

大连热电股份有限公司

备考审计报告



目 录

| | <u>页次</u> |
|---------------|-----------|
| 一、备考审计报告 | 1-4 |
| 二、备考财务报表 | 5-7 |
| (一) 备考合并资产负债表 | 5-6 |
| (二) 备考合并利润表 | 7 |
| 三、备考财务报表附注 | 8-120 |



审计报告

中汇会审[2023]9035号

大连热电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连热电股份有限公司(以下简称大连热电公司)备考财务报表,包括2022年12月31日、2023年6月30日的备考合并资产负债表,2022年度、2023年1-6月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

我们认为,后附的备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制,公允反映了大连热电公司2022年12月31日、2023年6月30日的备考合并财务状况以及2022年度、2023年1-6月的备考合并经营成果。

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“注册会计师对备考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,我们独立于大连热电公司,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、 强调事项——编制基础

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注三对编制基础的说明。备考财务报表仅供大连热电公司为备考财务报表附注二所述资产重组事项之目的使用。因此,备考财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意



见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供大连热电公司为备考财务报表附注二所述资产重组事项之目的使用，而不应发送至除资产重组事项相关方以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对备考财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考财务报表时，管理层负责评估大连热电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，除非管理层计划清算大连热电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

大连热电公司治理层(以下简称治理层)负责监督大连热电公司的备考财务报告过程。

六、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考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备考财务报表使用者依据备考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备考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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对大连热电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备考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连热电公司不能持续经营。

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

(六) 就大连热电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考财务报表发表审计意见。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)。



(此页无正文)



中国注册会计师： 
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

报告日期：2023年9月11日



备考合并资产负债表



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

财会01表-1

编制单位：大连热电股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释号 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------|-------------------|-------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六（一） | 3,206,967,973.47 | 2,595,868,811.52 |
| 交易性金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | 六（二） | 44,008,284.15 | 956,516.24 |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | 六（三） | 16,734,424.51 | 47,944,635.34 |
| 应收款项融资 | 六（四） | 173,366,742.58 | 187,791,179.20 |
| 预付款项 | 六（五） | 111,194,537.87 | 64,303,906.81 |
| 其他应收款 | 六（六） | 4,134,167.77 | 4,781,604.66 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 存货 | 六（七） | 1,350,280,785.37 | 1,115,202,019.72 |
| 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 | 六（八） | 481,902,978.10 | 532,067,487.12 |
| 流动资产合计 | | 5,368,549,873.82 | 4,548,946,060.61 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | - | - |
| 其他债权投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | | - | - |
| 其他权益工具投资 | | - | - |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | 六（九） | 6,273,708.46 | 6,416,223.34 |
| 固定资产 | 六（十） | 3,885,778,773.85 | 4,017,201,502.35 |
| 在建工程 | 六（十一） | 8,058,872,492.56 | 4,426,131,800.64 |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 六（十二） | 12,865,771.25 | 15,705,999.27 |
| 无形资产 | 六（十三） | 731,066,490.67 | 738,934,782.78 |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | 六（十四） | 10,824,328.87 | 9,331,493.92 |
| 其他非流动资产 | 六（十五） | 1,556,634,493.12 | 2,318,197,044.86 |
| 非流动资产合计 | | 14,262,316,058.78 | 11,531,918,827.16 |
| 资产总计 | | 19,650,865,932.60 | 16,080,864,887.77 |

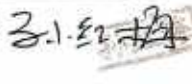
法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考合并资产负债表(续)

会合01表-2

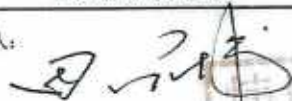
编制单位：大连热电股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

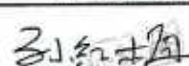
金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释号 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|---------------|--------|-------------------|-------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六(十六) | 3,902,400,491.76 | 3,059,928,484.21 |
| 交易性金融负债 | 六(十七) | 67,619.97 | 11,974,580.27 |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | 六(十八) | 2,845,237,367.24 | 2,982,027,509.19 |
| 应付账款 | 六(十九) | 1,090,164,843.26 | 643,568,407.75 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | 六(二十) | 291,947,495.03 | 369,544,143.60 |
| 应付职工薪酬 | 六(二十一) | 40,014,583.70 | 38,772,104.87 |
| 应交税费 | 六(二十二) | 6,982,635.05 | 5,266,976.69 |
| 其他应付款 | 六(二十三) | 10,996,669.95 | 6,372,682.82 |
| 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 | 六(二十四) | 834,866,291.43 | 266,042,321.20 |
| 其他流动负债 | 六(二十五) | 33,824,618.13 | 43,303,460.24 |
| 流动负债合计 | | 9,056,502,615.52 | 7,426,820,671.04 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 六(二十六) | 3,599,738,431.96 | 1,779,004,349.99 |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 租赁负债 | 六(二十七) | 6,512,145.29 | 8,231,183.07 |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | 六(二十八) | 184,028,333.33 | 112,478,333.33 |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 3,790,278,910.58 | 1,899,713,866.39 |
| 负债合计 | | 12,846,781,526.10 | 9,326,534,537.43 |
| 所有者权益： | | | |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 6,804,084,406.50 | 6,754,330,350.34 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 6,804,084,406.50 | 6,754,330,350.34 |
| 负债和所有者权益总计 | | 19,650,865,932.60 | 16,080,864,887.77 |

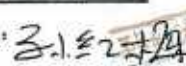
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




备考合并利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

会合02表

编制单位：大连热电股份有限公司

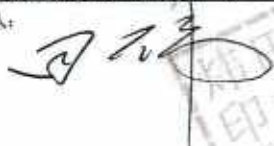
金额单位：人民币元

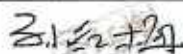
| 项 目 | 注册号 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|-------------------------|--------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 六(二十九) | 2,786,496,136.81 | 6,421,946,037.77 |
| 二、营业总成本 | | 2,752,267,956.75 | 6,233,462,430.18 |
| 其中：营业成本 | 六(二十九) | 2,547,536,536.60 | 5,834,702,023.58 |
| 税金及附加 | 六(三十) | 19,772,394.89 | 41,432,094.68 |
| 销售费用 | 六(三十一) | 13,619,982.39 | 25,870,423.21 |
| 管理费用 | 六(三十二) | 52,940,413.36 | 118,906,394.85 |
| 研发费用 | 六(三十三) | 91,359,972.88 | 217,571,815.09 |
| 财务费用 | 六(三十四) | 27,038,606.53 | -5,019,321.23 |
| 其中：利息费用 | | 32,194,692.22 | 85,013,793.71 |
| 利息收入 | | 20,004,878.98 | 26,580,945.28 |
| 加：其他收益 | 六(三十五) | 14,808,096.11 | 20,085,397.16 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | 六(三十六) | 5,333,982.04 | -25,470,023.30 |
| 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) | 六(三十七) | -45,719.97 | -17,935,738.63 |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列) | 六(三十八) | 1,599,864.89 | -1,120,675.07 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列) | 六(三十九) | -7,444,528.67 | -8,322,062.78 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 六(四十) | 45,166.58 | 6,584.33 |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 48,485,042.04 | 155,727,099.30 |
| 加：营业外收入 | 六(四十一) | 700,608.74 | 2,464,825.84 |
| 减：营业外支出 | 六(四十二) | 397,660.03 | 720,667.45 |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 48,787,990.75 | 157,471,248.69 |
| 减：所得税费用 | 六(四十三) | -966,065.41 | -3,712,970.13 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 49,754,056.16 | 161,184,218.82 |
| (一) 按经营持续性分类 | | | |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 49,754,056.16 | 161,184,218.82 |
| 2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | - | - |
| (二) 按所有权归属分类 | | | |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润 | | 49,754,056.16 | 161,184,218.82 |
| 2. 少数股东损益 | | - | - |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | - | - |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | - |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | - | - |
| 5. 其他 | | - | - |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | - | - |
| 2. 应收款项融资公允价值变动 | | - | - |
| 3. 其他债权投资公允价值变动 | | - | - |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | - | - |
| 5. 应收款项融资信用减值准备 | | - | - |
| 6. 其他债权投资信用减值准备 | | - | - |
| 7. 现金流量套期储备 | | - | - |
| 8. 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 9. 其他 | | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列) | | 49,754,056.16 | 161,184,218.82 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 49,754,056.16 | 161,184,218.82 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |

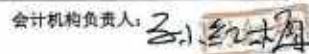
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









大连热电股份有限公司

备考财务报表附注

2022 年度至 2023 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

大连热电股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于 1993 年经大连市经济体制改革委员会（大体改委股字【1993】12 号）文件批准，由大连市热电集团有限公司（已于 2022 年 7 月更名为大连洁净能源集团有限公司）经评估的主要经营性资产折股并定向募集法人股和内部职工股成立的。公司于 1993 年 9 月 1 日注册成立，注册名称为大连热电（集团）股份有限公司。1995 年 12 月，变更名称为大连热电股份有限公司。公司于 1996 年 6 月公开向社会发行股票，并于 1996 年 7 月 16 日在上海证券交易所上市交易（证券代码 600719）。所属行业为电力、热力生产和供应业。

1999 年经中国证券监督管理委员会（证监公司字【1999】14 号）文件批准，公司配股 26,799,800 股，配股后公司股本为 202,299,800 股。2015 年 11 月 6 日，公司 2015 年第一次临时股东大会决议通过 2015 年临时利润分配方案：“以公司 2015 年 6 月 30 日总股本 202,299,800 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。”转增后公司的股本为 40,459.96 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，公司累计发行股份总数为 40,459.96 万股。

公司注册地：辽宁省大连市沙河口区香周路 210 号。

公司经营范围：集中供热、热电联产、供热工程设计及安装检修、工业品生产资料购销。

本公司及子公司（统称本公司）主要从事热电联产、集中供热、向城市居民、企事业单位提供汽（暖）产品和向电业部门提供电力产品。

本备考财务报告附注已于 2023 年 9 月 11 日经公司第十届董事会第二十一次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2022 年度和 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 7 家，详见附注八“在其他主体中的权益”。报告期内合并范围变更详见附注七“合并范围的变更”。

二、拟发行股份购买康辉新材料科技有限公司（以下简称“康辉新材”）的基本情况

（一）交易概述

本次交易方案包括包括：

1、重大资产出售

本公司拟向大连洁净能源集团有限公司出售截至评估基准日之全部资产及负债，拟出售资产交易对方以现金方式支付对价。根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具并经大连市国资委核准的《拟出售资产评估报告》，以2023年6月30日为评估基准日，本次交易拟出售资产评估值为65,219.87万元。经交易各方友好协商，以上述评估值为基础，本次重组拟出售资产交易价格合计为65,219.87万元。

2、发行股份购买资产

本公司拟通过非公开发行股份的方式，购买恒力石化股份有限公司和江苏恒力化纤股份有限公司持有的康辉新材料科技有限公司（以下简称“康辉新材”）100%的股权。本次交易完成后，本公司将持有康辉新材100%的股权。

根据北京华亚正信资产评估有限公司出具的华亚正信评报字[2023]第A16-0024号《资产评估报告》，截至2023年6月30日，康辉新材经评估的全部股权的公允价值为为1,015,317.29万元，经各方同意，拟置入资产价格最终确定1,015,317.29万元。按照本次发行股票价格4.42元/股计算，预计向康辉新材全体股东发行股份2,297,097,940股，其中向恒力石化股份有限公司发行1,523,664,153股、向江苏恒力化纤股份有限公司发行773,433,787股。最终发行数量将以中国证监会同意注册为准。

3、配套募集资金

本公司拟向不超过35名（含35名）特定投资者以非公开发行股份的方式募集配套资金，募集资金总额不超过300,000.00万元，募集配套资金总额不超过本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格的100%，发行股份数量不超过本次交易发行股份购买资产后上市公司总股本的30%。

本公司重大资产出售、发行股份购买资产互为前提，同时生效，如其中任何一项未获得所需的批准（包括但不限于相关各方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准），则本次交易其他项均不予实施。本次募集配套资金以重大资产出售、发行股份购买资产的成功实施为前提，但募集配套资金成功与否不影响重大资产出售、发行股份购买资产的实施。

（二）交易标的基本情况

康辉新材原名营口康辉石化有限公司，系由营口康辉投资有限公司和德诚利国际集团有限

公司共同投资设立的有限责任公司，于2011年8月29日在营口市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91210800580717031A的营业执照，注册资本为人民币1,395,479,926元。公司注册地：营口仙人岛能源化工区。法定代表人：刘建。

康辉新材属橡胶和塑料制品业。经营范围为：许可项目：道路货物运输（含危险货物），危险化学品生产，危险化学品经营，货物进出口，技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：塑料制品制造，塑料制品销售，合成材料制造（不含危险化学品），合成材料销售，生物基材料制造，生物基材料销售，包装材料及制品销售，化工产品生产（不含许可类化工产品），化工产品销售（不含许可类化工产品），机械设备销售，仪器仪表销售，热力生产和供应，非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。主要产品为聚酯薄膜和工程塑料。

三、备考财务报表的编制基础

因本次交易事项构成了上市公司重大资产重组，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》的相关规定，本备考财务报表系为本次交易之目的而编写。

本备考财务报表系根据公司重大资产出售并发行股份购买资产即关联交易事项所签定的相关协议，假设本公司与康辉新材的重大资产重组与2022年1月1日已完成及本次定向增发交易完成后组织架构自期初即存在并持续经营，以业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2022年度和2023年1-6月合并财务报表和业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计的康辉新材2022年度和2023年1-6月合并财务报表为基础编制而成。本备考财务报表暂不考虑配套募集资金发行对财务报表的影响。

在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注四(十一)、附注四(十五)、附注四(十八)和附注四(二十三)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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。

本申报财务报表的实际会计期间为2020年1月1日至2023年6月30日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及子公司均采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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，按照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。公司取得的被合并方

所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;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,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(股本溢价),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,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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;对于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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否

属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；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受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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司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中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十三）“长期股权投资”或本附注四（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司

股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、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。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售/以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或其他综合收益。

(九) 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注四(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司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类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期

权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)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其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①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。②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。

该类金融资产在初始确认后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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3)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 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 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(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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注四(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，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按照本附注四(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注四(二十三)的收入确认方法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

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发

行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

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。

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。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具,包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具,是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同,若主合同属于金融资产的,本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产,且同时符合下列条件的,本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆,作为单独的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的,本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可

靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融

负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四(十)。

5. 金融工具的减值

本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、合同资产、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、租赁应收款以及本附注四(九)1(3)3所述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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本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工具，本公司按照一般方法计量损失准备，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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有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，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。对于在单项工具层

面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 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。

(十) 公允价值

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，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，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，包括：活跃市场中有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益和收益率曲线等；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、使用自身数据做出的财务预测等。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。

(十一) 应收款项减值

1. 应收票据减值

本公司按照本附注四(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|----------|---------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 |

2. 应收账款减值

本公司按照本附注四(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|----------------|--------------------------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |
| 恒力石化合并范围内关联方组合 | 应收母公司恒力石化股份有限公司合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征 |

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注四(九)5所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|---------|---------------------------------------|
| 低信用风险组合 | 包括信用风险较低的银行承兑汇票、信用证等具有较低信用风险特征的应收款项融资 |

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注四(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 |
|----------------|--------------------------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款 |
| 恒力石化合并范围内关联方组合 | 应收母公司恒力石化股份有限公司合并范围内关联方款项具有类似的信用风险特征 |
| 应收政府款项组合 | 应收政府补助、各类退税款等其他应收款具有类似的信用风险特征 |

(十二) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或库存商品、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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。(5)固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的存货以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转

入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对

被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终

止确认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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地

产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|------|---------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 直线法 | 10-25 | 5 | 3.8-9.5 |
| 专用设备 | 直线法 | 5-20 | 5-10 | 4.75-18.00 |

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|------|---------|-----------|----------|
| 运输工具 | 直线法 | 3-5 | 5 | 19-31.67 |
| 电子及其他设备 | 直线法 | 3-5 | 5 | 19-31.67 |

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法(适用于2019-2020年度)

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

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

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

- (1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性

停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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结算的，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。

(十七) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目 | 预计使用寿命依据 | 期限(年) |
|-------|--------------|-------|
| 土地使用权 | 土地使用权证登记使用年限 | 50年 |
| 专利权 | 预计有效年限 | 20年 |

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(十)；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；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

2019-2020 年度，预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

自 2021 年 1 月 1 日起，租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

(二十二) 职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。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。

2. 离职后福利的会计处理方法

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。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；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的商品；(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。

对于在某一时间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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司内销产品在同时满足下列条件时确认收入：本公司已根据合同约定将产品交付给客户并由客户签收，已经收回货款或取得索取货款凭据且相关的经济利益很可能流入，已将产品的控制权转移给购货方，不再对该产品实施继续管理和控制，产品相关的成本能够可靠计量。

本公司外销产品在同时满足下列条件时确认收入：（1）在 FOB、CIF 贸易模式下，本公司已根据合同约定报关发货，已经收回货款或取得索取货款凭据且相关的经济利益很可能流入，已将产品的法定控制权转移给购货方，产品相关的成本能够可靠计量时以货物出口报关单上的出口日期确认收入；（2）在 EXW 贸易模式下，本公司将货物于工厂处交付给客户指定的承运人后，货物的法定控制权转移给购货方，公司在将货物于工厂交付给承运人时确认收入。

（二十四）政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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。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。

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，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。

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。

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。

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。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。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租

赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注四(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 套期保值

1. 套期包括公允价值套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：(1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；(2)在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；(3)该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：(1)被套期项目和套期工具之间存在经济关系；(2)被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3)套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司进行套期关系再平衡。

3. 套期会计处理

公允价值套期

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分),其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,不调整其账面价值;被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益,不调整其账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的,公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销,并计入当期损益。被套期项目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(其组成部分)的,按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整债务工具(或其组成部分)的账面价值。

(二十八) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需

对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，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。

6. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

8. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注四(十)“公允价值”披露。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 备注 |
|--|-------|
| 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号, 以下简称“解释 15 号”), 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。 | [注 1] |
| 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定; 自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。 | [注 2] |

[注 1]解释 15 号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”自 2022 年 1 月 1 日起施行。

(1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理,解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定,首次施行该解释对财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间的财务报表无重大影响。

(2)关于亏损合同的判断,解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断”的规定。执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务数据无影响。

[注 2](1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理,解释 16 号规定对于企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具

的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”的规定。执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务数据无影响。

(2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理，解释 16 号规定企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期及可比期间财务数据无影响。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税 率 |
|---------|----------------------|---|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 按9%、10%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。 |
| 房产税 | 房产原值或房产租金收入 | 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，按房产租金收入的12%计缴。 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25%[注1] |

[注 1]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 康辉新材料科技有限公司 | 15% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25% |

(二) 税收优惠及批文

子公司康辉新材料科技有限公司持有辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局 2021 年 9 月 24 日颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR202121000541), 有效期为三年, 2022 年度和 2023 年 1-6 月企业所得税税率减按 15% 计征。

六、备考财务报表项目注释

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

| 项目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 库存现金 | 129, 259. 96 | 503, 344. 96 |
| 银行存款 | 2, 635, 397, 471. 40 | 2, 031, 368, 537. 02 |
| 其他货币资金 | 571, 441, 242. 11 | 563, 996, 929. 54 |
| 合计 | 3, 206, 967, 973. 47 | 2, 595, 868, 811. 52 |

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

| 项目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 454, 069, 140. 11 | 441, 331, 320. 78 |
| 信用证保证金 | 115, 485, 000. 00 | 111, 929, 416. 76 |
| 保函保证金 | 1, 887, 102. 00 | 150, 000. 00 |
| 远期结售汇保证金 | - | 10, 586, 192. 00 |
| 质押定期存单 | 1, 060, 106, 618. 28 | 820, 000, 000. 00 |
| 合计 | 1, 631, 547, 860. 39 | 1, 383, 996, 929. 54 |

3. 外币货币资金明细情况详见本附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二) 衍生金融资产

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|---------------|--------------|
| 外汇衍生工具 | 44,008,264.15 | 956,516.24 |

2. 其他说明

期末衍生金融资产为被指定且为有效套期工具的衍生工具。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账 龄 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 17,615,182.98 | 50,467,507.97 |
| 1-2 年 | 0.85 | 472.51 |
| 2-3 年 | - | 33.12 |
| 3-4 年 | - | 11.69 |
| 4-5 年 | - | 12.77 |
| 5 年以上 | - | 171.59 |
| 账面余额小计 | 17,615,183.83 | 50,468,209.65 |
| 减：坏账准备 | 880,759.32 | 2,523,674.31 |
| 账面价值合计 | 16,734,424.51 | 47,944,535.34 |

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2023 年 6 月 30 日

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 17,615,183.83 | 100.00 | 880,759.32 | 5.00 | 16,734,424.51 |
| 合 计 | 17,615,183.83 | 100.00 | 880,759.32 | 5.00 | 16,734,424.51 |

(2) 2022 年 12 月 31 日

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |

| 种类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 50,468,209.65 | 100.00 | 2,523,674.31 | 5.00 | 47,944,535.34 |
| 合计 | 50,468,209.65 | 100.00 | 2,523,674.31 | 5.00 | 47,944,535.34 |

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末无按单项计提坏账准备的应收账款

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组合 | 2023. 6. 30 | | |
|------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 账龄组合 | 17,615,183.83 | 880,759.32 | 5.00 |

续上表:

| 组合 | 2022. 12. 31 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 账龄组合 | 50,468,209.65 | 2,523,674.31 | 5.00 |

其中：账龄组合

| 账龄 | 2023. 6. 30 | | |
|------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 17,615,182.98 | 880,759.15 | 5.00 |
| 1-2年 | 0.85 | 0.17 | 20.00 |
| 2-3年 | - | - | - |
| 3-4年 | - | - | - |
| 4-5年 | - | - | - |
| 5年以上 | - | - | - |
| 小计 | 17,615,183.83 | 880,759.32 | 5.00 |

续上表:

| 账龄 | 2022. 12. 31 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 50,467,507.97 | 2,523,375.40 | 5.00 |
| 1-2年 | 472.51 | 94.50 | 20.00 |

| 账龄 | 2022.12.31 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 2-3年 | 33.12 | 13.25 | 40.00 |
| 3-4年 | 11.69 | 9.35 | 80.00 |
| 4-5年 | 12.77 | 10.22 | 80.00 |
| 5年以上 | 171.59 | 171.59 | 100.00 |
| 小计 | 50,468,209.65 | 2,523,674.31 | 5.00 |

(3) 报告期各期末无损失准备变动金额重大的账面余额变动情况。

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种类 | 2023.1.1 | 本期变动金额 | | | | 2023.6.30 |
|-----------|--------------|---------------|-------|-------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 2,523,674.31 | -1,642,914.99 | - | - | - | 880,759.32 |
| 小计 | 2,523,674.31 | -1,642,914.99 | - | - | - | 880,759.32 |

续上表:

| 种类 | 2022.1.1 | 本期变动金额 | | | | 2022.12.31 |
|-----------|--------------|--------------|-------|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 1,237,627.02 | 1,286,047.29 | - | - | - | 2,523,674.31 |
| 小计 | 1,237,627.02 | 1,286,047.29 | - | - | - | 2,523,674.31 |

5. 报告期无实际核销的应收账款。

6. 报告期各期末应收账款金额前5名情况

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|--------------|------|--------------------|------------|
| 2023.6.30 | | | | |
| LG CHEM, LTD | 8,963,388.13 | 1年以内 | 50.88 | 448,169.41 |
| CELANESE PRODUCTION GERMANY GMBH & CO. KG | 5,324,663.11 | 1年以内 | 30.23 | 266,233.16 |
| CELANESE PRODUCTION ITALY SRL | 2,991,278.88 | 1年以内 | 16.98 | 149,563.94 |
| TICONA POLYMERS LTDA | 298,920.51 | 1年以内 | 1.70 | 14,946.03 |
| 盖州市羽翔磨砂有限公司 | 30,243.00 | 1年以内 | 0.17 | 1,512.15 |

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---------------|------|--------------------|--------------|
| 小 计 | 17,608,493.63 | | 99.96 | 880,424.69 |
| 2022.12.31 | | | | |
| CELANESE PRODUCTION GERMANY GMBH & CO. KG | 18,988,981.90 | 1年以内 | 37.63 | 949,449.10 |
| LG CHEM, LTD | 15,766,879.26 | 1年以内 | 31.24 | 788,343.96 |
| BASF SCHWARZHEIDE GMBH | 11,913,226.97 | 1年以内 | 23.61 | 595,661.35 |
| TICONA POLYMERS LTDA | 3,671,876.42 | 1年以内 | 7.28 | 183,593.82 |
| 盖州市羽翔磨砂有限公司 | 47,345.00 | 1年以内 | 0.09 | 2,367.25 |
| 小 计 | 50,388,309.55 | | 99.85 | 2,519,415.48 |

7. 外币应收账款情况详见本附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

| 项 目 | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 140,845,557.18 | 153,280,137.00 |
| 信用证 | 32,541,185.40 | 34,511,042.20 |
| 合 计 | 173,386,742.58 | 187,791,179.20 |

2. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

| 项 目 | 期初数 | 本期成本变动 | 本期公允价值变动 | 期末数 |
|------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 2023.6.30 | | | | |
| 银行承兑汇票 | 153,280,137.00 | -12,434,579.82 | - | 140,845,557.18 |
| 信用证 | 34,511,042.20 | -1,969,856.80 | - | 32,541,185.40 |
| 合 计 | 187,791,179.20 | -14,404,436.62 | - | 173,386,742.58 |
| 2022.12.31 | | | | |
| 银行承兑汇票 | 225,978,188.97 | -72,698,051.97 | - | 153,280,137.00 |
| 信用证 | 53,774,600.48 | -19,263,558.28 | - | 34,511,042.20 |
| 合 计 | 279,752,789.45 | -91,961,610.25 | - | 187,791,179.20 |

续上表:

| 项目 | 成本 | | 累计公允价值变动 | 累计在其他综合收益中确认的损失准备 |
|------------|----------------|----------------|----------|-------------------|
| | 期初数 | 期末数 | | |
| 2023.6.30 | | | | |
| 银行承兑汇票 | 153,280,137.00 | 140,845,557.18 | - | - |
| 信用证 | 34,511,042.20 | 32,541,185.40 | - | - |
| 合计 | 187,791,179.20 | 173,386,742.58 | - | - |
| 2022.12.31 | | | | |
| 银行承兑汇票 | 225,978,188.97 | 153,280,137.00 | - | - |
| 信用证 | 53,774,600.48 | 34,511,042.20 | - | - |
| 合计 | 279,752,789.45 | 187,791,179.20 | - | - |

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

1) 2023年6月30日

| 组合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---------|----------------|------|---------|
| 低信用风险组合 | 173,386,742.58 | - | - |

2) 2022年12月31日

| 组合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---------|----------------|------|---------|
| 低信用风险组合 | 187,791,179.20 | - | - |

(2) 报告期各期末无损失准备变动金额重大的账面余额变动情况。

4. 报告期各期末无计提、收回或转回的坏账准备情况

5. 报告期各期末公司已质押的应收款项融资

| 项目 | 已质押金额 | |
|--------|---------------|---------------|
| | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
| 银行承兑汇票 | 70,589,295.64 | 48,249,186.31 |

6. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 2023.6.30 | | 2022.12.31 | |
|--------|------------------|-----------|----------------|-----------|
| | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 1,121,260,718.30 | - | 529,843,298.04 | - |

7. 外币应收款项融资情况详见本附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

| 账 龄 | 2023. 6. 30 | | 2022. 12. 31 | |
|------|----------------|--------|---------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 111,016,307.87 | 99.89 | 64,185,676.81 | 99.82 |
| 1-2年 | - | - | - | - |
| 2-3年 | - | - | - | - |
| 3年以上 | 118,230.00 | 0.11 | 118,230.00 | 0.18 |
| 合 计 | 111,134,537.87 | 100.00 | 64,303,906.81 | 100.00 |

2. 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称 | 期末数 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|----------------------|---------------|------|---------------------|--------|
| 2023. 6. 30 | | | | |
| 恒力能源(苏州)有限公司 | 68,456,368.06 | 1年以内 | 61.60 | 产品尚未提供 |
| 中国石油天然气股份有限公司辽阳石化分公司 | 10,922,912.00 | 1年以内 | 9.83 | 产品尚未提供 |
| 辽宁省电力有限公司营口供电公司 | 6,642,426.55 | 1年以内 | 5.98 | 产品尚未提供 |
| 中国石化仪征化纤有限责任公司 | 4,748,538.63 | 1年以内 | 4.27 | 产品尚未提供 |
| 中海油辽宁天然气有限责任公司 | 3,572,631.43 | 1年以内 | 3.21 | 产品尚未提供 |
| 小 计 | 94,342,876.67 | | 84.89 | |
| 2022. 12. 31 | | | | |
| 中国石化仪征化纤有限责任公司 | 25,733,656.82 | 1年以内 | 40.02 | 产品尚未提供 |
| 恒力石化(大连)有限公司 | 12,304,296.90 | 1年以内 | 19.13 | 产品尚未提供 |
| 辽宁省电力有限公司营口供电公司 | 8,114,126.07 | 1年以内 | 12.62 | 产品尚未提供 |
| 中海油辽宁天然气有限责任公司 | 3,924,491.23 | 1年以内 | 6.10 | 产品尚未提供 |
| 中国巨石股份有限公司 | 3,124,612.40 | 1年以内 | 4.86 | 产品尚未提供 |
| 小 计 | 53,201,183.42 | | 82.73 | |

3. 截至 2023 年 6 月 30 日,无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 减值准备计提原因及依据

报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | |
|-------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 4,482,049.64 | 347,881.87 | 4,134,167.77 |
| 合 计 | 4,482,049.64 | 347,881.87 | 4,134,167.77 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 12. 31 | | |
|-------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 5,046,436.43 | 264,831.77 | 4,781,604.66 |
| 合 计 | 5,046,436.43 | 264,831.77 | 4,781,604.66 |

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2023年6月30日

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 4,482,049.64 | 100.00 | 347,881.87 | 7.76 | 4,134,167.77 |
| 合 计 | 4,482,049.64 | 100.00 | 347,881.87 | 7.76 | 4,134,167.77 |

2) 2022年12月31日

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 5,046,436.43 | 100.00 | 264,831.77 | 5.25 | 4,781,604.66 |

| 种类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|----|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 合计 | 5,046,436.43 | 100.00 | 264,831.77 | 5.25 | 4,781,604.66 |

(2) 按账龄披露

| 账龄 | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 3,751,954.49 | 4,977,206.28 |
| 1-2年 | 669,250.00 | 65,070.00 |
| 2-3年 | 56,685.00 | 2,000.00 |
| 3-4年 | 2,000.00 | - |
| 4-5年 | - | 13.50 |
| 5年以上 | 2,160.15 | 2,146.65 |
| 账面余额小计 | 4,482,049.64 | 5,046,436.43 |
| 减：坏账准备 | 347,881.87 | 264,831.77 |
| 账面价值小计 | 4,134,167.77 | 4,781,604.66 |

(3) 按性质分类情况

| 款项性质 | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 3,404,387.13 | 4,342,625.87 |
| 备用金 | 160,270.35 | 66,463.71 |
| 其他 | 917,392.16 | 637,346.85 |
| 账面余额小计 | 4,482,049.64 | 5,046,436.43 |
| 减：坏账准备 | 347,881.87 | 264,831.77 |
| 账面价值小计 | 4,134,167.77 | 4,781,604.66 |

(4) 坏账准备计提情况

1) 2023年6月30日

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 小计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 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) | |
| 2023年1月1日余额 | - | 264,831.77 | - | 264,831.77 |
| 2023年1月1日余额在本期 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 小 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) | |
| —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 | - | 83,050.10 | - | 83,050.10 |
| 本期收回或转回 | - | - | - | - |
| 本期转销或核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2023 年 6 月 30 日余额 | - | 347,881.87 | - | 347,881.87 |

2023 年 6 月 30 日按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|----------------|--------------|------------|---------|
| 账龄组合 | 4,482,049.64 | 347,881.87 | 7.76 |
| 恒力石化合并范围内关联方组合 | - | - | - |
| 小 计 | 4,482,049.64 | 347,881.87 | 7.76 |

其中：账龄组合

| 账 龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|-------|--------------|------------|---------|
| 1 年以内 | 3,751,954.49 | 187,597.72 | 5.00 |
| 1-2 年 | 669,250.00 | 133,850.00 | 20.00 |
| 2-3 年 | 56,685.00 | 22,674.00 | 40.00 |
| 3-4 年 | 2,000.00 | 1,600.00 | 80.00 |
| 4-5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | 2,160.15 | 2,160.15 | 100.00 |
| 小 计 | 4,482,049.64 | 347,881.87 | 7.76 |

2)2022 年 12 月 31 日

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 小 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) | |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | - | 430,203.99 | - | 430,203.99 |
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| —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 | - | -165,372.22 | - | -165,372.22 |
| 本期收回或转回 | - | - | - | - |
| 本期转销或核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | - | 264,831.77 | - | 264,831.77 |

2022 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|----------------|--------------|------------|---------|
| 账龄组合 | 5,046,436.43 | 264,831.77 | 5.25 |
| 恒力石化合并范围内关联方组合 | - | - | - |
| 小 计 | 5,046,436.43 | 264,831.77 | 5.25 |

其中：账龄组合

| 账 龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|-------|--------------|------------|---------|
| 1 年以内 | 4,977,206.28 | 248,860.32 | 5.00 |
| 1-2 年 | 65,070.00 | 13,014.00 | 20.00 |
| 2-3 年 | 2,000.00 | 800.00 | 40.00 |
| 3-4 年 | - | - | - |
| 4-5 年 | 13.50 | 10.80 | 80.00 |
| 5 年以上 | 2,146.65 | 2,146.65 | 100.00 |
| 小 计 | 5,046,436.43 | 264,831.77 | 5.25 |

(5) 报告期各期末无损失准备变动金额重大的账面余额变动情况

(6) 报告期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定报告期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注九(二)信用风险。

(7) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种类 | 2023. 1. 1 | 本期变动金额 | | | | 2023. 6. 30 |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|----|-------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 264,831.77 | 83,050.10 | - | - | - | 347,881.87 |
| 小计 | 264,831.77 | 83,050.10 | - | - | - | 347,881.87 |

续上表:

| 种类 | 2022. 1. 1 | 本期变动金额 | | | | 2022. 12. 31 |
|-----------|------------|-------------|-------|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 430,203.99 | -165,372.22 | - | - | - | 264,831.77 |
| 小计 | 430,203.99 | -165,372.22 | - | - | - | 264,831.77 |

(8) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项的性质或内容 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------------------|----------|--------------|------|---------------------|------------|
| 2023. 6. 30 | | | | | |
| 南通市通州区财政局 | 押金及保证金 | 2,068,379.00 | 1年以内 | 46.15 | 103,418.95 |
| 苏州汾湖城建房产开发有限公司 | 押金及保证金 | 522,000.00 | 1-2年 | 11.65 | 104,400.00 |
| 社保费 | 其他 | 373,899.51 | 1年以内 | 8.34 | 18,694.98 |
| 公积金 | 其他 | 209,205.00 | 1年以内 | 4.67 | 10,460.25 |
| 营口市社会保险事业管理局盖州分局 | 其他 | 179,016.42 | 1年以内 | 3.99 | 8,950.82 |
| 小计 | | 3,352,499.93 | | 74.80 | 245,925.00 |
| 2022. 12. 31 | | | | | |
| 南通市通州区财政局 | 押金及保证金 | 2,068,379.00 | 1年以内 | 40.99 | 103,418.95 |
| 大窑湾海关 | 押金及保证金 | 1,140,000.00 | 1年以内 | 22.59 | 57,000.00 |
| 苏州汾湖城建房产开发有限公司 | 押金及保证金 | 522,000.00 | 1年以内 | 10.34 | 26,100.00 |
| 社保费 | 其他 | 243,532.97 | 1年以内 | 4.83 | 12,176.65 |
| 营口市社会保险事业管理局盖州分局 | 其他 | 156,462.24 | 1年以内 | 3.10 | 7,823.11 |

| 单位名称 | 款项的性质或内容 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------|----------|--------------|----|---------------------|------------|
| 小 计 | | 4,130,374.21 | | 81.85 | 206,518.71 |

(9) 外币其他应收款情况详见本附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(七) 存货

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 518,636,084.21 | - | 518,636,084.21 |
| 库存商品 | 805,109,835.67 | 7,444,528.67 | 797,665,307.00 |
| 发出商品 | 32,999,199.64 | - | 32,999,199.64 |
| 周转材料 | 980,194.52 | - | 980,194.52 |
| 合 计 | 1,357,725,314.04 | 7,444,528.67 | 1,350,280,785.37 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 12. 31 | | |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 520,003,512.77 | - | 520,003,512.77 |
| 库存商品 | 555,272,866.08 | 8,322,062.78 | 546,950,803.30 |
| 发出商品 | 46,998,785.45 | - | 46,998,785.45 |
| 周转材料 | 1,248,918.20 | - | 1,248,918.20 |
| 合 计 | 1,123,524,082.50 | 8,322,062.78 | 1,115,202,019.72 |

[注]截至2023年6月30日无用于债务担保的存货。

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

| 类 别 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2023. 6. 30 |
|------|--------------|--------------|----|--------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 8,322,062.78 | 7,444,528.67 | - | 8,322,062.78 | - | 7,444,528.67 |

续上表:

| 类别 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2022. 12. 31 |
|------|------------|--------------|----|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | - | 8,322,062.78 | - | - | - | 8,322,062.78 |

(2) 计提、转回情况说明

| 类别 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因 | 本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%) |
|------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| 库存商品 | 估计售价减去估计销售费用和相关税费 | | |

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

| 项目 | 2023. 6. 30 | | |
|---------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 增值税留抵税额 | 455,802,717.60 | - | 455,802,717.60 |
| 预交企业所得税 | 26,100,260.50 | - | 26,100,260.50 |
| 合计 | 481,902,978.10 | - | 481,902,978.10 |

续上表:

| 项目 | 2022. 12. 31 | | |
|---------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 增值税留抵税额 | 508,518,311.82 | - | 508,518,311.82 |
| 预交企业所得税 | 23,579,175.30 | - | 23,579,175.30 |
| 合计 | 532,097,487.12 | - | 532,097,487.12 |

3. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 投资性房地产

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | | | | 本期减少 | | | 2023. 6. 30 |
|-------------|-----------------|--------------|----------------|--------|----|----|------|---|---|-----------------|
| | | 外购 | 存货/固定资产/在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | | | |
| (1) 账面原值 | | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 7, 499, 992. 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7, 499, 992. 32 |
| 合 计 | 7, 499, 992. 32 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7, 499, 992. 32 |
| (2) 累计折旧/摊销 | | 计提/摊销 | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 1, 083, 768. 98 | 142, 514. 88 | - | - | - | - | - | - | - | 1, 226, 283. 86 |
| 合 计 | 1, 083, 768. 98 | 142, 514. 88 | - | - | - | - | - | - | - | 1, 226, 283. 86 |
| (3) 减值准备 | | 计提 | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 合 计 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) 账面价值 | | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 6, 416, 223. 34 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6, 273, 708. 46 |
| 合 计 | 6, 416, 223. 34 | - | - | - | - | - | - | - | - | 6, 273, 708. 46 |

续上表:

| 项目 | 2022.1.1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022.12.31 |
|-------------|--------------|------------|----------------|--------|----|------|------|---|--------------|
| | | 外购 | 存货/固定资产/在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | | |
| (1) 账面原值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 7,499,992.32 | - | - | - | - | - | - | - | 7,499,992.32 |
| 合计 | 7,499,992.32 | - | - | - | - | - | - | - | 7,499,992.32 |
| (2) 累计折旧/摊销 | | 计提/摊销 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 798,739.22 | 285,029.76 | - | - | - | - | - | - | 1,083,768.98 |
| 合计 | 798,739.22 | 285,029.76 | - | - | - | - | - | - | 1,083,768.98 |
| (3) 减值准备 | | 计提 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) 账面价值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 6,701,253.10 | - | - | - | - | - | - | - | 6,416,223.34 |
| 合计 | 6,701,253.10 | - | - | - | - | - | - | - | 6,416,223.34 |

2. 报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 截至 2023 年 6 月 30 日投资性房地产未用于担保。
4. 截至 2023 年 6 月 30 日无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 3,885,778,773.85 | 4,017,201,502.35 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合 计 | 3,885,778,773.85 | 4,017,201,502.35 |

2. 固定资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2023. 6. 30 |
|---------|------------------|----------------|--------|--------|----|------------|----|----|------------------|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | 其他 | |
| 1) 账面原值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 1,564,514,119.92 | - | - | - | - | - | - | - | 1,564,514,119.92 |
| 专用设备 | 4,328,898,662.50 | 18,390,781.10 | - | - | - | 2,123.04 | - | - | 4,347,287,320.56 |
| 运输工具 | 30,976,246.94 | 55,357.78 | - | - | - | 81,855.00 | - | - | 30,949,749.72 |
| 电子及其他设备 | 82,547,171.62 | 19,028,191.69 | - | - | - | 111,697.21 | - | - | 101,463,666.10 |
| 小 计 | 6,006,936,200.98 | 37,474,330.57 | - | - | - | 195,675.25 | - | - | 6,044,214,856.30 |
| 2) 累计折旧 | | 计提 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 377,067,255.81 | 30,241,035.12 | - | - | - | - | - | - | 407,308,290.93 |
| 专用设备 | 1,534,048,402.96 | 131,983,208.56 | - | - | - | 238.80 | - | - | 1,666,031,372.72 |
| 运输工具 | 19,829,303.12 | 1,115,357.24 | - | - | - | 78,960.25 | - | - | 20,865,700.11 |
| 电子及其他设备 | 58,789,736.74 | 5,505,802.09 | - | - | - | 64,820.14 | - | - | 64,230,718.69 |
| 小 计 | 1,989,734,698.63 | 168,845,403.01 | - | - | - | 144,019.19 | - | - | 2,158,436,082.45 |
| 3) 减值准备 | | 计提 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 专用设备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2023. 6. 30 |
|---------|----------------------|------|--------|--------|----|-------|----|----|----------------------|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | 其他 | |
| 运输工具 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 电子及其他设备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小 计 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4) 账面价值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 1, 187, 446, 864. 11 | - | - | - | - | - | - | - | 1, 157, 205, 828. 99 |
| 专用设备 | 2, 794, 850, 259. 54 | - | - | - | - | - | - | - | 2, 681, 255, 947. 84 |
| 运输工具 | 11, 146, 943. 82 | - | - | - | - | - | - | - | 10, 084, 049. 61 |
| 电子及其他设备 | 23, 757, 434. 88 | - | - | - | - | - | - | - | 37, 232, 947. 41 |
| 小 计 | 4, 017, 201, 502. 35 | - | - | - | - | - | - | - | 3, 885, 778, 773. 85 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022. 12. 31 |
|---------|----------------------|-----------------|------------------|--------|----|-------|--------------|----|----------------------|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | 其他 | |
| 1) 账面原值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 1, 536, 805, 273. 98 | - | 28, 091, 692. 21 | - | - | - | 382, 846. 27 | - | 1, 564, 514, 119. 92 |
| 专用设备 | 4, 294, 178, 465. 81 | 2, 713, 206. 34 | 32, 006, 990. 35 | - | - | - | - | - | 4, 328, 898, 662. 50 |
| 运输工具 | 28, 964, 262. 65 | 2, 292, 142. 29 | - | - | - | - | 280, 158. 00 | - | 30, 976, 246. 94 |

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022. 12. 31 |
|---------|------------------|----------------|---------------|--------|----|------------|----|------------------|--------------|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | 其他 | |
| 电子及其他设备 | 65,650,713.72 | 16,943,815.96 | - | - | - | 47,358.06 | - | 82,547,171.62 | |
| 小 计 | 5,925,598,716.16 | 21,949,164.59 | 60,098,682.56 | - | - | 710,362.33 | - | 6,006,936,200.98 | |
| 2) 累计折旧 | | 计提 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 317,302,364.53 | 59,869,161.97 | - | - | - | 104,270.69 | - | 377,067,255.81 | |
| 专用设备 | 1,269,387,880.47 | 264,660,522.49 | - | - | - | - | - | 1,534,048,402.96 | |
| 运输工具 | 18,230,405.58 | 1,865,047.64 | - | - | - | 266,150.10 | - | 19,829,303.12 | |
| 电子及其他设备 | 51,757,964.16 | 7,061,039.89 | - | - | - | 29,267.31 | - | 58,789,736.74 | |
| 小 计 | 1,656,678,614.74 | 333,455,771.99 | - | - | - | 399,688.10 | - | 1,989,734,698.63 | |
| 3) 减值准备 | | 计提 | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 专用设备 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 运输工具 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 电子及其他设备 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 小 计 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4) 账面价值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 1,219,502,909.45 | - | - | - | - | - | - | 1,187,446,864.11 | |

| 项 目 | 2022.1.1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | 2022.12.31 |
|---------|------------------|------|--------|--------|----|-------|----|------------------|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | |
| 专用设备 | 3,024,790,585.34 | - | - | - | - | - | - | 2,794,850,259.54 |
| 运输工具 | 10,733,857.07 | - | - | - | - | - | - | 11,146,943.82 |
| 电子及其他设备 | 13,892,749.56 | - | - | - | - | - | - | 23,757,434.88 |
| 小 计 | 4,268,920,101.42 | - | - | - | - | - | - | 4,017,201,502.35 |

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

| 项 目 | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
|---------------------|----------------|---------------|
| 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 | 100,052,452.54 | 70,609,259.95 |

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

| 项 目 | 账面原值 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 | 预计办结产权证书时间 |
|--------|---------------|---------------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 39,267,735.56 | 26,749,209.52 | 暂时无法办理 | 无 |

(6) 截至 2023 年 6 月 30 日无用于抵押担保的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

| 项 目 | 2023.6.30 | | |
|------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 7,853,876,403.31 | - | 7,853,876,403.31 |
| 工程物资 | 204,996,089.25 | - | 204,996,089.25 |
| 合 计 | 8,058,872,492.56 | - | 8,058,872,492.56 |

续上表：

| 项 目 | 2022.12.31 | | |
|------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 4,088,980,161.07 | - | 4,088,980,161.07 |
| 工程物资 | 337,151,639.57 | - | 337,151,639.57 |
| 合 计 | 4,426,131,800.64 | - | 4,426,131,800.64 |

2. 在建工程

(1) 明细情况

| 工程名称 | 2023.6.30 | | |
|---------------------------------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 年产功能性聚酯薄膜、功能性塑料 80 万吨项目 | 3,875,807,781.34 | - | 3,875,807,781.34 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 2,558,263,306.77 | - | 2,558,263,306.77 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 792,129,377.92 | - | 792,129,377.92 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 7,681,065.10 | - | 7,681,065.10 |

| 工程名称 | 2023.6.30 | | |
|----------------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 年产 4.4 亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 604,261,574.42 | - | 604,261,574.42 |
| 其他零星项目 | 15,733,297.76 | - | 15,733,297.76 |
| 小 计 | 7,853,876,403.31 | - | 7,853,876,403.31 |

续上表:

| 工程名称 | 2022.12.31 | | |
|---------------------------------------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 年产 12 万吨高阻隔、多功能聚酯薄膜项目 | - | - | - |
| 年产功能性聚酯薄膜、功能性塑料 80 万吨项目 | 1,768,833,550.60 | - | 1,768,833,550.60 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 2,036,551,172.72 | - | 2,036,551,172.72 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 157,195,108.43 | - | 157,195,108.43 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 3,774,645.80 | - | 3,774,645.80 |
| 年产 4.4 亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 117,319,823.59 | - | 117,319,823.59 |
| 其他零星项目 | 5,305,859.93 | - | 5,305,859.93 |
| 小 计 | 4,088,980,161.07 | - | 4,088,980,161.07 |

(2) 重大在建工程增减变动情况

| 工程名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 本期其 他减少 | 期末余额 |
|---------------------------------------|--------------|------------------|------------------|---------------|------------|------------------|
| 2023.6.30 | | | | | | |
| 年产 80 万吨功能性聚酯薄膜、功能性塑料项目 | 1,112,452 万元 | 1,768,833,550.60 | 2,106,974,230.74 | - | - | 3,875,807,781.34 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 229,488 万元 | 2,036,551,172.72 | 521,712,134.05 | - | - | 2,558,263,306.77 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 1,249,423 万元 | 157,195,108.43 | 634,934,269.49 | - | - | 792,129,377.92 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 18,483 万元 | 3,774,645.80 | 3,906,419.30 | - | - | 7,681,065.10 |
| 年产 4.4 亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 104,850 万元 | 117,319,823.59 | 486,941,750.83 | - | - | 604,261,574.42 |
| 其他零星工程 | - | 5,305,859.93 | 10,427,437.83 | - | - | 15,733,297.76 |
| 小 计 | - | 4,088,980,161.07 | 3,764,896,242.24 | - | - | 7,853,876,403.31 |
| 2022.12.31 | | | | | | |
| 年产 12 万吨高阻隔、多功能聚酯薄膜项目 | 89,000 万元 | 1,189,485.00 | 58,448,714.80 | 59,638,199.80 | - | - |
| 年产 80 万吨功能性聚酯薄膜、功能性塑料项目 | 1,112,452 万元 | 176,825,999.27 | 1,592,007,551.33 | - | - | 1,768,833,550.60 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 229,488 万元 | 101,237,183.28 | 1,935,313,989.44 | - | - | 2,036,551,172.72 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 1,249,423 万元 | - | 157,195,108.43 | - | - | 157,195,108.43 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 18,483 万元 | - | 3,774,645.80 | - | - | 3,774,645.80 |
| 年产 4.4 亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 104,850 万元 | - | 117,319,823.59 | - | - | 117,319,823.59 |
| 其他零星工程 | - | 46,408.50 | 5,719,934.19 | 460,482.76 | - | 5,305,859.93 |

| 工程名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 本期其 他减少 | 期末余额 |
|------|-----|----------------|------------------|---------------|------------|------------------|
| 小 计 | - | 279,299,076.05 | 3,869,779,767.58 | 60,098,582.56 | - | 4,088,980,161.07 |

续上表:

| 工程名称 | 工程投入占预算比 例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中: 本期利息资本化 金额 | | 本期利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|---------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|--------------|-----------------|---------|
| | | | | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | | |
| 2023.6.30 | | | | | | | |
| 年产 80 万吨功能性聚酯薄膜、功能性塑料项目 | 34.84% | 设备安装调试, 部分试生产 | 67,220,582.95 | 39,624,077.09 | - | 3.91% | 自筹+银行借款 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 111.48% | 试生产 | 27,603,715.61 | 17,578,636.39 | - | 3.90% | 自筹+银行借款 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 6.34% | 工程施工 | 6,881,416.67 | 6,468,083.33 | - | 3.27% | 自筹+银行借款 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 4.16% | 设备安装 | - | - | - | - | 自筹 |
| 年产 4.4 亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 57.63% | 设备安装 | 17,397,150.11 | 10,635,422.69 | - | 3.23% | 自筹+银行借款 |
| 其他零星工程 | - | - | - | - | - | - | 自筹 |
| 小 计 | | | 119,102,865.35 | 74,306,219.50 | - | | |
| 2022.12.31 | | | | | | | |
| 年产 12 万吨高阻隔、多功能聚酯薄膜项目 | 102.19% | 已完工 | 5,520,502.42 | - | - | - | 自筹+银行借款 |
| 年产 80 万吨功能性聚酯薄膜、功能性塑料项目 | 15.90% | 工程施工 | 27,596,505.86 | 26,363,967.46 | - | 4.40% | 自筹+银行借款 |
| 年产 45 万吨 PBS 类生物降解塑料项目 | 88.74% | 设备调试 | 10,025,079.22 | 10,025,079.22 | - | 3.99% | 自筹+银行借款 |
| 年产 60 万吨功能性聚酯薄膜、功能性薄膜及 30 亿平方米锂电池隔膜项目 | 1.26% | 工程施工 | 413,333.34 | 413,333.34 | - | 3.20% | 自筹+银行借款 |
| 年产 1.5 万吨 BOPBAT 生物可降解薄膜研发生产项目 | 2.04% | 工程施工 | - | - | - | - | 自筹 |

| 工程名称 | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|--------------------|--------------|------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 年产4.4亿平方米超强锂电池隔膜项目 | 11.19% | 工程施工 | 6,761,727.42 | 6,761,727.42 | 3.41% | 自筹+银行借款 |
| 其他零星工程 | - | - | - | - | - | 自筹 |
| 小计 | | | 50,317,148.26 | 43,564,107.44 | | |

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 截至2023年6月30日无用于借款抵押的在建工程。

3. 工程物资

(1) 明细情况

| 项目 | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
|------|----------------|----------------|
| 专用材料 | 204,996,089.25 | 337,151,639.57 |
| 专用设备 | - | - |
| 小计 | 204,996,089.25 | 337,151,639.57 |

(2) 报告期各期末未发现工程物资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

| 项目 | 2023.1.1 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 2023.6.30 |
|----|----------|------|--------|----|------|----|--|-----------|
| | | 租赁 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他 | | |
| | | | | | | | | |

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 2023. 6. 30 |
|----------|---------------|--------------|--------|----|------|----|----|---------------|
| | | 租赁 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他 | 其他 | |
| (1) 账面原值 | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 22,874,588.43 | - | - | - | - | - | - | 22,874,588.43 |
| (2) 累计折旧 | | 计提 | | | 处置 | 其他 | | |
| 房屋及建筑物 | 7,168,589.16 | 2,840,228.02 | - | - | - | - | - | 10,008,817.18 |
| (3) 减值准备 | | 计提 | | | 处置 | 其他 | | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) 账面价值 | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 15,705,999.27 | - | - | - | - | - | - | 12,865,771.25 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 2022. 12. 31 |
|----------|---------------|---------------|--------|----|------|----|----|---------------|
| | | 租赁 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他 | 其他 | |
| (1) 账面原值 | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 11,512,035.41 | 11,362,553.02 | - | - | - | - | - | 22,874,588.43 |
| (2) 累计折旧 | | 计提 | | | 处置 | 其他 | | |
| 房屋及建筑物 | 1,488,133.12 | 5,680,456.04 | - | - | - | - | - | 7,168,589.16 |
| (3) 减值准备 | | 计提 | | | 处置 | 其他 | | |

| 项 目 | 2022.1.1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022.12.31 |
|----------|---------------|------|--------|----|----|------|----|----|---------------|
| | | 租赁 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 处置 | 其他 | 其他 | |
| 房屋及建筑物 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) 账面价值 | | | | | | | | | |
| 房屋及建筑物 | 10,023,902.29 | - | - | - | - | - | - | - | 15,705,999.27 |

(十三) 无形资产

1. 明细情况

| 项 目 | 2023.1.1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2023.6.30 |
|----------|----------------|--------------|------|--------|----|------|------|----|----------------|
| | | 购置 | 内部研发 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | 其他 | |
| (1) 账面原值 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 792,328,603.19 | - | - | - | - | - | - | - | 792,328,603.19 |
| 专利权 | - | 172,075.47 | - | - | - | - | - | - | 172,075.47 |
| 小 计 | 792,328,603.19 | 172,075.47 | - | - | - | - | - | - | 792,500,678.66 |
| (2) 累计摊销 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 53,393,840.41 | 8,024,983.70 | - | - | - | - | - | - | 61,418,824.11 |
| 专利权 | - | 15,363.88 | - | - | - | - | - | - | 15,363.88 |
| 小 计 | 53,393,840.41 | 8,040,347.58 | - | - | - | - | - | - | 61,434,187.99 |

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2023. 6. 30 |
|---------|----------------|------|------------|--------|----|------|------|----|----------------|
| | | 购置 | 内部研发 其他 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | 其他 | |
| (3)减值准备 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 专利权 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小 计 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4)账面价值 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 738,934,762.78 | - | - | - | - | - | - | - | 730,909,779.08 |
| 专利权 | - | - | - | - | - | - | - | - | 156,711.59 |
| 小 计 | 738,934,762.78 | - | - | - | - | - | - | - | 731,066,490.67 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022. 12. 31 |
|---------|----------------|----------------|------------|--------|----|------|------|----|----------------|
| | | 购置 | 内部研发 其他 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | 其他 | |
| (1)账面原值 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 403,411,462.24 | 388,917,140.95 | - | - | - | - | - | - | 792,328,603.19 |
| (2)累计摊销 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 41,856,714.47 | 11,537,125.94 | - | - | - | - | - | - | 53,393,840.41 |
| (3)减值准备 | | | | | | | | | |

| 项 目 | 2022.1.1 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | | 2022.12.31 |
|----------|----------------|------|------|--------|----|------|------|---|----------------|
| | | 购置 | 内部研发 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | | |
| 土地使用权 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) 账面价值 | | | | | | | | | |
| 土地使用权 | 361,554,747.77 | - | - | - | - | - | - | - | 738,934,762.78 |

2. 报告期个期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2023 年 6 月 30 日用于抵押担保的无形资产，详见本财务报表附注六（四十四）之说明。

4. 截至 2023 年 6 月 30 日，无未办妥权证的无形资产。

（十四）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 | 2023. 6. 30 | | 2022. 12. 31 | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | 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 |
| 坏账准备 | 1,228,641.19 | 232,462.79 | 2,788,006.08 | 437,448.36 |
| 资产减值准备 | 7,444,528.67 | 1,165,270.28 | 8,322,062.78 | 1,356,147.84 |
| 内部交易未实现利润 | 29,036,409.00 | 7,259,102.26 | 10,801,026.61 | 2,700,256.65 |
| 计入当期损益的公允价值变动(减少) | 45,719.97 | 6,858.00 | 17,935,738.63 | 2,690,360.79 |
| 递延收益 | 8,270,000.00 | 2,067,500.00 | 8,270,000.00 | 2,067,500.00 |
| 合 计 | 46,025,298.83 | 10,731,193.33 | 48,116,834.10 | 9,251,713.64 |

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | 2022. 12. 31 | |
|---------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 递延所得税资产和 负债互抵金额 | 抵销后的递延所得 税资产或负债余额 | 递延所得税资产和 负债互抵金额 | 抵销后的递延所得 税资产或负债余额 |
| 递延所得税资产 | 13,450,583.93 | 93,135.54 | 3,109,732.10 | 79,780.28 |
| 递延所得税负债 | 13,450,583.93 | - | 3,109,732.10 | - |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-----------|---------------|---------------|
| 坏账准备 | - | 500.00 |
| 可抵扣亏损 | 33,357,679.90 | 14,390,448.73 |
| 租赁合同 | 157,669.16 | 254,577.34 |
| 内部交易未实现毛利 | 29,407,240.29 | 34,966,621.87 |
| 小 计 | 62,922,589.35 | 49,612,147.94 |

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 | 备注 |
|------|-------------|--------------|----|
| 2026 | 46,482.97 | 46,482.97 | |

| 年 份 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2027 | 13,872,992.10 | 14,343,965.76 | |
| 2028 | 17,921,247.56 | - | |
| 2033 | 1,516,957.27 | - | |
| 小 计 | 33,357,679.90 | 14,390,448.73 | |

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | |
|-----------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产购置款 | 1,544,511,548.17 | - | 1,544,511,548.17 |
| 增值税留抵税额 | 12,122,944.95 | - | 12,122,944.95 |
| 合 计 | 1,556,634,493.12 | - | 1,556,634,493.12 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 12. 31 | | |
|-----------|------------------|------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产购置款 | 2,305,379,361.67 | - | 2,305,379,361.67 |
| 增值税留抵税额 | 12,817,683.19 | - | 12,817,683.19 |
| 合 计 | 2,318,197,044.86 | - | 2,318,197,044.86 |

(十六) 短期借款

1. 明细情况

| 借款类别 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|---------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 1,948,477,152.00 | 1,350,000,000.00 |
| 商业票据贴现 | 1,947,100,000.00 | 1,696,098,106.23 |
| 未到期应付利息 | 6,823,339.76 | 13,830,377.98 |
| 合 计 | 3,902,400,491.76 | 3,059,928,484.21 |

2. 报告期各期已逾期未偿还的短期借款。

3. 报告期无外币短期借款。

(十七) 交易性金融负债

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-----------|-------------|---------------|
| 交易性金融负债 | 67,619.97 | 11,974,580.27 |
| 其中：衍生金融工具 | 67,619.97 | 11,974,580.27 |

(十八) 应付票据

1. 明细情况

| 票据种类 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 778,090,675.08 | 939,524,819.47 |
| 商业承兑汇票 | 1,463,239,027.49 | 1,206,231,220.40 |
| 信用证 | 603,907,664.67 | 836,271,469.32 |
| 合 计 | 2,845,237,367.24 | 2,982,027,509.19 |

2. 外币应付票据情况详见附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(十九) 应付账款

1. 明细情况

| 账 龄 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-------|------------------|----------------|
| 1 年以内 | 1,044,326,653.44 | 565,839,079.22 |
| 1-2 年 | 44,353,736.88 | 75,816,142.87 |
| 2-3 年 | 1,298,227.06 | 1,775,388.98 |
| 3 年以上 | 186,225.88 | 157,796.68 |
| 合 计 | 1,090,164,843.26 | 643,588,407.75 |

2. 截至 2023 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

3. 外币应付账款情况详见附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二十) 合同负债

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-------|----------------|----------------|
| 预收销售款 | 291,947,495.03 | 369,544,143.80 |

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2023. 6. 30 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1)短期薪酬 | 38,261,548.07 | 251,233,792.95 | 249,480,757.32 | 40,014,583.70 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | 510,556.80 | 24,736,801.35 | 25,247,358.15 | - |
| 合 计 | 38,772,104.87 | 275,970,594.30 | 274,728,115.47 | 40,014,583.70 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2022. 12. 31 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1)短期薪酬 | 25,780,497.15 | 409,451,512.80 | 396,970,461.88 | 38,261,548.07 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | - | 35,077,389.28 | 34,566,832.48 | 510,556.80 |
| 合 计 | 25,780,497.15 | 444,528,902.08 | 431,537,294.36 | 38,772,104.87 |

2. 短期薪酬

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2023. 6. 30 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 38,133,908.87 | 231,766,459.62 | 229,885,784.79 | 40,014,583.70 |
| (2)职工福利费 | - | 386,910.00 | 386,910.00 | - |
| (3)社会保险费 | 127,639.20 | 8,535,784.29 | 8,663,423.49 | - |
| 其中:医疗保险费 | 106,951.07 | 7,474,623.69 | 7,581,574.76 | - |
| 工伤保险费 | 10,147.80 | 716,738.00 | 726,885.80 | - |
| 生育保险费 | 10,540.33 | 344,422.60 | 354,962.93 | - |
| (4)住房公积金 | - | 8,509,911.00 | 8,509,911.00 | - |
| (5)工会经费和职工教育经费 | - | 2,034,728.04 | 2,034,728.04 | - |
| 小 计 | 38,261,548.07 | 251,233,792.95 | 249,480,757.32 | 40,014,583.70 |

续上表:

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2022. 12. 31 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 25,780,497.15 | 368,845,978.11 | 356,492,566.39 | 38,133,908.87 |
| (2)职工福利费 | - | 11,571,627.20 | 11,571,627.20 | - |
| (3)社会保险费 | - | 14,405,025.31 | 14,277,386.11 | 127,639.20 |
| 其中:医疗保险费 | - | 12,447,523.82 | 12,340,572.75 | 106,951.07 |
| 工伤保险费 | - | 1,553,201.46 | 1,543,053.66 | 10,147.80 |

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2022. 12. 31 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 生育保险费 | - | 404,300.03 | 393,759.70 | 10,540.33 |
| (4)住房公积金 | - | 10,548,094.00 | 10,548,094.00 | - |
| (5)工会经费和职工教育经费 | - | 4,080,788.18 | 4,080,788.18 | - |
| 小 计 | 25,780,497.15 | 409,451,512.80 | 396,970,461.88 | 38,261,548.07 |

3. 设定提存计划

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2023. 6. 30 |
|-----------|------------|---------------|---------------|-------------|
| (1)基本养老保险 | 478,647.00 | 23,869,463.23 | 24,348,110.23 | - |
| (2)失业保险费 | 31,909.80 | 867,338.12 | 899,247.92 | - |
| 小 计 | 510,556.80 | 24,736,801.35 | 25,247,358.15 | - |

续上表：

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2022. 12. 31 |
|-----------|------------|---------------|---------------|--------------|
| (1)基本养老保险 | - | 33,542,297.96 | 33,063,650.96 | 478,647.00 |
| (2)失业保险费 | - | 1,535,091.32 | 1,503,181.52 | 31,909.80 |
| 小 计 | - | 35,077,389.28 | 34,566,832.48 | 510,556.80 |

4. 其他说明

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除此以外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(二十二) 应交税费

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税 | 4,044,674.02 | 203,678.30 |
| 企业所得税 | 231,853.64 | 2,216,687.16 |
| 印花税 | 875,847.31 | 699,157.82 |
| 土地使用税 | 696,871.03 | 962,973.53 |
| 代扣代缴个人所得税 | 720,650.76 | 827,938.15 |
| 环境保护税 | 412,738.29 | 356,541.73 |
| 合 计 | 6,982,635.05 | 5,266,976.69 |

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-------|---------------|--------------|
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | 10,996,669.95 | 6,372,682.82 |
| 合 计 | 10,996,669.95 | 6,372,682.82 |

2. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|---------------|--------------|
| 保证金及押金 | 10,865,650.00 | 6,199,850.00 |
| 其他 | 131,019.95 | 172,832.82 |
| 小 计 | 10,996,669.95 | 6,372,682.82 |

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款情况。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 829,102,467.18 | 260,403,576.53 |
| 一年内到期的租赁负债 | 5,763,824.25 | 5,638,744.67 |
| 合 计 | 834,866,291.43 | 266,042,321.20 |

2. 一年内到期的长期借款

| 借款类别 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|---------|----------------|----------------|
| 保证借款 | 338,322,307.11 | 199,396,582.67 |
| 抵押借款 | 484,669,285.17 | 57,899,587.35 |
| 未到期应付利息 | 6,110,874.90 | 3,107,406.51 |
| 小 计 | 829,102,467.18 | 260,403,576.53 |

3. 一年内到期的租赁负债

| 借款类别 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 6,190,858.55 | 6,190,858.55 |

| 借款类别 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 减：未确认融资费用 | 427, 034. 30 | 552, 113. 88 |
| 小 计 | 5, 763, 824. 25 | 5, 638, 744. 67 |

4. 一年内到期的外币非流动负债情况详见附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二十五) 其他流动负债

1. 明细情况

| 项目及内容 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------|------------------|------------------|
| 待转销项税额 | 33, 824, 618. 13 | 43, 303, 460. 24 |

(二十六) 长期借款

1. 明细情况

| 借款类别 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|------|----------------------|----------------------|
| 抵押借款 | 2, 614, 929, 489. 55 | 1, 034, 746, 140. 78 |
| 保证借款 | 984, 808, 942. 41 | 744, 258, 209. 21 |
| 合 计 | 3, 599, 738, 431. 96 | 1, 779, 004, 349. 99 |

2. 外币长期借款情况详见附注六(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二十七) 租赁负债

| 项 目 | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
|--------------|------------------|------------------|
| 租赁付款额 | 13, 070, 745. 28 | 14, 963, 306. 66 |
| 减：未确认融资费用 | 794, 775. 74 | 1, 093, 378. 92 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 5, 763, 824. 25 | 5, 638, 744. 67 |
| 合 计 | 6, 512, 145. 29 | 8, 231, 183. 07 |

(二十八) 递延收益

1. 明细情况

| 项 目 | 2023. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2023. 6. 30 | 形成原因 |
|------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|--------------|
| 政府补助 | 112, 478, 333. 33 | 73, 750, 000. 00 | 2, 200, 000. 00 | 184, 028, 333. 33 | 收到与资产相关的政府补助 |

续上表：

| 项 目 | 2022. 1. 1 | 本期增加 | 本期减少 | 2022. 12. 31 | 形成原因 |
|------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 政府补助 | 8,608,333.33 | 108,270,000.00 | 4,400,000.00 | 112,478,333.33 | 收到与资产相关的政府补助 |

2. 涉及政府补助的项目

| 项目 | 期初数 | 本期新增补助金额 | 本期分摊 | | 其他变动 | 期末数 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|----------------|----------------|--------|--------------|------|----------------|-------------|
| | | | 转入项目 | 金额 | | | |
| 2023. 6. 30 | | | | | | | |
| 基础设施建设项目 | 109,603,333.33 | 73,750,000.00 | 其他收益 | 1,000,000.00 | - | 182,353,333.33 | 与资产相关 |
| 项目贴息款 | 2,875,000.00 | - | 冲减成本费用 | 1,200,000.00 | - | 1,675,000.00 | 与资产相关 |
| 小计 | 112,478,333.33 | 73,750,000.00 | | 2,200,000.00 | - | 184,028,333.33 | |
| 2022. 12. 31 | | | | | | | |
| 基础设施建设项目 | 3,333,333.33 | 108,270,000.00 | 其他收益 | 2,000,000.00 | - | 109,603,333.33 | 与资产相关 |
| 项目贴息款 | 5,275,000.00 | - | 冲减成本费用 | 2,400,000.00 | - | 2,875,000.00 | 与资产相关 |
| 小计 | 8,608,333.33 | 108,270,000.00 | | 4,400,000.00 | - | 112,478,333.33 | |

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注六(四十六)“政府补助”之说明。

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

| 项 目 | 2023年1-6月 | | 2022年度 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 主营业务 | 2,767,941,624.60 | 2,535,427,244.08 | 6,402,970,774.48 | 5,824,330,191.11 |
| 其他业务 | 18,554,512.21 | 12,109,341.52 | 18,975,263.29 | 10,371,832.47 |
| 合 计 | 2,786,496,136.81 | 2,547,536,585.60 | 6,421,946,037.77 | 5,834,702,023.58 |

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1)按行业分类

| 行业名称 | 2023年1-6月 | | 2022年度 | |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 橡胶和塑料制品业 | 2,767,941,624.60 | 2,535,427,244.08 | 6,402,970,774.48 | 5,824,330,191.11 |
| 合 计 | 2,767,941,624.60 | 2,535,427,244.08 | 6,402,970,774.48 | 5,824,330,191.11 |

(2)按产品分类

| 产品名称 | 2023年1-6月 | | 2022年度 | |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 聚酯切片 | 136,397,618.19 | 122,115,168.77 | 690,775,073.72 | 619,707,371.21 |
| 功能性膜材料 | 1,144,127,056.32 | 1,070,809,843.60 | 2,520,138,813.93 | 2,216,478,466.09 |
| 高性能工程塑料 | 1,246,356,627.90 | 1,106,124,343.26 | 2,605,964,919.95 | 2,427,033,956.58 |
| 生物可降解塑料 | 109,192,372.50 | 95,381,591.26 | 214,006,848.77 | 216,412,102.30 |
| 其他 | 131,867,949.69 | 140,996,297.19 | 372,085,118.11 | 344,698,294.93 |
| 合 计 | 2,767,941,624.60 | 2,535,427,244.08 | 6,402,970,774.48 | 5,824,330,191.11 |

(3)按地区分类

| 地区名称 | 2023年1-6月 | | 2022年度 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 境内 | 2,187,277,909.53 | 2,031,138,958.65 | 4,814,413,510.02 | 4,424,021,013.96 |
| 境外 | 580,663,715.07 | 504,288,285.43 | 1,588,557,264.46 | 1,400,309,177.15 |
| 合 计 | 2,767,941,624.60 | 2,535,427,244.08 | 6,402,970,774.48 | 5,824,330,191.11 |

3. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 营业收入 | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|----------------|------------------|-----------------|
| 2023年1-6月 | | |
| 日出[注 1] | 253,205,218.55 | 9.09 |
| LG[注 2] | 113,927,008.39 | 4.09 |
| 威孚[注 3] | 103,033,530.57 | 3.70 |
| 伊藤忠[注 4] | 68,569,184.65 | 2.46 |
| 江苏和时利新材料股份有限公司 | 55,392,008.84 | 1.99 |
| 小 计 | 594,126,951.00 | 21.32 |
| 2022年度 | | |
| 日出[注 1] | 412,093,449.51 | 6.42 |
| LG[注 2] | 303,322,741.14 | 4.72 |
| 伊藤忠[注 3] | 247,563,409.80 | 3.85 |
| 威孚[注 4] | 210,517,196.99 | 3.28 |
| 塞拉尼斯[注 5] | 155,361,568.61 | 2.42 |
| 小 计 | 1,328,858,366.05 | 20.69 |

[注]:

1、本公司向日出的销售额包含向同一控制下的日出实业集团有限公司、浙江日出精细化工有限公司、SUNRISE ASIA LIMITED 的销售。

2、本公司向 LG 的销售额包含向同一控制下的 LG Chem Poland Sp. z. o. o.、LG CHEM,LTD、LG POLYMERS INDIA PVT LTD、LG Chem Hai Phong Engineering Plastics Limited Liability Company、LG 化学（广州）工程塑料有限公司、LG 化学（天津）工程塑料有限公司、LG 化学（重庆）工程塑料有限公司、宁波乐金甬兴化工有限公司的销售。

3、本公司向威孚的销售额包含向同一控制下的东莞市威孚包装材料有限公司、佛山市威孚包装材料有限公司、广州市威孚塑料制品有限公司、深圳市威孚包装材料有限公司、广东威孚包装材料有限公司的销售。

4、本公司向伊藤忠的销售额包含向同一控制下的 ITOCHU CORPORATION、伊藤忠（大连）有限公司、ITOCHU (DALIAN) CO.,LTD、SHANGHAI BIC TRADING CO.,LTD、ITOCHU SHANGHAI LTD、上海伊藤忠商事有限公司的销售。

5、本公司向塞拉尼斯的销售额包含向同一控制下的 CELANESE PRODUCTION GERMANY GMBH & CO. KG、TICONA POLYMERS LTDA、CELANESE MATERIALS MEXICO S DE RL DE CV、CELANESE PRODUCTION ITALY SRL 的销售。

(三十) 税金及附加

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 2,406,329.84 | 7,670,517.60 |
| 土地使用税 | 4,747,352.64 | 9,437,872.31 |
| 房产税 | 6,495,143.96 | 12,854,102.70 |
| 教育费附加 | 1,031,284.22 | 3,291,052.27 |
| 地方教育附加 | 687,522.82 | 2,187,888.87 |
| 印花税 | 3,795,337.93 | 5,955,746.35 |
| 环境保护税 | 607,743.58 | 33,931.10 |
| 车船税 | 1,680.00 | 983.48 |
| 合 计 | 19,772,394.99 | 41,432,094.68 |

[注 1] 计缴标准详见本附注五“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 员工薪酬 | 8,236,513.89 | 17,437,616.58 |
| 办公费用 | 680,992.56 | 1,182,399.66 |
| 业务招待费 | 39,192.00 | 128,092.62 |
| 折旧摊销费 | 1,707,206.78 | 3,378,736.36 |
| 差旅费 | 480,460.56 | 499,211.64 |
| 仓储及租赁费 | 1,130,875.42 | 1,744,637.18 |
| 其他 | 1,344,741.18 | 1,499,729.17 |
| 合 计 | 13,619,982.39 | 25,870,423.21 |

(三十二) 管理费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 员工薪酬 | 30,283,507.77 | 64,222,554.68 |
| 办公费 | 8,806,691.85 | 21,446,690.90 |
| 折旧摊销费 | 12,065,284.97 | 24,328,255.05 |

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---------|---------------|----------------|
| 差旅交通车辆费 | 839,201.27 | 4,425,445.00 |
| 业务招待费 | 313,840.53 | 1,559,734.96 |
| 其他 | 631,886.97 | 2,922,714.26 |
| 合 计 | 52,940,413.36 | 118,905,394.85 |

(三十三) 研发费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-------|---------------|----------------|
| 职工薪酬 | 21,685,451.29 | 45,608,359.33 |
| 直接材料 | 46,217,516.78 | 103,756,259.68 |
| 折旧与摊销 | 20,605,206.51 | 57,278,170.22 |
| 其他 | 2,851,798.30 | 10,929,025.86 |
| 合 计 | 91,359,972.88 | 217,571,815.09 |

(三十四) 财务费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------|---------------|----------------|
| 利息费用 | 32,194,692.22 | 85,013,793.71 |
| 减：利息收入 | 20,004,878.98 | 26,580,945.28 |
| 汇兑净损益 | 11,425,061.98 | -69,524,476.38 |
| 手续费及其他 | 3,423,731.31 | 6,072,306.72 |
| 合 计 | 27,038,606.53 | -5,019,321.23 |

(三十五) 其他收益

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 本期收到的政府补助 | 13,683,864.40 | 18,012,462.00 |
| 递延收益摊销 | 1,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 收到的扣缴税款手续费 | 124,231.71 | 72,935.16 |
| 合 计 | 14,808,096.11 | 20,085,397.16 |

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注六(四十六)“政府补助”之说明。

(三十六) 投资收益

1. 明细情况

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|------------------|--------------|----------------|
| 处置交易性金融资产产生的投资收益 | 5,333,982.04 | -25,470,022.30 |

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十七) 公允价值变动收益

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---------|--------------|----------------|
| 交易性金融负债 | -45,719.97 | -17,935,738.63 |

(三十八) 信用减值损失

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-----------|--------------|---------------|
| 应收账款坏账损失 | 1,642,914.99 | -1,286,047.29 |
| 其他应收款坏账损失 | -83,050.10 | 165,372.22 |
| 合 计 | 1,559,864.89 | -1,120,675.07 |

(三十九) 资产减值损失

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -7,444,528.67 | -8,322,062.78 |

(四十) 资产处置收益

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|------------------------|--------------|----------|
| 处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益 | 45,166.58 | 6,584.33 |
| 其中：固定资产 | 45,166.58 | 6,584.33 |

(四十一) 营业外收入

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 罚没及赔偿收入 | 700,566.32 | 742,496.16 |
| 无法支付的应付款 | - | 1,722,129.54 |

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-----|--------------|--------------|
| 其他 | 42.42 | 200.14 |
| 合 计 | 700,608.74 | 2,464,825.84 |

(四十二) 营业外支出

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-----------|--------------|------------|
| 对外捐赠 | - | 400,000.00 |
| 资产报废、毁损损失 | 4,778.99 | 280,666.01 |
| 其他 | 392,881.04 | 40,001.44 |
| 合 计 | 397,660.03 | 720,667.45 |

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 本期所得税费用 | 526,769.54 | 3,872,475.22 |
| 递延所得税费用 | -1,492,834.95 | -7,585,445.35 |
| 合 计 | -966,065.41 | -3,712,970.13 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额 | 48,787,990.75 | 157,471,248.69 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 7,318,198.61 | 23,620,687.31 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -2,943,262.53 | -2,694,012.78 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -135,721.46 | -891,044.02 |
| 非应税收入的影响 | -150,000.00 | -300,000.00 |
| 加计扣除的影响 | -12,483,413.53 | -38,510,686.72 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 3,362,998.68 | 7,964,854.87 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -967,090.83 | -921.88 |
| 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 | 5,032,225.64 | 8,817,728.55 |
| 公司环境保护、节能节水、安全生产设备购置抵免所得税 | - | -1,719,575.45 |

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-------|--------------|---------------|
| 所得税费用 | -966,065.41 | -3,712,970.13 |

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 账面价值 | | 受限原因 |
|--------|------------------|------------------|--------------------------|
| | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 | |
| 货币资金 | 1,631,547,860.39 | 1,383,996,929.54 | 本公司质押货币资金用以开立票据、信用证和保函等。 |
| 应收款项融资 | 70,589,295.64 | 48,249,186.31 | 本公司质押应收票据用以开立票据 |
| 无形资产 | 350,445,375.15 | 262,048,221.02 | 本公司抵押无形资产以取得银行借款 |
| 合 计 | 2,052,582,531.18 | 1,694,294,336.87 | |

(四十五) 外币货币性项目

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | |
|--------|---------------|---------|----------------|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 4,015,984.08 | 7.2258 | 29,018,697.77 |
| 欧元 | 2,984,338.75 | 7.8771 | 23,507,934.77 |
| 日元 | 3,550.00 | 0.05009 | 177.82 |
| 瑞士法郎 | 0.09 | 8.0614 | 0.73 |
| 韩元 | 1,600.00 | 0.0055 | 8.80 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,432,749.17 | 7.2258 | 17,578,558.95 |
| 欧元 | 24.36 | 7.8771 | 191.89 |
| 应收款项融资 | | | |
| 其中：美元 | 4,326,477.27 | 7.2258 | 31,262,259.46 |
| 欧元 | 162,360.00 | 7.8771 | 1,278,925.96 |
| 应付票据 | | | |
| 其中：欧元 | 76,666,243.25 | 7.8771 | 603,907,664.70 |
| 应付账款 | | | |

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | |
|-------------|-------------------|----------|-------------------|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 其中：美元 | 912, 491. 23 | 7. 2258 | 6, 593, 479. 13 |
| 欧元 | 30, 389, 600. 78 | 7. 8771 | 239, 381, 924. 30 |
| 瑞士法郎 | 22, 608. 30 | 8. 0614 | 182, 254. 55 |
| 日元 | 108, 480, 000. 00 | 0. 05009 | 5, 433, 763. 20 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其中：欧元 | 5, 659, 424. 16 | 7. 8771 | 44, 579, 850. 05 |
| 长期借款 | | | |
| 其中：欧元 | 36, 786, 257. 01 | 7. 8771 | 289, 769, 025. 09 |

续上表：

| 项 目 | 2022. 12. 31 | | |
|--------|-------------------|----------|-------------------|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 15, 286, 362. 27 | 6. 9646 | 106, 463, 398. 67 |
| 欧元 | 339, 079. 70 | 7. 4229 | 2, 516, 954. 71 |
| 日元 | 4, 582. 00 | 0. 05236 | 239. 91 |
| 瑞士法郎 | 0. 09 | 7. 5432 | 0. 68 |
| 韩元 | 1, 600. 00 | 0. 00552 | 8. 83 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 6, 338, 611. 61 | 6. 9646 | 44, 145, 894. 42 |
| 欧元 | 24. 36 | 7. 4229 | 180. 82 |
| 应收款项融资 | | | |
| 其中：美元 | 4, 955, 208. 08 | 6. 9646 | 34, 511, 042. 19 |
| 应付票据 | | | |
| 其中：欧元 | 111, 400, 050. 00 | 7. 4229 | 826, 911, 431. 15 |
| 日元 | 143, 653, 000. 00 | 0. 05236 | 7, 521, 671. 08 |
| 美元 | 264, 000. 00 | 6. 9646 | 1, 838, 654. 40 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 2, 737, 083. 23 | 6. 9646 | 19, 062, 689. 86 |

| 项 目 | 2022. 12. 31 | | |
|-------------|---------------|--------|----------------|
| | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| 欧元 | 6,968,975.31 | 7.4229 | 51,730,006.83 |
| 瑞士法郎 | 22,608.30 | 7.5432 | 170,538.93 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其中：欧元 | 5,699,597.06 | 7.4229 | 42,307,539.02 |
| 长期借款 | | | |
| 其中：欧元 | 39,595,882.64 | 7.4229 | 293,916,277.25 |

(四十六) 政府补助

1. 明细情况

| 补助项目 | 初始确认年度 | 初始确认金额 | 列报项目 | 计入报告期损益 | |
|------------|--------|---------------|------|---------|---------------|
| | | | | 损益项目 | 金 额 |
| 2023年1-6月 | | | | | |
| 与资产相关的政府补助 | | | | | |
| 基础设施建设补助款 | 2013 | 20,000,000.00 | 递延收益 | 其他收益 | 1,000,000.00 |
| 项目贴息款 | 2014 | 24,000,000.00 | 递延收益 | 营业成本 | 1,200,000.00 |
| 小计 | | 44,000,000.00 | | | 2,200,000.00 |
| 与收益相关的政府补助 | | | | | |
| 税费补助 | 2023 | 10,000,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 10,000,000.00 |
| 住宿租金补贴 | 2023 | 3,393,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 3,393,000.00 |
| 扩岗补贴 | 2023 | 132,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 132,000.00 |
| 招聘外来人员用工补贴 | 2023 | 109,500.00 | 其他收益 | 其他收益 | 109,500.00 |
| 工伤保险减免 | 2023 | 49,364.40 | 其他收益 | 其他收益 | 49,364.40 |
| 小计 | | 13,683,864.40 | | | 13,683,864.40 |
| 合 计 | | - | | | 15,883,864.40 |
| 2022年度 | | | | | |
| 与资产相关的政府补助 | | | | | |
| 项目贴息款 | 2014 | 24,000,000.00 | 递延收益 | 营业成本 | 2,400,000.00 |
| 基础设施建设 | 2013 | 20,000,000.00 | 递延收益 | 其他收益 | 2,000,000.00 |

| 补助项目 | 初始确认年度 | 初始确认金额 | 列报项目 | 计入报告期损益 | |
|----------------|--------|---------------|------|---------|---------------|
| | | | | 损益项目 | 金额 |
| 补助款 | | | | | |
| 小 计 | | 44,000,000.00 | | | 4,400,000.00 |
| 与收益相关的政府补助 | | | | | |
| 税费补助 | 2022 | 10,000,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 10,000,000.00 |
| 省“揭榜挂帅”项目经费 | 2022 | 2,500,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 2,500,000.00 |
| 加工贸易企业贷款贴息 | 2022 | 1,294,500.00 | 其他收益 | 其他收益 | 1,294,500.00 |
| 外经贸发展专项贷款利息补助 | 2022 | 975,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 975,000.00 |
| 出口信保补助 | 2022 | 724,300.00 | 其他收益 | 其他收益 | 724,300.00 |
| 稳岗补贴 | 2022 | 589,362.00 | 其他收益 | 其他收益 | 589,362.00 |
| 企业研发投入后补助资金 | 2022 | 500,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 500,000.00 |
| 扩岗补助 | 2022 | 304,500.00 | 其他收益 | 其他收益 | 304,500.00 |
| 营口市关键技术攻关项目奖金 | 2022 | 300,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 300,000.00 |
| 营口市企业研发投入后补助资金 | 2022 | 200,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 高新技术企业奖补资金 | 2022 | 200,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 辽宁省科技厅成果转化后补助 | 2022 | 200,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 试岗培训补助 | 2022 | 105,300.00 | 其他收益 | 其他收益 | 105,300.00 |
| 辽宁省自然科学基金计划经费 | 2022 | 100,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 100,000.00 |
| 在线计量补助款 | 2022 | 19,500.00 | 其他收益 | 其他收益 | 19,500.00 |
| 小 计 | | 18,012,462.00 | 其他收益 | 其他收益 | 18,012,462.00 |
| 合 计 | | - | | | 22,412,462.00 |

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

报告期各期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

1. 同一控制企业合并情况

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 | 交易构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 |
|---------------|--------------|------------------------------|--------------------|------------|
| 康辉南通新材料科技有限公司 | 100% | 交易前后同受陈建华、范红卫夫妇控制，且该控制并非暂时的。 | 2022年3月25日 [注1] | 股权转让完成工商变更 |

续上表：

| 被合并方名称 | 同一控制的实际控制人 | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 比较期间被合并方的收入 | 比较期间被合并方的净利润 |
|---------------|------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------|
| 康辉南通新材料科技有限公司 | 陈建华、范红卫夫妇 | - | - | - | - |

[注1]根据康辉南通新材料科技有限公司股东会决议，康辉新材与恒力集团有限公司于2022年3月22日签订《股权转让协议》，康辉新材受让恒力集团有限公司持有的康辉南通新材料科技有限公司100%股权，因恒力集团有限公司尚未实缴出资，故转让价款为0元。由于康辉新材和恒力集团有限公司同受陈建华、范红卫夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。上述股权转让事宜康辉南通新材料科技有限公司已于2022年3月25日办妥工商变更登记手续，本公司已拥有该公司的实质控制权，故将2022年3月25日确定为合并日。本期，本公司将其纳入合并财务报表范围，并依据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，相应调整了合并财务报表的比较数据。

2. 合并成本

| 合并成本 | 康辉南通新材料科技有限公司 |
|----------------|---------------|
| —现金 | - |
| —非现金资产的账面价值 | - |
| —发行或承担的债务的账面价值 | - |
| —发行的权益性证券的面值 | - |
| —或有对价 | - |

3. 被合并方的资产、负债

截至合并日，因恒力集团有限公司尚未实缴出资，康辉南通新材料科技有限公司资产负债均为0。

(三) 其他原因引起的合并范围的变动

2023年6月，康辉昆山新材料科技有限公司注销，自该公司注销之日起，不再将其纳入合

并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 2023年1-6月

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----------------|----|-------|-------------------------|--------|---------|------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 康辉新材料科技有限公司 | 一级 | 中国境内 | 营口仙人岛能源化工区 | 制造业 | 100% | - | 非同一控制下企业合并 |
| 康辉国际贸易(江苏)有限公司 | 二级 | 中国境内 | 吴江区盛泽镇南麻工业区恒力路1号 | 批发和零售业 | - | 100% | 投资设立 |
| 江苏康辉新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 苏州市吴江区黎里镇汾湖大道558号 | 制造业 | - | 100% | 同一控制下企业合并 |
| 宿迁康辉新材料有限公司 | 二级 | 中国境内 | 宿迁经济技术开发区淮海建材装饰城77幢125铺 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |
| 康辉昆山新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 昆山市玉山镇元丰路232号4号房1层 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |
| 康辉大连新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 辽宁省大连长兴岛经济区长松路298号综合楼 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |
| 康辉南通新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 南通市通州区五接镇恒力纺织新材料产业园 | 制造业 | - | 100% | 同一控制下企业合并 |

(2) 2022年度

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----------------|----|-------|-------------------------|--------|---------|------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 康辉新材料科技有限公司 | 一级 | 中国境内 | 营口仙人岛能源化工区 | 制造业 | 100% | - | 非同一控制下企业合并 |
| 康辉国际贸易(江苏)有限公司 | 二级 | 中国境内 | 吴江区盛泽镇南麻工业区恒力路1号 | 批发和零售业 | - | 100% | 投资设立 |
| 江苏康辉新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 苏州市吴江区黎里镇汾湖大道558号 | 制造业 | - | 100% | 同一控制下企业合并 |
| 宿迁康辉新材料有限公司 | 二级 | 中国境内 | 宿迁经济技术开发区淮海建材装饰城77幢125铺 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |
| 康辉昆山新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 昆山市玉山镇元丰路232号4号房1层 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---------------|----|-------|-----------------------|------|---------|------|-----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 康辉大连新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 辽宁省大连长兴岛经济区长松路298号综合楼 | 制造业 | - | 100% | 投资设立 |
| 康辉南通新材料科技有限公司 | 二级 | 中国境内 | 南通市通州区五接镇恒力纺织新材料产业园 | 制造业 | - | 100% | 同一控制下企业合并 |

2. 重要的非全资子公司

公司报告期内无非全资子公司。

(二) 报告期在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营企业和联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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：

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。

(一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六(四十五)“外币货币性项目”。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期外汇合约以防范本公司以欧元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元和欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六(四十五)“外币货币性项目”。

2. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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，包括基于本公司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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。本公司考虑历史统计数据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。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的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 | 2023. 6. 30 | | | | |
|-------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 一年以内 | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上 | 合 计 |
| 银行借款 | 4,930,896,043.83 | 1,025,252,213.10 | 825,543,435.59 | 2,182,321,572.76 | 8,964,013,265.27 |
| 交易性金融 负债 | 67,619.97 | | | | 67,619.97 |
| 应付票据 | 2,845,237,367.24 | | | | 2,845,237,367.24 |
| 应付账款 | 1,090,164,843.26 | | | | 1,090,164,843.26 |

| 项 目 | 2023. 6. 30 | | | | 合 计 |
|-------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
| | 一年以内 | 一至两年 | 两至三年 | 三年以上 | |
| 其他应付款 | 10,996,669.95 | | | | 10,996,669.95 |
| 租赁负债 | 6,190,858.55 | 3,785,122.76 | 3,094,763.97 | | 13,070,745.28 |

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。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的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，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股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 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 65.38%，2022 年度期末的资产负债率为 58.00%。

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023年6月30日

| 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 | |
| 1. 持续的公允价值计量 | | | | |
| (1) 衍生金融资产 | 44,008,264.15 | - | - | 44,008,264.15 |
| 1) 外汇衍生工具 | 44,008,264.15 | - | - | 44,008,264.15 |
| (2) 应收款项融资 | - | - | 173,386,742.58 | 173,386,742.58 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 44,008,264.15 | - | 173,386,742.58 | 217,395,006.73 |
| (3) 交易性金融负债 | - | 67,619.97 | - | 67,619.97 |
| 1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债 | - | 67,619.97 | - | 67,619.97 |
| ① 发行的交易性债券 | - | - | - | - |
| ② 衍生金融负债 | - | 67,619.97 | - | 67,619.97 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | - | 67,619.97 | - | 67,619.97 |

2022年12月31日

| 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 | |
| 1. 持续的公允价值计量 | | | | |
| (1) 衍生金融资产 | 956,516.24 | - | - | 956,516.24 |
| 1) 外汇衍生工具 | 956,516.24 | - | - | 956,516.24 |
| (2) 应收款项融资 | - | - | 187,791,179.20 | 187,791,179.20 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 956,516.24 | - | 187,791,179.20 | 188,747,695.44 |
| (3) 交易性金融负债 | - | 11,974,580.27 | - | 11,974,580.27 |
| 1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债 | - | 11,974,580.27 | - | 11,974,580.27 |
| ① 发行的交易性债券 | - | - | - | - |
| ② 衍生金融负债 | - | 11,974,580.27 | - | 11,974,580.27 |
| 持续以公允价值计量的负债总额 | - | 11,974,580.27 | - | 11,974,580.27 |

(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

公司持有的理财产品、结构性存款和期权合约，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型，以预期收益率预测未来现金流量。

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

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

(四) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的远期合约和期货合约，其公允价值按资产负债表日报价确定。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等。本

公司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。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

| 母公司 | 业务性质 | 注册地 | 注册资本(万元) | 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(%) |
|------------|------|------|------------|-----------------|------------------|
| 恒力石化股份有限公司 | 实业投资 | 辽宁大连 | 703,909.98 | 56.40% | 56.40% |

本公司的最终控制方为陈建华、范红卫夫妇，陈建华、范红卫夫妇通过恒力石化股份有限公司持有本公司 56.40%股份，通过江苏恒力化纤股份有限公司持有本公司 28.63%股份，合计持有公司 85.02%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司的关系 |
|-----------------------------------|-------------|
| 恒力石化股份有限公司 | 本公司之母公司 |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 本公司之股东 |
| Hengli Petrochemical Co., Limited | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力海运(大连)有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力华东石化销售有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力华南石化销售有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力华北石化销售有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力石化(大连)化工有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力石化(大连)炼化有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力石化(大连)有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 江苏恒科新材料有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 南通腾安物流有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 大连恒力新能销售有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |

| 其他关联方名称 | 与本公司的关系 |
|--------------------|---------------|
| 恒力能化（三亚）有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力能源（苏州）有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力化工销售（苏州）有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力石化（惠州）有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 大连恒力石油化工有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 江苏轩达高分子材料有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力通商新材料有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 苏州恒力化学高分子有限公司 | 本公司母公司控制的公司 |
| 恒力集团有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州固丰资产管理有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州恒力系统集成有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州恒力智能科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州太湖酿酒股份有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州橡逸湾九号餐饮有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 江苏博雅达纺织有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州同里红电子商务有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 北京丝绸之路酒业有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 江苏佩捷纺织智能科技有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 苏州吴江同里湖旅游度假村股份有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |
| 南通德基混凝土有限公司 | 本公司实际控制人控制的公司 |

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------|--------|------|--------------|--------|
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 聚酯产品 | 市场价 | 5,800,884.96 | - |

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|-----------------------------------|--------|------|------------------|------------------|
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 其他 | 市场价 | 192,827.81 | 532,299.33 |
| 恒力石化（大连）有限公司 | PTA | 市场价 | 1,069,640,986.68 | 2,227,472,732.63 |
| 恒力石化（大连）有限公司 | 其他 | 市场价 | 38,793,618.59 | 44,764,948.09 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 其他 | 市场价 | 3,390,944.31 | 29,700,830.88 |
| 恒力石化（大连）化工有限公司 | 其他 | 市场价 | - | 118,100.32 |
| Hengli Petrochemical Co., Limited | PTA | 市场价 | - | 3,164,479.88 |
| 恒力海运（大连）有限公司 | 物流服务 | 市场价 | 2,651,110.94 | 6,710,912.54 |
| 南通腾安物流有限公司 | 物流服务 | 市场价 | 57,823.21 | 434,227.47 |
| 恒力华东石化销售有限公司 | 化工品 | 市场价 | - | 15,504.42 |
| 大连恒力新能销售有限公司 | 化工品 | 市场价 | 705,844.43 | 402,623.72 |
| 恒力华南石化销售有限公司 | MEG | 市场价 | - | 458,668,340.00 |
| 恒力华南石化销售有限公司 | 化工品 | 市场价 | 204,896.28 | 1,231,998.95 |
| 恒力能化（三亚）有限公司 | MEG | 市场价 | 220,964,408.40 | - |
| 恒力能化（三亚）有限公司 | 化工品 | 市场价 | 368,519.29 | - |
| 恒力能源（苏州）有限公司 | PTA | 市场价 | 134,384,136.14 | - |
| 恒力化工销售（苏州）有限公司 | PTA | 市场价 | 50,984,154.15 | - |
| 恒力石化（惠州）有限公司 | PTA | 市场价 | 60,127,433.62 | - |
| 大连恒力石油化工销售有限公司 | 其他 | 市场价 | - | 15,150.44 |
| 江苏恒科新材料有限公司 | 其他 | 市场价 | 29,712.36 | 169,422.37 |
| 江苏轩达高分子材料有限公司 | 其他 | 市场价 | 7,170,181.66 | - |
| 苏州固丰资产管理有限公司 | 其他 | 市场价 | 170,679.72 | 235,717.33 |
| 苏州恒力系统集成有限公司 | 其他 | 市场价 | 4,744,434.97 | 5,054,147.77 |
| 苏州恒力智能科技有限公司 | 其他 | 市场价 | 1,886,792.45 | 3,773,584.90 |
| 苏州太湖酿酒股份有限公司 | 其他 | 市场价 | - | 255,177.35 |
| 江苏吴江苏州湾恒力国际酒店有限公司 | 其他 | 市场价 | 47,039.51 | 99,223.00 |
| 苏州豫逸湾九号餐饮有限公司 | 其他 | 市场价 | - | 3,504.00 |
| 苏州同里红电子商务有限公司 | 其他 | 市场价 | 614,350.88 | 1,039,006.37 |
| 北京丝绸之路酒业有限公司 | 其他 | 市场价 | 3,086,393.62 | 443,702.64 |

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------------|--------|------|------------------|------------------|
| 江苏佩捷纺织智能科技有限公司 | 其他 | 市场价 | 32,352.50 | - |
| 恒力进出口有限公司 | 其他 | 市场价 | 3,192.00 | 36,929.21 |
| 苏州吴江同里湖旅游度假区股份有限公司 | 其他 | 市场价 | - | 10,651.91 |
| 南通德基混凝土有限公司 | 其他 | 市场价 | 2,154,410.80 | 1,931,940.04 |
| 合计 | | | 1,608,207,129.28 | 2,786,285,155.56 |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|----------------|--------|------|--------------|--------------|
| 恒力石化（大连）有限公司 | 包装物 | 市场价 | 3,391,858.42 | 6,121,061.95 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 煤炭 | 市场价 | 2,371,008.85 | - |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | PBT | 市场价 | 183,663.72 | 578,761.06 |
| 恒力通商新材料有限公司 | PBAT | 市场价 | 2,345.13 | - |
| 江苏轩达高分子材料有限公司 | PBT | 市场价 | 1,432,610.62 | - |
| 苏州恒力化学高分子有限公司 | 其他 | 市场价 | 2,150.05 | - |
| 合计 | | | 7,383,636.79 | 6,699,823.01 |

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

报告期内公司无关联出租事项。

(2) 公司承租情况表

2022年度

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 确认的使用权资产 | | | |
|----------------|--------|---------------|--------------|--------|--------------|
| | | 期末账面原值 | 期末累计折旧 | 期末减值准备 | 本期计提折旧 |
| 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 房屋建筑物 | 4,600,711.08 | 2,208,341.32 | - | 1,104,170.66 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 房屋建筑物 | 6,911,324.33 | 2,687,737.24 | - | 2,303,774.78 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 土地使用权 | - | - | - | - |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 房屋建筑物 | 11,362,553.02 | 2,272,510.60 | - | 2,272,510.60 |
| 江苏博雅达纺织有限公司 | 房屋建筑物 | - | - | - | - |

续上表：

| 出租方名称 | 租赁负债期末数 | 本期确认的租赁负债利息费用 | 采用简化处理计入当期损益的租赁费用 | 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |
|----------------|--------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 2,262,460.90 | 133,725.37 | - | - |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 2,315,678.18 | 184,461.75 | - | - |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | - | - | 230,650.46 | - |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 9,291,788.66 | 474,556.72 | - | - |
| 江苏博雅达纺织有限公司 | - | - | 206,422.01 | - |

2023年1-6月

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 确认的使用权资产 | | | |
|----------------|--------|---------------|--------------|--------|--------------|
| | | 期末账面原值 | 期末累计折旧 | 期末减值准备 | 本期计提折旧 |
| 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 房屋建筑物 | 4,600,711.08 | 2,760,426.65 | - | 552,085.33 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 房屋建筑物 | 6,911,324.33 | 3,839,624.63 | - | 1,151,887.39 |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 土地使用权 | - | - | - | - |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 房屋建筑物 | 11,362,553.02 | 3,408,765.90 | - | 1,136,255.30 |
| 江苏博雅达纺织有限公司 | 房屋建筑物 | - | - | - | - |

续上表：

| 出租方名称 | 租赁负债期末数 | 本期确认的租赁负债利息费用 | 采用简化处理计入当期损益的租赁费用 | 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |
|----------------|--------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 1,691,022.60 | 48,462.54 | - | - |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 2,364,374.33 | 48,696.15 | - | - |
| 恒力石化（大连）炼化有限公司 | - | - | 632,756.41 | - |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 8,220,572.60 | 201,444.48 | - | - |
| 江苏博雅达纺织有限公司 | - | - | 82,798.17 | - |

3. 关联方担保情况

(1) 明细情况

2023年6月30日

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|--------------------|-----|----------------|-----------|-----------|------------|------|
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 500,000,000.00 | 2023/1/13 | 2024/6/20 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 80,000,000.00 | 2023/2/9 | 2023/8/17 | 否 | 银行借款 |

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|-------------------------------|-----|--------------------------|------------|------------|------------|--------|
| 恒力集团有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 220,000,000.00 | 2022/12/7 | 2024/4/17 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 30,000,000.00 | 2023/6/16 | 2024/3/15 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 50,000,000.00 | 2023/6/29 | 2024/6/28 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 50,000,000.00 | 2022/10/25 | 2023/10/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 130,000,000.00 | 2022/11/14 | 2023/9/16 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 42,445,681.17 | 2021/7/7 | 2030/11/15 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 140,744,625.81 | 2022/12/26 | 2028/12/14 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 89,331,162.15 | 2023/5/23 | 2028/4/21 | 否 | 银行借款 |
| 恒力集团有限公司、江苏恒力化纤股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 300,000,000.00 | 2023/3/1 | 2024/4/20 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 60,000,000.00 | 2023/4/28 | 2023/7/28 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 100,000,000.00 | 2023/2/15 | 2023/8/15 | 否 | 商业承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 300,000,000.00 | 2023/1/19 | 2024/3/1 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 1,223,309,285.17 [注1] | 2021/6/25 | 2028/6/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 976,289,489.55 [注1] | 2021/12/29 | 2030/12/28 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 200,000,000.00 | 2023/4/28 | 2024/10/27 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 100,000,000.00 | 2023/1/1 | 2024/6/30 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 80,000,000.00 | 2022/8/10 | 2023/8/9 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 60,000,000.00 | 2023/4/25 | 2023/7/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 88,477,152.00 | 2023/2/15 | 2023/8/21 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 331,116,285.61 | 2022/3/10 | 2027/2/1 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 427,590,300.81 | 2022/5/20 | 2027/2/21 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 450,000,000.00 [注1] | 2022/11/24 | 2029/11/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 150,000,000.00 [注1] | 2023/5/1 | 2031/1/12 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 33,000,000.00 [注2] | 2023/2/9 | 2023/8/9 | 否 | 银行承兑汇票 |

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|-----------------------------|-----|-------------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 30,000,000.00 [注 2] | 2023/5/25 | 2023/11/25 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力集团有限公司、恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 285,700,000.00 [注 2] | 2023/3/16 | 2023/12/14 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力集团有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 200,500,000.00 [注 2] | 2023/1/9 | 2023/11/11 | 否 | 银行承兑汇票/保函 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 261,000,000.00 [注 2] | 2023/2/2 | 2023/10/21 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 84,252,258.00 [注 2] | 2023/4/3 | 2023/11/19 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 103,450,000.00 [注 2] | 2023/5/12 | 2023/12/21 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 109,800,000.00 [注 2] | 2023/3/9 | 2023/10/13 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 59,000,000.00 [注 2] | 2023/3/14 | 2023/12/29 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 37,318,267.41 [注 2] | 2023/1/10 | 2023/12/25 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 30,000,000.00 [注 2] | 2023/3/22 | 2023/9/22 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 8,316,600.00 [注 2] | 2023/3/3 | 2025/4/26 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 90,877,487.50 [注 3] | 2022/3/18 | 2024/12/26 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 169,949,507.81 [注 2] | 2023/1/9 | 2023/12/19 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 9,419,473.63 | 2023/1/12 | 2023/8/21 | 否 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 50,400,000.00 [注 2] | 2023/6/9 | 2023/12/7 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 美元 | 1,000,000.00 | 2023/3/30 | 2023/12/27 | 否 | 外汇期权 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 63,120,150.00 | 2022/9/27 | 2023/12/24 | 否 | 远期外汇合约 |

[注 1]：本公司同时以土地使用权提供抵押担保。

[注 2]：本公司同时存入保证金提供质押担保。

[注 2]：本公司存入保证金提供质押担保，同时以土地使用权提供抵押担保。

2022 年 12 月 31 日

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|--------------------|-----|----------------|-----------|-----------|------------|------|
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 500,000,000.00 | 2022/7/19 | 2023/6/21 | 是 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 80,000,000.00 | 2022/8/15 | 2023/2/20 | 是 | 银行借款 |

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|-------------------------------|-----|-------------------------|------------|------------|------------|-----------|
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 130,000,000.00 | 2022/11/14 | 2023/9/9 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 50,000,000.00 | 2022/10/25 | 2023/10/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 170,000,000.00 | 2022/12/7 | 2023/12/15 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 45,295,479.70 | 2021/7/7 | 2030/11/15 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 64,375,000.00 | 2022/12/26 | 2028/12/14 | 否 | 银行借款 |
| 恒力集团有限公司、江苏恒力化纤股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 220,000,000.00 | 2022/2/24 | 2023/4/19 | 是 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 60,000,000.00 | 2022/8/3 | 2023/2/3 | 是 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 100,000,000.00 | 2022/08/15 | 2023/02/15 | 是 | 商业承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 580,529,587.35 [注 1] | 2021/6/25 | 2028/6/24 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 362,116,140.78 [注 1] | 2021/12/29 | 2030/12/28 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 60,000,000.00 | 2022/8/5 | 2023/2/1 | 是 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 80,000,000.00 | 2022/8/10 | 2023/8/9 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 255,900,616.12 | 2022/3/10 | 2027/2/1 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 287,155,359.49 | 2022/5/20 | 2027/2/21 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 150,000,000.00 [注 1] | 2022/11/24 | 2029/10/31 | 否 | 银行借款 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 67,000,000.00 [注 2] | 2022/12/2 | 2023/6/8 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 146,996,690.00 [注 2] | 2022/7/5 | 2023/2/4 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力集团有限公司、恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 253,800,000.00 [注 2] | 2022/9/16 | 2023/5/10 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力集团有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 130,500,000.00 [注 2] | 2022/8/3 | 2023/4/20 | 是 | 银行承兑汇票/保函 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 19,000,000.00 [注 2] | 2022/12/29 | 2023/6/28 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 125,000,000.00 [注 2] | 2022/8/9 | 2023/2/9 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 100,000,000.00 [注 2] | 2022/9/28 | 2023/4/8 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 190,000,000.00 [注 2] | 2022/10/14 | 2023/6/5 | 是 | 银行承兑汇票 |

| 担保方 | 币种 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|--------------------|-----|-------------------------|------------|------------|------------|--------|
| 红卫 | | | | | | |
| 恒力石化股份有限公司、陈建华、范红卫 | 人民币 | 142,800,000.00 [注 2] | 2022/11/4 | 2023/6/6 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 99,000,000.00 [注 2] | 2022/7/7 | 2023/6/16 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力集团有限公司、陈建华、范红卫 | 美元 | 264,000.00 [注 2] | 2022/11/11 | 2023/2/20 | 是 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 82,306,568.24 [注 2] | 2022/7/5 | 2023/6/10 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 92,228,250.00 [注 2] | 2022/3/18 | 2023/7/26 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 日元 | 143,653,000.00 [注 2] | 2022/8/25 | 2023/8/15 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 124,490,665.59 [注 2] | 2022/7/19 | 2023/6/13 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 79,420,134.01 | 2022/7/1 | 2023/4/28 | 是 | 银行承兑汇票 |
| 恒力石化股份有限公司 | 人民币 | 108,578,106.23 [注 2] | 2022/12/8 | 2023/5/24 | 是 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 19,171,800.00 | 2022/07/30 | 2024/06/30 | 否 | 信用证 |
| 恒力石化股份有限公司 | 欧元 | 63,120,150.00 [注 1] | 2023/5/28 | 2023/12/24 | 否 | 远期外汇合约 |

[注 1]：本公司同时以土地使用权提供抵押担保。

[注 2]：本公司同时存入保证金提供质押担保。

4. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

| 关联方名称 | 2022 年度 | | | | | |
|--------------|------------------|------|------------------|---------------|---------------|------|
| | 期初余额 | 拆入本金 | 归还本金 | 结算利息 | 支付利息 | 期末余额 |
| 江苏恒力化纤股份有限公司 | 1,430,000,000.00 | - | 1,430,000,000.00 | 17,374,500.00 | 17,374,500.00 | - |
| 恒力华北石化销售有限公司 | - | - | - | 369,225.00 | 369,225.00 | - |

(2) 资金拆出

| 关联方名称 | 2022 年度 | | | | | |
|------------|---------------|------|---------------|------------|--------------|------|
| | 期初余额 | 拆出本金 | 收回本金 | 结算利息 | 收到利息 | 期末余额 |
| 恒力石化股份有限公司 | 21,368,000.00 | - | 20,000,000.00 | 240,750.00 | 1,608,750.00 | - |

5. 关联方资产转让、债务重组情况

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-------|--------|--------------|---------|
| | | | |

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------|------------|-----------|----------------|
| 恒力石化(大连)有限公司 | 购买土地及房屋建筑物 | - | 284,822,800.00 |

6. 关键管理人员薪酬

| 报告期间 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|----------|-----------|--------|
| 报酬总额(万元) | 187.63 | 380.45 |

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 2023.6.30 | |
|----------|--------------|---------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 |
| (1) 预付款项 | | | |
| | 恒力能源(苏州)有限公司 | 68,456,368.06 | - |
| | 江苏恒力化纤股份有限公司 | 1,200,395.47 | - |
| | 大连恒力新能销售有限公司 | 735.00 | - |

续上表:

| 项目名称 | 关联方名称 | 2022.12.31 | |
|----------|--------------|---------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 |
| (1) 预付款项 | 恒力石化(大连)有限公司 | 12,304,296.90 | |
| | 江苏博雅达纺织有限公司 | 45,000.00 | - |
| | 苏州固丰资产管理有限公司 | 56,746.50 | - |
| | 大连恒力新能销售有限公司 | 486,435.20 | - |

2. 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 期末数 | |
|----------|------------------------------|---------------|---------------|
| | | 2023.6.30 | 2022.12.31 |
| (1) 应付账款 | | | |
| | 恒力石化(大连)有限公司 | 63,938,001.39 | - |
| | 苏州恒力系统集成有限公司 | 1,754,177.35 | 488,765.49 |
| | 苏州恒力智能科技有限公司 | 1,886,792.46 | - |
| | 恒力华南石化销售有限公司 | - | 10,000,000.00 |
| | HENGLI PETROCHEMICALCO., LTD | 2,661,102.01 | - |

| 项目名称 | 关联方名称 | 期末数 | |
|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
| | | 2023. 6. 30 | 2022. 12. 31 |
| | 恒力海运（大连）有限公司 | 992, 904. 52 | - |
| | 恒力能化（三亚）有限公司 | 46, 437, 502. 38 | - |
| | 恒力石化（惠州）有限公司 | 602, 964. 59 | - |
| (2) 一年内到期的非流动负债 | | | |
| | 江苏恒力化纤股份有限公司 | 2, 216, 866. 45 | 2, 167, 054. 90 |
| | 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 1, 182, 583. 47 | 1, 156, 011. 60 |
| | 恒力石化（大连）炼化有限公司 | 2, 364, 374. 33 | 2, 315, 678. 18 |
| (3) 租赁负债 | | | |
| | 江苏恒力化纤股份有限公司 | 6, 003, 706. 15 | 7, 124, 733. 76 |
| | 恒力实业投资（苏州）有限公司 | 508, 439. 13 | 1, 106, 449. 30 |

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

报告期内无关联方交易形成的合同资产和合同负债。

十二、股份支付

本公司报告期无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的重大对外投资合同及有关财务支出

| 项 目 | 2023. 6. 30 |
|-----------|----------------------|
| 购建长期资产承诺 | 5, 234, 905, 138. 60 |
| 已开立未使用信用证 | EUR 22, 527, 844. 26 |
| 未到期保函 | 2, 237, 102. 00 |

2. 其他重大财务承诺事项

无。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况

| 担保单位 | 被担保单位 | 贷款金融机构 | 担保融资余额 | 融资最后到期日 | 备注 |
|-------------|---------------|---------------------|----------------|----------|-----|
| 康辉新材料科技有限公司 | 康辉大连新材料科技有限公司 | 中国光大银行股份有限公司大连沙河口支行 | 331,116,285.61 | 2027/2/1 | [注] |

[注]：上述借款同时由恒力石化股份有限公司提供保证担保。

3. 其他或有负债及其财务影响

已贴现或背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票详见本附注六(四)“应收款项融资”之说明。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注六(十二)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---------------|--------------|------------|
| 计入财务费用的租赁负债利息 | 298,603.17 | 792,743.84 |

(3) 与租赁相关的总现金流出

| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 2,062,891.91 | 6,136,722.12 |

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|------|--------------|------------|
| 租赁收入 | 436,266.04 | 934,532.08 |

(二) 分部信息

本公司的内部组织结构、管理要求、内部报告制度中，没有设置业务分部，同时，本公司的管理层定期针对各子公司评价其经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

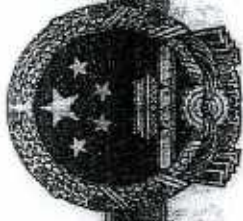
根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|---|---------------|----------------|
| 非流动资产处置损益 | 40,387.59 | -274,081.68 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | - | - |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 15,883,864.40 | 22,412,462.00 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | 240,750.00 |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | - | - |
| 非货币性资产交换损益 | - | - |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | - | - |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | - | - |
| 债务重组损益 | - | - |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | - | - |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | - | - |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | - | - |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | - | - |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负 | 5,288,262.07 | -43,405,760.93 |

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| 债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回 | - | - |
| 对外委托贷款取得的损益 | - | - |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | - | - |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | - | - |
| 受托经营取得的托管费收入 | - | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 307,727.70 | 2,024,824.40 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 124,231.71 | 72,935.16 |
| 小 计 | 21,644,473.47 | -18,928,871.05 |
| 减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示) | 2,702,556.72 | -2,971,360.53 |
| 非经常性损益净额 | 18,941,916.75 | -15,957,510.52 |
| 其中：归属于母公司股东的非经常性损益 | 18,941,916.75 | -15,957,510.52 |
| 归属于少数股东的非经常性损益 | - | - |

2. 本公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



出资额 贰仟零玖拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



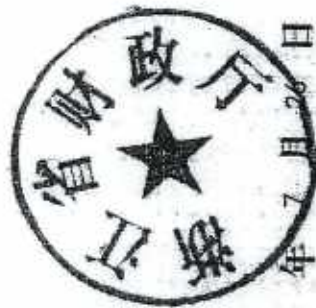
登记机关

2023年06月01日

证书序号:0015241

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:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:



杭州中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
杭州市上城区新业路8号华联时代

大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日





姓名: 魏国
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1980-08-26
 Date of birth: _____
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 武汉江分所
 身份证号码: 320100198008261183
 Identity card No. _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-to Institute of CPAs
 2019年7月25日
 Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-to Institute of CPAs

年 月 日
 Year Month Day





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书为注册会计师年度检验合格证明，自签发之日起一年有效。
This certificate is valid for another year after the expiration date.

2019
2019年12月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书为注册会计师年度检验合格证明，自签发之日起一年有效。
This certificate is valid for another year after the expiration date.

2020
2020年12月31日

姓名: _____
Full name: _____

性别: _____
Sex: _____

出生日期: _____
Date of birth: _____

工作单位: _____
Working unit: _____

身份证号码: _____
Identity card no.: _____

手机号码: _____
Mobile no.: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

11

