

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—9 页
(一) 资产负债表.....	第 6 页
(二) 利润表.....	第 7 页
(三) 现金流量表.....	第 8 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 9 页
三、财务报表附注.....	第 10—68 页
四、附件.....	第 69—72 页

# 审计报告

天健审〔2024〕4185号

大庆华科股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了大庆华科股份有限公司（以下简称大庆华科公司）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大庆华科公司2023年12月31日的财务状况，以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大庆华科公司，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）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十九)及五(二)1。

大庆华科公司的营业收入主要来自于化工产品销售等。2023 年度，大庆华科公司营业收入金额为人民币 2,000,204,861.54 元，其中化工产品销售业务的营业收入为人民币 1,999,296,060.12 元，占营业收入的 99.95%。

由于营业收入是利润表重要组成部分，是公司主要的利润来源，影响公司的关键业绩指标之一，对公司的利润的影响较大，可能存在大庆华科公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将大庆华科公司收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、产品销售单、销售发票、出库单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、船运单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合合同负债函证，以选取特定项目方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）非流动资产减值

### 1. 事项描述

大庆华科公司的非流动资产主要包括固定资产、在建工程、工程物资、无形资产，截至 2023 年 12 月 31 日，大庆华科公司固定资产、在建工程、无形资产的账面价值为 289,477,760.08 元，占资产总额的 41.24%，是公司资产的重要组成部分，管理层对这些固定资产和在建工程是否存在减值迹象进行了评估。

大庆华科公司医药生产厂区处于停工状态，管理层计划对该厂区进行出售，厂区固定资产、在建工程、工程物资、无形资产存在减值迹象，管理层通过计算各相关资产及资产组（即独立产生现金流入的可认定最小资产组合）的预计未来现金流量来评估存在减值迹象的非流动资产是否存在减值，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，具有一定的复杂性，我们将非流动资产的减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对非流动资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 测试管理层对长期资产计价和减值测试相关的关键内部控制；
- (2) 我们取得并阅读了相关资产的评估资料、以了解其评估方法及关键假设；
- (3) 根据我们对公司业务的了解以及会计准则的相关规定，评价管理层识别的资产组以及资产如何分配至各资产组；
- (4) 在审计相关资产减值准备的过程中，我们实地查看了相关资产，了解相关资产的状态，评价估值方法运用的适当性；
- (5) 测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

大庆华科公司治理层（以下简称治理层）负责监督大庆华科公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大庆华科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大庆华科公司不能持续经营。

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

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

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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日



# 资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:大庆华科股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		311,039,784.58	228,687,496.92	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款	13	31,268,083.99	26,368,633.96
应收款项融资				预收款项			
预付款项	2	4,164,973.27	910,678.51	合同负债	14	15,664,142.25	15,590,156.47
其他应收款	3	52,023.68	92,425.50	应付职工薪酬	15	7,299,303.74	6,641,652.03
存货	4	71,262,027.71	126,991,745.34	应交税费	16	7,761,533.78	291,663.06
合同资产				其他应付款	17	7,765,081.78	4,793,928.43
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	5	5,097,055.94	11,472,727.72	其他流动负债	18	2,036,338.49	2,026,720.34
流动资产合计		391,615,865.18	368,155,073.99	流动负债合计		71,794,484.03	55,712,754.29
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资	6	617,196.01	617,196.01	长期应付款	19	31,960,974.46	31,960,974.46
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	7	270,753,796.05	288,110,320.76	递延收益	20	12,124,301.94	15,229,395.13
在建工程	8	8,666,338.20	26,026,770.65	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		44,085,276.40	47,190,369.59
使用权资产				负债合计		115,879,760.43	102,903,123.88
无形资产	9	10,057,625.83	11,443,396.99	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)	21	129,639,500.00	129,639,500.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	10	6,746,939.77	102,753.20	其中: 优先股			
递延所得税资产	11	12,678,836.16	10,818,154.32	永续债			
其他非流动资产	12	800,100.00	800,100.00	资本公积	22	258,946,224.12	258,946,224.12
非流动资产合计		310,320,832.02	337,918,691.93	减: 库存股			
资产总计		701,936,697.20	706,073,765.92	其他综合收益			
				专项储备	23	28,052,436.06	44,620,130.23
				盈余公积	24	60,182,468.19	59,614,799.70
				未分配利润	25	109,236,308.40	110,349,987.99
				所有者权益合计		586,056,936.77	603,470,642.04
				负债和所有者权益总计		701,936,697.20	706,073,765.92

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

2023年度

会企02表

编制单位：大庆华科股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	2,000,204,861.54	2,609,036,852.21
减：营业成本	1	1,893,926,862.57	2,506,206,934.63
税金及附加	2	18,896,291.61	6,898,999.03
销售费用	3	3,376,328.58	4,631,895.80
管理费用	4	71,300,140.99	64,553,198.97
研发费用	5	10,047,354.61	16,087,350.78
财务费用	6	-8,202,482.10	-6,547,274.86
其中：利息费用			
利息收入		7,972,117.13	6,061,593.82
加：其他收益	7	4,256,788.61	3,697,335.80
投资收益（损失以“-”号填列）	8	63,787.50	106,312.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	392.37	-339.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-11,443,861.82	-6,211,109.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,737,471.94	14,797,947.77
加：营业外收入	11	430,673.53	362,490.58
减：营业外支出	12	50,470.07	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,117,675.40	15,160,438.35
减：所得税费用	13	-1,559,009.50	-248,480.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,676,684.90	15,408,919.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,676,684.90	15,408,919.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		676,684.90	15,408,919.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0438	0.1190
（二）稀释每股收益		0.0438	0.1190

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：大庆华科股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,305,460,199.59	2,982,570,831.41
收到的税费返还		2,668,570.52	4,815,247.40
收到其他与经营活动有关的现金	1. (1)	16,172,464.23	8,367,993.03
经营活动现金流入小计		2,324,301,234.34	2,995,754,071.84
购买商品、接受劳务支付的现金		2,077,589,940.68	2,863,528,377.89
支付给职工以及为职工支付的现金		103,191,541.56	102,254,177.67
支付的各项税费		30,616,743.80	30,570,088.89
支付其他与经营活动有关的现金	1. (2)	12,840,643.63	14,599,283.14
经营活动现金流出小计		2,224,238,869.67	3,010,951,927.59
经营活动产生的现金流量净额		100,062,364.67	-15,197,855.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		63,787.50	106,312.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,617,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,681,287.50	106,312.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,168,668.51	8,410,534.11
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		13,168,668.51	8,410,534.11
投资活动产生的现金流量净额		-11,487,381.01	-8,304,221.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,222,696.00	5,963,417.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,222,696.00	5,963,417.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,222,696.00	-5,963,417.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		82,352,287.66	-29,465,494.36
加：期初现金及现金等价物余额		228,687,496.92	258,152,991.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		311,039,784.58	228,687,496.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本期数										上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债									其他	优先股								永续债
一、上年年末余额	129,639,500.00			258,946,224.12			44,620,130.23	59,614,799.70	110,349,987.99	603,170,642.04	129,639,500.00			258,946,224.12			43,187,047.29	58,673,907.78	102,445,377.71	592,292,066.90	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年年初余额	129,639,500.00			258,946,224.12			44,620,130.23	59,614,799.70	110,349,987.99	603,170,642.04	129,639,500.00			258,946,224.12			43,187,047.29	58,673,907.78	102,445,377.71	592,292,066.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-16,567,694.17	567,668.49	-1,113,679.59	-17,113,705.27							1,433,082.91	1,510,891.92	7,901,610.28	10,878,585.11	
（一）综合收益总额									5,676,684.90	5,676,684.90											
（二）所有者投入和减少资本																					
1. 所有者投入的普通股																					
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他																					
（三）利润分配								567,668.49	-6,790,361.49	-6,222,696.00											
1. 提取盈余公积								567,668.49	-567,668.49												
2. 对所有者（或股东）的分配									-6,222,696.00	-6,222,696.00											
3. 其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备							-16,567,694.17			-16,567,694.17											
1. 本期提取							-16,567,694.17			-16,567,694.17											
2. 本期使用																					
（六）其他																					
四、本期期末余额	129,639,500.00			258,946,224.12			28,052,436.06	60,182,468.19	109,236,308.40	586,943,376.61	129,639,500.00			258,946,224.12			44,620,130.23	59,614,799.70	110,349,987.99	603,170,642.04	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

涛王 印洪

峰武 印云

李 萍

# 大庆华科股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

大庆华科股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经黑龙江省体改委黑体改复字(1998)54号文件批准,由大庆高新技术产业开发区高科技开发总公司、大庆龙化新实业总公司、大庆龙源石化股份有限公司、大庆高新技术产业开发区建设开发总公司、大庆高新技术产业开发区华滨化工有限公司共同发起设立,于1998年12月7日在黑龙江省工商行政管理局登记注册,总部位于黑龙江省大庆市。公司现持有统一社会信用代码为91230600702847820X的营业执照,注册资本12,963.95万元,股份总数12,963.95万股(每股面值1元)。全部为无限售条件的流通股。公司股票已于2000年7月26日在深圳证券交易所挂牌交易。公司证券代码:000985,证券简称:大庆华科。

本公司属石油化工行业。经营范围:许可项目:危险化学品生产;危险化学品经营【分支机构经营】;药品生产【分支机构经营】;药品批发【分支机构经营】;保健食品生产【分支机构经营】;化妆品生产【分支机构经营】一般项目:化工产品生产(不含许可类化工产品);货物进出口;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);非居住房地产租赁;化工产品销售(不含许可类化工产品)【分支机构经营】;保健食品(预包装)销售【分支机构经营】;化妆品批发【分支机构经营】;中草药收购【分支机构经营】。

本财务报表业经公司2024年4月25日九届二次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)8(2)2)	公司将投资金额超过公司最近一期经审计净资产 15%或项目预算超过 300 万元的在建工程列为重要的在建工程
重要的投资活动现金流量		单笔投资金额超过公司最近一期经审计净资产 15%或投资金额超过 200 万元的，认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)13(2)	公司将账龄超过 1 年且金额超过 100 万元的应付账款列为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的承诺事项	十一(一)	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	十一(二)	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	十二	公司将资产负债表日后利润分配情况、认定为重要

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (七) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （八）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (九) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0.96	0.96
1-2 年	2.33	2.33
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
炼油、化工生产装置	年限平均法	12-14	3	8.08-6.93
施工设备	年限平均法	8-10	5	11.88-9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88

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

## (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## (十三) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法
非专利技术	10-20	直线法
经营特许权	10	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### （1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### （2）直接投入费用

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

### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

### (4) 无形资产摊销费用

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

### (5) 设计费用

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

### (6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

### (7) 委托外部研究开发费用

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

### (8) 其他费用

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资

产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

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

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(十七) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十九) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

本公司主要经营石油化工产品。



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

外销：公司出口销售，以完成报关手续，取得报关单和提单后确认销售收入。

#### （二十）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十一）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十四) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《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，公司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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《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，公司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《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，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。

#### （二十五）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### （二十六）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、5%
消费税	应纳税销售量	1.52 元/升
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本公司于 2023 年 10 月 16 日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省

国家税务局、国家税务总局黑龙江省税务局复审再次批准为高新技术企业，取得GR202323000664号的高新技术企业证书，有效期为三年。

本次获得证书是公司原证书有效期满后的再次通过认定获得证书。由于公司研发机构及人员设置变动，公司2023年不再申报享受研发费用加计扣除及15%企业所得税税率的优惠政策。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	311,039,784.58	228,687,496.92
合 计	311,039,784.58	228,687,496.92

#### 2. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,164,973.27	100.00		4,164,973.27	891,698.51	97.92		891,698.51
1-2 年					18,980.00	2.08		18,980.00
合 计	4,164,973.27	100.00		4,164,973.27	910,678.51	100.00		910,678.51

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	4,164,973.27	100.00
小 计	4,164,973.27	100.00

#### 3. 其他应收款

##### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	50,000.00	87,131.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	2,528.92	4,066.93
备用金及其他		2,125.18
合 计	52,528.92	93,323.11

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	52,528.92	93,323.11
合 计	52,528.92	93,323.11

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,528.92	100.00	505.24	0.96	52,023.68
合 计	52,528.92	100.00	505.24	0.96	52,023.68

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	93,323.11	100.00	897.61	0.96	92,425.50
合 计	93,323.11	100.00	897.61	0.96	92,425.50

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	52,528.92	505.24	0.96
其中：1年以内	52,528.92	505.24	0.96
小 计	52,528.92	505.24	0.96

## (4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数			897.61	897.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			-392.37	-392.37
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			505.24	505.24
期末坏账准备计 提比例 (%)			0.96	0.96

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏 账准备
大庆创业广场有限责任公司	押金保证 金	50,000.00	一年 以内	95.19	480.92
中国石油天然气股份有限公 司黑龙江大庆销售分公司	应收暂付 款	2,528.92	一年 以内	4.81	24.32
小 计		52,528.92		100.00	505.24

## 4. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	27,899,898.01		27,899,898.01	35,509,977.62		35,509,977.62



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	41,924,396.31	616,525.12	41,307,871.19	90,277,777.85	2,966,838.12	87,310,939.73
发出商品	1,282,746.78		1,282,746.78	2,536,017.98		2,536,017.98
在产品				44,462.05		44,462.05
周转材料	771,511.73		771,511.73	1,590,347.96		1,590,347.96
合 计	71,878,552.83	616,525.12	71,262,027.71	129,958,583.46	2,966,838.12	126,991,745.34

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,966,838.12	7,523,521.30		9,873,834.30		616,525.12
合 计	2,966,838.12	7,523,521.30		9,873,834.30		616,525.12

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

库存商品按照存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值；原材料和在产品按照其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。

本期转销存货跌价准备的原因系本期将期初已计提存货跌价准备的库存商品进行出售。

5. 其他流动资产

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
待抵扣进项税额	4,695,528.45		4,695,528.45	9,184,502.59		9,184,502.59
预缴企业所得税	401,527.49		401,527.49	2,288,225.13		2,288,225.13
合 计	5,097,055.94		5,097,055.94	11,472,727.72		11,472,727.72

6. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
大庆医药有 限责任公司	617,196.01				
合 计	617,196.01				

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的 股利收入	本期末累计计入其他综合收益 的利得和损失
大庆医药有限责任公司	617,196.01	63,787.50	
合 计	617,196.01	63,787.50	

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	270,233,581.61	288,110,320.76
固定资产清理	520,214.44	
合 计	270,753,796.05	288,110,320.76

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	炼油、化工生产装置	施工设备	运输设备	动力设备及设施
账面原值				
期初数	512,151,034.97	1,616,299.77	1,610,358.15	31,734,028.94
本期增加金额	18,289,851.91			1,625,411.85
在建工程转入	18,289,851.91			1,625,411.85
本期减少金额	1,281,019.08		1,326,860.36	29,744.00
处置或报废	1,281,019.08		1,326,860.36	29,744.00
期末数	529,159,867.80	1,616,299.77	283,497.79	33,329,696.79
累计折旧				
期初数	358,469,742.09	1,106,979.01	1,401,934.37	24,878,033.67
本期增加金额	30,088,537.31	126,405.18	35,097.60	638,848.16

项 目	炼油、化工生产装置	施工设备	运输设备	动力设备及设施
计提	30,088,537.31	126,405.18	35,097.60	638,848.16
本期减少金额	1,239,755.29		1,260,517.35	23,207.80
处置或报废	1,239,755.29		1,260,517.35	23,207.80
期末数	387,318,524.11	1,233,384.19	176,514.62	25,493,674.03
减值准备				
期初数	136,166.46	43,181.79		2,541,173.43
本期增加金额				
计提				
本期减少金额	2,833.22			5,049.00
处置或报废	2,833.22			5,049.00
期末数	133,333.24	43,181.79		2,536,124.43
账面价值				
期末账面价值	141,708,010.45	339,733.79	106,983.17	5,299,898.33
期初账面价值	153,545,126.42	466,138.97	208,423.78	4,314,821.84

(续上表)

项 目	传导设备	通讯设备	供排水设施	机修加工设备	工具及仪器
账面原值					
期初数	1,108,775.94	555,615.03	2,093,982.97	50,313.45	40,229,764.99
本期增加金额		70,088.50			6,367,190.17
在建工程转入		70,088.50			6,367,190.17
本期减少金额					24,298.30
处置或报废					24,298.30
期末数	1,108,775.94	625,703.53	2,093,982.97	50,313.45	46,572,656.86
累计折旧					
期初数	408,033.80	329,749.04	1,551,967.02	47,797.78	27,340,185.68
本期增加金额		73,685.59	89,964.96		4,152,300.61
计提		73,685.59	89,964.96		4,152,300.61
本期减少金额					23,083.38
处置或报废					23,083.38

项 目	传导设备	通讯设备	供排水设施	机修加工设备	工具及仪器
期末数	408,033.80	403,434.63	1,641,931.98	47,797.78	31,469,402.91
减值准备					
期初数	645,303.35		77,456.57		837,126.23
本期增加金额					
计提					
本期减少金额					
处置或报废					
期末数	645,303.35		77,456.57		837,126.23
账面价值					
期末账面价值	55,438.79	222,268.90	374,594.42	2,515.67	14,266,127.72
期初账面价值	55,438.79	225,865.99	464,559.38	2,515.67	12,052,453.08

(续上表)

项 目	其他设备	房屋	一般建筑物	合 计
账面原值				
期初数	50,993,645.47	102,750,353.37	127,926,162.69	872,820,335.74
本期增加金额	935,340.73			27,287,883.16
在建工程转入	935,340.73			27,287,883.16
本期减少金额	7,958,959.10		1,230,977.94	11,851,858.78
处置或报废	7,958,959.10		1,230,977.94	11,851,858.78
期末数	43,970,027.10	102,750,353.37	126,695,184.75	888,256,360.12
累计折旧				
期初数	27,506,771.15	55,284,469.95	60,200,641.09	558,526,304.65
本期增加金额	1,625,057.37	3,087,733.20	4,660,434.88	44,578,064.86
计提	1,625,057.37	3,087,733.20	4,660,434.88	44,578,064.86
本期减少金额	5,780,936.80		92,325.70	8,419,826.32
处置或报废	5,780,936.80		92,325.70	8,419,826.32
期末数	23,350,891.72	58,372,203.15	64,768,750.27	594,684,543.19
减值准备				
期初数	17,864,857.07	2,136,758.19	1,901,687.24	26,183,710.33

项 目	其他设备	房屋	一般建筑物	合 计
本期增加金额				
计提				
本期减少金额	1,760,489.45		1,077,103.34	2,845,475.01
处置或报废	1,760,489.45		1,077,103.34	2,845,475.01
期末数	16,104,367.62	2,136,758.19	824,583.90	23,338,235.32
账面价值				
期末账面价值	4,514,767.76	42,241,392.03	61,101,850.58	270,233,581.61
期初账面价值	5,622,017.25	45,329,125.23	65,823,834.36	288,110,320.76

2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋	10,981,534.00	8,295,699.11	2,136,758.19	549,076.70	
一般建筑物	839,400.00	797,430.00		41,970.00	
小 计	11,820,934.00	9,093,129.11	2,136,758.19	591,046.70	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋	5,671,299.77
一般建筑物	789,504.19
工具及仪器	11,802.93
动力设备及设施	32,375.67
通信设备	19,056.17
其它设备	90,171.29
小 计	6,614,210.02

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
C5 综合楼	8,591,179.21	正在办理中
成品库房	3,064,876.34	正在办理中
C5 树脂泵房	2,448,485.98	正在办理中
C5 扩建分离新泵房	1,593,849.16	正在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
C9 分离新泵房	1,069,263.97	正在办理中
C5 扩建导热油炉厂房	954,386.63	正在办理中
固体废物库房	528,693.27	正在办理中
三氧化铝库房	528,674.08	正在办理中
C5 循环水泵房	526,999.36	正在办理中
碱站	375,955.62	正在办理中
动物房	366,410.91	正在办理中
热水泵房	169,486.18	正在办理中
C5 计量间	93,000.48	正在办理中
C9 预处理泵房	88,044.00	正在办理中
循环消防泵房	83,359.19	正在办理中
焦油树脂泵房	82,836.00	正在办理中
C5 分离泵房	52,342.91	正在办理中
门卫	45,338.86	正在办理中
门卫	40,162.55	正在办理中
彩板保温房	37,869.37	正在办理中
经营管理部库房	32,855.75	正在办理中
油炉板房	26,224.62	正在办理中
分公司门卫	3,068.82	正在办理中
小 计	20,803,363.26	

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
固定资产清理	520,214.44	
小 计	520,214.44	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	8,207,987.62	24,952,171.71
工程物资	458,350.58	1,074,598.94
合 计	8,666,338.20	26,026,770.65

(2) 在建工程

1) 明细情况

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
5400 万支/年水、粉针	17,481,347.54	17,481,347.54		17,481,347.54	14,051,391.64	3,429,955.90
基础设施建设	1,117,272.98	1,117,272.98		1,117,272.98	1,117,272.98	
聚丙烯装置隐患治理				3,340,782.39		3,340,782.39
间戊二烯树脂污泥干化项目				6,773,052.95		6,773,052.95
C5 树脂工艺优化增加动态碱洗釜				2,802,612.32		2,802,612.32
间戊二烯树脂污水集中处理改造				860,776.15		860,776.15
隐患治理	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
消除聚丙烯装置瓶颈				6,950,031.41		6,950,031.41
树脂化工独立安全仪表(SIS)系统				594,960.59		594,960.59
丁二烯抽提装置碳四炔烃尾气回收	3,000,000.00		3,000,000.00			
大庆华科消防水系统隐患治理	5,007,987.62		5,007,987.62			
小 计	26,806,608.14	18,598,620.52	8,207,987.62	40,120,836.33	15,168,664.62	24,952,171.71

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
5400 万支/年水、粉针	15,850,000.00	17,481,347.54				17,481,347.54

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
基础设施建设	4,150,000.00	1,117,272.98				1,117,272.98
聚丙烯装置隐患治理	3,290,000.00	3,340,782.39		3,233,744.15	107,038.24	
间戊二烯树脂污泥干化项目	7,550,000.00	6,773,052.95	726,411.52	7,499,464.47		
消除聚丙烯装置瓶颈	6,960,000.00	6,950,031.41		6,941,574.13	8,457.28	
丁二烯抽提装置碳四炔烃尾气回收	64,380,000.00		3,000,000.00			3,000,000.00
大庆华科树脂主控室搬迁	3,460,000.00		3,460,000.00	3,460,000.00		
大庆华科消防水系统隐患治理	18,510,000.00		5,007,987.62			5,007,987.62
小 计		35,662,487.27	12,194,399.14	21,134,782.75	115,495.52	26,606,608.14

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
5400万支/年水、粉针	110.29	停建				自筹
基础设施建设	26.92	停建				自筹
聚丙烯装置隐患治理	98.29	100.00				自筹
间戊二烯树脂污泥干化项目	99.33	100.00				自筹
消除聚丙烯装置瓶颈	99.74	100.00				自筹
丁二烯抽提装置碳四炔烃尾气回收	4.66	5.00				自筹
大庆华科树脂主控室搬迁	100.00	100.00				自筹
大庆华科消防水系统隐患治理	27.06	27.00				自筹
小 计						

3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或 报废	其他	
5400万支/年 水、粉针	14,051,391.64	3,429,955.90				17,481,347.54
基础设施建设	1,117,272.98					1,117,272.98
小 计	15,168,664.62	3,429,955.90				18,598,620.52



4) 在建工程减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
5400 万支/年水、粉针	3,429,955.90		3,429,955.90
小 计	3,429,955.90		3,429,955.90

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
5400 万支/ 年水、粉针	公允价值采用市场法、处置 费用为与处置资产有关的费用	市场价：自愿买方和自愿卖方在各自理性 行事且未受任何强迫的情况下，评估对象 在评估基准日进行正常公平交易的价值估 计数额 处置费用：包括与资产处置有关的法律费 用、相关税费、搬运费以及为使资产达到 可销售状态所发生的直接费用等
小 计		

(3) 工程物资

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
专用材 料	458,350.58		458,350.58	584,214.32		584,214.32
专用设 备	4,683,960.67	4,683,960.67		4,683,960.67	4,193,576.05	490,384.62
小 计	5,142,311.25	4,683,960.67	458,350.58	5,268,174.99	4,193,576.05	1,074,598.94

9. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	特许经营权	合 计
账面原值				
期初数	6,874,120.53	14,723,086.62	3,280,496.04	24,877,703.19
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	6,874,120.53	14,723,086.62	3,280,496.04	24,877,703.19
累计摊销				
期初数	2,576,496.93	7,577,313.23	2,028,737.54	12,182,547.70
本期增加金额	163,026.24	1,222,744.92		1,385,771.16

项 目	土地使用权	非专利技术	特许经营权	合 计
计提	163,026.24	1,222,744.92		1,385,771.16
本期减少金额				
期末数	2,739,523.17	8,800,058.15	2,028,737.54	13,568,318.86
减值准备				
期初数			1,251,758.50	1,251,758.50
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数			1,251,758.50	1,251,758.50
账面价值				
期末账面价值	4,134,597.36	5,923,028.47		10,057,625.83
期初账面价值	4,297,623.60	7,145,773.39		11,443,396.99

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
导热油费用	102,753.20	110,619.47	59,734.51		153,638.16
C5 加氢催化剂		3,946,884.95	328,907.10		3,617,977.85
聚丙烯摊销材料		3,030,212.40	54,888.64		2,975,323.76
合 计	102,753.20	7,087,716.82	443,530.25		6,746,939.77

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	50,715,344.59	12,678,836.16	51,990,792.08	7,798,618.82
专项储备			20,130,236.68	3,019,535.50
合 计	50,715,344.59	12,678,836.16	72,121,028.76	10,818,154.32

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
专项储备		24,489,893.55

项 目	期末数	期初数
合 计		24,489,893.55

期初未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司计提的安全生产费。本公司预计该暂时性差异将通过安全生产费的使用而转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

## 12. 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	800,100.00		800,100.00	800,100.00		800,100.00
合 计	800,100.00		800,100.00	800,100.00		800,100.00

## 13. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂估工程款	17,297,828.08	19,436,955.79
购货款	13,965,454.54	6,881,676.17
费用款	4,801.37	50,002.00
合 计	31,268,083.99	26,368,633.96

### (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
暂估工程款	10,184,898.04	暂估工程款，尚未结算
小 计	10,184,898.04	

## 14. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	15,664,142.25	15,590,156.47
合 计	15,664,142.25	15,590,156.47

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,641,652.03	89,277,724.51	88,620,072.80	7,299,303.74
离职后福利— 设定提存计划		14,378,834.72	14,378,834.72	
合 计	6,641,652.03	103,656,559.23	102,998,907.52	7,299,303.74

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		66,999,877.13	66,999,877.13	
职工福利费		4,622,619.22	4,622,619.22	
社会保险费		7,576,756.87	7,576,756.87	
其中：医疗保险费		4,973,234.44	4,973,234.44	
工伤保险费		794,630.97	794,630.97	
补充医疗保险		1,808,891.46	1,808,891.46	
住房公积金		7,513,688.00	7,513,688.00	
工会经费和职工教育经费	6,641,652.03	2,143,832.34	1,486,180.63	7,299,303.74
其他短期薪酬		420,950.95	420,950.95	
小 计	6,641,652.03	89,277,724.51	88,620,072.80	7,299,303.74

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		9,817,574.17	9,817,574.17	
失业保险费		305,775.13	305,775.13	
企业年金缴费		4,255,485.42	4,255,485.42	
小 计		14,378,834.72	14,378,834.72	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
消费税	6,393,197.67	
代扣代缴个人所得税	453,265.39	283,381.66

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	447,523.82	
教育费附加	191,795.92	
地方教育附加	127,863.93	
印花税	147,887.05	8,281.40
合 计	7,761,533.78	291,663.06

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	5,375,398.25	4,195,994.77
党组织工作经费	1,039,781.88	495,973.53
应付暂收款	1,235.76	100,990.13
服务费	932,265.89	
其他	416,400.00	970.00
合 计	7,765,081.78	4,793,928.43

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	2,036,338.49	2,026,720.34
合 计	2,036,338.49	2,026,720.34

19. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
专项应付款	31,960,974.46	31,960,974.46
合 计	31,960,974.46	31,960,974.46

(2) 专项应付款

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
拆迁补偿款	31,960,974.46			31,960,974.46	拆迁补偿

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
小 计	31,960,974.46			31,960,974.46	

## 2) 其他说明

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

## 20. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	15,229,395.13		3,105,093.19	12,124,301.94	与资产相关或补助以后期间的费用
合 计	15,229,395.13		3,105,093.19	12,124,301.94	

## 21. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	129,639,500.00						129,639,500.00

## 22. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	232,559,885.06			232,559,885.06
其他资本公积	26,386,339.06			26,386,339.06
合 计	258,946,224.12			258,946,224.12

## 23. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	44,620,130.23		16,567,694.17	28,052,436.06
合 计	44,620,130.23		16,567,694.17	28,052,436.06

注：专项储备系根据国家有关规定计提和使用的安全生产费，详见附注三、（二十五）。

#### 24. 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	59,614,799.70	567,668.49		60,182,468.19
合 计	59,614,799.70	567,668.49		60,182,468.19

注：公司的法定盈余公积按照税后利润的 10%提取，法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。

#### 25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	110,349,987.99	102,445,377.71
调整后期初未分配利润	110,349,987.99	102,445,377.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,676,684.90	15,408,919.20
减：提取法定盈余公积	567,668.49	1,540,891.92
应付普通股股利	6,222,696.00	5,963,417.00
期末未分配利润	109,236,308.40	110,349,987.99

### （二）利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### （1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,999,296,060.12	1,893,317,640.28	2,608,793,446.72	2,506,206,934.63
其他业务收入	908,801.42	609,222.29	243,405.49	
合 计	2,000,204,861.54	1,893,926,862.57	2,609,036,852.21	2,506,206,934.63
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,999,677,591.62	1,893,710,079.75	2,609,032,842.78	2,506,206,934.63

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
C5 馏分产品	400,747,966.00	368,007,445.46	466,806,139.08	446,901,261.26
C9 馏分产品	430,605,640.23	418,685,649.14	551,701,749.68	560,036,834.15
石油树脂产品	238,678,726.16	225,820,201.28	227,766,802.24	218,574,701.60
裂解重馏份产品	287,422,559.46	257,658,873.30	486,054,104.67	435,881,405.20
乙腈产品	2,957,205.66	5,227,070.72		
聚丙烯及其改性产品	638,001,553.80	617,918,400.38	876,464,651.05	844,812,732.42
代理收入	882,408.81		239,396.06	
其他业务	381,531.50	392,439.47		
小 计	1,999,677,591.62	1,893,710,079.75	2,609,032,842.78	2,506,206,934.63

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,958,201,660.93	1,856,232,425.12	2,564,394,468.50	2,464,505,336.22
国外	41,475,930.69	37,477,654.63	44,638,374.28	41,701,598.41
小 计	1,999,677,591.62	1,893,710,079.75	2,609,032,842.78	2,506,206,934.63

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,999,677,591.62	2,609,032,842.78
小 计	1,999,677,591.62	2,609,032,842.78

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税	6,393,197.67	
城市维护建设税	2,115,445.91	1,595,904.71
教育费附加	906,619.69	683,959.16
地方教育附加	757,846.17	455,972.80



项 目	本期数	上年同期数
印花税	4,734,592.99	198,945.20
房产税	903,821.60	893,230.80
土地使用税	3,032,021.88	3,032,021.88
车船税	900.00	4,761.60
环保税	51,845.70	34,202.88
合 计	18,896,291.61	6,898,999.03

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
人工成本	2,499,924.46	3,446,823.24
装卸费	220,870.74	894,756.29
仓储保管费	410,214.80	111,902.70
劳动保护费	7,561.06	51,130.99
办公费	24,680.03	37,560.43
折旧费	15,236.12	16,239.75
咨询费	18,962.27	13,490.57
低值易耗品摊销	1,167.71	10,481.80
差旅费	73,292.68	6,589.85
其他费用	104,418.71	42,920.18
合 计	3,376,328.58	4,631,895.80

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
人工成本	40,607,119.15	32,379,174.24
停工损失	18,107,978.69	12,379,514.85
安全生产费		5,673,542.10
修理费	396,369.19	2,891,616.48
折旧费	2,485,593.11	2,733,171.37

项 目	本期数	上年同期数
装卸费	2,062,352.15	2,304,655.04
无形资产摊销	1,323,632.16	1,323,632.16
租赁费	1,085,676.26	883,763.87
劳动保护费	495,597.31	613,282.21
其他费用	4,735,822.97	3,370,846.65
合 计	71,300,140.99	64,553,198.97

## 5. 研发费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬费	9,983,999.24	15,927,819.72
折旧与摊销	5,334.53	72,732.31
材料燃料费	1,994.62	1,179.65
其他	56,026.22	85,619.10
合 计	10,047,354.61	16,087,350.78

### (2) 其他说明

公司 2023 年 10 月公司研发机构及人员设置变动，研发项目陆续结束，后续未发生研发费用。（详见公司公告《大庆华科股份关于再次通过高新技术企业认定的公告》，公告编号：2023057）

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
减：利息收入	7,972,117.13	6,061,593.82
汇兑净损益	-258,186.66	-527,891.63
手续费用及其他	27,821.69	42,210.59
合 计	-8,202,482.10	-6,547,274.86

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,235,776.04	2,305,989.09	2,235,776.04
与收益相关的政府补助	2,009,317.15	1,398,737.57	2,009,317.15
代扣个人所得税手续费返还	11,695.42	-7,390.86	11,695.42
合 计	4,256,788.61	3,697,335.80	4,256,788.61

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注七、政府补助之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	63,787.50	106,312.50
合 计	63,787.50	106,312.50

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	392.37	-339.28
合 计	392.37	-339.28

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,523,521.30	-6,211,109.11
工程物资减值损失	-490,384.62	
在建工程减值损失	-3,429,955.90	
合 计	-11,443,861.82	-6,211,109.11

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
违约及赔偿收入	1,500.00	11,800.00	1,500.00
非流动资产处置利得	54,121.23		54,121.23

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	354,240.00		354,240.00
其他利得	20,812.30	350,690.58	20,812.30
合 计	430,673.53	362,490.58	430,673.53

## 12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	50,470.07		50,470.07
合 计	50,470.07		50,470.07

## 13. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	301,672.34	
递延所得税费用	-1,860,681.84	-248,480.85
合 计	-1,559,009.50	-248,480.85

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	4,117,675.40	15,160,438.35
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,029,418.85	2,274,065.75
调整以前期间所得税的影响	301,672.34	
非应税收入的影响	-15,946.87	-15,946.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,119,091.25	359,301.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,122,486.13	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,665,101.56	288,866.36
研发费用		-3,121,990.94
安置残疾人员工资加计扣除	-48,150.04	-32,777.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-5,199,079.21	

项 目	本期数	上年同期数
其他-递延所得税期末余额调整	711,368.75	
所得税费用	-1,559,009.50	-248,480.85

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	7,972,117.13	6,061,593.82
押金款	3,163,700.00	1,461,579.94
政府补助收入	1,494,240.00	833,019.27
代收款	1,660,335.88	
固定资产出租收入	1,100,000.00	
其他	782,071.22	11,800.00
合 计	16,172,464.23	8,367,993.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
办公、差旅、招待费	570,115.08	366,963.40
产品出口相关费用	1,532,253.79	1,665,372.80
检验鉴定费	2,748,660.27	1,178,667.00
物业管理费、取暖费	1,909,905.29	843,622.84
聘任中介机构费	1,136,322.89	1,530,775.00
仓储、保险费	1,086,313.86	1,647,474.07
保证金	2,327,900.00	3,515,900.00
其他	1,529,172.45	3,850,508.03
合 计	12,840,643.63	14,599,283.14

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期数	上年同期数
净利润	5,676,684.90	15,408,919.20
加：资产减值准备	11,443,469.45	6,211,448.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,608,064.86	38,964,631.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,385,771.16	1,385,771.16
长期待摊费用摊销	443,530.25	127,775.39
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-54,121.23	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-63,787.50	-106,312.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,860,681.84	-248,480.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	58,080,030.63	-62,236,416.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,213,500.57	3,980,529.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,383,095.44	-18,685,721.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	100,062,364.67	-15,197,855.75
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	311,039,784.58	228,687,496.92
减：现金的期初余额	228,687,496.92	258,152,991.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	82,352,287.66	-29,465,494.36

### 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	311,039,784.58	228,687,496.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	311,039,784.58	228,687,496.92
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	311,039,784.58	228,687,496.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (四) 其他

##### (1) 公司作为承租人

1) 本公司本期不存在使用权资产情况。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十四)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,085,676.26	883,763.87
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	1,085,676.26	883,763.87

##### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用		
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,146,218.82	932,456.34
售后租回交易产生的相关损益		

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	527,269.92	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
房屋	5,671,299.77	
一般建筑物	789,504.19	
工具及仪器	11,802.93	
动力设备及设施	32,375.67	
通信设备	19,056.17	
其它设备	90,171.29	
小 计	6,614,210.02	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)7之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	1,100,000.00	
合 计	1,100,000.00	

**六、研发支出**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬费	9,983,999.24	15,927,819.72
折旧与摊销	5,334.53	72,732.31
材料燃料费	1,994.62	1,179.65
其他	56,026.22	85,619.10
合 计	10,047,354.61	16,087,350.78
其中：费用化研发支出	10,047,354.61	16,087,350.78



## 七、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
与收益相关的政府补助	1,494,240.00
其中：计入其他收益	1,140,000.00
计入营业外收入	354,240.00
财政贴息	
合 计	1,494,240.00

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
C5 石油树脂技术改造工程 --间戊二烯树脂装置	205,713.84		205,713.84	
热聚石油树脂改造	172,619.10		35,714.28	
间戊二烯石油树脂产业化	51,428.40		12,857.16	
改性双环戊二烯石油树脂	692,307.84		138,461.52	
专利技术专项资金	312,625.00		312,625.00	
裂解 C9/焦油综合利用	4,820,000.40		1,314,545.40	
外经贸发展专项资金	3,725,493.80		545,955.36	
高性能间戊二烯石油树脂 产业化	4,512,129.12		447,483.84	
C5 石油树脂扩能改造项目	587,250.00		81,000.00	
开拓市场政策支持基金	149,827.63		10,736.79	
小 计	15,229,395.13		3,105,093.19	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲 减资产 金额	其他 变动	期末数	与资产/收 益相关
C5 石油树脂技术改造工程 --间戊二烯树脂装置					与资产相关
热聚石油树脂改造				136,904.82	与资产相关
间戊二烯石油树脂产业化				38,571.24	与资产相关

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲 减资产 金额	其他 变动	期末数	与资产/收 益相关
改性双环戊二烯石油树脂				553,846.32	与资产相关
专利技术专项资金					与收益相关
裂解 C9/焦油综合利用				3,505,455.00	与资产相关
外经贸发展专项资金				3,179,538.44	与收益相关
高性能间戊二烯石油树脂 产业化				4,064,645.28	与资产相关
C5 石油树脂扩能改造项目				506,250.00	与资产相关
开拓市场政策支持基金				139,090.84	与收益相关
小 计				12,124,301.94	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	4,245,093.19	3,697,335.80
计入营业外收入的政府补助金额	354,240.00	
合 计	4,599,333.19	3,697,335.80

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

##### (1) 货币资金

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

##### (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，且采用预收款的形式，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收账款，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

### (二) 流动性风险

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

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

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	31,268,083.99	31,268,083.99	31,268,083.99		
其他应付款	7,765,081.78	7,765,081.78	7,765,081.78		
长期应付款	31,960,974.46			31,960,974.46	
小 计	70,994,140.23	39,033,165.77	39,033,165.77	31,960,974.46	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	26,368,633.96	26,368,633.96	26,368,633.96		
其他应付款	4,793,928.43	4,793,928.43	4,793,928.43		
长期应付款	31,960,974.46			31,960,974.46	
小 计	63,123,536.85	31,162,562.39	31,162,562.39	31,960,974.46	

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2023年12月31日，期末无银行借款。本公司目前不存在因公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

## 2. 外汇风险

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

本公司期末无外币货币性资产和负债情况。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			617,196.01	617,196.01

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目，以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国石油大庆石油化工有限公司	大庆市龙凤区兴化村	石油化工产品的生产、销售等	168,460.00 万元	55.03	55.03

本公司的母公司情况的说明

中国石油大庆石油化工有限公司（以下简称石化公司）位于黑龙江省大庆市东部，占地面积 39.46 平方公里，隶属于中国石油天然气集团有限公司（以下简称中石油集团），始建于 1962 年 4 月。石化公司经大庆市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91230600129320398X 的营业执照。注册地址：大庆市龙凤区兴化村；注册资金：168,460.00 万元人民币；法定代表人：于强。

(2) 本公司最终控制方是中国石油天然气集团有限公司，系国务院国有资产监督管理委员会管辖的国有独资企业。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	同一最终控制方
中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	同一最终控制方
大庆高新控股集团有限公司	持有上市公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人
大庆创业广场有限责任公司	持有上市公司 5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人
大庆石油化工机械厂有限公司	同一母公司
大庆石油化工工程检测技术有限公司	同一母公司
大庆石化建设有限公司	同一母公司
大庆金桥信息技术工程有限公司	同一最终控制方
大庆石化工程有限公司	同一最终控制方
中石油燃料油有限责任公司东北销售分公司	同一最终控制方
大庆雪龙石化技术开发有限公司	同一母公司
昆仑银行股份有限公司大庆龙凤支行	同一最终控制方
中油财务有限责任公司	同一最终控制方
北京三星九千认证中心有限公司	同一最终控制方
大庆五龙实业有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
大庆贝世康人力资源外包服务有限公司	其他关联方
大庆龙化建筑安装有限公司	其他关联方
大庆美龙服装股份合作公司	其他关联方

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	采购商品	1,757,755,407.49	2,423,579,514.69
大庆贝世康人力资源外包服务有限公司	接受劳务	9,098,790.60	673,104.72
大庆石油化工机械厂有限公司	采购商品	907,946.64	943,716.81
大庆石油化工工程检测技术有限公司	采购商品	2,464,906.58	1,859,259.92
大庆石化建设有限公司	采购商品	12,241,958.38	7,860,000.00
大庆龙化建筑安装有限公司	接受劳务	9,201,624.27	4,574,608.53
大庆金桥信息技术工程有限公司	采购商品	2,385,299.06	2,182,995.28
中国石油大庆石油化工有限公司	接受劳务	2,049,984.28	1,336,808.13
大庆石化工程有限公司	采购商品	267,264.15	388,301.88
大庆五龙实业有限公司	采购商品	169,547.49	120,280.18
大庆雪龙石化技术开发有限公司	采购商品	10,619.46	110,759.68
大庆石油化工机械厂有限公司	接受劳务	343,932.34	863,716.81
大庆美龙服装股份合作公司	采购商品	26,548.67	53,672.55
北京三星九千认证中心有限公司	接受劳务	18,867.92	47,169.81

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	销售商品	11,968,112.84	14,501,471.55
中石油燃料油有限责任公司东北销售分公司	销售商品	45,210,777.17	

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
大庆高新控股集团有限公司	房屋	523,809.54	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁负 债本金金额	确认的利 息支出
中国石油天然气 股份有限公司大 庆石化分公司	房屋	273,515.07			

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	增加的租赁 负债本金金 额	确认的利息 支出
中国石油天然气 股份有限公司大 庆石化分公司	房屋	410,272.60			

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,683,345.78	2,833,449.85

4. 其他关联交易

关联方名称	交易类型	本期数	上年同期数
昆仑银行股份有限公司	银行存款	247,884,879.57	164,171,194.69
中油财务有限责任公司	银行存款		1,665,918.39
昆仑银行股份有限公司	利息收入	6,144,299.81	4,425,161.59
中油财务有限责任公司	利息收入	1,056.86	29,489.95



昆仑银行股份有限公司	手续费	736.00	
------------	-----	--------	--

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司	4,164,973.27		828,577.51	
其他应收款					
	中国石油天然气股份有限公司黑龙江大庆销售分公司	2,528.92	24.32	4,066.93	39.12
	大庆创业广场有限责任公司	50,000.00	480.92	50,000.00	480.92

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	大庆五龙实业有限公司		48,405.75
合同负债			
	大庆高新控股集团有限公司	523,809.50	
其他应付款			
	大庆高新控股集团有限公司	110,000.00	

**十一、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	2,333,511.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	2,333,511.00

本公司以 2023 年末总股本 12,963.95 万股为基数,拟向全体股东每 10 股派发含税现金红利 0.18 元,预计支付现金股利 233.35 万元,分配后尚余 10,690.28 万元转入下年,公司本次不进行公积金转增股本。

## 十三、其他重要事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十四、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	54,121.23	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,599,333.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		

项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,157.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,695.42	
小 计	4,636,992.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,636,992.07	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.9416	0.0438	0.0438
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.1724	0.0080	0.0080

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,676,684.90
非经常性损益	B	4,636,992.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,039,692.83
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	603,170,642.04
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

项 目	序号	本期数	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	6,222,696.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	
其他	资本公积-资本溢价	I1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	专项储备	I2	16,567,694.17
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	594,095,231.41	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.9555%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.1750%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,676,684.90
非经常性损益	B	4,636,992.07
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	1,039,692.83
期初股份总数	D	129,639,500.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	129,639,500.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.0438

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.0080

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

大庆华科股份有限公司  
二〇二四年四月二十五日



仅为大庆华科股份有限公司 2023 年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号 0019803

  
**会计师事务所  
执业证书**

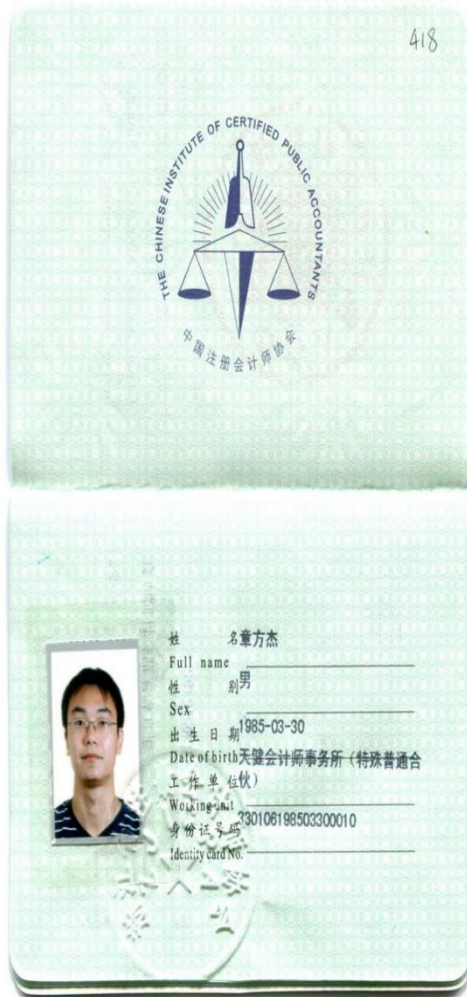
名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：王国海  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000001  
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

**说明**

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：  
2024年1月  
中华人民共和国财政部制

仅为大庆华科股份有限公司 2023 年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，  
仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质 未经本所书面同意，  
此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为大庆华科股份有限公司 2023 年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，  
仅用于说明章方杰是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他  
其他用途。亦不得向第三方传送或披露。





仅为大庆华科股份有限公司 2023 年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明敖沅凯是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途。亦不得向第三方传送或披露。