654,968.26	670,602.71		670,602.71
合计	47,805,744.52		47,805,744.52	26,552,575.27		26,552,575.27

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
加油站	130,000,000.00	19,578,249.61	13,226,473.04	338,333.40	0.00	32,466,389.25	50.00%	60%				其他
合计	130,000,000.00	19,578,249.61	13,226,473.04	338,333.40	0.00	32,466,389.25	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

13、固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
加油站资产	659,406.08	
合计	659,406.08	

其他说明：

无

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	经营权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	331,670,899.99			90,555,044.13	422,225,944.12
2.本期增加金额	1,430,100.00			8,774,770.69	10,204,870.69
(1) 购置	1,430,100.00			8,774,770.69	10,204,870.69
(2) 内部研发					0.00
(3) 企业合并增加					0.00
					0.00
3.本期减少金额	0.00			0.00	0.00
(1) 处置					0.00
					0.00
4.期末余额	333,100,999.99			99,329,814.82	432,430,814.81
二、累计摊销					0.00
1.期初余额	62,921,965.03			6,867,613.21	69,789,578.24
2.本期增加金额	4,511,569.28			1,113,633.03	5,625,202.31
(1) 计提	4,511,569.28			1,113,633.03	5,625,202.31

					0.00
3.本期减少金额	0.00			0.00	0.00
(1) 处置	0.00				0.00
					0.00
4.期末余额	62,921,965.03			6,867,613.21	69,789,578.24
三、减值准备					0.00
1.期初余额				15,251,695.95	15,251,695.95
2.本期增加金额					0.00
(1) 计提					0.00
					0.00
3.本期减少金额					0.00
(1) 处置					0.00
					0.00
4.期末余额				15,251,695.95	15,251,695.95
四、账面价值					0.00
1.期末账面价值	265,667,465.68			76,096,872.63	341,764,338.31
2.期初账面价值	268,748,934.96			68,435,734.97	337,184,669.93

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	5,251,545.90	历史原因

其他说明：

无

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

或形成商誉的事项					
青岛华孚石油有限公司	15,684,955.72				15,684,955.72
山东京鲁石油化工有限公司	795,003.15				795,003.15
青岛四海通石油化工公司	6,029,395.23				6,029,395.23
合计	22,509,354.10				22,509,354.10

(2) 商誉减值准备

无

16、长期待摊费用

单位：元

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
租入固定资产改良支出	9,988,745.79		449,108.20		9,539,637.59
场租费	835,416.68		72,916.65		762,500.03
租赁费	45,847,266.15	1,537,125.00	4,260,471.67	294,874.07	42,829,045.41
安全评价服务费	77,500.00		15,000.00		62,500.00
合计	56,748,928.62	1,537,125.00	4,797,496.52	294,874.07	53,193,683.03

其他说明

无

17、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

单位：元

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	99,870,441.38	24,967,610.34	101,390,573.58	25,347,643.39
内部交易未实现利润	442,329.51	110,582.38	442,329.51	110,582.38
合计	100,312,770.89	25,078,192.72	101,832,903.09	25,458,225.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	26,565,381.44	6,641,345.36	27,152,031.67	6,788,007.92
固定资产折旧税法加速扣除	3,454,934.37	863,733.60	3,454,934.37	863,733.60
合计	30,020,315.81	7,505,078.96	30,606,966.04	7,651,741.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		25,078,192.72		25,458,225.77
递延所得税负债		7,505,078.96		7,651,741.52

(4) 未确认递延所得税资产明细

无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

短期借款分类的说明：

无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

无

19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

20、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	29,285,008.79	6,594,056.09
合计	29,285,008.79	6,594,056.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

无

21、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	8,846,575.74	26,463,936.03
合计	8,846,575.74	26,463,936.03

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		33,754,351.29	33,754,351.29	
二、离职后福利-设定提存计划		4,031,421.77	4,031,421.77	
三、辞退福利		289,300.00	289,300.00	
合计		38,075,073.06	38,075,073.06	

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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		27,372,573.06	27,372,573.06	
2、职工福利费		3,283,642.15	3,283,642.15	
3、社会保险费		1,314,583.98	1,314,583.98	
其中：医疗保险费		1,091,650.02	1,091,650.02	
工伤保险费		91,981.37	91,981.37	
生育保险费		130,952.59	130,952.59	
4、住房公积金		1,379,997.00	1,379,997.00	
5、工会经费和职工教育经费		403,555.10	403,555.10	
合计		33,754,351.29	33,754,351.29	

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,899,991.90	3,899,991.90	

2、失业保险费		131,429.87	131,429.87	
合计		4,031,421.77	4,031,421.77	

其他说明：

无

23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	594,130.12	618,952.94
消费税	0.00	
营业税	13,658.70	8,831.00
企业所得税	-20,791,678.56	-20,497,949.92
个人所得税	32,963.42	100,470.19
城市维护建设税	35,611.15	143,364.04
教育费附加	15,261.92	61,441.74
地方教育费附加	10,174.64	40,961.17
土地使用税	1,562,568.42	2,177,303.29
房产税	521,188.18	573,863.35
印花税	7,280.18	76,911.83
水利建设基金	5,144.81	20,538.06
合计	-17,993,697.02	-16,675,312.31

其他说明：

无

24、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		110,000.00
合计		110,000.00

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

无

25、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程款	13,483,838.07	24,581,060.31
保证金	8,700,157.51	6,548,250.07
押金	743,255.00	252,945.40
往来款	15,704,487.83	14,546,311.95
代扣代缴款项	259,458.90	1,402,815.67
合计	38,891,197.31	47,331,383.40

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

26、一年内到期的非流动负债

无

27、长期应付款**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
加油站租赁款	4,433,841.00	4,716,241.00

其他说明：

28、股本

单位：元

	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	480,793,320.00						480,793,320.00

其他说明：

29、资本公积

单位：元

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）	185,109,758.43			185,109,758.43
其他资本公积	4,653,588.22			4,653,588.22
合计	189,763,346.65			189,763,346.65

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

30、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		927,456.58	927,456.58	
合计		927,456.58	927,456.58	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	109,477,719.95			109,477,719.95
合计	109,477,719.95			109,477,719.95

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	134,331,790.77	128,141,316.34
调整后期初未分配利润	134,331,790.77	128,141,316.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,929,834.50	6,789,106.12
减：提取法定盈余公积		598,631.69
期末未分配利润	136,261,625.27	134,331,790.77

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,488,637,230.02	1,381,950,219.11	1,932,980,655.79	1,821,157,684.43
其他业务	39,667,336.27	42,969,268.40	25,581,003.71	27,707,107.82
合计	1,528,304,566.29	1,424,919,487.51	1,958,561,659.50	1,848,864,792.25

34、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	62,323.62	79,447.60
城市维护建设税	825,846.69	1,285,347.66
教育费附加	353,934.28	550,863.28
地方教育费附加	234,739.84	367,242.23
水利基金	620.50	75.96
合计	1,477,464.93	2,282,976.73

其他说明：

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	27,477,590.62	32,791,956.39
资产费用	21,030,414.50	22,983,535.83
销货费用	13,800,471.24	20,224,343.83
办公费用	2,460,309.70	1,927,280.63
合计	64,768,786.06	77,927,116.68

其他说明：

36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	9,290,710.44	4,899,071.48
资产费用	9,522,242.25	9,690,330.37

税金	4,538,233.75	3,021,460.08
办公费用	1,442,180.98	1,340,978.25
合计	24,793,367.42	18,951,840.18

其他说明：

37、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,226,464.37	-819,848.44
减：利息收入		
银行手续费	908,939.33	1,961,113.24
合计	2,135,903.70	1,141,264.80

其他说明：

38、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,271,324.60	
合计	1,271,324.60	

其他说明：

39、投资收益

单位：元

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	-107,137.17	-366,422.64
合计	-107,137.17	-366,422.64

其他说明：

40、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计		8,988.91	
其中：固定资产处置利得		8,988.91	

罚款收入	36,602.70	5,932.79	36,602.70
无需支付的款项	175,593.35		175,593.35
赔偿转入	10,000.00		10,000.00
其他			
合计	222,196.05	14,921.70	222,196.05

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	--------	--------	-------------

其他说明：

41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合计		472,600.72	
其中：固定资产处置损失		472,600.72	
罚款、滞纳金		14,065.00	
赔偿支出	810.00		810.00
住房补贴			
其他	4,085,617.00	1,521,750.00	4,085,617.00
合计	4,086,427.00	2,008,415.72	4,086,427.00

其他说明：

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,021,021.49	2,920,706.67
递延所得税费用	233,370.49	
补以前年度所得税费用		228,612.05
合计	1,254,391.98	3,149,318.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	4,966,863.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,632,768.92
子公司适用不同税率的影响	-431,808.35
非应税收入的影响	26,784.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,647.12
所得税费用	1,254,391.98

其他说明

43、其他综合收益

详见附注。

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息	633,536.88	819,848.44
往来款项	30,055,522.35	
其他	1,646,704.55	3,216,624.19
合计	32,335,763.78	4,036,472.63

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	449,432.40	1,521,750.00
银行手续费	502,881.77	680,317.09
费用化支出	28,416,033.30	32,149,694.64
往来款	24,770,542.65	
其他	4,820,422.86	2,475,037.31
合计	58,959,312.98	36,826,799.04

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销退还给少数股东款		800,000.00
合计		800,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	3,712,471.98	3,884,433.48
加：资产减值准备	1,271,324.60	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,178,904.12	14,266,384.20
无形资产摊销	5,448,098.56	5,376,737.29
长期待摊费用摊销	4,797,496.52	8,272,562.87
财务费用（收益以“-”号填列）	1,820,000.00	
投资损失（收益以“-”号填列）	107,137.17	366,422.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	380,033.05	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	146,662.56	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,556,173.75	25,900,259.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,073,071.28	4,451,166.26

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-79,230,682.53	-118,738,704.69
经营活动产生的现金流量净额	-18,851,656.44	-56,220,738.35
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	9,861,713.75	13,498,423.39
减：现金的期初余额	49,623,405.70	90,108,143.39
现金及现金等价物净增加额	-39,761,691.95	-76,609,720.00

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,861,713.75	49,623,405.70
其中：库存现金	12,496.17	26,206.13
可随时用于支付的银行存款	9,468,967.86	49,597,199.57
可随时用于支付的其他货币资金	380,249.72	
三、期末现金及现金等价物余额	9,861,713.75	49,623,405.70

其他说明：

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

3、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛华孚石油有限公司	青岛	青岛	商品流通	100.00%		购买
山东京鲁石油化工有限公司	曲阜	曲阜	商品流通	100.00%		购买
肥城绿能石油化工有限公司	肥城	肥城	商品流通	60.00%		投资
泰安市宏晟油品销售有限公司	泰安	泰安	商品流通	60.00%		投资
泰安市金桥石化有限公司	泰安	泰安	商品流通	55.00%		投资
新泰绿能石油化工有限公司	新泰	新泰	商品流通	100.00%		投资
青岛四海通石化有限公司	青岛	青岛	商品流通		100.00%	购买

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益**(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	17,980,807.30	18,087,944.47
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-218,647.28	83,601.17
--综合收益总额	-218,647.28	83,601.17

其他说明

十、与金融工具相关的风险

截至2015年6月30日，本公司无需要披露与金融工具相关的风险。

十一、公允价值的披露**1、其他**

截至2015年6月30日，本公司无需要披露公允价值。

十二、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
中国石油化工股份有限公司	北京	石油化工	118,280	24.57%	24.57%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是中国石油化工集团有限公司。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九 1。

3、本企业合营和联营企业情况

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	4,807,933.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	4,807,933.20

3、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、其他

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,998,983.28	100.00%			14,998,983.28	29,145,068.67	100.00%			29,145,068.67
合计	14,998,983.28	100.00%			14,998,983.28	29,145,068.67	100.00%			29,145,068.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	14,998,983.28		100.00%
合计	14,998,983.28		100.00%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额14,998,983.28元，占应收账款期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	36,376,713.48	16.74%	36,376,713.48	100.00%	0.00	36,381,638.88	16.55%	36,381,638.88	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	180,904,635.72	83.26%	2,188,850.00	1.21%	178,715,785.72	183,461,963.48	83.45%	912,600.00	0.50%	182,549,363.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00		0.00		0.00%			0.00
合计	217,281,349.20	100.00%	38,565,563.48	17.75%	178,715,785.72	219,843,602.36	100.00%	37,294,238.88	16.96%	182,549,363.48

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	100.00%	无法收回
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	100.00%	无法收回
泰安鲁润股份有限公司	6,204,497.77	6,204,497.77	100.00%	无法收回
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,757,321.17	3,757,321.17	100.00%	无法收回
合计	36,376,713.48	36,376,713.48	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			

1 年以内小计	66,040,077.06		
1 至 2 年	5,296,166.67	1,588,850.00	30.00%
3 年以上	145,945,105.47	36,976,713.48	25.34%
合计	217,281,349.20	38,565,563.48	17.75%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,276,250.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,925.40 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
山东泰山史宾莎涂料有限公司	4,925.40	以物抵账
合计	4,925.40	--

收回原因：公司使用山东泰山史宾莎涂料有限公司的涂料，抵顶欠款。

公司按照账龄计提坏账准备，该欠款3年以上，按100%比例计提。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	170,295,539.23	174,870,166.17
往来款	45,250,814.28	40,945,805.55
备用金	646,609.10	95,836.20
押金		1,850,000.00
代扣代缴款	1,088,386.59	2,081,794.44
合计	217,281,349.20	219,843,602.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
青岛华孚石油有限公司	往来款	167,252,564.64	1 年以内、3 年以上	76.98%	
泰安鲁浩贸易公司	往来款	22,309,552.87	1 年以内、3 年以上	10.27%	19,331,636.20
泰安市岱信资产管理服务有限公司	往来款	8,359,508.34	3 年以上	3.85%	8,359,508.34
泰安鲁润股份有限公司	往来款	6,204,497.77	3 年以上	2.86%	6,204,497.77
泰安市宏晟油品销售有限公司	往来款	3,042,974.59	1 年以内	1.40%	
合计	--	207,169,098.21	--	95.35%	33,895,642.31

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
无				

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	143,782,462.95		143,782,462.95	143,782,462.95		143,782,462.95
对联营、合营企业投资	17,980,807.30		17,980,807.30	18,087,944.47		18,087,944.47
合计	161,763,270.25		161,763,270.25	161,870,407.42		161,870,407.42

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛华孚石油有限公司	99,482,462.95			99,482,462.95		
山东京鲁石油化工有限公司	18,350,000.00			18,350,000.00		
肥城绿能石油化工有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
泰安市宏晟油品销售有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
泰安市金桥石化有限公司	550,000.00			550,000.00		
新泰绿能石油化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	143,782,462.95			143,782,462.95		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
兖州金奥绿源燃气有限责任公司	18,087,944.47			-107,137.17						17,980,807.30	
小计	18,087,944.47			-107,137.17						17,980,807.30	
合计	18,087,944.47			-107,137.17						17,980,807.30	

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,465,906,244.38	1,379,632,781.08	1,898,249,910.22	1,808,419,235.37
其他业务	38,639,073.60	42,595,490.66	24,075,231.33	24,372,394.45
合计	1,504,545,317.98	1,422,228,271.74	1,922,325,141.55	1,832,791,629.82

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

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	-107,137.17	-366,422.64
合计	-107,137.17	-366,422.64

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,864,230.95	
减：所得税影响额	55,549.01	
少数股东权益影响额	-114.00	
合计	-3,919,665.96	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

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	0.21%	0.0040	0.0040
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.46%	0.0087	0.0087

中国石化山东泰山石油股份有限公司

董事长：任君

2015 年 08 月 27 日