
中国石化山东泰山石油股份有限公司
二〇一九年度审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-71

审计报告

致同审字(2020)第 110ZA5042 号

中国石化山东泰山石油股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中国石化山东泰山石油股份有限公司(以下简称泰山石油)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了泰山石油 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于泰山石油公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 商誉减值评估

相关信息披露详见财务报表附注三、19 资产减值,财务报表附注三、29 重大会计判断和估计,以及财务报表附注五、13。

1、 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日止,泰山石油合并报表中商誉账面余额为 2,250.94 万元,由于商誉金额重大,且相关减值评估与测试过程需要管理层作出大量估计和判断,因此,我们将该事项确定为关键审计事项。

2、 审计应对

(1) 了解及评价了与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

(2) 获取管理层编制的商誉减值测试表，并执行以下程序：

①评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组合；

②检查计算的准确性；

③将管理层上年商誉减值测试表中的预测与实际情况进行对比，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏见，并确定管理层是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设，从而反映最新的市场情况及管理层预期；

(3) 综合考虑了该资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约，对管理层使用的未来收入增长率、毛利率、费用率假设进行了合理分析；

(二) 收入确认的真实性

相关信息披露详见财务报表附注三、23 收入和附注五、31 营业收入和营业成本。

1、事项描述

2019 年度泰山石油成品油销售收入 28.14 亿元，其中零售销售收入 23.19 亿元，占当年主营业务收入总额的比例约为 82.41%，单笔销售金额很小销售量巨大，对财务报表具有重大影响，其收入确认存在舞弊风险，我们将成品油零售收入的真实性确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解及评价了与零售销售流程相关的关键内部控制的设计有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 我们随机抽样检查了加油站销售日报表、银行进账通知单、现金投币记录、交接班表等销售收入确认的支持性文件；

(3) 我们对泰山石油加油站零售价和国家零售指导价进行了比较；

(4) 我们随机抽样检查了资产负债表日前后的交接班表，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

泰山石油管理层对其他信息负责。其他信息包括泰山石油 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰山石油的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰山石油、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰山石油的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泰山石油的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大

不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰山石油不能持续经营。

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

(6) 就泰山石油中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:刘志增
(项目合伙人)

中国注册会计师:王涛

中国·北京

二〇二〇年 四月二十八日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	35,042,661.29	32,453,380.70	86,432,709.43	84,163,059.46
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	280,936.68	234,981.21	304,116.27	35,540,794.07
应收款项融资					
预付款项	五、3	2,186,603.17	1,746,940.86	2,397,850.72	1,911,205.79
其他应收款	五、4	4,203,797.79	191,622,524.44	18,530,192.35	174,012,195.37
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	207,762,824.88	183,522,195.07	147,593,396.00	119,558,638.72
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	23,112,839.54	7,915,803.83	15,560,512.97	735,769.33
流动资产合计		272,589,663.35	417,495,826.11	270,818,777.74	415,921,662.74
非流动资产：					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	16,098,885.88	142,331,348.83	16,838,095.67	143,070,558.62
其他权益工具投资					
投资性房地产	五、8	13,419,481.86	17,786,581.22	14,002,441.99	18,518,643.32
固定资产	五、9	562,606,233.32	468,034,865.08	544,995,057.66	447,256,178.02
在建工程	五、10	2,832,498.06	2,832,498.06	2,389,839.03	2,389,839.03
使用权资产	五、11	93,776,901.71	90,520,035.69		
无形资产	五、12	288,903,411.25	220,437,582.79	300,192,066.87	228,887,044.44
开发支出					
商誉	五、13	22,509,354.10		22,509,354.10	
长期待摊费用	五、14	12,116,995.67	12,115,879.32	51,421,259.94	49,282,095.05
递延所得税资产	五、15	23,489,226.80	17,227,818.43	32,981,742.47	24,356,472.60
其他非流动资产	五、16	10,100,000.00	10,100,000.00	12,568,508.90	12,568,508.90
非流动资产合计		1,045,852,988.65	981,386,609.42	997,898,366.63	926,329,339.98
资产总计		1,318,442,652.00	1,398,882,435.53	1,268,717,144.37	1,342,251,002.72

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17			60,000,000.00	60,000,000.00
应付票据					
应付账款	五、18	121,412,928.78	117,147,380.50	135,489,886.12	134,020,133.12
预收款项	五、19	328,105.41		348,190.96	
合同负债	五、20	155,012,904.45	156,331,904.97	113,112,949.85	113,343,622.62
应付职工薪酬	五、21			174,356.27	
应交税费	五、22	5,196,362.45	2,975,241.84	9,252,435.58	6,331,931.83
其他应付款	五、23	51,297,991.93	61,821,987.45	33,101,263.56	33,576,322.71
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负	五、24	11,983,526.16	11,719,989.98	64,000.00	64,000.00
债					
其他流动负债					
流动负债合计		345,231,819.18	349,996,504.74	351,543,082.34	347,336,010.28
非流动负债：					
长期借款					
租赁负债	五、25	49,603,010.06	48,199,678.28		
长期应付款				2,128,296.32	2,128,296.32
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、26	3,953,905.82	3,953,905.82	4,063,736.54	4,063,736.54
递延所得税负债	五、15	10,033,246.99	4,281,333.09	7,422,660.95	1,380,380.47
其他非流动负债					
非流动负债合计		63,590,162.87	56,434,917.19	13,614,693.81	7,572,413.33
负债合计		408,821,982.05	406,431,421.93	365,157,776.15	354,908,423.61
股本	五、27	480,793,320.00	480,793,320.00	480,793,320.00	480,793,320.00
资本公积	五、28	187,212,877.40	199,392,647.34	187,212,877.40	199,392,647.34
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、29	113,409,576.38	113,409,576.38	112,898,732.93	112,898,732.93
未分配利润	五、30	124,949,535.14	198,855,469.88	119,535,085.96	194,257,878.84
归属于母公司股东权益合计		906,365,308.92	992,451,013.60	900,440,016.29	987,342,579.11
少数股东权益		3,255,361.03		3,119,351.93	
股东权益合计		909,620,669.95	992,451,013.60	903,559,368.22	987,342,579.11
负债和股东权益总计		1,318,442,652.00	1,398,882,435.53	1,268,717,144.37	1,342,251,002.72

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

合并及公司利润表

2019 年度

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	2,924,590,160.11	2,879,962,564.89	3,077,522,876.17	3,042,702,209.45
减：营业成本	五、31	2,641,073,569.92	2,636,137,126.16	2,808,656,497.54	2,810,753,621.97
税金及附加	五、32	10,682,304.08	9,268,304.73	12,919,089.41	11,724,354.92
销售费用	五、33	196,533,498.61	168,808,418.86	197,564,572.92	163,018,424.70
管理费用	五、34	43,102,800.90	39,336,595.87	44,102,320.47	40,248,174.02
研发费用					
财务费用	五、35	4,838,970.46	4,690,116.83	3,399,061.04	3,242,693.60
其中：利息费用		4,275,286.89	4,187,025.31	2,267,766.65	2,267,766.65
利息收入		1,222,341.40	1,146,516.08	958,405.10	899,477.68
加：其他收益	五、38	196,130.72	196,130.72	123,691.30	122,068.77
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39	-739,209.79	-739,209.79	-710,165.71	489,834.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-739,209.79	-739,209.79	-710,165.71	-710,165.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	752.00	752.00	660,148.00	660,148.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-5,067,034.40	-2,530,845.27	-16,097,291.78	-14,385,766.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40			15,526,192.94	15,526,192.94
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		22,749,654.67	18,648,830.10	10,383,909.54	16,127,417.78
加：营业外收入	五、41	5,017,311.45	5,014,696.98	1,544,268.01	1,371,415.90
减：营业外支出	五、42	10,509,772.46	10,274,909.09	9,260,427.92	9,287,499.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,257,193.66	13,388,617.99	2,667,749.63	8,211,334.45
减：所得税费用	五、43	11,195,891.93	8,280,183.50	614,413.42	1,377,529.58
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,061,301.73	5,108,434.49	2,053,336.21	6,833,804.87
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		6,061,301.73	5,108,434.49	2,053,336.21	6,833,804.87
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		5,925,292.63	5,108,434.49	1,876,962.28	6,833,804.87
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		136,009.10		176,373.93	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		6,061,301.73	5,108,434.49	2,053,336.21	6,833,804.87
归属于母公司股东的综合收益总额		5,925,292.63	5,108,434.49	1,876,962.28	6,833,804.87
归属于少数股东的综合收益总额		136,009.10		176,373.93	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.0123		0.0039	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		3,372,544,677.62	3,349,378,446.57	3,647,145,783.09	3,585,360,162.62
收到的税费返还		65,113.57			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	9,103,938.61	7,879,939.24	5,074,464.53	3,783,197.03
经营活动现金流入小计		3,381,713,729.80	3,357,258,385.81	3,652,220,247.62	3,589,143,359.65
购买商品、接受劳务支付的现金		3,090,142,670.21	3,084,577,911.02	3,299,008,810.04	3,276,833,035.02
支付给职工以及为职工支付的现金		54,616,372.87	46,301,715.24	69,269,366.19	60,420,025.15
支付的各项税费		32,999,984.81	26,877,656.06	53,471,423.56	51,416,486.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	115,692,086.48	114,176,431.41	138,055,707.74	114,770,172.32
经营活动现金流出小计		3,293,451,114.37	3,271,933,713.73	3,559,805,307.53	3,503,439,719.17
经营活动产生的现金流量净额	五、45	88,262,615.43	85,324,672.08	92,414,940.09	85,703,640.48
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					1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,995,150.00	18,947,850.00	116,098.57	74,598.57
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		18,995,150.00	18,947,850.00	116,098.57	1,274,598.57
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,355,004.92	78,964,392.19	107,331,853.85	97,819,900.84
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		81,355,004.92	78,964,392.19	107,331,853.85	97,819,900.84
投资活动产生的现金流量净额		-62,359,854.92	-60,016,542.19	-107,215,755.28	-96,545,302.27
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				60,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计				60,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	60,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,275,286.89	4,187,025.31	7,875,699.83	7,075,699.83
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				800,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	13,017,521.76	12,830,783.34		
筹资活动现金流出小计		77,292,808.65	77,017,808.65	47,875,699.83	47,075,699.83
筹资活动产生的现金流量净额		-77,292,808.65	-77,017,808.65	12,124,300.17	12,924,300.17
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	五、45	-51,390,048.14	-51,709,678.76	-2,676,515.02	2,082,638.38
加：期初现金及现金等价物余额	五、45	86,432,709.43	84,163,059.46	89,109,224.45	82,080,421.08
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	35,042,661.29	32,453,380.70	86,432,709.43	84,163,059.46

公司法定代表人：岳祥润

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

合并股东权益变动表

2019年度

石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							少数股东 权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	480,793,320.00	187,212,877.40				112,898,732.93	119,535,085.96	3,119,351.93	903,559,368.22
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、本年年初余额	480,793,320.00	187,212,877.40				112,898,732.93	119,535,085.96	3,119,351.93	903,559,368.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						510,843.45	5,414,449.18	136,009.10	6,061,301.73
（一）综合收益总额							5,925,292.63	136,009.10	6,061,301.73
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						510,843.45	-510,843.45		
1. 提取盈余公积						510,843.45	-510,843.45		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取						18,148,233.45			18,148,233.45
2. 本期使用						-18,148,233.45			-18,148,233.45
（六）其他									
四、本年年末余额	480,793,320.00	187,212,877.40				113,409,576.38	124,949,535.14	3,255,361.03	909,620,669.95

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

合并股东（或所有者）权益变动表

2019年度

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							少数股东 权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	480,793,320.00	187,212,877.40				112,215,352.44	137,531,837.36	3,742,978.01	3,742,978.01
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、本年年初余额	480,793,320.00	187,212,877.40				112,215,352.44	137,531,837.36	3,742,978.01	921,496,365.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						683,380.49	-17,996,751.40	-623,626.08	-17,936,996.99
（一）综合收益总额							1,876,962.28	176,373.92	2,053,336.20
（二）股东投入和减少资本							-14,382,400.00		-14,382,400.00
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						683,380.49	-5,491,313.68	-800,000.00	-5,607,933.19
1. 提取盈余公积						683,380.49	-683,380.49		
3. 对股东的分配							-4,807,933.19	-800,000.00	-5,607,933.19
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取						16,645,226.11			16,645,226.11
2. 本期使用						-16,645,226.11			-16,645,226.11
（六）其他									
四、本年年末余额	480,793,320.00	187,212,877.40				112,898,732.93	119,535,085.96	3,119,351.93	903,559,368.22

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	480,793,320.00	199,392,647.34				112,898,732.93	194,257,878.84	987,342,579.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	480,793,320.00	199,392,647.34				112,898,732.93	194,257,878.84	987,342,579.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						510,843.45	4,597,591.04	5,108,434.49
（一）综合收益总额							5,108,434.49	5,108,434.49
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						510,843.45	-510,843.45	
1. 提取盈余公积						510,843.45	-510,843.45	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取						9,642,390.60		9,642,390.60
2. 本期使用						-9,642,390.60		-9,642,390.60
（六）其他								
四、本年年末余额	480,793,320.00	199,392,647.34				113,409,576.38	198,855,469.88	992,451,013.60

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

公司股东（或所有者）权益变动表

2019年度

编制单位：中国石化山东泰山石油股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	480,793,320.00	199,392,647.34				112,215,352.44	207,297,787.64	999,699,107.42
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	480,793,320.00	199,392,647.34				112,215,352.44	207,297,787.64	999,699,107.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						683,380.49	-13,039,908.80	-12,356,528.31
（一）综合收益总额							6,833,804.87	6,833,804.87
（二）股东投入和减少资本							-14,382,400.00	-14,382,400.00
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他							-14,382,400.00	-14,382,400.00
（三）利润分配						683,380.49	-5,491,313.68	-4,807,933.19
1. 提取盈余公积						683,380.49	-683,380.49	
2. 对股东的分配							-4,807,933.19	-4,807,933.19
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								8,830,024.49
2. 本期使用								-8,830,024.49
（六）其他								
四、本年年末余额	480,793,320.00	199,392,647.34				112,898,732.93	194,257,878.84	987,342,579.11

公司法定代表人：岳祥训

主管会计工作的公司负责人：崔富来

公司会计机构负责人：王锐锐

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中国石化山东泰山石油股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在山东省注册的经山东省经济体制改革委员会和中国人民银行山东省分行批准设立的股份有限公司，并经山东省省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：913700001664087275。本公司所发行人民币普通股A股于1993年12月15日在深圳证券交易所上市。本公司总部位于山东省泰安市东岳大街369号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、党群部、信息部、财务部、证券部、人力资源部、企管部、安全部、审计部、经营业务部、零售部、客户部、非油品管理部等部门。

本公司业务性质：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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十九次会议于2020年4月28日批准。

2、合并财务报表范围

截至2019年12月31日，本公司纳入合并范围子公司5户，分别为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、青岛四海通石化有限公司，与上年度相比没有变化，合并财务报表范围详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、20和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，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；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为

共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

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

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收账款、租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收关联方
- 应收账款组合 2: 应收其他客户

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 2: 职工备用金
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	3	6.47-2.43
通用设备	4-20	3	24.25-4.85
专用设备	4-18	3	24.25-5.39
用具、装具	4-5	0	25.00-20.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、经营权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	证载使用年限	直线法	
经营权	经营期限	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、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：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。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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

度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险、企业年金，均属于设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

23、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司销售商品分为零售、批发，收入确认的具体方法如下：

- A、以零售方式销售商品的，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入；
- B、以批发方式销售商品，采用交款提货方式的，在收到货款并将商品交付给客户时确认收入；采用赊销方式销售商品的，在商品交付给客户并由客户签署收货单据时确认销售收入。

24、合同成本

合同成本为合同履约成本。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

27、租赁的识别

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表

的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、27。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2019 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、28 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产:				
固定资产	544,995,057.66	-1,766,383.48		543,228,674.18
使用权资产		40,188,697.96	44,269,529.34	84,458,227.30
无形资产	300,192,066.87	-1,665,609.08		298,526,457.79
长期摊待摊费用	51,421,259.94	-36,756,705.40		14,664,554.54
资产总额	1,268,717,144.37		44,269,529.34	1,312,986,673.71
负债				
一年内到期的非 流动负债	64,000.00		4,827,278.59	4,891,278.59
租赁负债		2,128,296.32	39,442,250.75	41,570,547.07
长期应付款	2,128,296.32	-2,128,296.32		
负债总额	365,157,776.15		44,269,529.34	409,427,305.49

对于 2018 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2019 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	55,405,090.80
减：采用简化处理的最低租赁付款额	546,084.13
其中：短期租赁	546,084.13
加：合理确定将行使续租选择权导致的最低租赁付款额增加	
加：2018年12月31日融资租赁最低租赁付款额	2,128,296.32
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	
2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	56,987,302.99
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	4.83%
2019年1月1日租赁负债	46,461,825.66

执行新租赁准则对 2019 年度资产负债表项目的的影响如下：

合并资产负债表项目	2019.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产:			
固定资产	560,704,793.85	565,452,529.16	-4,747,735.31
使用权资产	93,776,901.71		93,776,901.71
无形资产	288,903,411.25	289,430,230.42	-526,819.17
长期摊待摊费用	12,116,995.67	28,633,096.81	-16,516,101.14
资产总额	1,315,420,227.65	1,243,433,981.56	71,986,246.09

合并资产负债表项目	2019.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
负债			
一年内到期的非流动负债	11,983,526.16	32,000.00	11,951,526.16
租赁负债	49,603,010.06		49,603,010.06
长期应付款		1,828,841.44	-1,828,841.44
负债总额	407,328,048.30	347,602,353.52	59,725,694.78

执行新租赁准则对 2019 年度利润表项目的影响如下:

合并利润表项目	2019年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
财务费用	4,838,970.46	2,070,911.82	2,768,058.64
销售费用	190,597,993.96	191,530,286.83	-932,292.87
利润总额	16,230,913.72	18,066,679.49	-1,835,765.77

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果财务状况和经营成果无重大影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币

性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果无重大影响

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2019年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	86,432,709.43	86,432,709.43	
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	304,116.27	304,116.27	
应收款项融资			
预付款项	2,397,850.72	2,397,850.72	
其他应收款	18,530,192.35	18,530,192.35	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	147,593,396.00	147,593,396.00	
合同资产			
持有待售资产			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,560,512.97	15,560,512.97	
流动资产合计	270,818,777.74	270,818,777.74	
非流动资产:			
长期股权投资	16,838,095.67	16,838,095.67	
投资性房地产	14,002,441.99	14,002,441.99	
固定资产	544,995,057.66	543,228,674.18	-1,766,383.48
在建工程	2,389,839.03	2,389,839.03	
使用权资产		84,458,227.30	84,458,227.30
无形资产	300,192,066.87	298,526,457.79	-1,665,609.08
开发支出			
商誉	22,509,354.10	22,509,354.10	
长期待摊费用	51,421,259.94	14,664,554.54	-36,756,705.40
递延所得税资产	32,981,742.47	32,981,742.47	
其他非流动资产	12,568,508.9	12,568,508.9	
非流动资产合计	997,898,366.63	1,042,167,895.97	44,269,529.34
资产总计	1,268,717,144.37	1,312,986,673.71	44,269,529.34
流动负债:			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据			
应付账款	135,489,886.12	135,489,886.12	
预收款项	348,190.96	348,190.96	
合同负债	113,12,949.85	113,112,949.85	
应付职工薪酬	174,356.27	174,356.27	
应交税费	9,252,435.58	9,252,435.58	
其他应付款	33,101,263.56	33,101,263.56	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	64,000.00	4,891,278.59	4,827,278.59
其他流动负债			
流动负债合计	351,543,082.34	356,370,360.93	4,827,278.59
非流动负债:			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		41,570,547.07	41,570,547.07
长期应付款	2,128,296.32		-2,128,296.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,063,736.54	4,063,736.54	
递延所得税负债	7,422,660.95	7,422,660.95	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,614,693.81	53,056,944.56	39,442,250.75
负债合计	365,157,776.15	409,427,305.49	44,269,529.34
股东权益：			
股本	480,793,320.00	480,793,320.00	
资本公积	187,212,877.40	187,212,877.40	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	112,898,732.93	112,898,732.93	
未分配利润	119,535,085.96	119,535,085.96	
归属于母公司所有者权益合计	900,440,016.29	900,440,016.29	
少数股东权益	3,119,351.93	3,119,351.93	
股东权益合计	903,559,368.22	903,559,368.22	
负债和股东权益总计	1,268,717,144.37	1,312,986,673.71	44,269,529.34

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	84,163,059.46	84,163,059.46	

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	35,540,794.07	35,540,794.07	
应收款项融资			
预付款项	1,911,205.79	1,911,205.79	
其他应收款	174,012,195.37	174,012,195.37	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	119,558,638.72	119,558,638.72	
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	735,769.33	735,769.33	
流动资产合计	414,125,310.09	414,125,310.09	
非流动资产：			
长期股权投资	143,070,558.62	143,070,558.62	
投资性房地产	18,518,643.32	18,518,643.32	
固定资产	447,256,178.02	445,489,794.54	-1,766,383.48
在建工程	2,389,839.03	2,389,839.03	
使用权资产		80,887,808.59	80,887,808.59
无形资产	228,887,044.44	227,221,435.36	-1,665,609.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	49,282,095.05	14,264,972.98	-35,017,122.07
递延所得税资产	24,356,472.60	24,356,472.60	
其他非流动资产	12,568,508.90	12,568,508.90	
非流动资产合计	926,329,339.98	968,768,033.94	42,438,693.96
资产总计	1,342,251,002.72	1,384,689,696.68	42,438,693.96
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据			
应付账款	134,020,133.12	134,020,133.12	
预收款项			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
合同负债	113,343,622.62	113,343,622.62	
应付职工薪酬			
应交税费	6,331,931.83	6,331,931.83	
其他应付款	33,576,322.71	33,576,322.71	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	64,000.00	4,627,742.41	4,563,742.41
其他流动负债			
流动负债合计	347,336,010.28	351,899,752.69	4,563,742.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,003,247.87	40,003,247.87
长期应付款	2,128,296.32		-2,128,296.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,063,736.54	4,063,736.54	
递延所得税负债	1,380,380.47	1,380,380.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,572,413.33	45,447,364.88	37,874,951.55
负债合计	354,908,423.61	397,906,117.57	42,997,693.96
股东权益：			
股本	480,793,320.00	480,793,320.00	
资本公积	199,392,647.34	199,392,647.34	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	112,898,732.93	112,898,732.93	
未分配利润	194,257,878.84	194,257,878.84	
归属于母公司所有者权益合计	987,342,579.11	987,342,579.11	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
少数股东权益	3,119,351.93	3,119,351.93	
股东权益合计	987,342,579.11	98,7342,579.11	
负债和股东权益总计	1,342,251,002.72	1,384,689,696.68	42,438,693.96

四、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、租赁、服务	16、13、10、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税	7
教育费附加	应纳流转税	3
地方教育费附加	应纳流转税	2
水利基金	应纳流转税	0.5
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	34,998,852.09	86,257,043.17
其他货币资金	43,809.20	175,666.26
合计	35,042,661.29	86,432,709.43

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	280,936.68	304,116.27
其中：30天以内	280,936.68	304,116.27
30天—90天		
90天—1年		
减：坏账准备	-	
合计	280,936.68	304,116.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31			账面 价值	2018.12.31			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 预期信用损 额 失率 (%)		金额	比例 (%)	金 额 预期信用损 额 损失率 (%)	
按组合提坏账 准备								
应收非关联方	280,936.68	100.00		280,936.68	304,116.27	100.00	304,116.27	
合计	280,936.68	100.00		280,936.68	304,116.27	100.00	304,116.27	

说明：本公司为现金销售，应收账款次月结算，期末应收账款未逾期，预计损失率为0。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按应收账款归集的期末余额前五名汇总金额279,792.4元，占应收账款期末余额合计数的比例99.59%。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,186,603.17	100.00	2,397,850.72	100.00

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,297,780.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.35%。

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	4,203,797.79	18,530,192.35

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	4,231,097.79	18,561,392.35
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	52,187,495.86	52,184,347.86
小 计	56,418,593.65	70,745,740.21
减：坏账准备	52,214,795.86	52,215,547.86
合 计	4,203,797.79	18,530,192.35

(2) 按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	55,817,411.64	52,214,795.86	3,602,615.78	69,871,172.20	52,215,547.86	17,655,624.34
备用金	601,182.01		601,182.01	874,568.01		874,568.01
合 计	56,418,593.65	52,214,795.86	4,203,797.79	70,745,740.21	52,215,547.86	18,530,192.35

(3) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	51,731,295.86	91.69	51,731,295.86	100	-
按组合计提坏账准备：					
其中：关联方组合					
备用金	601,182.01	1.07			601,182.01
非关联方组合	4,086,115.78	7.24	483,500.00	12	3,602,615.78
组合小计	4,687,297.79	8.31	483,500.00	12	4,203,797.79
合 计	56,418,593.65	100	52,214,795.86	74	4,203,797.79

(续)

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	51,728,147.86	73.12	51,728,147.86	100	
按组合计提坏账准备:					
其中: 关联方组合					
备用金	874,568.01	1.24			874,568.01
非关联方组合	18,143,024.34	25.65	487,400.00	3	17,655,624.34
组合小计	19,017,592.35	26.88	487,400.00	3	18,530,192.35
合计	70,745,740.21	100.00	52,215,547.86	74	18,530,192.35

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.01.01	52,215,547.86
本期计提	-752.00
本期收回	
本期核销	
2019.12.31	52,214,795.86

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 51,731,295.86 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 91.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 51,731,296.86 元。

其他应收款	账面余额	坏账准备	账龄	信用损失率 (%)
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	5 年以上	100
青岛泰山房地产开发有限公司	15,530,561.18	15,530,561.18	5 年以上	100
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	5 年以上	100
泰安鲁润股份公司	6,204,497.77	6,204,497.77	5 年以上	100
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,581,342.37	3,581,342.37	5 年以上	100
合计	51,731,295.86	51,731,295.86		

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				105,194.95		105,194.95
库存商品	212,829,859.28	5,067,034.40	207,762,824.88	155,252,180.12	7,763,979.07	147,488,201.05
合计	212,829,859.28	5,067,034.40	207,762,824.88	155,357,375.07	7,763,979.07	147,593,396.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,763,979.07	5,067,034.40		7,763,979.07		5,067,034.40

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	预计售价扣除相关交易费用	库存商品销售

6、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
多交或预缴的增值税额	105,265.27	360,837.39
待抵扣进项税额	6,862,866.00	735,769.33
预缴所得税	16,144,708.27	14,463,906.25
合计	23,112,839.54	15,560,512.97

中国石化山东泰山石油股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.12.31	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		
①合营企业										
小计										
②联营企业										
济宁金奥 绿源燃气 有限责任公司	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88
小计	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88
合计	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88

8、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2018.12.31	23,226,476.39	23,226,476.39
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019.12.31	23,226,476.39	23,226,476.39
二、累计折旧和累计摊销		
1.2018.12.31	9,224,034.40	9,224,034.40
2.本期增加金额	582,960.13	582,960.13
(1) 计提或摊销	582,960.13	582,960.13
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019.12.31	9,806,994.53	9,806,994.53
三、减值准备		
1.2018.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		

(1) 处置			
4.2019.12.31			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值		13,419,481.86	13,419,481.86
2.2018.12.31 账面价值		14,002,441.99	14,002,441.99

9、固定资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01	2018.12.31
固定资产	562,545,580.23	543,168,021.09	544,934,404.57
固定资产清理	60,653.09	60,653.09	60,653.09
合 计	562,606,233.32	543,228,674.18	544,995,057.66

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合 计
一、账面原值:					
1.2018.12.31	276,768,155.39	100,725,530.10	536,230,932.09	7,632,671.62	921,357,289.20
2.首次执行新租赁准则调整			-8,661,779.23		-8,661,779.23
3.2019.01.01	276,768,155.39	100,725,530.10	527,569,152.86	7,632,671.62	912,695,509.97
4.本期增加金额	455,870.73	6,607,473.73	64,900,541.68	153,532.50	72,117,418.64
(1) 购置			371,607.08		371,607.08
(2) 在建工程转入	455,870.73	6,607,473.73	64,528,934.60	153,532.50	71,745,811.56

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合 计
5.本期减少金额	2,497,748.39	11,618,070.45	37,471,929.42	691,572.40	52,279,320.66
(1) 处置或报废	2,497,748.39	11,618,070.45	37,471,929.42	691,572.40	52,279,320.66
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	274,726,277.73	95,714,933.38	554,997,765.12	7,094,631.72	932,533,607.95
二、累计折旧					
1.2018.12.31	71,396,800.54	51,771,114.76	208,369,193.09	4,867,047.53	336,404,155.92
2.首次执行新租赁准则调整			-6,803,586.87		-6,803,586.87
3.2019.01.01	71,396,800.54	51,771,114.76	201,565,606.22	4,867,047.53	329,600,569.05
4.本期增加金额	7,238,750.95	7,426,602.06	30,382,130.88	1,043,317.13	46,090,801.02
(1) 计提	7,238,750.95	7,426,602.06	30,382,130.88	1,043,317.13	46,090,801.02
(2) 其他增加					
5.本期减少金额	1,440,067.77	1,703,137.14	16,891,834.96	687,000.40	20,722,040.27
(1) 处置或报废	1,440,067.77	1,703,137.14	16,891,834.96	687,000.40	20,722,040.27
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	77,195,483.72	57,494,579.68	215,055,902.14	5,223,364.26	354,969,329.80
三、减值准备					
1.2018.12.31	4,580,518.26	10,054,014.12	25,384,196.33		40,018,728.71
2.首次执行新租赁准则调整			-91,808.88		-91,808.88
3.2019.01.01	4,580,518.26	10,054,014.12	25,292,387.45		39,926,919.83
4.本期增加金额					
(1) 计提					

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合 计
(2) 其他增加					
5.本期减少金额	147,518.33	9,219,427.72	15,541,275.86		24,908,221.91
(1) 处置或报废	147,518.33	9,219,427.72	15,541,275.86		24,908,221.91
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	4,432,999.93	834,586.40	9,751,111.59		15,018,697.92
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	193,097,794.08	37,385,767.30	330,190,751.39	1,871,267.46	562,545,580.23
2.2019.01.01 账面价值	200,790,836.59	38,900,401.22	300,711,159.19	2,765,624.09	543,168,021.09
3.2018.12.31 账面价值	200,790,836.59	38,900,401.22	302,477,542.67	2,765,624.09	544,934,404.57

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	4,494,237.61
通用设备	218,112.13
合 计	4,712,349.74

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	3,628,833.96	历史原因

(2) 固定资产清理

项 目	2019.12.31	2018.12.31	转入清理的原因
-----	------------	------------	---------

固定资产清理	60,653.09	60,653.09	房产拆迁
--------	-----------	-----------	------

10、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	2,832,498.06	2,389,839.03

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
加油站	2,760,285.67		2,760,285.67	1,707,917.83		1,707,917.83
油库	72,212.39		72,212.39	503,386.73		503,386.73
其他				178,534.47		178,534.47
合 计	2,832,498.06		2,832,498.06	2,389,839.03		2,389,839.03

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末数
加油站	1,707,917.83	60,886,030.19	59,833,662.35					2,760,285.67
油库	503,386.73	11,302,440.40	11,733,614.74					72,212.39
合计	2,211,304.56	72,188,470.59	71,567,277.09					2,832,498.06

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
加油站	83,696,643.32	74.79	75.00	自筹
油库	12,392,000.00	95.27	95.27	自筹

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	加油站	合 计
一、账面原值：				
2018.12.31	---	---	---	---
加：会计政策变更	1,595,333.33	11,767,775.44	75,987,165.29	89,350,274.06
1.2019.01.01	1,595,333.33	11,767,775.44	75,987,165.29	89,350,274.06
2.本期增加金额		251,122.64	27,147,654.47	27,398,777.11
（1）租入		251,122.64	27,147,654.47	27,398,777.11
（2）其他增加				
3.本期减少金额				

项 目	房屋及建筑物	土地	加油站	合 计
(1) 重分类				
4. 2019.12.31	1,595,333.33	12,018,898.08	103,134,819.76	116,749,051.17 5
二、累计折旧				
2018.12.31	---	---	---	---
加：会计政策变更		448,816.75	4,443,230.01	4,892,046.76
1. 2019.01.01		448,816.75	4,443,230.01	4,892,046.76
2.本期增加金额	114,000.00	1,677,966.12	16,288,136.58	18,080,102.70
(1) 计提	114,000.00	1,677,966.12	16,288,136.58	18,080,102.70
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 重分类				
(2) 其他减少				
4. 2019.12.31	114,000.00	2,126,782.87	20,731,366.59	22,972,149.46
三、减值准备				
2018.12.31	---	---	---	---
加：会计政策变更				
1. 2019.01.01				
2. 2019.12.31				
四、账面价值				
1. 2019.12.31 账面价值	1,481,333.33	9,892,115.21	82,403,453.17	93,776,901.71
2. 2019.01.01 账面价值	1,595,333.33	11,318,958.69	71,543,935.28	84,458,227.30

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 546,084.13 元。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	经营权	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	335,735,834.95	93,655,044.13	429,390,879.08
2.首次执行新租赁准则调整	-2,114,425.83		-2,114,425.83
3.2019.01.01	333,621,409.12	93,655,044.13	427,276,453.25
4.本期增加金额	1,537,805.96		1,537,805.96
(1) 购置	1,537,805.96		1,537,805.96
5.本期减少金额	57,432.81		57,432.81
(1) 处置或报废	57,432.81		57,432.81
(2) 其他减少			
6.2019.12.31	335,101,782.27	93,655,044.13	428,756,826.40
二、累计摊销			
1.2018.12.31	98,887,173.84	15,059,942.42	113,947,116.26
2.首次执行新租赁准则调整	-448,816.75		-448,816.75
3.2019.01.01	98,438,357.09	15,059,942.42	113,498,299.51
4.本期增加金额	9,213,634.37	2,025,220.55	11,238,854.92
(1) 计提	9,213,634.37	2,025,220.55	11,238,854.92
5.本期减少金额			
(1) 处置			
6.2019.12.31	107,516,556.23	17,085,162.97	124,601,719.20
三、减值准备			
1.2018.12.31		15,251,695.95	15,251,695.95

项目	土地使用权	经营权	合计
2.首次执行新租赁准则调整			
3.2019.01.01		15,251,695.95	15,251,695.95
4.本期增加金额			
(1) 计提			
5.本期减少金额			
(1) 处置			
6.2019.12.31		15,251,695.95	15,251,695.95
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	227,585,226.04	61,318,185.21	288,903,411.25
2.2019.01.01 账面价值	235,183,052.03	63,343,405.76	298,526,457.79
3.2018.12.31 账面价值	236,848,661.11	63,343,405.76	300,192,066.87

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	10,154,777.10	历史原因

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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有限公司	6,029,395.23			6,029,395.23
合计	22,509,354.10			22,509,354.10

年末根据子公司目前的实际经营状况，公司运用未来现金流量折现法对收购青岛华孚石油有限公司、山东京鲁石油化工有限公司和青岛四海通石油化工有限公司所产生的商誉进行减值测试，经测试商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
加油站租赁费	600,000.00			600,000.00	
土地租金					
租入固定资产改良支出	14,064,554.54		1,934,947.22	12,611.65	12,116,995.67
其他					
合 计	14,664,554.54		1,934,947.22	612,611.65	12,116,995.67

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
税前可弥补亏损	479,348.14	119,837.04	16,601,996.21	4,150,499.06
未实现内部收益	5,925,334.92	1,481,333.73	75,022.06	18,755.51
减值准备	87,552,224.13	21,888,056.03	115,249,951.53	28,812,487.90
小 计	93,956,907.19	23,489,226.80	131,926,969.80	32,981,742.47
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	22,464,596.06	5,616,149.02	23,401,015.58	5,850,253.90
固定资产折旧税法加速扣除	17,668,391.86	4,417,097.97	6,289,628.22	1,572,407.05

小 计	40,132,987.92	10,033,246.99	29,690,643.80	7,422,660.95
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

16、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付土地出让金	10,100,000.00	10,100,000.00
预付工程款		2,468,508.90
合 计	10,100,000.00	12,568,508.90

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		60,000,000.00

18、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	119,372,513.53	134,684,021.29
工程款	1,061,575.68	384,241.72
租赁款	978,839.57	421,623.11
合 计	121,412,928.78	135,489,886.12

1年以上应付账款 2,137,508.35 金额，无重要未偿还应付账款

19、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
租金	328,105.41	348,190.96

20、合同负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	155,012,904.45	113,112,949.85

(1) 本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
货款	41,899,954.60	充值增加

说明:

1、在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入：111,907,114.88 元。

2、履行履约义务的时间在付款时间之后，期末合同负债账面价值为 155,012,904.45 元。

21、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	139,815.43	62,669,578.36	62,809,393.79	
离职后福利-设定提存计划	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	
合 计	174,356.27	69,158,744.00	69,333,100.27	

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	112,022.32	48,751,366.01	48,863,388.33	
职工福利费		7,516,964.52	7,516,964.52	

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
社会保险费	15,377.11	2,907,737.50	2,923,114.61	
其中：1. 医疗保险费	12,967.92	2,477,559.29	2,490,527.21	
2. 工伤保险费	788.20	111,232.20	112,020.40	
3. 生育保险费	1,620.99	318,946.01	320,567.00	
住房公积金	12,416.00	2,895,570.28	2,907,986.28	
工会经费和职工教育经费		597,940.05	597,940.05	
合 计	139,815.43	62,669,578.36	62,809,393.79	

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	
其中：1. 基本养老保险费	32,134.14	4,713,089.62	4,745,223.76	
2. 失业保险费	1,134.70	208,490.82	209,625.52	
3. 企业年金缴费	1,272.00	1,567,585.20	1,568,857.20	
合 计	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	

22、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	1,846,313.92	5,970,751.42
增值税	1,104,162.52	676,778.66
城市维护建设税	18,749.69	36,188.83
房产税	808,747.03	787,043.91

税 项	2019.12.31	2018.12.31
土地使用税	1,287,858.68	1,607,790.61
教育费附加	3,671.39	15,509.51
代扣代缴个人所得税	89,709.26	24,445.07
印花税	21,220.25	87,864.45
地方教育费附加	2,447.60	10,339.65
水利建设基金	8,788.61	35,723.47
水资源税	4,693.50	
合 计	5,196,362.45	9,252,435.58

23、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
工程款	41,323,876.20	20,994,607.27
保证金	2,693,606.30	3,305,899.59
其他	7,280,509.43	8,800,756.70
合 计	51,297,991.93	33,101,263.56

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
山东一建建设有限公司	2,696,601.21	未到质保期
国网山东省电力公司泰安供电公司	1,952,767.15	项目未结束
山东省显通安装有限公司	1,715,319.02	未到质保期
日升电子	883,148.90	未到质保期
泰安市泰山城区热力有限公司	679,590.00	项目未结束
合 计	7,927,426.28	

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
-----	------------	----------	------------

一年内到期的长期应付款			64,000.00
一年内到期的租赁负债	11,983,526.16	4,891,278.59	
合 计	11,983,526.16	4,891,278.59	64,000.00

25、租赁负债

项 目	2019.12.31	2019.01.01	2018.12.31
加油站	54,886,046.00	38,214,924.85	—
房屋建筑物			—
土地	6,700,490.22	8,246,900.81	
小计	61,586,536.22	46,461,825.66	—
减：一年内到期的租赁负债	11,983,526.16	4,891,278.59	-
合 计	49,603,010.06	41,570,547.07	—

说明：

2019年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 2,856,320.22 元，计入到财务费用-利息支出中。

26、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
与收益相关		86,300.00	86,300.00		参保企业稳岗补贴款
与收益相关		4,994,800.00	4,994,800.00		四供一业移交资金
与资产相关	4,063,736.54		109,830.72	3,953,905.82	加油站拆迁补偿
合 计	4,063,736.54	5,081,100.00	5,190,930.72	3,953,905.82	

27、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减(+、-)				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	48,079.33						48,079.33

28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	185,109,758.43			185,109,758.43
其他资本公积	2,103,118.97			2,103,118.97
合计	187,212,877.40			187,212,877.40

29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	112,898,732.93	510,843.45		113,409,576.38

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	119,535,085.96	135,385,663.30	--
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	119,535,085.96	137,531,837.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,925,292.63	1,876,962.28	--
减：提取法定盈余公积	510,843.45	683,380.49	10%
应付普通股股利		4,807,933.19	
其他	-	14,382,400.00	
期末未分配利润	124,949,535.14	119,535,085.96	

31、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	2,813,903,163.29	2,528,241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31
其他业务	110,686,996.82	112,831,773.00	198,977,977.50	179,189,159.23
合计	2,924,590,160.11	2,641,073,569.92	3,077,522,876.17	2,808,656,497.54

(1) 收入分解信息

1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽油	1,835,639,089.45	1,567,933,909.36	1,858,460,818.84	1,635,073,486.29

柴油	968,536,805.45	951,372,377.63	1,006,899,906.78	982,061,817.04
天然气	9,727,268.39	8,935,509.93	13,184,173.05	12,332,034.98
合计	2,813,903,163.29	2,528,241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31

2) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
泰安	2,428,635,295.7	2,229,072,313.25	2,474,671,693.94	2,255,158,403.28
青岛	359,657,789.35	280,372,311.62	377,276,438.76	354,739,303.75
曲阜	25,610,078.24	18,797,172.05	26,596,765.96	19,569,631.28
合计	2,813,903,163.29	252,8241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31
收入确认时间				
商品(在某一时点转让)	2,813,903,163.29		2,878,544,898.67	

(2) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、23。批发环节：本公司与客户签订的油品销售合同约定，本公司送货的，所有权及风险自本公司货交承运人时起转移给客户；客户自提的，油品所有权和风险自油品装入客户承运工具时转移给客户；若为管输，油品通过发货流量计后，油品所有权及风险转移给客户。合同约定结算内容，结算数量以双方最终确认的交货数量和价格确认，若发生违约情况，双方首先结算已确认数量的产品金额。结算方式以款到发货，具体以确认单的约定为准。零售环节：客户先通过中石化 IC 卡充值系统充值，然后通过加油消费。

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
车船税	5,783.82	5,627.64
城市维护建设税	1,161,545.95	1,894,342.76
地方教育费附加	388,094.22	543,028.16
房产税	3,064,196.95	3,028,173.50

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	433,597.20	810,073.86
土地使用税	5,213,977.74	6,532,468.31
印花税	415,108.20	95,537.66
水资源税		9,837.52
合 计	10,682,304.08	12,919,089.41

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	5,599,178.56	6,108,939.81
人工费用	42,400,175.61	45,061,094.53
销货费用	76,607,437.27	64,205,025.81
资产费用	71,926,707.17	82,189,512.77
合 计	196,533,498.61	197,564,572.92

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	4,596,273.84	4,450,494.38
人工费用	25,958,430.65	25,604,931.13
资产费用	12,548,096.41	14,046,894.96
合 计	43,102,800.90	44,102,320.47

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,275,286.89	2,267,766.65
减：利息收入	1,222,341.4	958,405.10
手续费及其他	1,786,024.97	2,089,699.49
合 计	4,838,970.46	3,399,061.04

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失		
(2) 存货跌价损失	5,067,034.40	4,914,359.24
(3) 固定资产减值损失		11,182,932.54
合 计	5,067,034.40	16,097,291.78

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-752.00	-660,148.00

38、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	86,300.00		与收益相关的政府补助
个税返还		13,860.58	与收益相关的政府补助
加油站拆迁补偿	109,830.72	109,830.72	与资产相关的政府补助
合 计	196,130.72	123,691.30	

39、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	-739,209.79	-710,165.71
----------------	-------------	-------------

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		15,526,192.94

41、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
罚没利得	5,100.00	28,901.86	5,100.00
无需支付款项	17,411.45	1,297,010.15	17,411.45
政府补助	4,994,800.00	218,150.00	4,994,800.00
其他		206.00	
合 计	5,017,311.45	1,544,268.01	5,017,311.45

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业维稳补贴		195,200.00	与收益相关
财政厕所改造奖励金		22,950.00	与收益相关
四供一业拨款	4,994,800.00		四供一业分离资金
合 计	4,994,800.00	218,150.00	

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
协解人员费用	4,530,181.35	4,543,920.38	4,530,181.35
滞纳金支出	216.63		216.63

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
报废毁损损失	4,837,575.00	3,690,731.97	4,837,575.00
其他支出	1,141,799.48	1,025,775.57	1,141,799.48
合 计	10,509,772.46	9,260,427.92	10,509,772.46

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-907,209.78	5,678,121.12
递延所得税费用	12,103,101.71	-5,063,707.70
合 计	11,195,891.93	614,413.42

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	17,257,193.66	2,667,749.63
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	4,314,298.42	666,937.41
对以前期间当期税项的调整	380,794.02	-1,118,891.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益	184,802.45	177,541.43
不可抵扣的成本、费用和损失	2,138,371.81	4,285,020.96
利用以前期间的税务亏损		-1,750,897.26
冲销以前期间未弥补亏损确认递延所得税	1,798,868.01	
其他	2,378,757.22	-1,645,297.38
所得税费用审定数	11,195,891.93	614,413.42

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行利息	1,222,106.38	958,405.10
经营租赁收到的现金	2,881,932.23	4,027,238.27
政府补助利得	4,994,800.00	
罚没利得	5,100.00	
其他		88,821.16
合 计	9,103,938.61	5,074,464.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	4,530,181.35	4,543,920.38
银行手续费	1,785,636.55	2,089,699.49
费用化支出	108,556,050.54	107,274,244.14
经营租赁支付的现金		15,689,983.27
保证金	302,440.00	3,648,816.45
其他	517,778.04	4,809,044.01
合 计	115,692,086.48	138,055,707.74

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	13,017,521.76	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,061,301.73	2,053,336.21
加：资产减值准备	5,066,282.40	15,437,143.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	64,170,903.72	41,474,952.59
无形资产摊销	11,238,854.92	11,528,574.03
长期待摊费用摊销	1,934,947.22	10,098,148.39
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）		-15,526,192.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,837,575.00	3,690,731.97
财务费用（收益以“-”号填列）	4,275,286.89	2,267,766.65
投资损失（收益以“-”号填列）	739,209.79	710,165.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,492,515.67	-4,692,675.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,610,586.04	-371,032.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,236,463.28	-49,770,575.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,560,821.70	-2,089,5437.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,510,793.63	96,410,033.81
经营活动产生的现金流量净额	88,262,615.43	92,414,940.09
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	35,042,661.29	86,432,709.43
减：现金的期初余额	86,432,709.43	89,109,224.45
现金及现金等价物净增加额	-51,390,048.14	-2,676,515.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	35,042,661.29	86,432,709.43

其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	34,998,852.09	86,257,043.17
可随时用于支付的其他货币资金	43,809.20	175,666.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	35,042,661.29	86,432,709.43

六、合并范围的变动

本公司合并范围 2019 年度未发生变动。

七、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	100.00		投资加购买
青岛四海通石化有限公司	青岛	青岛	商品流通		100.00	购买

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
合营企业:		
联营企业:		
投资账面价值合计	16,098,885.88	16,838,095.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-739,209.79	-710,165.71
其他综合收益		
综合收益总额	-739,209.79	-710,165.71

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

(1) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2019.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二至五年	五年以上	

货币资金	35,042,661.29			35,042,661.29
应收账款	280,936.68			280,936.68
其他应收款	4,203,797.79			4,203,797.79
其他流动资产	20,957,184.70			20,957,184.70
金融资产合计	60,484,580.46			60,484,580.46
应付账款	121,412,928.78			121,412,928.78
其他应付款	50,788,323.45			50,788,323.45
一年内到期的非流动负 债	11,983,526.16			11,983,526.16
租赁负债		15,309,931.57	34,293,078.49	49,603,010.06
金融负债和或有负债合 计	184,184,778.39	15,309,931.57	34,293,078.49	233,787,788.45

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2018.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二至五年	五年以上	
货币资金	86,432,709.43				86,432,709.43
应收账款	304,116.27				304,116.27
其他应收款	18,530,192.35				18,530,192.35
其他流动资产	15,560,512.97				15,560,512.97
金融资产合计	120,827,531.02				120,827,531.02
短期借款	60,000,000.00				60,000,000.00
应付账款	135,489,886.12				135,489,886.12
其他应付款	33,101,263.56				33,101,263.56
一年内到期的 非流动负债	64,000.00				64,000.00
长期应付款		858,128.32	1,270,168.00		2,128,296.32
金融负债和或 有负债合计	228,655,149.68	858,128.32	1,270,168.00		230,783,446.00

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款		60,000,000.00
合 计		60,000,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	35,042,661.29	86,432,709.43
合 计	35,042,661.29	89,109,224.45

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 31%（2019 年 12 月 31 日：29%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国石油化工股份有限公司	北京	石油化工	12,107,120.96	24.57	24.57

本公司最终控制方是：中国石油化工集团公司

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	压缩天然气	7,005,075.01	12,271,389.81

说明：采用市场价格定价

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	258.75	202.94

6、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
压缩天然气款	济宁金奥绿源燃气有限责任公司	0.00	798,541.18

十一、承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	234,981.21	35,540,794.07
减：坏账准备		
合计	234,981.21	35,540,794.07

②按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				2018.12.31					
	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	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合提坏账准备	234,981.21	100			234,981.21	35,540,794.07	100			35,540,794.07
其中：非关联方组合	234,981.21	100			234,981.21	225,794.07	0.64			225,794.07
应收全资子公司						35,315,000.00	99.36			35,315,000.00
合计	234,981.21	100			234,981.21	35,540,794.07	100			35,540,794.07

组合计提项目：账龄组合

	期末数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	234,981.21		

说明：本公司为现金销售，应收账款次月结算，期末应收账款未逾期，预计损失率为0。

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	191,622,524.44	174,012,195.37

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	191,649,824.44	174,043,395.37
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	36,200,734.68	36,197,586.68
小 计	227,850,559.12	210,240,982.05
减：坏账准备	36,228,034.68	36,228,786.68
合 计	191,622,524.44	174,012,195.37

(2) 按款项性质披露

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
全资子公司往来款	189,540,635.16		189,540,635.16	155,514,609.52		155,514,609.52
往来款	37,765,864.95	36,228,034.68	1,537,830.27	53,851,804.52	36,228,786.68	17,623,017.84
备用金	544,059.01		544,059.01	874,568.01		874,568.01
合 计	227,850,559.12	36,228,034.68	191,622,524.44	210,240,982.05	36,228,786.68	174,012,195.37

(3) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
按单项计提坏账准备	36,200,734.68	15.89	36,200,734.68	100	
按组合计提坏账准备:	191,649,824.44	84.11	27,300.00	1.74	191,622,524.44
全资子公司往来款	189,540,635.16	83.18			189,540,635.16
非关联方	1,565,130.27	0.69	27,300.00	1.74	1,537,830.27
备用金	544,059.01	0.24			544,059.01
组合小计	191,649,824.44	84.11	27,300.00	1.74	191,622,524.44
合计	227,850,559.12	100	36,228,034.68	—	191,622,524.44

2018.12.31

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	36,197,586.68	17.23	36,197,586.68	100	-
按组合计提坏账准备:	174,043,395.37	82.77	31,200.00	0.02	174,012,195.37
全资子公司往来款	155,514,609.52	73.96			155,514,609.52
非关联方	17,654,217.84	8.4	31,200.00	0.18	17,623,017.84
备用金	874,568.01	0.41			874,568.01
组合小计	174,043,395.37	82.77	31,200.00	0.02	174,012,195.37
合计	210,240,982.05	100	36,228,786.68	17.24	174,012,195.37

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.01.01	36,228,786.68
本期计提	-752.00
本期收回	
本期核销	
2019.12.31	36,228,034.68

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额主要单位情况

本期按欠款方归集的期末余额主要其他应收账款汇总金额 36,200,734.68 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 15.89%。

其他应收款	账面余额	坏账准备	账龄	信用损失率(%)
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	5 年以上	100
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	5 年以上	100
泰安鲁润股份公司	6,204,497.77	6,204,497.77	5 年以上	100
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,581,342.37	3,581,342.37	5 年以上	100
合 计	36,200,734.68	36,200,734.68		

3、长期股权投资

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	126,232,462.95		126,232,462.95	126,232,462.95
对合营企业投资				
对联营企业投资	16,098,885.88		16,098,885.88	16,838,095.67
合计	142,331,348.83		142,331,348.83	143,070,558.62

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	4,200,000.00			4,200,000.00		
合计	126,232,462.95			126,232,462.95		

(2) 对联营、合营企业投资

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 减	权益法下	其他综	其他权益	宣告发放现金	计提减值		

	加少 投投 资资	确认的 投资损益	合 收益调 整	变动	股利或利润	准备
联营企业						
济宁金奥绿源燃气 有限责任公司	16,838,095.67	-739,209.79				16,098,885.88

4、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	2,780,883,847.16	2,532,150,995.11	2,851,749,353.83	2,638,727,614.91
其他业务	99,078,717.73	103,986,131.05	190,952,855.62	172,026,007.06
合计	2,879,962,564.89	2,636,137,126.16	3,042,702,209.45	2,810,753,621.97

5、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	-739,209.79	-710,165.71

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	5,081,100.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,487,261.01	
非经常性损益总额	-5,406,161.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	73,802.26	
非经常性损益净额	-5,479,963.27	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		

归属于公司普通股股东的非经常性损益

-5,479,963.27

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.67	0.013	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.27	0.024	

中国石化山东泰山石油股份有限公司

2020年4月28日

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中国石化山东泰山石油股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在山东省注册的经山东省经济体制改革委员会和中国人民银行山东省分行批准设立的股份有限公司，并经山东省省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：913700001664087275。本公司所发行人民币普通股A股于1993年12月15日在深圳证券交易所上市。本公司总部位于山东省泰安市东岳大街369号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、党群部、信息部、财务部、证券部、人力资源部、企管部、安全部、审计部、经营业务部、零售部、客户部、非油品管理部等部门。

本公司业务性质：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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十九次会议于2020年4月28日批准。

2、合并财务报表范围

截至2019年12月31日，本公司纳入合并范围子公司5户，分别为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、青岛四海通石化有限公司，与上年度相比没有变化，合并财务报表范围详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、20和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，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；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为

共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

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

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

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收账款、租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收关联方
- 应收账款组合 2: 应收其他客户

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 2: 职工备用金
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	3	6.47-2.43
通用设备	4-20	3	24.25-4.85
专用设备	4-18	3	24.25-5.39
用具、装具	4-5	0	25.00-20.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、经营权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	证载使用年限	直线法	
经营权	经营期限	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、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：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。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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

度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险、企业年金，均属于设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

23、收入

（1）一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司销售商品分为零售、批发，收入确认的具体方法如下：

- A、以零售方式销售商品的，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人时确认销售收入；
- B、以批发方式销售商品，采用交款提货方式的，在收到货款并将商品交付给客户时确认收入；采用赊销方式销售商品的，在商品交付给客户并由客户签署收货单据时确认销售收入。

24、合同成本

合同成本为合同履约成本。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

27、租赁的识别

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、28。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表

的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、27。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2019 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、28 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产:				
固定资产	544,995,057.66	-1,766,383.48		543,228,674.18
使用权资产		40,188,697.96	44,269,529.34	84,458,227.30
无形资产	300,192,066.87	-1,665,609.08		298,526,457.79
长期摊待摊费用	51,421,259.94	-36,756,705.40		14,664,554.54
资产总额	1,268,717,144.37		44,269,529.34	1,312,986,673.71
负债				
一年内到期的非 流动负债	64,000.00		4,827,278.59	4,891,278.59
租赁负债		2,128,296.32	39,442,250.75	41,570,547.07
长期应付款	2,128,296.32	-2,128,296.32		
负债总额	365,157,776.15		44,269,529.34	409,427,305.49

对于 2018 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2019 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	55,405,090.80
减：采用简化处理的最低租赁付款额	546,084.13
其中：短期租赁	546,084.13
加：合理确定将行使续租选择权导致的最低租赁付款额增加	
加：2018年12月31日融资租赁最低租赁付款额	2,128,296.32
减：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	
2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	56,987,302.99
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	4.83%
2019年1月1日租赁负债	46,461,825.66

执行新租赁准则对 2019 年度资产负债表项目的的影响如下：

合并资产负债表项目	2019.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产:			
固定资产	560,704,793.85	565,452,529.16	-4,747,735.31
使用权资产	93,776,901.71		93,776,901.71
无形资产	288,903,411.25	289,430,230.42	-526,819.17
长期摊待摊费用	12,116,995.67	28,633,096.81	-16,516,101.14
资产总额	1,315,420,227.65	1,243,433,981.56	71,986,246.09

合并资产负债表项目	2019.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
负债			
一年内到期的非流动负债	11,983,526.16	32,000.00	11,951,526.16
租赁负债	49,603,010.06		49,603,010.06
长期应付款		1,828,841.44	-1,828,841.44
负债总额	407,328,048.30	347,602,353.52	59,725,694.78

执行新租赁准则对 2019 年度利润表项目的影响如下:

合并利润表项目	2019年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
财务费用	4,838,970.46	2,070,911.82	2,768,058.64
销售费用	190,597,993.96	191,530,286.83	-932,292.87
利润总额	16,230,913.72	18,066,679.49	-1,835,765.77

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果财务状况和经营成果无重大影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币

性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果无重大影响

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2019年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	86,432,709.43	86,432,709.43	
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	304,116.27	304,116.27	
应收款项融资			
预付款项	2,397,850.72	2,397,850.72	
其他应收款	18,530,192.35	18,530,192.35	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	147,593,396.00	147,593,396.00	
合同资产			
持有待售资产			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,560,512.97	15,560,512.97	
流动资产合计	270,818,777.74	270,818,777.74	
非流动资产:			
长期股权投资	16,838,095.67	16,838,095.67	
投资性房地产	14,002,441.99	14,002,441.99	
固定资产	544,995,057.66	543,228,674.18	-1,766,383.48
在建工程	2,389,839.03	2,389,839.03	
使用权资产		84,458,227.30	84,458,227.30
无形资产	300,192,066.87	298,526,457.79	-1,665,609.08
开发支出			
商誉	22,509,354.10	22,509,354.10	
长期待摊费用	51,421,259.94	14,664,554.54	-36,756,705.40
递延所得税资产	32,981,742.47	32,981,742.47	
其他非流动资产	12,568,508.9	12,568,508.9	
非流动资产合计	997,898,366.63	1,042,167,895.97	44,269,529.34
资产总计	1,268,717,144.37	1,312,986,673.71	44,269,529.34
流动负债:			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据			
应付账款	135,489,886.12	135,489,886.12	
预收款项	348,190.96	348,190.96	
合同负债	113,12,949.85	113,112,949.85	
应付职工薪酬	174,356.27	174,356.27	
应交税费	9,252,435.58	9,252,435.58	
其他应付款	33,101,263.56	33,101,263.56	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	64,000.00	4,891,278.59	4,827,278.59
其他流动负债			
流动负债合计	351,543,082.34	356,370,360.93	4,827,278.59
非流动负债:			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		41,570,547.07	41,570,547.07
长期应付款	2,128,296.32		-2,128,296.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,063,736.54	4,063,736.54	
递延所得税负债	7,422,660.95	7,422,660.95	
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,614,693.81	53,056,944.56	39,442,250.75
负债合计	365,157,776.15	409,427,305.49	44,269,529.34
股东权益：			
股本	480,793,320.00	480,793,320.00	
资本公积	187,212,877.40	187,212,877.40	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	112,898,732.93	112,898,732.93	
未分配利润	119,535,085.96	119,535,085.96	
归属于母公司所有者权益合计	900,440,016.29	900,440,016.29	
少数股东权益	3,119,351.93	3,119,351.93	
股东权益合计	903,559,368.22	903,559,368.22	
负债和股东权益总计	1,268,717,144.37	1,312,986,673.71	44,269,529.34

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	84,163,059.46	84,163,059.46	

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	35,540,794.07	35,540,794.07	
应收款项融资			
预付款项	1,911,205.79	1,911,205.79	
其他应收款	174,012,195.37	174,012,195.37	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	119,558,638.72	119,558,638.72	
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	735,769.33	735,769.33	
流动资产合计	414,125,310.09	414,125,310.09	
非流动资产：			
长期股权投资	143,070,558.62	143,070,558.62	
投资性房地产	18,518,643.32	18,518,643.32	
固定资产	447,256,178.02	445,489,794.54	-1,766,383.48
在建工程	2,389,839.03	2,389,839.03	
使用权资产		80,887,808.59	80,887,808.59
无形资产	228,887,044.44	227,221,435.36	-1,665,609.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	49,282,095.05	14,264,972.98	-35,017,122.07
递延所得税资产	24,356,472.60	24,356,472.60	
其他非流动资产	12,568,508.90	12,568,508.90	
非流动资产合计	926,329,339.98	968,768,033.94	42,438,693.96
资产总计	1,342,251,002.72	1,384,689,696.68	42,438,693.96
流动负债：			
短期借款	60,000,000.00	60,000,000.00	
应付票据			
应付账款	134,020,133.12	134,020,133.12	
预收款项			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
合同负债	113,343,622.62	113,343,622.62	
应付职工薪酬			
应交税费	6,331,931.83	6,331,931.83	
其他应付款	33,576,322.71	33,576,322.71	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	64,000.00	4,627,742.41	4,563,742.41
其他流动负债			
流动负债合计	347,336,010.28	351,899,752.69	4,563,742.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		40,003,247.87	40,003,247.87
长期应付款	2,128,296.32		-2,128,296.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4,063,736.54	4,063,736.54	
递延所得税负债	1,380,380.47	1,380,380.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,572,413.33	45,447,364.88	37,874,951.55
负债合计	354,908,423.61	397,906,117.57	42,997,693.96
股东权益：			
股本	480,793,320.00	480,793,320.00	
资本公积	199,392,647.34	199,392,647.34	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	112,898,732.93	112,898,732.93	
未分配利润	194,257,878.84	194,257,878.84	
归属于母公司所有者权益合计	987,342,579.11	987,342,579.11	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
少数股东权益	3,119,351.93	3,119,351.93	
股东权益合计	987,342,579.11	98,7342,579.11	
负债和股东权益总计	1,342,251,002.72	1,384,689,696.68	42,438,693.96

四、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、租赁、服务	16、13、10、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税	7
教育费附加	应纳流转税	3
地方教育费附加	应纳流转税	2
水利基金	应纳流转税	0.5
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	34,998,852.09	86,257,043.17
其他货币资金	43,809.20	175,666.26
合计	35,042,661.29	86,432,709.43

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	280,936.68	304,116.27
其中：30天以内	280,936.68	304,116.27
30天—90天		
90天—1年		
减：坏账准备	-	
合计	280,936.68	304,116.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31			账面 价值	2018.12.31			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 预期信用损 额 失率 (%)		金额	比例 (%)	金 额 预期信用损 额 损失率 (%)	
按组合提坏账 准备								
应收非关联方	280,936.68	100.00		280,936.68	304,116.27	100.00	304,116.27	
合计	280,936.68	100.00		280,936.68	304,116.27	100.00	304,116.27	

说明：本公司为现金销售，应收账款次月结算，期末应收账款未逾期，预计损失率为0。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按应收账款归集的期末余额前五名汇总金额279,792.4元，占应收账款期末余额合计数的比例99.59%。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,186,603.17	100.00	2,397,850.72	100.00

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,297,780.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.35%。

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	4,203,797.79	18,530,192.35

(2) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	4,231,097.79	18,561,392.35
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	52,187,495.86	52,184,347.86
小 计	56,418,593.65	70,745,740.21
减：坏账准备	52,214,795.86	52,215,547.86
合 计	4,203,797.79	18,530,192.35

(2) 按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	55,817,411.64	52,214,795.86	3,602,615.78	69,871,172.20	52,215,547.86	17,655,624.34
备用金	601,182.01		601,182.01	874,568.01		874,568.01
合 计	56,418,593.65	52,214,795.86	4,203,797.79	70,745,740.21	52,215,547.86	18,530,192.35

(3) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	51,731,295.86	91.69	51,731,295.86	100	-
按组合计提坏账准备：					
其中：关联方组合					
备用金	601,182.01	1.07			601,182.01
非关联方组合	4,086,115.78	7.24	483,500.00	12	3,602,615.78
组合小计	4,687,297.79	8.31	483,500.00	12	4,203,797.79
合 计	56,418,593.65	100	52,214,795.86	74	4,203,797.79

(续)

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	51,728,147.86	73.12	51,728,147.86	100	
按组合计提坏账准备:					
其中: 关联方组合					
备用金	874,568.01	1.24			874,568.01
非关联方组合	18,143,024.34	25.65	487,400.00	3	17,655,624.34
组合小计	19,017,592.35	26.88	487,400.00	3	18,530,192.35
合计	70,745,740.21	100.00	52,215,547.86	74	18,530,192.35

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.01.01	52,215,547.86
本期计提	-752.00
本期收回	
本期核销	
2019.12.31	52,214,795.86

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 51,731,295.86 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 91.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 51,731,296.86 元。

其他应收款	账面余额	坏账准备	账龄	信用损失率 (%)
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	5 年以上	100
青岛泰山房地产开发有限公司	15,530,561.18	15,530,561.18	5 年以上	100
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	5 年以上	100
泰安鲁润股份公司	6,204,497.77	6,204,497.77	5 年以上	100
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,581,342.37	3,581,342.37	5 年以上	100
合计	51,731,295.86	51,731,295.86		

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				105,194.95		105,194.95
库存商品	212,829,859.28	5,067,034.40	207,762,824.88	155,252,180.12	7,763,979.07	147,488,201.05
合计	212,829,859.28	5,067,034.40	207,762,824.88	155,357,375.07	7,763,979.07	147,593,396.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,763,979.07	5,067,034.40		7,763,979.07		5,067,034.40

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	预计售价扣除相关交易费用	库存商品销售

6、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
多交或预缴的增值税额	105,265.27	360,837.39
待抵扣进项税额	6,862,866.00	735,769.33
预缴所得税	16,144,708.27	14,463,906.25
合计	23,112,839.54	15,560,512.97

中国石化山东泰山石油股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.12.31	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		
①合营企业										
小计										
②联营企业										
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88
小计	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88
合计	16,838,095.67		-739,209.79							16,098,885.88

8、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2018.12.31	23,226,476.39	23,226,476.39
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019.12.31	23,226,476.39	23,226,476.39
二、累计折旧和累计摊销		
1.2018.12.31	9,224,034.40	9,224,034.40
2.本期增加金额	582,960.13	582,960.13
(1) 计提或摊销	582,960.13	582,960.13
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019.12.31	9,806,994.53	9,806,994.53
三、减值准备		
1.2018.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019.12.31		
四、账面价值		
1.2019.12.31 账面价值	13,419,481.86	13,419,481.86
2.2018.12.31 账面价值	14,002,441.99	14,002,441.99

9、固定资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01	2018.12.31
固定资产	562,545,580.23	543,168,021.09	544,934,404.57
固定资产清理	60,653.09	60,653.09	60,653.09
合 计	562,606,233.32	543,228,674.18	544,995,057.66

(1) 固定资产

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合 计
一、账面原值:					
1.2018.12.31	276,768,155.39	100,725,530.10	536,230,932.09	7,632,671.62	921,357,289.20
2.首次执行新租赁准则调整			-8,661,779.23		-8,661,779.23
3.2019.01.01	276,768,155.39	100,725,530.10	527,569,152.86	7,632,671.62	912,695,509.97
4.本期增加金额	455,870.73	6,607,473.73	64,900,541.68	153,532.50	72,117,418.64
(1) 购置			371,607.08		371,607.08
(2) 在建工程转入	455,870.73	6,607,473.73	64,528,934.60	153,532.50	71,745,811.56
5.本期减少金额	2,497,748.39	11,618,070.45	37,471,929.42	691,572.40	52,279,320.66
(1) 处置或报废	2,497,748.39	11,618,070.45	37,471,929.42	691,572.40	52,279,320.66
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	274,726,277.73	95,714,933.38	554,997,765.12	7,094,631.72	932,533,607.95
二、累计折旧					
1.2018.12.31	71,396,800.54	51,771,114.76	208,369,193.09	4,867,047.53	336,404,155.92
2.首次执行新租赁准则调整			-6,803,586.87		-6,803,586.87
3.2019.01.01	71,396,800.54	51,771,114.76	201,565,606.22	4,867,047.53	329,600,569.05
4.本期增加金额	7,238,750.95	7,426,602.06	30,382,130.88	1,043,317.13	46,090,801.02
(1) 计提	7,238,750.95	7,426,602.06	30,382,130.88	1,043,317.13	46,090,801.02
(2) 其他增加					
5.本期减少金额	1,440,067.77	1,703,137.14	16,891,834.96	687,000.40	20,722,040.27
(1) 处置或报废	1,440,067.77	1,703,137.14	16,891,834.96	687,000.40	20,722,040.27
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	77,195,483.72	57,494,579.68	215,055,902.14	5,223,364.26	354,969,329.80
三、减值准备					
1.2018.12.31	4,580,518.26	10,054,014.12	25,384,196.33		40,018,728.71
2.首次执行新租赁准则调整			-91,808.88		-91,808.88
3.2019.01.01	4,580,518.26	10,054,014.12	25,292,387.45		39,926,919.83
4.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
5.本期减少金额	147,518.33	9,219,427.72	15,541,275.86		24,908,221.91
(1) 处置或报废	147,518.33	9,219,427.72	15,541,275.86		24,908,221.91

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	用具、装具	合 计
(2) 其他减少					
6.2019.12.31	4,432,999.93	834,586.40	9,751,111.59		15,018,697.92
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	193,097,794.08	37,385,767.30	330,190,751.39	1,871,267.46	562,545,580.23
2.2019.01.01 账面价值	200,790,836.59	38,900,401.22	300,711,159.19	2,765,624.09	543,168,021.09
3.2018.12.31 账面价值	200,790,836.59	38,900,401.22	302,477,542.67	2,765,624.09	544,934,404.57

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	4,494,237.61
通用设备	218,112.13
合 计	4,712,349.74

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	3,628,833.96	历史原因

(2) 固定资产清理

项 目	2019.12.31	2018.12.31	转入清理的原因
固定资产清理	60,653.09	60,653.09	房产拆迁

10、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	2,832,498.06	2,389,839.03

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
加油站	2,760,285.67		2,760,285.67	1,707,917.83		1,707,917.83
油库	72,212.39		72,212.39	503,386.73		503,386.73
其他				178,534.47		178,534.47
合 计	2,832,498.06		2,832,498.06	2,389,839.03		2,389,839.03

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末数
加油站	1,707,917.83	60,886,030.19	59,833,662.35					2,760,285.67
油库	503,386.73	11,302,440.40	11,733,614.74					72,212.39
合计	2,211,304.56	72,188,470.59	71,567,277.09					2,832,498.06

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
加油站	83,696,643.32	74.79	75.00	自筹
油库	12,392,000.00	95.27	95.27	自筹

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	加油站	合计
一、账面原值：				
2018.12.31	---	---	---	---
加：会计政策变更	1,595,333.33	11,767,775.44	75,987,165.29	89,350,274.06
1.2019.01.01	1,595,333.33	11,767,775.44	75,987,165.29	89,350,274.06
2.本期增加金额		251,122.64	27,147,654.47	27,398,777.11
(1) 租入		251,122.64	27,147,654.47	27,398,777.11
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 重分类				
4.2019.12.31	1,595,333.33	12,018,898.08	103,134,819.76	116,749,051.17
二、累计折旧				
2018.12.31	---	---	---	---
加：会计政策变更		448,816.75	4,443,230.01	4,892,046.76
1.2019.01.01		448,816.75	4,443,230.01	4,892,046.76
2.本期增加金额	114,000.00	1,677,966.12	16,288,136.58	18,080,102.70
(1) 计提	114,000.00	1,677,966.12	16,288,136.58	18,080,102.70
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 重分类				
(2) 其他减少				

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地	加油站	合 计
4. 2019.12.31	114,000.00	2,126,782.87	20,731,366.59	22,972,149.46
三、减值准备				
2018.12.31	—	—	—	—
加：会计政策变更				
1. 2019.01.01				
2. 2019.12.31				
四、账面价值				
1. 2019.12.31 账面价值	1,481,333.33	9,892,115.21	82,403,453.17	93,776,901.71
2. 2019.01.01 账面价值	1,595,333.33	11,318,958.69	71,543,935.28	84,458,227.30

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 546,084.13 元。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	经营权	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	335,735,834.95	93,655,044.13	429,390,879.08
2.首次执行新租赁准则调整	-2,114,425.83		-2,114,425.83
3.2019.01.01	333,621,409.12	93,655,044.13	427,276,453.25
4.本期增加金额	1,537,805.96		1,537,805.96
（1）购置	1,537,805.96		1,537,805.96
5.本期减少金额	57,432.81		57,432.81
（1）处置或报废	57,432.81		57,432.81
（2）其他减少			
6.2019.12.31	335,101,782.27	93,655,044.13	428,756,826.40
二、累计摊销			
1.2018.12.31	98,887,173.84	15,059,942.42	113,947,116.26
2.首次执行新租赁准则调整	-448,816.75		-448,816.75
3.2019.01.01	98,438,357.09	15,059,942.42	113,498,299.51
4.本期增加金额	9,213,634.37	2,025,220.55	11,238,854.92
（1）计提	9,213,634.37	2,025,220.55	11,238,854.92
5.本期减少金额			
（1）处置			
6.2019.12.31	107,516,556.23	17,085,162.97	124,601,719.20
三、减值准备			
1.2018.12.31		15,251,695.95	15,251,695.95
2.首次执行新租赁准则调整			

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	经营权	合计
3.2019.01.01		15,251,695.95	15,251,695.95
4.本期增加金额			
(1) 计提			
5.本期减少金额			
(1) 处置			
6.2019.12.31		15,251,695.95	15,251,695.95
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	227,585,226.04	61,318,185.21	288,903,411.25
2.2019.01.01 账面价值	235,183,052.03	63,343,405.76	298,526,457.79
3.2018.12.31 账面价值	236,848,661.11	63,343,405.76	300,192,066.87

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	10,154,777.10	历史原因

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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有限公司	6,029,395.23			6,029,395.23
合计	22,509,354.10			22,509,354.10

年末根据子公司目前的实际经营状况，公司运用未来现金流量折现法对收购青岛华孚石油有限公司、山东京鲁石油化工有限公司和青岛四海通石油化工有限公司所产生的商誉进行减值测试，经测试商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
加油站租赁费	600,000.00			600,000.00	
土地租金					
租入固定资产改良支出	14,064,554.54		1,934,947.22	12,611.65	12,116,995.67
其他					
合计	14,664,554.54		1,934,947.22	612,611.65	12,116,995.67

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
税前可弥补亏损	479,348.14	119,837.04	16,601,996.21	4,150,499.06
未实现内部收益	5,925,334.92	1,481,333.73	75,022.06	18,755.51
减值准备	87,552,224.13	21,888,056.03	115,249,951.53	28,812,487.90
小 计	93,956,907.19	23,489,226.80	131,926,969.80	32,981,742.47
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	22,464,596.06	5,616,149.02	23,401,015.58	5,850,253.90
固定资产折旧税法加速扣除	17,668,391.86	4,417,097.97	6,289,628.22	1,572,407.05
小 计	40,132,987.92	10,033,246.99	29,690,643.80	7,422,660.95

16、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付土地出让金	10,100,000.00	10,100,000.00
预付工程款		2,468,508.90
合 计	10,100,000.00	12,568,508.90

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		60,000,000.00

18、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	119,372,513.53	134,684,021.29
工程款	1,061,575.68	384,241.72
租赁款	978,839.57	421,623.11
合 计	121,412,928.78	135,489,886.12

1年以上应付账款 2,137,508.35 金额，无重要未偿还应付账款

19、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
租金	328,105.41	348,190.96

20、合同负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	155,012,904.45	113,112,949.85

(1) 本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
货款	41,899,954.60	充值增加

说明:

- 1、在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入：111,907,114.88 元。
- 2、履行履约义务的时间在付款时间之后，期末合同负债账面价值为 155,012,904.45 元。

21、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	139,815.43	62,669,578.36	62,809,393.79	
离职后福利-设定提存计划	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	
合 计	174,356.27	69,158,744.00	69,333,100.27	

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	112,022.32	48,751,366.01	48,863,388.33	
职工福利费		7,516,964.52	7,516,964.52	
社会保险费	15,377.11	2,907,737.50	2,923,114.61	
其中：1. 医疗保险费	12,967.92	2,477,559.29	2,490,527.21	
2. 工伤保险费	788.20	111,232.20	112,020.40	
3. 生育保险费	1,620.99	318,946.01	320,567.00	
住房公积金	12,416.00	2,895,570.28	2,907,986.28	
工会经费和职工教育经费		597,940.05	597,940.05	
合 计	139,815.43	62,669,578.36	62,809,393.79	

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	
其中：1. 基本养老保险费	32,134.14	4,713,089.62	4,745,223.76	

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
2. 失业保险费	1,134.70	208,490.82	209,625.52	
3. 企业年金缴费	1,272.00	1,567,585.20	1,568,857.20	
合 计	34,540.84	6,489,165.64	6,523,706.48	

22、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	1,846,313.92	5,970,751.42
增值税	1,104,162.52	676,778.66
城市维护建设税	18,749.69	36,188.83
房产税	808,747.03	787,043.91
土地使用税	1,287,858.68	1,607,790.61
教育费附加	3,671.39	15,509.51
代扣代缴个人所得税	89,709.26	24,445.07
印花税	21,220.25	87,864.45
地方教育费附加	2,447.60	10,339.65
水利建设基金	8,788.61	35,723.47
水资源税	4,693.50	
合 计	5,196,362.45	9,252,435.58

23、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
工程款	41,323,876.20	20,994,607.27
保证金	2,693,606.30	3,305,899.59
其他	7,280,509.43	8,800,756.70
合 计	51,297,991.93	33,101,263.56

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
山东一建建设有限公司	2,696,601.21	未到质保期
国网山东省电力公司泰安供电公司	1,952,767.15	项目未结束
山东省显通安装有限公司	1,715,319.02	未到质保期
日升电子	883,148.90	未到质保期
泰安市泰山城区热力有限公司	679,590.00	项目未结束
合 计	7,927,426.28	

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
一年内到期的长期应付款			64,000.00
一年内到期的租赁负债	11,983,526.16	4,891,278.59	
合 计	11,983,526.16	4,891,278.59	64,000.00

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、租赁负债

项 目	2019.12.31	2019.01.01	2018.12.31
加油站	54,886,046.00	38,214,924.85	—
房屋建筑物			—
土地	6,700,490.22	8,246,900.81	
小计	61,586,536.22	46,461,825.66	—
减：一年内到期的租赁负债	11,983,526.16	4,891,278.59	-
合 计	49,603,010.06	41,570,547.07	—

说明：

2019年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 2,856,320.22 元，计入到财务费用-利息支出中。

26、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
与收益相关		86,300.00	86,300.00		参保企业稳岗补贴款
与收益相关		4,994,800.00	4,994,800.00		四供一业移交资金
与资产相关	4,063,736.54		109,830.72	3,953,905.82	加油站拆迁补偿
合 计	4,063,736.54	5,081,100.00	5,190,930.72	3,953,905.82	

27、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	48,079.33						48,079.33

28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	185,109,758.43			185,109,758.43
其他资本公积	2,103,118.97			2,103,118.97
合计	187,212,877.40			187,212,877.40

29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	112,898,732.93	510,843.45		113,409,576.38

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	119,535,085.96	135,385,663.30	--
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	119,535,085.96	137,531,837.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,925,292.63	1,876,962.28	--
减：提取法定盈余公积	510,843.45	683,380.49	10%
应付普通股股利		4,807,933.19	
其他	-	14,382,400.00	
期末未分配利润	124,949,535.14	119,535,085.96	

31、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	2,813,903,163.29	2,528,241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31
其他业务	110,686,996.82	112,831,773.00	198,977,977.50	179,189,159.23
合计	2,924,590,160.11	2,641,073,569.92	3,077,522,876.17	2,808,656,497.54

(1) 收入分解信息

1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽油	1,835,639,089.45	1,567,933,909.36	1,858,460,818.84	1,635,073,486.29
柴油	968,536,805.45	951,372,377.63	1,006,899,906.78	982,061,817.04
天然气	9,727,268.39	8,935,509.93	13,184,173.05	12,332,034.98
合计	2,813,903,163.29	2,528,241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31

2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
泰安	2,428,635,295.7	2,229,072,313.25	2,474,671,693.94	2,255,158,403.28
青岛	359,657,789.35	280,372,311.62	377,276,438.76	354,739,303.75
曲阜	25,610,078.24	18,797,172.05	26,596,765.96	19,569,631.28
合计	2,813,903,163.29	2,528,241,796.92	2,878,544,898.67	2,629,467,338.31

收入确认时间

商品（在某一时刻转让）	2,813,903,163.29	2,878,544,898.67
-------------	------------------	------------------

(2) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、23。批发环节：本公司与客户签订的油品销售合同约

定，本公司送货的，所有权及风险自本公司货交承运人时起转移给客户；客户自提的，油品所有权和风险自油品装入客户承运工具时转移给客户；若为管输，油品通过发货流量计后，油品所有权及风险转移给客户。合同约定结算内容，结算数量以双方最终确认的交货数量和价格确认，若发生违约情况，双方首先结算已确认数量的产品金额。结算方式以款到发货，具体以确认单的约定为准。零售环节：客户先通过中石化 IC 卡充值系统充值，然后通过加油消费。

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
车船税	5,783.82	5,627.64
城市维护建设税	1,161,545.95	1,894,342.76
地方教育费附加	388,094.22	543,028.16
房产税	3,064,196.95	3,028,173.50
教育费附加	433,597.20	810,073.86
土地使用税	5,213,977.74	6,532,468.31
印花税	415,108.20	95,537.66
水资源税		9,837.52
合 计	10,682,304.08	12,919,089.41

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	5,599,178.56	6,108,939.81
人工费用	42,400,175.61	45,061,094.53
销货费用	76,607,437.27	64,205,025.81
资产费用	71,926,707.17	82,189,512.77
合 计	196,533,498.61	197,564,572.92

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	4,596,273.84	4,450,494.38
人工费用	25,958,430.65	25,604,931.13
资产费用	12,548,096.41	14,046,894.96
合 计	43,102,800.90	44,102,320.47

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,275,286.89	2,267,766.65
减：利息收入	1,222,341.4	958,405.10

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	1,786,024.97	2,089,699.49
合 计	4,838,970.46	3,399,061.04

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失		
(2) 存货跌价损失	5,067,034.40	4,914,359.24
(3) 固定资产减值损失		11,182,932.54
合 计	5,067,034.40	16,097,291.78

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-752.00	-660,148.00

38、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	86,300.00		与收益相关的政府补助
个税返还		13,860.58	与收益相关的政府补助
加油站拆迁补偿	109,830.72	109,830.72	与资产相关的政府补助
合 计	196,130.72	123,691.30	

39、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	-739,209.79	-710,165.71

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		15,526,192.94

41、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
罚没利得	5,100.00	28,901.86	5,100.00
无需支付款项	17,411.45	1,297,010.15	17,411.45
政府补助	4,994,800.00	218,150.00	4,994,800.00
其他		206.00	
合 计	5,017,311.45	1,544,268.01	5,017,311.45

其中，政府补助明细如下：

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业维稳补贴		195,200.00	与收益相关
财政厕所改造奖励金		22,950.00	与收益相关
四供一业拨款	4,994,800.00		四供一业分离资金
合计	4,994,800.00	218,150.00	

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
协解人员费用	4,530,181.35	4,543,920.38	4,530,181.35
滞纳金支出	216.63		216.63
报废毁损损失	4,837,575.00	3,690,731.97	4,837,575.00
其他支出	1,141,799.48	1,025,775.57	1,141,799.48
合计	10,509,772.46	9,260,427.92	10,509,772.46

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期	-907,209.78	5,678,121.12
递延所得税费用	12,103,101.71	-5,063,707.70
合计	11,195,891.93	614,413.42

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	17,257,193.66	2,667,749.63
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*25%）	4,314,298.42	666,937.41
对以前期间当期税项的调整	380,794.02	-1,118,891.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益	184,802.45	177,541.43
不可抵扣的成本、费用和损失	2,138,371.81	4,285,020.96
利用以前期间的税务亏损		-1,750,897.26
冲销以前期间未弥补亏损确认递延所得税	1,798,868.01	
其他	2,378,757.22	-1,645,297.38
所得税费用审定数	11,195,891.93	614,413.42

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息	1,222,106.38	958,405.10
经营租赁收到的现金	2,881,932.23	4,027,238.27

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助利得	4,994,800.00	
罚没利得	5,100.00	
其他		88,821.16
合 计	9,103,938.61	5,074,464.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	4,530,181.35	4,543,920.38
银行手续费	1,785,636.55	2,089,699.49
费用化支出	108,556,050.54	107,274,244.14
经营租赁支付的现金		15,689,983.27
保证金	302,440.00	3,648,816.45
其他	517,778.04	4,809,044.01
合 计	115,692,086.48	138,055,707.74

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	13,017,521.76	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,061,301.73	2,053,336.21
加：资产减值准备	5,066,282.40	15,437,143.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	64,170,903.72	41,474,952.59
无形资产摊销	11,238,854.92	11,528,574.03
长期待摊费用摊销	1,934,947.22	10,098,148.39
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）		-15,526,192.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,837,575.00	3,690,731.97
财务费用（收益以“-”号填列）	4,275,286.89	2,267,766.65
投资损失（收益以“-”号填列）	739,209.79	710,165.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,492,515.67	-4,692,675.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,610,586.04	-371,032.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,236,463.28	-49,770,575.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,560,821.70	-2,089,5437.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,510,793.63	96,410,033.81

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	88,262,615.43	92,414,940.09
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	35,042,661.29	86,432,709.43
减：现金的期初余额	86,432,709.43	89,109,224.45
现金及现金等价物净增加额	-51,390,048.14	-2,676,515.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	35,042,661.29	86,432,709.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	34,998,852.09	86,257,043.17
可随时用于支付的其他货币资金	43,809.20	175,666.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	35,042,661.29	86,432,709.43

六、合并范围的变动

本公司合并范围 2019 年度未发生变动。

七、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	100.00		投资加购 买
青岛四海通石化有限公司	青岛	青岛	商品流通		100.00	购买

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	本期发生额	上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	16,098,885.88	16,838,095.67

项 目	本期发生额	上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-739,209.79	-710,165.71
其他综合收益		
综合收益总额	-739,209.79	-710,165.71

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

（1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2019.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二至五年	五年以上	
货币资金	35,042,661.29				35,042,661.29
应收账款	280,936.68				280,936.68
其他应收款	4,203,797.79				4,203,797.79
其他流动资产	20,957,184.70				20,957,184.70
金融资产合计	60,484,580.46				60,484,580.46
应付账款	121,412,928.78				121,412,928.78
其他应付款	50,788,323.45				50,788,323.45
一年内到期的非流动负债	11,983,526.16				11,983,526.16
租赁负债		15,309,931.57	34,293,078.49		49,603,010.06
金融负债和或有负债合计	184,184,778.39	15,309,931.57	34,293,078.49		233,787,788.45

期初，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2018.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二至五年	五年以上	
货币资金	86,432,709.43				86,432,709.43
应收账款	304,116.27				304,116.27
其他应收款	18,530,192.35				18,530,192.35
其他流动资产	15,560,512.97				15,560,512.97

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31				合 计
	一年以内	一到二年	二至五年	五年以上	
金融资产合计	120,827,531.02				120,827,531.02
短期借款	60,000,000.00				60,000,000.00
应付账款	135,489,886.12				135,489,886.12
其他应付款	33,101,263.56				33,101,263.56
一年内到期的 非流动负债	64,000.00				64,000.00
长期应付款		858,128.32	1,270,168.00		2,128,296.32
金融负债和或 有负债合计	228,655,149.68	858,128.32	1,270,168.00		230,783,446.00

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款		60,000,000.00
合 计		60,000,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	35,042,661.29	86,432,709.43
合 计	35,042,661.29	89,109,224.45

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本公司的资产负债率为31%（2019年12月31日：29%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国石油化工股份有限公司	北京	石油化工	12,107,120.96	24.57	24.57

本公司最终控制方是：中国石油化工集团公司

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	压缩天然气	7,005,075.01	12,271,389.81

说明：采用市场价格定价

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	258.75	202.94

6、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
压缩天然气款	济宁金奥绿源燃气有限责任公司	0.00	798,541.18

十一、承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	234,981.21	35,540,794.07
减：坏账准备		
合计	234,981.21	35,540,794.07

②按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				2018.12.31				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	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	234,981.21	100			234,981.21	35,540,794.07	100		35,540,794.07
其中：非关联方组合	234,981.21	100			234,981.21	225,794.07	0.64		225,794.07
应收全资子公司						35,315,000.00	99.36		35,315,000.00
合计	234,981.21	100			234,981.21	35,540,794.07	100		35,540,794.07

组合计提项目：账龄组合

	期末数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	234,981.21		

说明：本公司为现金销售，应收账款次月结算，期末应收账款未逾期，预计损失率为0。

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	191,622,524.44	174,012,195.37

(4) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	191,649,824.44	174,043,395.37
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	36,200,734.68	36,197,586.68

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31	2018.12.31
小计	227,850,559.12	210,240,982.05
减：坏账准备	36,228,034.68	36,228,786.68
合计	191,622,524.44	174,012,195.37

(5) 按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
全资子公司往来款	189,540,635.16		189,540,635.16	155,514,609.52		155,514,609.52
往来款	37,765,864.95	36,228,034.68	1,537,830.27	53,851,804.52	36,228,786.68	17,623,017.84
备用金	544,059.01		544,059.01	874,568.01		874,568.01
合计	227,850,559.12	36,228,034.68	191,622,524.44	210,240,982.05	36,228,786.68	174,012,195.37

(6) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	36,200,734.68	15.89	36,200,734.68	100	
按组合计提坏账准备：	191,649,824.44	84.11	27,300.00	1.74	191,622,524.44
全资子公司往来款	189,540,635.16	83.18			189,540,635.16
非关联方	1,565,130.27	0.69	27,300.00	1.74	1,537,830.27
备用金	544,059.01	0.24			544,059.01
组合小计	191,649,824.44	84.11	27,300.00	1.74	191,622,524.44
合计	227,850,559.12	100	36,228,034.68	—	191,622,524.44

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	36,197,586.68	17.23	36,197,586.68	100	-
按组合计提坏账准备：	174,043,395.37	82.77	31,200.00	0.02	174,012,195.37
全资子公司往来款	155,514,609.52	73.96			155,514,609.52
非关联方	17,654,217.84	8.4	31,200.00	0.18	17,623,017.84
备用金	874,568.01	0.41			874,568.01
组合小计	174,043,395.37	82.77	31,200.00	0.02	174,012,195.37
合计	210,240,982.05	100	36,228,786.68	17.24	174,012,195.37

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.01.01	36,228,786.68
本期计提	-752.00
本期收回	
本期核销	
2019.12.31	36,228,034.68

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额主要单位情况

本期按欠款方归集的期末余额主要其他应收账款汇总金额 36,200,734.68 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 15.89%。

其他应收款	账面余额	坏账准备	账龄	信用损失率(%)
泰安鲁浩贸易公司	18,055,386.20	18,055,386.20	5年以上	100
泰安市岱信资产管理服务有限公司	8,359,508.34	8,359,508.34	5年以上	100
泰安鲁润股份公司	6,204,497.77	6,204,497.77	5年以上	100
山东泰山史宾莎涂料有限公司	3,581,342.37	3,581,342.37	5年以上	100
合计	36,200,734.68	36,200,734.68		

3、长期股权投资

项目	期末数		期初数			
	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	126,232,462.95		126,232,462.95	126,232,462.95		126,232,462.95
对合营企业投资						
对联营企业投资	16,098,885.88		16,098,885.88	16,838,095.67		16,838,095.67
合计	142,331,348.83		142,331,348.83	143,070,558.62		143,070,558.62

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	4,200,000.00			4,200,000.00		
合计	126,232,462.95			126,232,462.95		

（2）对联营、合营企业投资

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
联营企业										
济宁金奥绿源燃气有限责任公司	16,838,095.67			-739,209.79					16,098,885.88	

中国石化山东泰山石油股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、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	2,780,883,847.16	2,532,150,995.11	2,851,749,353.83	2,638,727,614.91
其他业务	99,078,717.73	103,986,131.05	190,952,855.62	172,026,007.06
合计	2,879,962,564.89	2,636,137,126.16	3,042,702,209.45	2,810,753,621.97

5、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	-739,209.79	-710,165.71

十五、补充资料

3、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	5,081,100.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,487,261.01	
非经常性损益总额	-5,406,161.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	73,802.26	
非经常性损益净额	-5,479,963.27	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,479,963.27	

4、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.67	0.013	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.27	0.024	

中国石化山东泰山石油股份有限公司

2020年4月28日