



亿鑫股份

NEEQ: 836127

大庆亿鑫化工股份有限公司

DaqingEshine Chemical Stock Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘潇、主管会计工作负责人王金玲及会计机构负责人（会计主管人员）王金玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不涉及未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况	141

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、亿鑫股份、亿鑫化工	指	大庆亿鑫化工股份有限公司
莱睿普思、子公司	指	黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司
二期项目	指	10万吨/年废矿物油还原综合利用项目
控股股东、辽宁志成	指	辽宁志成投资控股股份有限公司
股东大会	指	大庆亿鑫化工股份有限公司股东大会
董事会	指	大庆亿鑫化工股份有限公司董事会
监事会	指	大庆亿鑫化工股份有限公司监事会
高级管理人员	指	大庆亿鑫化工股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国中小企业股份转让系统、全国股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份公开发行转让的行为
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
律师事务所	指	上海观安律师事务所
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《大庆亿鑫化工股份有限公司公司章程》
三会	指	大庆亿鑫化工股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	大庆亿鑫化工股份有限公司股东大会、董事会、监事会议事规则
报告期	指	2023年度
工商银行大庆油田支行	指	中国工商银行股份有限公司大庆油田支行
昆仑银行、昆仑银行大庆分行	指	昆仑银行股份有限公司大庆分行炼化支行
龙江银行、龙江银行大庆润丰支行	指	龙江银行股份有限公司大庆润丰支行
汇通信诚租赁	指	汇通信诚租赁有限公司
脂肪烃	指	具有脂肪族化合物基本属性的碳氢化合物，含有碳、氢两种元素
稳定轻烃	指	从天然气凝析液或原油中提取的，以戊烷和更重的烃类为主要成分的液态石油产品，其终馏点不高于 190℃，在规定的蒸气压下，允许含少量丁烷
烷烃	指	一类有机化合物，分子中的碳原子都以碳碳单键相连，其余的价键都与氢结合而成的化合物
正戊烷	指	C ₅ H ₁₂ ，无色液体，有微弱的薄荷香味，用作麻醉剂、溶剂、低温温度计的制造
己烷	指	C ₆ H ₁₄ ，是含有 6 个碳原子的烷烃，有微弱的特殊气味的无色

		挥发性液体
正己烷	指	己烷的同分异构体之一，属直链饱和脂肪烃类
再生基础油	指	将废矿物油的变质物及杂质通过科学合理的工艺技术分离除去后所得的润滑油基础油
二甲苯	指	C ₈ H ₁₀ ，无色透明液体，是苯环上两个氢被甲基取代的产物，用作化工原料和溶剂
芳烃	指	指芳香烃，即具有芳香性的烃，一般是指分子中含有苯环的化合物

注：1.本年度报告任何表中若出现总数与所列数值总和不符的情况，均为四舍五入所致。

2.除特别说明外，本年度报告的金额单位均为人民币元。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大庆亿鑫化工股份有限公司		
英文名称及缩写	Daqing Eshine Chemical Stock Co.,LTD		
法定代表人	刘潇	成立时间	2010年9月8日
控股股东	控股股东为辽宁志成投资控股股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘潇，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料制造（C261）-有机化学原料制造（C2614）		
主要产品与服务项目	C5-C9类烷烃、二甲苯（芳烃）的生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	亿鑫股份	证券代码	836127
挂牌时间	2016年3月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	67,700,000
主办券商（报告期内）	江海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦9层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙伟炜	联系地址	黑龙江省大庆市高新区宏伟园区浩拓路6号
电话	024-23789380	电子邮箱	18545723000@sina.com
传真	024-23789380		
公司办公地址	黑龙江省大庆市高新区宏伟园区浩拓路6号	邮政编码	163002
公司网址	www.dqyixin.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91230600560617893B		
注册地址	黑龙江省大庆市高新区宏伟园区浩拓路6号		
注册资本（元）	67,700,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

2022年，公司定向发行股票9,337,400股；2023年6月8日，公司完成了定向发行股票的新增股份登记，次日取得了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的《股份登记确认书》，新增股份登记的总量为9,337,400股。发行完成后，公司普通股总股本由58,362,600股增加至67,700,000股。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1.商业模式

(1) 母公司商业模式

母公司以大庆油田化工有限公司生产的稳定轻烃产品和中国石油天然气股份有限公司东北化工分公司经销的混合二甲苯为主要原料，运用前沿的加氢精馏技术和全数字化生产控制系统生产出多种不同纯度和类别的烷烃类溶剂和二甲苯（芳烃）。

公司拥有中国石油天然气集团有限公司颁发的《物资供应商准入证》和中国石油化工股份有限公司物资装备部、中国石化集团物资装备公司联合颁发的《中国石化物资资源市场成员证书》等准入资质。

公司产品用途广泛，下游客户主要分布在化工、食品、医药等多种行业。化工行业针对的是工业清洗和大型石化企业的乙烯生产厂家，例如中国石油天然气股份有限公司抚顺石化分公司、中国石油天然气股份有限公司大庆石化分公司等大型石化企业；粮油食品行业是针对花生油、大豆油、菜籽油等食用油生产加工企业，诸如中粮集团、中纺集团等；医药行业终端客户为医药生产企业，以丽珠集团宁夏福兴制药有限公司、东北制药集团股份有限公司为代表。公司处于行业较为领先的地位，因产品质量好、纯度高而广受市场好评。

(2) 子公司商业模式

子公司拥有 HW08 类危险废物经营许可，主要从事废矿物油（废润滑油）的还原综合利用以及混合二甲苯分离业务。子公司废矿物油（废润滑油）原料来源于两类，一类为来自于小型汽车修配厂、换油中心产生的废润滑油，另一类为来自于大型工矿企业生产过程中产生的液压油、齿轮油等废工业润滑油。公司收购的原料范围主要集中在黑龙江省内，并通过自有的收储人员对以上原料进行收购。

子公司生产部门通过采用预处理、热耦合，将废润滑油中的粉粒杂质、沥青等重组分杂质去除，采用国内和国际先进的高压加氢精制工艺，连续生产II类加氢润滑油基础油、沥青产品，并馏出部分汽、柴油组分。在生产过程中没有外排废水、废气，生产过程对环境友好。

再生基础油的下游主要用户为润滑油调和厂，下游产品主要是工业润滑油和机动车润滑油。

报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

2.经营计划实现情况

2023 年，公司董事会精密筹划、科学部署，基本完成了 2023 年年初制定的各项任务。全年营业总收入 21.70 亿元、税后归属母公司股东的净利润 5,114.01 万元。

报告期内，公司烷烃类业务继续保持竞争优势，公司的生产工艺领先、设备运行平稳。烷烃的市场占有率得到了巩固。

报告期内，公司取得“一种石油醚制备用提取装置及其提取工艺”、“一种生产石油醚的炉式装置和生产工艺”和“一种废矿物油精制用高效分离装置”共三项发明专利。

(二) 行业情况

报告期内，国际油价出现大幅震荡。前半年，国际原油宽幅震荡走跌。期间石油输出国组织及其盟友（OPEC+）紧急对油价预期管理，大规模减产，对油价起到托底的作用，止住了油价下滑态势。到了下半年，在 OPEC+ 延续减产的背景下，叠加美国进入夏季，行驶季是成品油消费旺季，市场在供应紧张和需求旺盛的加持下，油价持续上涨，这波单边上涨行情主要集中在 7 月到 9 月中上旬。9 月中下旬以后

市场进入下跌通道，主因美联储加息预期升温，以及高利率环境对经济带来实质性的压力，需求预期下降。同时 OPEC+深化减产的力度并没有得到市场认可，油价展开下半年最大的一波跌势。油价从 90 美元上方跌落到 70 美元左右。

根据国家统计局数据，2023 年我国石油和化工行业实现营业收入 15.95 万亿元，比上年下降 1.1%；利润总额 8733.6 亿元，比上年下降 20.7%；进出口总额 9522.7 亿美元，比上年下降 9%。三大板块中，化工板块实现营业收入 9.27 万亿元，比上年下降 2.7%；实现利润 4862.6 亿元，比上年下降 31.2%。

展望 2024 年，包括标普全球、美国化学理事会在内的多家分析机构预计全球化工市场将温和复苏，美国化学理事会认为全球去库存周期已经基本结束，工业链将有所改善。我国在经济稳步向好的背景下，政府推出的稳增长政策将进一步推动经济修复的速度。据此，国内企业有望在 2024 年迎来更加友好的经营环境，并且随着下游高端新材料项目的投产，未来供应瓶颈也将迎来突破。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2022 年 4 月 2 日，公司获得黑龙江省工业和信息化厅授予的 2022 年度第一批黑龙江省“专精特新”企业称号。</p> <p>2022 年 8 月，公司进入黑龙江省工业和信息化厅发布的第四批专精特新“小巨人”企业公示名单。</p> <p>2022 年 10 月 12 日，公司收到黑龙江省科学技术厅颁发的“高新技术企业证书”，证书有效期三年。</p> <p>2022 年 10 月 12 日，子公司莱睿普思收到黑龙江省科学技术厅颁发的“高新技术企业证书”，证书有效期三年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,170,480,925.15	3,102,151,670.71	-30.03%
毛利率%	4.88%	4.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	51,140,083.60	60,844,467.54	-15.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	46,534,110.31	60,786,949.60	-23.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.76%	27.82%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.34%	27.79%	-
基本每股收益	0.81	1.04	-22.12%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	786,001,482.23	711,421,723.24	10.48%
负债总计	391,694,928.24	449,750,035.22	-12.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	394,430,090.55	254,643,649.26	54.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.83	4.36	33.72%
资产负债率%（母公司）	36.96%	53.36%	-
资产负债率%（合并）	49.83%	63.22%	-
流动比率	1.81	1.15	-
利息保障倍数	7.07	5.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	108,093,549.84	-31,307,510.14	445.26%
应收账款周转率	7.99	16.59	-
存货周转率	15.76	26.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.48%	28.89%	-
营业收入增长率%	-30.03%	122.43%	-
净利润增长率%	-25.00%	44.55%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	114,708,119.26	14.59%	10,121,624.36	1.42%	1,033.30%
应收票据	1,978,270.32	0.25%	3,705,831.20	0.52%	-46.62%
应收账款	241,351,299.03	30.71%	272,828,155.09	38.35%	-11.54%
预付款项	54,109,766.05	6.88%	31,453,599.12	4.42%	72.03%
存货	137,119,813.18	17.45%	124,832,665.17	17.55%	9.84%
其他应收款	2,751,709.93	0.35%	2,181,871.60	0.31%	26.12%
固定资产	210,968,223.71	26.84%	242,449,534.97	34.08%	-12.98%
在建工程	0	0.00%	1,088,739.11	0.15%	-
无形资产	11,994,072.30	1.53%	12,365,399.74	1.74%	-3.00%
长期待摊费用	1,525,549.68	0.19%	539,670.90	0.08%	182.68%
递延所得税资产	2,233,017.55	0.28%	3,622,232.90	0.51%	-38.35%
其他流动资产	5,332,541.31	0.68%	3,844,883.61	0.54%	38.69%
其他非流动资产	1,468,580.27	0.19%	1,659,934.15	0.23%	-11.53%
短期借款	121,164,977.78	15.42%	189,223,712.70	26.6%	-35.97%
长期借款	81,000,000.00	10.31%	56,000,000.00	7.87%	44.64%

应付职工薪酬	1,285,008.41	0.16%	1,382,834.40	0.19%	-7.07%
其他应付款	40,555,207.44	5.16%	47,788,883.12	6.72%	-15.14%
应付账款	55,411,904.89	7.05%	81,285,762.65	11.43%	-31.83%
合同负债	10,086,393.97	1.28%	23,715,317.02	3.33%	-57.47%
使用权资产	460,519.64	0.06%	727,581.32	0.10%	-36.71%
应付票据	30,000,000.00	3.82%	0	0%	-
应交税费	31,911,631.54	4.06%	24,552,121.69	3.45%	29.98%
其他流动负债	1,308,394.87	0.17%	3,072,948.71	0.43%	-57.42%
租赁负债	60,529.56	0.01%	483,862.73	0.07%	-87.49%

项目重大变动原因：

1、货币资金本期末较上年年末增长 1033.30%，主要原因系报告期内新增股东投资款及报告期末部分应收账款回款所致。

2、应收票据本期末较上年年末减少 46.62%，主要原因系报告期内客户使用票据支付较上报告期减少所致。

3、预付款项本期末较上年年末增长 72.03%，主要原因系公司报告期末向供应商支付采购工业用异已烷的预付货款增加所致。

4、在建工程本期末余额为零，原因公司报告期内在建工程完工结转固定资产所致。

5、长期待摊费用本期末较上年年末增长 182.68%，主要原因系公司报告期内采购催化剂增加所致。

6、递延所得税资产本期末较上年年末减少 38.35%，主要原因系报告期内专项储备和可抵扣亏损未确认递延所得税资产所致。

7、其他流动资产本期末较上年年末增长 38.69%，主要原因系公司报告期末留抵的增值税进项税额增加所致。

8、短期借款本期末较上年年末减少 35.97%，主要原因系公司报告期内流动性改善、偿还短期借款所致。

9、长期借款本期末较上年年末增长 44.64%，主要原因系子公司报告期内增加的龙江银行大庆润丰支行两笔贷款均为长期借款，使报告期内长期借款增加所致。

10、应付账款本期末较上年年末减少 31.83%，主要原因系子公司报告期内支付工程施工款和设备款所致。

11、合同负债本期末较上年年末减少 57.47%，主要原因系公司报告期内收到客户预付的货款减少所致。

12、使用权资产本期末较上年年末减少 36.71%，主要原因系公司报告期内计提使用权资产折旧导致的价值降低所致。

13、应付票据变动主要原因系公司报告期内新增在中信银行半年期的商业承兑汇票所致。

14、应交税费本期末较上年年末增长 29.98%，主要原因系公司报告期末应交增值税和企业所得税比上期增加所致。

15、其他流动负债本期末较上年年末减少 57.42%，主要原因系公司报告期内预收货款中增值税销项税的金额本期比上期预收的货款减少导致相应销项税的减少所致。

16、租赁负债本期末较上年年末减少 87.49%，主要原因系公司报告期内支付租赁车辆款项导致的减少。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,170,480,925.15	-	3,102,151,670.71	-	-30.03%
营业成本	2,064,606,212.01	95.12%	2,973,270,149.39	95.85%	-30.56%
毛利率%	4.88%	-	4.15%	-	-
销售费用	2,812,887.72	0.13%	3,141,499.38	0.10%	-10.46%
管理费用	11,957,031.23	0.55%	14,966,186.13	0.48%	-20.11%
研发费用	9,066,108.61	0.42%	12,862,841.44	0.41%	-29.52%
财务费用	10,506,260.24	0.48%	15,471,476.17	0.50%	-32.09%
信用减值损失	-10,591,588.80	-0.49%	-7,559,424.90	-0.24%	40.11%
其他收益	5,966,082.14	0.27%	571,057.47	0.02%	944.74%
营业利润	61,228,772.35	2.82%	69,933,229.15	2.25%	-12.45%
营业外收入	672.33	0.00%	69,000.86	0.00%	-99.03%
营业外支出	83,011.61	0.00%	472,594.61	0.02%	-82.43%
净利润	43,988,508.28	2.03%	58,654,083.45	1.89%	-25.00%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上年同期减少 30.03%，主要原因系公司报告期内聚焦主业，减少了非主营业务产品的生产与销售所致。
- 2、营业成本本期较上年同期减少 30.56%，主要原因系公司报告期内聚焦主业，减少了非主营业务产品的采购所致。
- 3、研发费用本期较上年同期减少 29.52%，主要原因系公司报告期内研发耗用原材料比上期减少所致。
- 4、财务费用本期较上年同期减少 32.09%，主要原因系公司报告期内取得的贷款因信贷政策宽松导致银行整体贷款利率下降，使公司利息费用减少所致。
- 5、信用减值损失本期较上年同期增加 40.11%，主要原因系公司报告期末应收账款账龄 1-2 年的金额增加，计提的坏账准备增加所致。
- 6、其他收益本期较上年同期增加 944.74%，主要原因系公司报告期内获得政府奖励项目及补助金额增加所致。
- 7、营业外收入本期较上年同期减少 99.03%，主要原因系公司报告期内偶发收入减少所致。
- 8、营业外支出本期较上年同期减少 82.43%，主要原因系公司报告期内捐赠支出减少所致。
- 9、净利润本期较上年同期减少 25.00%，主要原因系公司报告期内聚焦主业，其他业务收入有所减少导致利润减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,022,286,762.41	2,382,160,773.31	-15.11%

其他业务收入	148,194,162.74	719,990,897.40	-79.42%
主营业务成本	1,923,258,331.91	2,300,471,625.34	-16.40%
其他业务成本	141,347,880.10	672,798,524.05	-78.99%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
芳烃类	1,228,052,446.51	1,183,362,834.62	3.64%	-9.83%	-10.71%	0.95%
烷烃类	773,223,110.61	699,051,384.99	9.59%	-17.70%	-21.74%	4.66%
再生基础油类	21,011,205.29	20,715,691.71	1.41%	-67.09%	-66.32%	-2.26%
停工待料损失	-	20,128,420.59	-	-	260.74%	-
合计	2,022,286,762.41	1,923,258,331.91	4.90%	-15.11%	-16.40%	1.47%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
东北地区	1,699,703,867.78	1,611,671,697.92	5.18%	-16.30%	-17.59%	1.49%
华东地区	265,957,142.11	241,719,991.62	9.11%	832.14%	856.33%	-2.30%
华中地区	28,989,667.32	27,188,929.42	6.21%	-89.32%	-89.68%	3.24%
华北地区	17,869,799.11	15,566,182.67	12.89%	1483.01%	1340.72%	8.60%
西南地区	5,518,942.56	3,744,514.10	32.15%	-6.57%	-21.99%	13.41%
华南地区	4,247,343.53	3,238,595.59	23.75%	-72.75%	-74.97%	6.79%
停工待料损失	-	20,128,420.59	-	-	260.74%	-
合计	2,022,286,762.41	1,923,258,331.91	4.90%	-15.11%	-16.40%	1.47%

收入构成变动的的原因：

从产品上来看：

1. 报告期内，二甲苯（芳烃）类产品，年销售量较比上年同期下降了 0.97 万吨，营业收入相应下降。
2. 报告期内，烷烃类产品受下半年消费税调整政策影响，上游原料供应量放缓，导致加工量在下半年有所降低；同时，因市场供需变动，产品毛利有所增加。
3. 报告期内，整个基础油行业需求疲软，再生基础油受到冲击，营收规模进一步下滑。

从地区上来看：

- 1.公司的主要业务均围绕在东北地区，84.05%的主营业务收入均来自东北地区，其他地区占比较小。
- 2.报告期内，华东地区主要是苏南地区工业己烷、二甲苯（芳烃）的采购量增加，导致营业收入和营业成本变动较大。
- 3.其他地区因为基数较小，个别客户的变化导致变动比例较高，不具有代表性。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国石油天然气股份有限公司东北化工销售分公司	1,157,727,569.67	57.25%	否
2	中昊能源发展有限公司	262,143,502.37	12.96%	否
3	大连亿晟石油化工有限公司	105,173,859.00	5.20%	否
4	大庆通富石油化工有限公司	87,090,243.80	4.31%	否
5	大连福佳大化石油化工有限公司	64,500,000.00	3.19%	否
	合计	1,676,635,174.84	82.91%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中国石油天然气股份有限公司东北化工销售大庆分公司	1,339,856,781.32	58.78%	否
2	大庆油田化工有限公司	295,629,763.72	12.97%	否
3	大庆高新技术产业开发区南天实业有限公司	286,344,864.10	12.56%	否
4	大庆油田有限责任公司	208,916,089.46	9.45%	否
5	大庆宏伟庆化石油化工有限公司	15,274,581.30	0.69%	否
	合计	2,146,022,079.90	94.45%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	108,093,549.84	-31,307,510.14	445.26%
投资活动产生的现金流量净额	-26,153,132.65	-15,055,592.91	-73.71%
筹资活动产生的现金流量净额	22,056,016.49	19,098,475.35	15.49%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：主要系上年度给予客户较宽松的信用政策，导致应收账款增加，经营活动现金流量减少，本期收紧信用政策，销售回款趋好，应收账款降低，经营活动现金流增加。

投资活动产生的现金流量净额：主要系本年度子公司支付给建设生产装置时的施工款和设备款比上年增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	控股子公司	危险废物治理；润滑油、润滑脂调和、分装、销售；混合二甲苯分离	62,500,000.00	265,761,353.86	10,606,847.90	26,900,081.69	-35,757,876.61

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	88,565,262.73	113,842,069.40
研发支出占营业收入的比例%	4.08%	3.67%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	18	19
研发人员合计	18	19
研发人员占员工总量的比例%	8.70%	9.22%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	119	111
公司拥有的发明专利数量	12	9

(四) 研发项目情况

报告期末，公司存在以下处于研究开发阶段的项目：一种石油醚制备用萃取分离装置及工艺，一种废矿物油精制用一体化真空脱水罐，一种用于废矿物油精制的加氢反应器，一种生产工业用烷烃清洗剂的蒸馏回收装置，一种生产异己烷的加氢精制装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用提取装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用的分离装置，一种生产异己烷用分离装置，一种生产异己烷用再沸器，一种生产异己烷的分馏装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用的冷却器，一种生产工业用烷烃清洗剂用分馏塔。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

<p>详见财务报表附注五、32。</p> <p>2023 年度合并营业收入为 2,170,480,925.15 元，金额重大且经营的各种产品存在差异，存在管理层可能操纵收入确认时点以达到特定目标或将收入计入不正确会计期间的风险。因此，我们将收入的确认和截止确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并评价管理层对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试；</p> <p>(2) 按照不同销售类别，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、物流单据等，评价收入确认时点是否符合会计政策；</p> <p>(3) 执行分析程序，分析销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>(4) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、经客户确认的对账单等外部证据、收款记录，对期末应收账款及本期销售额进行函证，以对收入确认方法进行验证；</p> <p>(5) 执行截止性测试，抽查资产负债表日前后的大额销售收入记录以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>(二) 应收账款坏账准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>详见财务报表附注五、3 所述。</p> <p>应收账款期末余额 261,339,763.75 元，坏账准备 19,988,464.72 元，该金额对财务报表影响较为重大。此外，坏账准备的计提还涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将计提应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并评价管理层对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试；</p> <p>(2) 分析计提坏账准备相关会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的标准、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3) 分析计算坏账准备金额与应收账款余额之间的预期信用损失率，并比较前期坏账准备计提数和实际损失发生数，判断应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款回款情况检查，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计准则执行；测算坏账计提金额是否准确。</p>

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

- 1.公司不断完善治理结构，严格管理，不存在违规担保、关联方违规占用资金、内幕交易等损害投资者债权人等利益相关者的行为。
- 2.公司高度重视社会责任，维护员工合法权益，公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工的工作环境，提高员工的薪酬和福利待遇。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
安全生产风险	公司生产的有机化学原料具有可燃性，在达到一定条件时会引起火灾甚至会发生爆炸。虽然公司自设立起，并未出现过安全生产事故，但倘若公司未来在生产、销售和运输的过程中出现安全问题，将会对公司的正常经营产生影响，从而影响公司的声誉，进而影响其可持续经营能力。
宏观经济形势波动风险	近年来，受到地区冲突、国际贸易保护主义抬头的影响，宏观经济承受巨大的外部压力，化工行业的下游、特别是消费端也呈现疲软的趋势，不利于公司的经营。
原材料价格波动风险	公司产品成本中原材料成本占主营业务成本的比例较高，一旦原材料市场价格发生变化，将会直接影响公司的产品生产和经营业绩。公司所使用的稳定轻烃、混合二甲苯属于生产中重要的原材料，子公司使用的主要原料废矿物油，其价格受到国际原油价格波动的直接影响，国家政策、国内外原料市场供求关系以及地缘政治等多方面因素都将会影响公司（含子公司）的原材料价格，从而影响公司原材料成本，近年来原油价格波动巨大，将会对公司的经营业绩产生影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人刘潇直接持有公司 21.28%的股权，通过持有公司控股股东辽宁志成的股权，间接持有公司 56.04%的股权，刘潇合计持有公司 77.31%的股权。公司股权高度集中，存在实际控制人不当控制的风险。
子公司原料收储不稳定	受制于法制环境、税收政策，子公司主要原料废矿物油收储难，无法满足连续生产的需求，导致运营成本较高。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,599,096.53	1.17%
作为被告/被申请人	25,802,704.56	6.54%
作为第三人	0	0%
合计	30,401,801.09	7.71%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-019、 2023-035	被告/被申请人	建筑工程 施工合同纠纷	是	14,104,008.46	-	已结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼未对公司经营及财务产生重大不利影响，公司积极妥善处理本次诉讼，按照民事调解书的调解协议内容，依法履行协议，并及时履行信息披露义务。

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	72,000,000.00	0	72,000,000.00	2023年3月2日	2027年3月1日	连带	是	已事前及时履行
2	黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	2023年3月22日	2026年3月20日	连带	是	已事后补充履行
3	黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年11月28日	2024年11月27日	一般	否	已事前及时履行
合计	-	112,000,000.00	0	112,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

被担保人均按照合同约定如期偿还本金及利息，本公司未存在违规担保的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	112,000,000.00	112,000,000.00

公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	102,000,000.00	102,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	不适用	不适用

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司第三届董事会第十一次会议审议了《公司为控股子公司向龙江银行申请授信提供担保》议案，议案内容为：为满足业务发展需要，子公司黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司拟向龙江银行股份有限公司申请授信，借款总金额为人民币 7200 万元，用于置换昆仑银行项目贷款。期限为 48 个月，具体内容以子公司与龙江银行签订的借款合同为准，上述议案经公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过后生效。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	1,799,183.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	200,000,000.00	200,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受关联方担保	43,000,000.00	43,000,000.00
其他	10,000,000.00	10,000,000.00

2023 年 12 月，公司向中国银行股份有限公司大庆分行申请授信，贷款金额 1,000 万元，公司实际控制人刘潇先生及其配偶赵越女士作为共同借款人在不实际使用、占用该笔贷款的前提下，与公司承担共同还款责任。该笔关联交易系经公司第三届董事会第十九次会议及 2023 年第六次临时股东大会审议通过生效。因该笔关联交易不属于“提供或接受担保”，故在“其他”项列示。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司从金融机构获取贷款，相应的提供担保措施，属于正常的生产经营活动，有利于公司持续稳定发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	限售承诺	任职期间每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的25%；离职后半年内，不转让其直接或间接持有的公司股份其他	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	诚信状态承诺	关于诚信状态的声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2015年10月28日	-	挂牌	股份不存在代持承诺	所持股份不存在代持的承诺	正在履行中
公司	2015年10月28日	-	挂牌	诚信状态的承诺	保证不开具无真实交易背景票据融资的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	-	挂牌	诚信状态的承诺	保证不开具无真实交易背景票据融资的行为	正在履行中
其他股东	2023年6月8日	2023年12月7日	发行	限售承诺	参与公司2022年第一次股票定向发行的股东承诺自股权登记之日起6个月内不转让参与股票定向发行所取得的股票	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

固定资产	固定资产	抵押	204,172,688.32	25.98%	工商银行大庆油田支行贷款；子公司龙江银行大庆润丰支行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	3,463,154.45	0.44%	工商银行大庆油田支行贷款；
应收账款	流动资产	质押	20,029,521.53	2.55%	昆仑银行大庆分行贷款、龙江银行大庆润丰支行贷款反担保
货币资金	流动资产	保证金	590,061.22	0.08%	公司是出票人和承兑人的商业承兑汇票收票人的商票贷利息的保证金。
总计	-	-	228,255,425.52	29.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司从金融机构获取贷款，相应的提供担保措施，属于正常的生产经营活动，有利于公司持续稳定发展，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,334,735	29.70%	9,337,400	26,672,135	39.40%
	其中：控股股东、实际控制人	13,622,655	23.34%	-200,000	13,422,655	19.83%
	董事、监事、高管	590,800	1.01%	-66,600	524,200	0.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,027,865	70.30%	0	41,027,865	60.60%
	其中：控股股东、实际控制人	38,919,165	66.69%	0	38,919,165	57.49%
	董事、监事、高管	2,108,700	3.61%	0	2,108,700	3.11%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,362,600	-	9,337,400	67,700,000	-
普通股股东人数		141				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内公司股本变动原因系新发行股份及新发行股份解除限售，具体如下：

2022年公司定向发行股票9,337,400股；2023年6月8日，公司完成了定向发行股票的新增股份登记，并于次日取得中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的《股份登记确认书》，新增股份登记的总量为9,337,400股，其中，有限售条件股份数量为9,337,400股，无限售条件股份数量为0股。发行完成后，公司普通股总股本由58,362,600股增加至67,700,000股。

2023年12月26日，公司取得了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的《股份变更登记确认书》及《股份解除限售登记结果报表》，确认上述9,337,400股新发行股份的性质已经由限售股变更为无限售条件流通股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	辽宁志成投资控股股份有限公司	38,137,600	-200,000	37,937,600	56.04%	28,116,000	9,821,600	0	0
2	刘潇	14,404,220	0	14,404,220	21.28%	10,803,165	3,601,055	0	0
3	哈尔滨科力创业投资管理有限公司—大庆市高新技术产业投资企业(有限合伙)	0	6,485,800	6,485,800	9.58%	0	6,485,800	0	0
4	刘艳	2,699,500	-66,600	2,632,900	3.89%	2,108,700	524,200	0	0
5	大庆市产业服务有限公司	0	1,672,400	1,672,400	2.47%	0	1,672,400	0	0
6	大庆高新国有资产运营有限公司	0	1,179,200	1,179,200	1.74%	0	1,179,200	0	0
7	北京卓瑜投资管理有限公司—共青城卓瑜宏远股权投资合伙企业(有限合伙)	314,000	200,000	514,000	0.76%	0	514,000	0	0
8	东海证券股份有限公司做市专用证券账户	446,472	-1,446	445,026	0.66%	0	445,026	0	0
9	中天证券股份有限公司做市	531,925	-128,208	403,717	0.60%	0	403,717	0	0

	专用证券账户								
10	谢宗唐	187,620	0	187,620	0.28%	0	187,620	0	0
	合计	56,721,337	9,141,146	65,862,483	97.30%	41,027,865	24,834,618	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

辽宁志成成为公司控股股东，公司实际控制人刘潇为辽宁志成股东。股东刘艳为实际控制人刘潇之姑姑。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为辽宁志成投资控股股份有限公司，持有公司 3,793.76 万股股份，占公司总股本的 56.04%，系公司第一大股东，其享有的表决权对股东大会的决议能够产生重大影响。

辽宁志成投资控股股份有限公司，成立于 2010 年 8 月 12 日，前身为辽宁亿鑫化工股份有限公司，于 2015 年 11 月 19 日变更为当前名称。

辽宁志成基本情况：

统一信用代码：91210100558188874A

成立时间：2010 年 8 月 12 日

注册资本：4,000 万元

实收资本：4,000 万元

法定代表人：印文鹏

住所：辽宁省沈阳市东陵区上深沟村 860-1 号

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

经营范围：实业投资，投资管理（以上除股权投资和股权投资管理），投资咨询、企业管理咨询（除经济），财务咨询（除代理记账），企业管理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司当前实际控制人为刘潇。

刘潇，男，中国国籍，无境外永久居住权，1986 年出生，本科学历。2007 年 7 月毕业于东北财经大学，国际贸易及工商管理专业。2007 年 8 月至 2011 年 7 月职于辽阳亿鑫化工有限公司，任总经理；2011 年 7 月起就职于公司，任公司董事、总经理，参与公司管理及研发工作；2017 年 6 月，就任公司董事长；2021 年 4 月，兼任公司总经理。

截至报告期末，刘潇直接持有公司股份 14,404,220 股，占比 21.28%，通过辽宁志成间接持有公司股份 37,937,600 股，占比 56.04%，合计拥有持有公司股份 52,341,820 股，占比 77.31%。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年7月8日	2023年6月9日	8.48	9,337,400	大庆市高新技术产业投资企业（有限合伙）、大庆高新国有资产运营有限公司、大庆市产业服务有限公司	不适用	79,181,152.00	补充流动资金-购买原材料

2022年公司第一次股票定向发行过程中，公司控股股东辽宁志成投资控股股份有限公司、公司实控人刘潇及其配偶赵越与本次定向发行的全部发行对象分别签订了《关于大庆亿鑫化工股份有限公司股票定向发行认购协议之补充协议》，双方在补充协议第七条对发行对象的回购权进行了约定。

报告期内，公司触发了回购权生效条件，即截至2023年12月31日前，公司未向投资方认可的证券交易市场（含上海证券交易所、深圳证券交易所及北京证券交易所）申报IPO申请材料并获得受理。

报告期后，本次定向发行对象有权要求公司控股股东、实控人及配偶进行回购。公司控股股东、实控人及配偶正在同上述发行对象磋商相关事宜。上述回购事项不会对公司控股权稳定性产生重大影响。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年6月6日	79,181,152.00	79,181,152.00	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

本次发行募集资金全部用于补充流动资金，明细用途为购买原材料，不存在变更募集资金用途的情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 行业法规政策

1、2016年，习近平总书记在黑龙江省考察调研时强调，要以“油头化尾”为抓手，推动石油精深加工，推动“油城”发展转型。2018年年初，黑龙江省制定了《黑龙江省“油头化尾”实施方案》，规划了5个“油头”、6条产业链、43个“化尾”项目，总投资723亿元，助推黑龙江省形成产业优势突出、资源配置合理、区域分工协作的“油头化尾”产业发展新格局。

2、2016年，科技部、财政部、国家税务总局发布《高新技术企业认定管理办法》，明确将新材料领域中的精细和专用化学品的制备及应用技术列为重点支持的八大高新技术领域。

3、2016年，石化联合会发布《石油和化学工业“十三五”发展指南》，要求“十三五”期间，石化全行业主营业务收入年均增7%左右，到2020年达到18.4万亿元；化工新材料等战略性新兴产业占比明显提高，新经济增长点带动成效显著，产品精细化率有较大提升，行业发展的质量和效益明显增强。

4、2017年1月，为满足产品质量和食品安全工作对国家标准的需求，进一步完善食品、消费品质量安全及相关检验检测技术国家标准体系，国家卫生计生委颁布了新的《GB1886.258-2016 食品添加剂正己烷》国家标准。

5、2019年，国家发改委修订发布了《产业结构调整指导目录（2019年本）》，明确提出专用精细化学品生产属于国家鼓励类产业。

6、2021年12月，工信部发布《“十四五”工业绿色发展规划》。《规划》表示，推动再生资源高值利用，并培育废油等主要再生资源循环利用的龙头骨干企业，推动资源要素向优势企业集聚。

7、2022年3月，工业和信息化部、国家发展和改革委员会、科学技术部、生态环境部、应急管理部、国家能源局联合印发《关于“十四五”推动石化化工行业高质量发展的指导意见》。《指导意见》提出，到2025年我国石化化工行业基本形成自主创新能力强、结构布局合理、绿色安全低碳的高质量发展格局，高端产品保障能力大幅提高，核心竞争能力明显增强，高水平自立自强迈出坚实步伐。

8、2023年8月，为落实中央经济工作会议决策部署，推动国务院抓实抓好稳经济一揽子政策和接续措施全面落地见效，促进行业平稳运行、加快高质量发展，工业和信息化部、国家发展改革委、财政部、生态环境部、商务部、应急管理部、供销合作总社联合印发了《石化化工行业稳增长工作方案》。

9、为落实《国务院关于印发〈推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案〉的通知》（国发〔2024〕7号）要求，国家税务总局于2024年4月24日发布了《国家税务总局关于资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关事项的公告》，即自2024年4月29日起，自然人报废产品出售者向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票。

(二) 行业发展情况及趋势

2023年，世界终于走出新冠疫情的阴霾，全球经济步入复苏进程。发展中经济体表现更为出色，释放强劲动能，支撑着世界经济向好发展。与此同时，全球地缘政治冲突升级，贸易及军事摩擦不断，世

界经济的复苏仍面对多重压力。受到外部环境的影响，一部分化工产品价格走低并维持在低位，行业竞争逐渐加剧，给产能消化及产品利率带来一定挑战。

2024 年是实现“十四五”规划目标任务的关键一年，“中国经济长期向好的基本趋势没有改变”。高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务，新型工业化则是实现高质量发展的重要引擎。石油化工行业是国民经济的重要支柱产业，也是资源型能源型和基础性重要配套产业，这就决定了石油化工产业需要抢抓机遇，积极培育壮大新质生产力，用新技术改造提升传统石油化工产业。

烷烃类溶剂(脂肪烃)：烷烃类溶剂主要应用于食用油萃取加工，医药中间体，聚乙烯，聚丙烯，橡胶石化企业聚合使用。食用油为百姓生活根本生活中必不可少，属于民生产品，持续性长、利润稳定。随着不断开放的大豆进口及百姓追求品质生活对食用油的品质和需求都会随之增加。医药中间体及石化行业橡胶，聚丙烯，聚乙烯也是生活中各种硬塑料制品有着硬性市场需求，又是各种一次性医疗防护用品生产的必须原料。中国是汽车需求大国，橡胶也将随着汽车行业共同发展。主要的市场竞争对手为华北地区燕山石化，山东地区京博石化，华中地区洛阳石化，华东地区扬子石化，华南地区广州赫尔普石化。

二甲苯行业情况：二甲苯包含三种同分异构体，分别是邻二甲苯、间二甲苯和对二甲苯。其中用量最大的是对二甲苯（PX），对二甲苯氧化生产对苯二甲酸，经乙二醇等酯化成对苯二甲酸乙二醇酯，这是生产聚酯纤维和薄膜的原料。邻二甲苯（OX）可以生产邻苯二甲酸酐，邻苯二甲酸酐则是制造增塑剂、醇酸树脂，不饱和聚酯树脂等的原料，大部分间二甲苯异构化为对二甲苯，也可氧化制成间苯二甲酸，代替邻苯二甲酸酐作为不饱和聚酯及醇酸树脂的原料。由于我国聚酯行业的迅猛发展，带动了 PTA 消费量的猛增，从而导致 PX 的消费量也快速增加。目前国内 PX 产能分布仍以中石化和中石油为主，民营资本份额较少。近年来国内二甲苯产能保持持续增长趋势，主要得益于国内炼化一体化的发展格局。单从 PX 需求来看，需求增速预期将高于二甲苯供应增速，国内二甲苯市场供应偏紧；供需差异的变化也将拉升国内二甲苯的价格。同时，近年来，我国二甲苯进口量呈现出下降趋势。2023 年，我国二甲苯进口量降至 920 万吨，同比下降 14%。这一趋势的背后，一方面是由于国内二甲苯产能的逐步提升，自给自足能力增强；另一方面，也与国际贸易环境及市场需求变化有关。

再生基础油行业情况：2019 年 1 月，国务院办公厅颁布了《“无废城市”建设试点工作方案》，将“无废城市”的概念做了进一步深化，并提出了相应的发展目标。通过推动形成绿色发展方式和生活方式，持续推进固体废物源头减量和资源化利用，最大限度减少填埋量，将固体废物环境影响降至最低的城市发展模式。通过“无废城市”建设试点，统筹经济社会发展中的固体废物管理，大力推进源头减量、资源化利用和无害化处置，形成可复制、可推广的建设模式，并在全国进行推广。2022 年 4 月，生态环境部办公厅印发了《关于发布“十四五”时期“无废城市”建设名单的通知》，无废城市的建设已从 2018 年的 11 个城市和 5 个特殊地区发展到 2022 年的 113 个城市和 8 个特殊地区，黑龙江省哈尔滨市、大庆市、伊春市入围该名单。根据新思界产业研究中心发布的《2022-2026 年再生基础油行业深度市场调研及投资策略建议报告》显示，从海外市场来看，北美、欧洲地区再生基础油行业起步较早，废润滑油再利用率较高。与之相比，我国再生基础油行业起步较晚，废润滑油回收率与再利用率有限，且生产工艺较为落后，高粘度再生基础油生产比例较低，产品性能普遍只达到 I 类基础油水平，难以满足市场需求。

（三） 公司行业地位分析

区位优势：大庆市是世界著名的石油城市，因油而生、因油而兴，大庆油田含油面积 6000 多平方公里，已探明石油地质储量 64 亿吨，并驻有多家中直石油石化企业。公司地处大庆油田腹地、油气资源丰富，原料供应充足，原料采购占尽先机。公司所在大庆市高新区宏伟化工园区配套设施完善，公辅工程质优价廉，周边化工企业聚集，信息渠道通畅，便于开展业务。

成本优势：近年来，公司与上游供应商一直保持良好的合作伙伴关系，大部分原料均在大庆本地由管道直接输入厂区，例如与大庆油田化工有限公司轻烃分公司地理位置相邻，公司与其签订原料供应合同，采用管道直供输入公司生产装置的方式进行原料输送，运输成本极低。

技术优势：公司科研能力强、研发投入高并曾经创立多个行业第一和行业领先，并连续多次参与制定国家级标准。2017年1月1日国家再次推出新标准，食品添加剂正己烷 GB1886.258-2016，亿鑫股份积极跟进国际标准，首批顺利取得《食品生产许可证》。公司是东北地区首家生产并推广正己烷企业，正己烷主要用于食用油浸出工艺，高品质的正己烷代替传统工艺，正己烷产品中的硫含量和苯含量远远低于国家标准，从而保证了老百姓能吃到放心的食用油。公司及子公司均是国家高新技术企业，合计取得专利 119 个，其中报告期内取得发明专利 3 个。公司已取得国家级专精特新“小巨人”企业称号。

渠道优势：公司是中国石油天然气股份有限公司正己烷、石脑油产品的一级供应商。公司连续多年是国内头部食用油生产厂家的一级供应商、中粮集团年常约客户。公司在与客户的长期合作过程中，以稳定过硬的产品质量及快速的市场响应、诚实守信的商业信誉获得了客户的信赖，与客户建立了良好的合作关系，确保了销售渠道的稳定、通畅。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
烷烃类 (脂肪烃)	有机化学原料制造	植物油抽提、乙烯合成	主要为公路运输方式，化学品罐储存	稳定轻烃	合成塑料、植物油	原材料价格波动、市场供需调节
二甲苯	有机化学原料制造	调油、精细化工原料 PX/PTA	主要为公路运输方式，化学品罐储存	混合芳烃	增塑剂、化纤	原材料价格波动、市场供需调节
再生基础油	有机化学原料制造	调和润滑油	主要为公路运输方式，化学品罐储存	废矿物油	润滑油	原材料价格波动、市场供需调节

(二) 主要技术和工艺

脂肪烃（烷烃类溶剂）

加氢工艺：公司加氢工艺，采用 2 段加氢工艺把原料馏分中含有硫、氮、氧及金属的非烃类组分加氢脱除以及烯烃、芳烃发生加氢饱和反应，最终得到无硫无溴无苯的环保型产品。

精馏工艺：采用常压精馏工艺，利用原料中各组分相对挥发度影响的不同，通过精馏实现正己烷与正庚烷等的分离，根据不同产品，不同组分含量，不同馏程段的东西，利用精馏脱轻塔与成品塔联动，把需要的产品分离出来。

二甲苯（含邻二甲苯）精制工艺：采用精馏法分离混合二甲苯，通过常压精馏从塔顶分离出乙苯及间对二甲苯的混合物，从塔釜分离出相对挥发度较低的邻二甲苯（ $T_b=144.40^{\circ}\text{C}$ ），纯度计算为 $\geq 90\%$ 。塔釜作为所需产物进入产品罐。

基础油工艺：采用国内和国际先进的预处理及加氢精制工艺，集成创新、高新技术、清洁生产的目标，拓展废润滑油再利用产业链，实现资源的就地转化、循环利用。采用高压加氢精制工艺，在生产过

程中没有外排废水、废气，生产过程对环境友好。实现了能源利用的最大化，改变了传统工业生产的“资源-产品-废弃物-污染”的单向式直接过程，实现了“资源-产品-废弃物-再生利用-零污染”的反馈式循环过程。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
正己烷联产	15.4 万吨/年	84.59%	-	-	-
废矿物油还原综合利用	10 万吨/年	-	-	-	-

报告期内，子公司根据实际生产运营和市场可收购废矿物油情况，对现有废矿物油循环再生综合利用项目进行改扩建，改扩建完成后，废矿物油处理规模将压缩到 5 万吨/年，增加 15 万吨/年混合二甲苯分离能力。生产装置通过切换，用于废矿物油 5 万吨/年或混合二甲苯分离 15 万吨/年生产。

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

适用 不适用

公司属于基础化学原料和化学制品制造业的高新技术企业，一直致力于科技研发和技术创新工作，经过近十年的发展，公司逐步建立并完善了一套制度可行并且运行有效的研发创新机制。在研发队伍中，公司注重员工的培养，定期进行相关培训，使基层员工自身能力得到培养，逐步增加企业员工的整体实力。

公司目前的研发模式为自主研发、自主创新，研发团队人员稳定、从业多年、经验丰富。

2. 重要在研项目

适用 不适用

一种石油醚制备用萃取分离装置及工艺，一种废矿物油精制用一体化真空脱水罐，一种用于废矿物油精制的加氢反应器，一种生产工业用烷烃清洗剂的蒸馏回收装置，一种生产异己烷的加氢精

制装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用提取装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用的分离装置，一种生产异己烷用分离装置，一种生产异己烷用再沸器，一种生产异己烷的分馏装置，一种生产工业用烷烃清洗剂用的冷却器，一种生产工业用烷烃清洗剂用分馏塔。

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
稳定轻烃	合理范围	议价采购	长期合作，供应稳定	报告期内上半年价格较为平稳，7月起受国际油价及消费税政策影响价格逐渐走高，第四季度有所回落，但仍大幅高于报告期初价格水平。	价格波动对营业成本影响较大
混合二甲苯	合理范围	议价采购	长期合作，供应稳定	报告期内上半年价格稳中有升，7月起受国际油价等因素影响价格逐渐走高，第四季度有所回落。	价格波动对营业成本影响较大
废矿物油	合理范围	议价采购	供应商集中在黑龙江省省内，供应体系不完善	报告期内采购价格不断攀升。随着公司收储网络的拓展和渠道的拓宽，得以通过新增渠道的低价供应摊薄平均采购价格。	价格波动对营业成本影响较大
电	合理范围	电力部门供应	供应稳定	报告期内，价格基本稳定。	价格基本稳定，对营业成本影响不大

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

2023年，公司安全环保工作实现了年初制定的工作目标：全年无火灾爆炸事故；无轻伤、重伤和死亡事故；无环境污染事故。

1.设施设备管理

(1) 严格执行国家有关规定，配备了足够的应急救援器材，并保持完好。建立应急通讯网络，保证应急通讯网络的畅通。为有毒有害岗位配备救援器材柜，放置必要的防护救护器材，按要求维护保养并记录，保证其处于合格状态。

(2) 保证设备设施运行安全可靠、完整，对工艺过程进行风险分析，生产装置运行前应组织检查，进行安全条件确认，进行系统气密测试、置换机动设备空试并形成完整记录，编制装置运行方案，操作规程和应急预案。操作人员未经培训合格，一律禁止上岗，运行前组织隐患排查与整改，确保各种危险已消除。

(3) 编制中止方案，执行操作规程和中止方案，有关人员都能清楚中止要求，操作规程中制定发生紧急及异常情况时的处理措施，紧急情况按规定处理，操作人员清楚紧急及异常情况处理措施和上报程序。

(4) 组织综合、专项、季节、节假日、日常等各类检查 50 余次，让员工学到的安全知识在实践中得到验证，提高全体员工的应急处置能力。

2.人员管理

(1) 加强特种作业及特种设备操作管理，所有人员全部合规上岗；高低压电工、仪表维修工、焊工、加氢操作工、锅炉及压力容器操作工等岗位均取得了操作证，具有良好的专业技术和丰富的现场操作经验。配齐配强安全环保管理人员，安全环保部门配备了安全总监、注册安全工程师、安全员、环保职业健康专员在内的多名安环管理人员。

(2) 组织“安全生产月”、“消防月”活动，通过现场授课、线上授课、考试、演习等形式宣传安全知识，营造了浓厚的安全氛围。活动期间进行多次安全考试，开展 2 次紧急事故处理演习。检验企业安全生产应急预案的科学性、实用性和衔接性；进一步修订完善应急预案，提高预案的针对性和可操作性。通过演练，进一步增强应急救援队伍处置事故的快速反应能力和实战能力，充分发挥应急救援物资、事故响应联动机制在应急救援工作中的作用。针对安全事故发生的不确定性，检验公司各应急小组面对突发事件时的统一协调处置能力及小组间的联动配合。

(3) 除“安全生产月”、“消防月”外，针对不同部门开展了消防、环保、食品安全、生产安全、职业健康等方面的各类培训，累计参训近千人次。

(4) 开展班组安全活动，确定安全活动主题，落实安全活动到公司最小集体。

3.其他管理

(1) 加强对关键装置、重点部位安全管理，实行领导干部联系点管理机制。联系人对所负责的关键装置、重点部位履行安全监督指导职责，领导干部按规定到联系点活动并形成记录。

(2) 对机动车辆进入生产装置区、罐区现场严格要求按规定办理相关手续，佩戴符合标准要求的阻火器，按指定路线、规定速度行驶。

(二) 环保投入基本情况

公司是以清洁化密闭式的生产模式为主的环保型企业。公司积极的落实环境保护工作，每季度会以区政府为主的环境监测部门对公司生产过程中产生的废气、废水、噪声等项目进行监测，以上项目均已达标排放。

(三) 危险化学品的情况

√适用 □不适用

公司主要产品为正己烷、正戊烷、二甲苯等，这些液体均属于甲 B 类可燃液体。公司严格执行涉及

危险化学品“两重点一重大”的相关管理规定，对存储产品的罐区通过相关国家技术标准，划分为四级重大危险源，要求公司生产一线员工严格执行危化品安全操作规程，对现有的危化品实行“一书一签”制，制定 MSDS 危险化学品安全技术说明书，严格要求装卸作业现场安全情况，做好出厂前的安全保护工作。

(四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘潇	董事长、总经理	男	1986年4月	2021年10月28日	2024年10月27日	14,404,220	-	14,404,220	21.28%
刘艳	董事	女	1955年9月	2021年10月28日	2024年10月27日	2,699,500	-66,600	2,632,900	3.89%
胡云峰	独立董事	男	1971年10月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
张俊	独立董事	男	1972年12月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
赵宇峰	董事、副总经理	男	1989年9月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
宋明明	董事	女	1989年10月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
洪海涛	董事	男	1975年9月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
周游	董事	男	1979年3月	2023年8月25日	2024年10月27日	-	-	-	-
王宗厚	监事会主席	男	1982年6月	2021年10月28日	2024年10月27日	-	-	-	-
李云凌	监事	女	1979年10月	2021年10月11日	2024年10月10日	-	-	-	-
齐璐	监事	女	1988年8月	2023年8月25日	2024年10月27日	-	-	-	-
孙伟炜	董事会秘书	男	1983年11月	2021年11月3日	2024年10月27日	-	-	-	-
王金玲	财务负责人	女	1989年7月	2023年8月25日	2024年10月27日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘艳为董事长刘潇的姑姑；董事长刘潇系控股股东辽宁志成的实际控制人；其余董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人没有任何亲属或利益关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周游	无	新任	董事	完善公司治理
金蕾	监事	离任	烷烃业务经理	个人原因辞职
齐璐	无	新任	监事	完善公司治理
王语斯	财务负责人	离任	税务经理	个人原因辞职
王金玲	记账会计	新任	财务负责人	完善公司治理

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

周游，1979年3月出生，中国国籍，无境外永久居住权，硕士研究生学历。2005年8月至2015年9月在中国证监会黑龙江监管局工作，历任科员、副主任科员、主任科员；2015年9月至2020年1月，任九州证券黑龙江分公司总经理；2020年2月至2021年9月，任龙江基金管理有限公司投资总监；2021年9月至今，任哈尔滨科力创业投资管理有限公司投资总监；2021年10月26日至今，兼任宁波聚嘉新材料科技有限公司董事。

齐璐，1988年8月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2017年4月1日至今，任大庆市产业服务有限公司经营发展部负责人；2018年7月16日至今，兼任大庆市国鼎私募基金管理有限公司监事；2021年11月3日至今，兼任大庆新动能投资基金合伙企业（有限合伙）投资决策委员会委员。

王金玲，女，中国国籍，无境外永久居住权。1989年7月出生，大学学历，初级会计师职称。2013年7月至2018年12月，任大庆亿鑫化工股份有限公司统计，2018年12月至今，任大庆亿鑫化工股份有限公司记账会计。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	31	-	-	31
生产人员	122	-	2	120
销售人员	15	-	5	10
技术人员	27	6	-	33
财务人员	12	-	-	12
员工总计	207	6	7	206

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	2	1
本科	31	28
专科	55	61
专科以下	118	115
员工总计	207	206

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司实行以岗位价值为导向、以绩效考核为基础的薪酬体系，使薪酬结构既符合每个岗位的特点，同时也与市场合理接轨。同时考察可有内部晋升调配的人才，确保公司人力资源队伍保持稳定。同时对外招募一定数量的新员工，保持队伍的成长性。对所聘人员及时安排工作职位，并防止人才流失。定期对公司员工进行培训，帮助员工了解企业文化，由各部门主管对新进员工进行专业培训，旨在协助员工增强职业技能，尽快融入企业之中。

2、报告期内，没有需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

2015年10月，股份公司成立后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。制定审议通过了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理办法》、《重大投资决策管理办法》等规章制度。

2019年5月，公司成功进入创新层，公司制定并审议通过了《投资者管理管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《对外担保制度》、《投资决策制度》等一批适合创新层企业的规章制度。

2020年4月，公司修订了公司章程、制定并审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事制度》等更加适应公司治理的规章制度。

2022年2月，公司修订了《对外投资管理制度》。

截止报告期末，公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本报告期内的监督事项无异议。

1、报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险

事项，对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对公司年报的审核意见。监事会认为：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合相关法律、行政法规、中国证监会和全国中小企业股份转让系统以及《公司章程》的有关规定，报告的内容真实、准确、完整地反映了公司的实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的财务核算、生产管理、质量管理、原材料采购、销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2、人员：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事长、总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。

3、资产：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的机器设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

4、机构：公司建立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东或其职能部门之间的从属关系。

5、财务：公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2024）第 146119 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	史绍禹	杜凤利
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	50 万元	

审计报告

永证审字（2024）第 146119 号

大庆亿鑫化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受委托，审计大庆亿鑫化工股份有限公司（以下简称“亿鑫股份”）合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿鑫股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿鑫股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>详见财务报表附注五、32。</p> <p>2023 年度合并营业收入为 2,170,480,925.15 元，金额重大且经营的各产品存在差异，存在管理层可能操纵收入确认时点以达到特定目标或将收入计入不正确会计期间的风险。因此，我们将收入的确认和截止确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并评价管理层对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试；</p> <p>(2) 按照不同销售类别，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、物流单据等，评价收入确认时点是否符合会计政策；</p> <p>(3) 执行分析程序，分析销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>(4) 执行细节测试，抽样检查存货收发记录、经客户确认的对账单等外部证据、收款记录，对期末应收账款及本期销售额进行函证，以对收入确认方法进行验证；</p> <p>(5) 执行截止性测试，抽查资产负债表日前后的大额销售收入记录以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

(二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>详见财务报表附注五、3 所述。</p> <p>应收账款期末余额 261,339,763.75 元，坏账准备 19,988,464.72 元，该金额对财务报表影响较为重大。此外，坏账准备的计提还涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将计提应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并评价管理层对信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试；</p> <p>(2) 分析计提坏账准备相关会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的标准、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(3) 分析计算坏账准备金额与应收账款余额之间的预期信用损失率，并比较前期坏账准备计提数和实际损失发生数，判断应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>(4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款回款情况检查，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照会计准则执行；测算坏账计提金额是否准确。</p>

四、其他信息

亿鑫股份管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

亿鑫股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估亿鑫股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亿鑫股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿鑫股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿鑫股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亿鑫股份不能持续经营。

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

(6) 就亿鑫股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：史绍禹
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：杜凤利

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	114,708,119.26	10,121,624.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,978,270.32	3,705,831.20
应收账款	五、3	241,351,299.03	272,828,155.09
应收款项融资			
预付款项	五、4	54,109,766.05	31,453,599.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,751,709.93	2,181,871.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	137,119,813.18	124,832,665.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,332,541.31	3,844,883.61
流动资产合计		557,351,519.08	448,968,630.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			

固定资产	五、8	210,968,223.71	242,449,534.97
在建工程	五、9		1,088,739.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	460,519.64	727,581.32
无形资产	五、11	11,994,072.30	12,365,399.74
开发支出			-
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,525,549.68	539,670.90
递延所得税资产	五、13	2,233,017.55	3,622,232.90
其他非流动资产	五、14	1,468,580.27	1,659,934.15
非流动资产合计		228,649,963.15	262,453,093.09
资产总计		786,001,482.23	711,421,723.24
流动负债：			
短期借款	五、15	121,164,977.78	189,223,712.70
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	30,000,000.00	
应付账款	五、17	55,411,904.89	81,285,762.65
预收款项			
合同负债	五、18	10,086,393.97	23,715,317.02
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,285,008.41	1,382,834.40
应交税费	五、20	31,911,631.54	24,552,121.69
其他应付款	五、21	40,555,207.44	47,788,883.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	15,627,379.78	18,854,592.20
其他流动负债	五、23	1,308,394.87	3,072,948.71
流动负债合计		307,350,898.68	389,876,172.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	81,000,000.00	56,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、25	60,529.56	483,862.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	3,283,500.00	3,390,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,344,029.56	59,873,862.73
负债合计		391,694,928.24	449,750,035.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	67,700,000.00	58,362,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	82,265,101.08	12,804,258.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	31,507,316.01	21,659,200.66
盈余公积	五、30	28,233,883.40	20,259,244.91
一般风险准备			
未分配利润	五、31	184,723,790.06	141,558,344.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		394,430,090.55	254,643,649.26
少数股东权益		-123,536.56	7,028,038.76
所有者权益（或股东权益）合计		394,306,553.99	261,671,688.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		786,001,482.23	711,421,723.24

法定代表人：刘潇

主管会计工作负责人：王金玲

会计机构负责人：王金玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		114,308,964.66	9,628,054.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,978,270.32	3,705,831.20
应收账款	十二、1	227,365,560.86	220,186,590.89
应收款项融资			

预付款项		52,544,863.61	29,729,330.42
其他应收款	十二、2	118,583,537.54	117,943,011.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		102,857,766.62	116,844,661.75
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		5,384.19	2,587.92
流动资产合计		617,644,347.80	498,040,067.60
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	十二、3	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,618,325.99	15,464,187.68
在建工程			701,599.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,980,302.91	4,174,386.71
开发支出			-
商誉			
长期待摊费用		1,525,549.68	539,670.90
递延所得税资产		2,233,017.55	2,483,314.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,357,196.13	73,363,160.03
资产总计		688,001,543.93	571,403,227.63
流动负债：			
短期借款		121,164,977.78	189,223,712.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,000,000.00	
应付账款		28,797,114.86	30,721,446.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		621,412.33	640,343.87
应交税费		31,542,897.84	24,359,263.49
其他应付款		30,548,964.20	30,781,946.20

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,064,575.96	23,638,067.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,452,137.08
其他流动负债		1,308,394.87	3,072,948.71
流动负债合计		254,048,337.84	304,889,865.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		253,500.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		253,500.00	
负债合计		254,301,837.84	304,889,865.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		67,700,000.00	58,362,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		82,265,101.08	12,804,258.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		30,282,785.31	21,641,068.58
盈余公积		28,233,883.40	20,259,244.91
一般风险准备			
未分配利润		225,217,936.30	153,446,189.90
所有者权益（或股东权益）合计		433,699,706.09	266,513,362.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		688,001,543.93	571,403,227.63

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		2,170,480,925.15	3,102,151,670.71
其中：营业收入	五、32	2,170,480,925.15	3,102,151,670.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,104,626,646.14	3,025,230,074.13
其中：营业成本	五、32	2,064,606,212.01	2,973,270,149.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	5,678,146.33	5,517,921.62
销售费用	五、34	2,812,887.72	3,141,499.38
管理费用	五、35	11,957,031.23	14,966,186.13
研发费用	五、36	9,066,108.61	12,862,841.44
财务费用	五、37	10,506,260.24	15,471,476.17
其中：利息费用		10,077,284.96	12,350,712.77
利息收入		82,206.40	98,501.81
加：其他收益	五、38	5,966,082.14	571,057.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-10,591,588.80	-7,559,424.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,228,772.35	69,933,229.15
加：营业外收入	五、40	672.33	69,000.86
减：营业外支出	五、41	83,011.61	472,594.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,146,433.07	69,529,635.40
减：所得税费用	五、42	17,157,924.79	10,875,551.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,988,508.28	58,654,083.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,988,508.28	58,654,083.45
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,151,575.32	-2,190,384.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,140,083.60	60,844,467.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		43,988,508.28	58,654,083.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		51,140,083.60	60,844,467.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,151,575.32	-2,190,384.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	1.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.81	1.04

法定代表人：刘潇

主管会计工作负责人：王金玲

会计机构负责人：王金玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	2,161,272,899.65	3,038,300,624.94
减：营业成本	十二、4	2,035,561,247.58	2,907,685,924.78
税金及附加		4,418,636.83	5,239,795.73

销售费用		2,128,912.95	2,275,657.03
管理费用		9,005,857.81	12,705,275.60
研发费用		7,737,363.24	11,978,646.67
财务费用		5,338,519.07	12,199,514.23
其中：利息费用		5,210,814.40	9,077,687.68
利息收入		78,964.56	93,688.43
加：其他收益		4,803,161.80	77,055.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,037,793.14	-5,726,921.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,847,730.83	80,565,944.49
加：营业外收入		672.33	69,000.84
减：营业外支出		83,011.61	469,473.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,765,391.55	80,165,472.31
减：所得税费用		16,019,006.66	10,559,468.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,746,384.89	69,606,003.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		79,746,384.89	69,606,003.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		79,746,384.89	69,606,003.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,460,531,464.94	3,324,041,131.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			10,779,679.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	6,472,815.00	7,210,877.47
经营活动现金流入小计		2,467,004,279.94	3,342,031,688.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,283,876,127.33	3,312,977,227.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,833,318.56	14,735,516.08
支付的各项税费		43,412,953.95	25,479,892.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	11,788,330.26	20,146,563.62
经营活动现金流出小计		2,358,910,730.10	3,373,339,199.10
经营活动产生的现金流量净额		108,093,549.84	-31,307,510.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,153,132.65	15,055,592.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		26,153,132.65	15,055,592.91
投资活动产生的现金流量净额		-26,153,132.65	-15,055,592.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		79,181,152.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		253,000,000.00	264,860,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	90,000,000.00	59,000,000.00
筹资活动现金流入小计		422,181,152.00	323,860,000.00
偿还债务支付的现金		297,107,000.00	230,930,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,344,132.52	12,288,320.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	92,674,002.99	61,543,203.75
筹资活动现金流出小计		400,125,135.51	304,761,524.65
筹资活动产生的现金流量净额		22,056,016.49	19,098,475.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		103,996,433.68	-27,264,627.70
加：期初现金及现金等价物余额		10,121,624.36	37,386,252.06
六、期末现金及现金等价物余额		114,118,058.04	10,121,624.36

法定代表人：刘潇

主管会计工作负责人：王金玲

会计机构负责人：王金玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,402,739,081.13	3,301,980,823.86
收到的税费返还		-	10,779,679.94
收到其他与经营活动有关的现金		73,177,152.82	2,457,245.57
经营活动现金流入小计		2,475,916,233.95	3,315,217,749.37

购买商品、接受劳务支付的现金		2,255,732,513.92	3,268,942,240.11
支付给职工以及为职工支付的现金		9,460,863.28	9,920,379.63
支付的各项税费		35,304,806.43	25,135,448.07
支付其他与经营活动有关的现金		72,912,672.84	24,908,607.07
经营活动现金流出小计		2,373,410,856.47	3,328,906,674.88
经营活动产生的现金流量净额		102,505,377.48	-13,688,925.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,835,423.77	1,544,008.82
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		1,835,423.77	1,544,008.82
投资活动产生的现金流量净额		-1,835,423.77	-1,544,008.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		79,181,152.00	
取得借款收到的现金		151,000,000.00	264,860,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,000,000.00	59,000,000.00
筹资活动现金流入小计		320,181,152.00	323,860,000.00
偿还债务支付的现金		218,930,000.00	218,930,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,437,176.96	9,015,295.81
支付其他与筹资活动有关的现金		92,393,079.48	100,225,337.98
筹资活动现金流出小计		316,760,256.44	328,170,633.79
筹资活动产生的现金流量净额		3,420,895.56	-4,310,633.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		104,090,849.27	-19,543,568.12
加：期初现金及现金等价物余额		9,628,054.17	29,171,622.29
六、期末现金及现金等价物余额		113,718,903.44	9,628,054.17

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	58,362,600.00				12,804,258.74			21,659,200.66	20,259,244.91		141,558,344.95	7,028,038.76	261,671,688.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,362,600.00				12,804,258.74			21,659,200.66	20,259,244.91		141,558,344.95	7,028,038.76	261,671,688.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号	9,337,400.00				69,460,842.34			9,848,115.35	7,974,638.49		43,165,445.11	-7,151,575.32	132,634,865.97

填列)												
(一) 综合收益总额										51,140,083.60	-7,151,575.32	43,988,508.28
(二) 所有者投入和减少资本	9,337,400.00			69,460,842.34								78,798,242.34
1. 股东投入的普通股	9,337,400.00			69,460,842.34								78,798,242.34
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								7,974,638.49		-7,974,638.49		
1. 提取盈余公积								7,974,638.49		-7,974,638.49		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者												

权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							9,848,115.35					9,848,115.35
1. 本期提取							11,863,855.08					11,863,855.08
2. 本期使用							2,015,739.73					2,015,739.73
（六）其他												
四、本年期末余额	67,700,000.00			82,265,101.08			31,507,316.01	28,233,883.40		184,723,790.06	-123,536.56	394,306,553.99

项目	2022年											
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	58,362,600.00				12,804,258.74			16,164,965.61	13,298,644.52		87,674,477.80	9,218,422.85	197,523,369.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,362,600.00				12,804,258.74			16,164,965.61	13,298,644.52		87,674,477.80	9,218,422.85	197,523,369.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							5,494,235.05	6,960,600.39		53,883,867.15	-2,190,384.09	64,148,318.50	
（一）综合收益总额										60,844,467.54	-2,190,384.09	58,654,083.45	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的													

普通股													
2. 其他权益工 具持有者投入 资本													
3. 股份支付计 入所有者权益 的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								6,960,600.39		-6,960,600.39			
1. 提取盈余公 积								6,960,600.39		-6,960,600.39			
2. 提取一般风 险准备													
3. 对所有者(或 股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权 益内部结转													
1. 资本公积转 增资本(或股 本)													
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)													
3. 盈余公积弥 补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备							5,494,235.05						5,494,235.05
1. 本期提取							7,359,318.44						7,359,318.44
2. 本期使用							1,865,083.39						1,865,083.39
（六）其他													
四、本年期末余额	58,362,600.00				12,804,258.74		21,659,200.66	20,259,244.91		141,558,344.95	7,028,038.76		261,671,688.02

法定代表人：刘潇

主管会计工作负责人：王金玲

会计机构负责人：王金玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									

						益					
一、上年期末余额	58,362,600.00				12,804,258.74		21,641,068.58	20,259,244.91		153,446,189.90	266,513,362.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	58,362,600.00				12,804,258.74		21,641,068.58	20,259,244.91		153,446,189.90	266,513,362.13
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	9,337,400.00				69,460,842.34		8,641,716.73	7,974,638.49		71,771,746.40	167,186,343.96
(一) 综合收益总额										79,746,384.89	79,746,384.89
(二) 所有者投入和减少资本	9,337,400.00				69,460,842.34						78,798,242.34
1. 股东投入的普通股	9,337,400.00				69,460,842.34						78,798,242.34
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								7,974,638.49		-7,974,638.49	
1. 提取盈余公积								7,974,638.49		-7,974,638.49	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											

1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							8,641,716.73				8,641,716.73
1. 本期提取							10,061,619.48				10,061,619.48
2. 本期使用							1,419,902.75				1,419,902.75
（六）其他											
四、本期末余额	67,700,000.00				82,265,101.08		30,282,785.31	28,233,883.40		225,217,936.30	433,699,706.09

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,362,600.00				12,804,258.74			16,087,111.19	13,298,644.52		90,800,786.41	191,353,400.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	58,362,600.00				12,804,258.74			16,087,111.19	13,298,644.52		90,800,786.41	191,353,400.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								5,553,957.39	6,960,600.39		62,645,403.50	75,159,961.27
(一) 综合收益总额											69,606,003.89	69,606,003.88
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									6,960,600.39		-6,960,600.39	
1. 提取盈余公积									6,960,600.39		-6,960,600.39	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备							5,553,957.39					5,553,957.39
1. 本期提取							7,245,491.01					7,245,491.01
2. 本期使用							1,691,533.62					1,691,533.62
（六）其他												
四、本年年末余额	58,362,600.00				12,804,258.74		21,641,068.58	20,259,244.91		153,446,189.91		266,513,362.13

大庆亿鑫化工股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

大庆亿鑫化工股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为大庆亿鑫源化工有限公司(以下简称“有限公司”),系由辽宁志成投资控股股份有限公司(原称“辽宁亿鑫化工股份有限公司”)发起设立,于2010年9月8日在大庆市工商行政管理局高新区分局办理工商登记并领取了注册号为230607100045774的企业法人营业执照,设立时注册资本为人民币500万元,全部为以货币出资。本次有限公司设立出资业经大庆民生会计师事务所出具庆民生会验字[2010]第I011号验资报告予以验证。

2015年10月12日有限公司召开临时股东会,全体股东一致同意作为发起人,以2015年7月31日为基准日,以有限公司经审计的净资产剔除专项储备704.86万元后的余额3,637.58万元,折合为股本3,000.00万股整体变更为大庆亿鑫化工股份有限公司。本次变更业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字[2015]第23040006号验资报告予以验证。本公司于2015年10月28日取得大庆市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码为91230600560617893B。

2016年2月2日,依据《关于同意大庆亿鑫化工股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函【2016】566号),本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码为:836127,简称:亿鑫股份。

2017年5月10日,公司2016年度股东大会通过资本公积和未分配利润转增股本议案,本公司的股本由3,000.00万元增加至4,260.00万元,新增股本由资本公积转增600.00万元,由未分配利润转增660.00万元。

2018年5月17日,公司2018年度股东大会通过未分配利润转增股本议

案，本公司的股本由 4,260.00 万元增加至 4,686.00 万元，新增股本由未分配利润转增 426.00 万元。

2018 年 8 月 17 日，公司 2018 年第五次临时股东大会审议通过《大庆亿鑫化工股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案》。2018 年 11 月 23 日，公开增发股票 177.55 万股，增发后公司注册资本增加至 4,863.55 万元。

2021 年 5 月 18 日，公司 2020 年度权益分派方案经股东大会审议通过，本次权益分派共计派送红股 9,727,100 股，分红后总股本增至 58,362,600 股，本次所送（转）股已于 2021 年 7 月 13 日直接记入股东证券账户。

2022 年 6 月 24 日，公司与大庆市高新技术产业投资企业（有限合伙）、大庆高新国有资产运营有限公司、大庆市产业服务有限公司签订《股票定向发行认购协议》；2022 年 7 月 24 日，公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过《股票定向发行说明书》，定向发行股票 9,337,400 股，定向发行后公司总股本增加至 67,700,000 股；2022 年 11 月 17 日，公司取得全国股转公司出具的《关于对大庆亿鑫化工股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022]3430 号）。

2023 年 3 月 2 日，亚太（集团）会计师事务所对本次定向发行所募集的资金进行审验，出具亚会验字（2023）第 01620001 号验资报告予以验证。

2023 年 6 月 8 日，中国结算北京分公司完成公司新增股票登记，次日收到《股份登记确认书》。

公司注册地：黑龙江省大庆市高新区宏伟园区浩拓路 6 号

法定代表人：刘潇

本公司所属行业为化工行业，主要从事有机化学原料的生产销售。

本公司的母公司为辽宁志成投资控股股份有限公司，实际控制人为刘潇。

2、合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、收入确认和计量、固定资产折旧等。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项期末余额的 10%以上，且金额超过 200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	占预付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 200 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 200 万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流入金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流出金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额占合并报表项目 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并

入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断

本公司对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其可变回报的，认定为控制。

（2）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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）。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（3）合并财务报表编制的方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（4）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期

初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将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，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的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，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。

（5）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的中国银行公布的中行折算价折算为记账本位币金额，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。

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用

调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信

用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）-国有企业	预计存续期
组合 2（账龄组合）-非国有企业	预计存续期
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）		其他应收款预期信用损失率（%）
	国有企业	非国有企业	
1 年以内	2.00	3.32	1.20
1-2 年	16.00	32.00	25.29
2-3 年	63.33	64.98	100.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、半成品及在产品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时按加权平均法计价；低值易耗品采用一次摊销法。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收

取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

15、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 初始计量

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

（2）后续计量

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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和已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

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。

17、固定资产

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

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、工器家具。

(2) 固定资产折旧

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	3	4.85--19.40
机器设备	7-10	3	9.70-13.86
运输设备	4	3	24.25
电子设备	3	3	32.33
工器家具	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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。

18、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程

安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	竣工后达到设计要求或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借

款费用在发生当期确认为费用。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

各项无形资产预计使用寿命及确定依据如下：

类别	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权年限
软件	10年	软件使用年限/预计使用年限孰短
专利技术	10年	专利使用年限/预计使用年限孰短

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生，但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

24、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同

期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5、客户已接受该商品或服务。

6、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司业务收入确认具体方法：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为烷烃类产品、石脑油、二甲苯等石油化工产品，全部于

国内销售，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

交易价格已经确认的销售，对于客户取得所转让商品控制权时，按确认价格确认收入。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

(1) 类型

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认时点

本公司取得政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，能够满足政府补助

所附条件且能够收到政府补助时，确认为政府补助。

（3）政府补助的计量

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、所得税

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递

延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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。

28、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选

择权的租赁除外。

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

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

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

经营租赁

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

（4）售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、30。

30、资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非

流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

32、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

33、其他重要的会计政策、会计估计

2022年11月21日，财政部下发了《〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）。根据规定，本公司按上一年度危险品销售收入的一定比例提取安全费用，专项用于各类安全支出。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕

31号，以下简称“解释第16号”），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”的规定自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
消费税	从量计征，石脑油和稳定轻烃：1.52元/升
企业所得税	按应纳税所得额的15%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴

大庆亿鑫化工股份有限公司于2022年10月12日通过高新技术企业复审认定，取得编号为GR202223000515的《高新技术企业证书》（有效期：三年），公司2023年度享受15%的企业所得税优惠税率。

2023年6月30日，财政部、税务总局《关于部分成品油消费税政策执行口径的公告》财政部、税务总局公告2023年第11号规定：自发布之日起稳定轻烃按照石脑油征收消费税。

黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司于 2022 年 10 月 12 日通过高新技术企业复审认定，取得编号为 GR202223000875 的《高新技术企业证书》（有效期：三年），公司 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年期末”指 2022 年 12 月 31 日；“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,650.44	19,533.36
银行存款	114,107,407.60	10,102,091.00
其他货币资金	590,061.22	
合计	114,708,119.26	10,121,624.36
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 590,061.22 元为本公司是出票人和承兑人的商业承兑汇票收票人的商票贷利息的保证金，使用范围受限。

2、应收票据

（1）应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,500,000.00	
商业承兑汇票	478,270.32	3,705,831.20
合计	1,978,270.32	3,705,831.20

注：①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无质押的票据；

②截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

③截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	261,339,763.75	100	19,988,464.72	7.65	241,351,299.03
合计	261,339,763.75	100	19,988,464.72	7.65	241,351,299.03

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	282,244,933.10	100	9,416,778.01	3.34	272,828,155.09
合计	282,244,933.10	100	9,416,778.01	3.34	272,828,155.09

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
1年以内	200,023,852.67
1至2年	60,377,301.37
2至3年	766,158.00
3年以上	172,451.71
小计	261,339,763.75
减：坏账准备	19,988,464.72
合计	241,351,299.03

A、组合——国有企业组合：

组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,701,063.28	414,021.26	2.00
1-2年	39,810,039.35	6,369,606.30	16.00
2-3年			
3年以上	20,541.15	20,541.15	100.00
合计	60,531,643.78	6,804,168.71	

B、组合——非国有企业组合：

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	179,322,789.39	5,953,012.07	3.32
1-2年	20,567,262.02	6,581,523.85	32.00
2-3年	766,158.00	497,849.53	64.98
3年以上	151,910.56	151,910.56	100.00
合计	200,808,119.97	13,184,296.01	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,571,686.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 188,209,368.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,296,464.03 元。

（5）期末质押应收账款情况

项目	期末余额	坏账准备期末余额	期末账面价值
质押应收账款	20,438,287.28	408,765.75	20,029,521.53

注：质押应收账款情况详见本附注“五、15 短期借款”。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	46,519,489.90	85.97	30,014,518.92	95.42
1-2 年	7,138,796.21	13.19	1,438,125.21	4.57
2-3 年	450,524.95	0.83		
3 年以上	954.99	0.01	954.99	0.01
合计	54,109,766.05	100.00	31,453,599.12	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
辽宁禾铄科技有限公司	6,000,000.00	1-2 年	预付货款

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 49,225,565.52 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 90.97%。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,751,709.93	2,181,871.60
合计	2,751,709.93	2,181,871.60

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,360,835.60
1 至 2 年	293,358.01
2 至 3 年	120,000.00
3 年以上	1,246,800.00
小计	4,020,993.61

账 龄	年末余额
减：坏账准备	1,269,283.68
合 计	2,751,709.93

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,118,624.40	3,244,243.44
备用金	54,051.56	31,450.00
往来款	1,751,018.78	
其他	97,298.87	155,559.75
合计	4,020,993.61	3,431,253.19

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	403,381.59		846,000.00	1,249,381.59
2023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	19,102.09		800.00	19,902.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	422,483.68		846,800.00	1,269,283.68

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
中国石油物资公司	保证金	800,000.00	3年以上	19.90	800,000.00
盘锦沈兴化工有限公司	保证金	200,000.00	3年以上	4.97	200,000.00
大庆高新技术产业开发区管理委员会组织人事劳动局工资保障金	农民工保证金	200,000.00	3年以上	4.97	
中国石化国际事业有限公司宁波招标中心	保证金	150,000.00	1年以内	3.73	1,800.00
北方华锦化学工业股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	2.49	1,200.00
合计		1,450,000.00		36.06	1,003,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,190,440.62		12,190,440.62
库存商品	124,929,372.56		124,929,372.56
合计	137,119,813.18		137,119,813.18

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,948,318.66		58,948,318.66
库存商品	65,884,346.51		65,884,346.51
合计	124,832,665.17		124,832,665.17

(2) 存货跌价准备

无。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵税额	5,332,541.31	3,844,883.61
合计	5,332,541.31	3,844,883.61

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,968,223.71	242,449,534.97
固定资产清理		
合计	210,968,223.71	242,449,534.97

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工器家具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	45,494,927.54	247,599,544.47	9,841,840.84	3,501,980.48	620,756.43	307,059,049.76
2、本期增加金额	2,584,664.36	2,192,742.33	1,087,907.61	12,107.17	37,136.28	5,914,557.75
(1) 购置	2,584,664.36	655,575.19	1,087,907.61	12,107.17	37,136.28	4,377,390.61
(2) 在建工程转入		1,537,167.14				1,537,167.14
3、本期减少金额		7,527,664.28				7,527,664.28
(1) 处置						
(2) 其他		7,527,664.28				7,527,664.28
4、期末余额	48,079,591.90	242,264,622.52	10,929,748.45	3,514,087.65	657,892.71	305,445,943.23
二、累计折旧						
1、期初余额	8,077,742.27	48,780,856.87	6,040,053.80	1,139,823.10	571,038.75	64,609,514.79
2、本期增加金额	3,623,608.26	24,037,118.39	1,136,925.95	1,058,877.52	11,674.61	29,868,204.73
(1) 计提	3,623,608.26	24,037,118.39	1,136,925.95	1,058,877.52	11,674.61	29,868,204.73
(2) 其他转入						
3、本期减少金额						
4、期末余额	11,701,350.53	72,817,975.26	7,176,979.75	2,198,700.62	582,713.36	94,477,719.52
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	36,378,241.37	169,446,647.26	3,752,768.70	1,315,387.03	75,179.35	210,968,223.71
2、期初账面价值	37,417,185.27	198,818,687.60	3,801,787.04	2,362,157.38	49,717.68	242,449,534.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	21,034,905.80	正在办理中
合计	21,034,905.80	

注：未办妥产权证书的固定资产为本公司子公司莱睿普思所有。

(4) 所有权受限的固定资产情况

资产类别	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	43,853,520.98	9,200,579.37	34,652,941.61
机器设备	202,929,091.56	35,594,707.29	167,334,384.27
运输设备	2,274,704.20	1,207,369.41	1,067,334.79
电子设备	2,290,084.46	1,185,423.95	1,104,660.51
工器家具	24,256.00	10,888.86	13,367.14
合计	251,371,657.20	47,198,968.88	204,172,688.32

注：所有权受限的固定资产情况详见本附注五、15 短期借款和 24 长期借款。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,088,739.11
工程物资		
合计		1,088,739.11

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改项目				1,088,739.11		1,088,739.11
合计				1,088,739.11		1,088,739.11

②重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	其他减少金额	期末余额
技改项目	5,000,000.00	1,088,739.11	448,428.03	1,537,167.14		
合计	5,000,000.00	1,088,739.11	448,428.03	1,537,167.14		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
技改项目	30.74	100				自有资金
合计						

10、使用权资产

项目	运输设备	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	1,108,199.85	1,108,199.85
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,108,199.85	1,108,199.85
二、累计折旧		
1. 期初余额	380,618.53	380,618.53
2. 本期增加金额	267,061.68	267,061.68
(1) 计提	267,061.68	267,061.68
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	647,680.21	647,680.21
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	460,519.64	460,519.64
2. 期初账面价值	727,581.32	727,581.32

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	13,468,492.80	33,533.50	1,066,258.71	14,568,285.01
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	13,468,492.80	33,533.50	1,066,258.71	14,568,285.01
二、累计摊销				
1、期初余额	1,722,160.52	25,133.92	455,590.83	2,202,885.27
2、本期增加金额	269,408.44	3,353.40	98,565.60	371,327.44
(1) 计提	269,408.44	3,353.40	98,565.60	371,327.44
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,991,568.96	28,487.32	554,156.43	2,574,212.71
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	11,476,923.84	5,046.18	512,102.28	11,994,072.30
2、期初账面价值	11,746,332.28	8,399.58	610,667.88	12,365,399.74

(2) 所有权受限的无形资产情况

资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
土地使用权	4,608,236.00	1,145,081.55		3,463,154.45
合计	4,608,236.00	1,145,081.55		3,463,154.45

注：所有权受限的无形资产情况详见本附注五、15 短期借款。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
催化剂	539,670.90	1,987,803.48	1,001,924.70		1,525,549.68
合计	539,670.90	1,987,803.48	1,001,924.70		1,525,549.68

13、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	14,633,283.68	2,194,992.55	10,666,159.60	1,599,923.94
资产减值准备				
可抵扣亏损			5,544,786.45	831,717.96
专项储备			7,937,273.36	1,190,591.00
政府补助	253,500.00	38,025.00		
合计	14,886,783.68	2,233,017.55	24,148,219.41	3,622,232.90

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,131,780.73	21,659,200.66
可抵扣亏损	41,539,467.00	10,868,810.24
合计	79,671,247.73	32,528,010.90

(3) 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	期末余额	期初余额	备注
2024	910,889.58	910,889.58	
2025	2,732,031.75	2,732,031.75	
2026	2,903,198.53	2,903,198.53	
2027	4,322,690.38	4,322,690.38	
2028	30,670,656.76		
合计	41,539,467.00	10,868,810.24	

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	1,468,580.27	1,659,934.15
合计	1,468,580.27	1,659,934.15

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	30,000,000.00	135,930,000.00
抵押+保证借款	33,000,000.00	
保证借款	48,000,000.00	53,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
应付利息	164,977.78	293,712.70
合计	121,164,977.78	189,223,712.70

(2) 年末短期借款分类说明

贷款银行	贷款类型	借款期限	借款余额	备注
中国光大银行股份有限公司大庆分行	保证借款	2023-11-10至2024-11-6	10,000,000.00	(1)
昆仑银行股份有限公司大庆分行炼化支行	质押+保证借款	2023-4-28至2024-4-27	30,000,000.00	(2)
龙江银行股份有限公司大庆润丰支行	保证借款	2023-11-28至2024-9-27	10,000,000.00	(3)
中国邮政储蓄银行股份有限公司大庆市分行	保证借款	2023-9-22至2024-9-21	10,000,000.00	(4)
兴业银行股份有限公司哈尔滨分行	保证借款	2023-11-7至2024-11-6	8,000,000.00	(5)
中国工商银行股份有限公司大庆油田支行	抵押+保证借款	2023-12-25至2024-12-20	33,000,000.00	(6)
中国民生银行股份有限公司大庆分行	保证借款	2023-12-14至2024-6-11	10,000,000.00	(7)
中国银行股份有限公司大庆东湖支行	信用借款	2023-12-13至2024-12-12	10,000,000.00	(8)
合计			121,000,000.00	

注：(1) 2023年度本公司向中国光大银行股份有限公司大庆分行短期借款1000万元，刘潇提供连带责任保证。

(2) 2023年度本公司以特定石油产品买卖合同DBHS-2022-W-1249项下的应收账款债

权质押向昆仑银行股份有限公司大庆分行炼化支行短期借款 5000 万元，刘潇、赵越提供连带责任保证，截止 2023 年 12 月 31 日累计偿还借款 2000 万元。

(3) 2023 年度本公司向龙江银行大庆润丰支行短期借款 1000 万元，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司、刘潇、赵越提供连带责任保证；本公司以专利权和特定债务人未来五年内的应收账款债权对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供质押反担保，辽宁志成投资控股股份有限公司对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供连带责任信用反担保。

(4) 2023 年度本公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司大庆市分行短期借款 1000 万元，刘潇、赵越提供连带责任保证。

(5) 2023 年度本公司向兴业银行股份有限公司哈尔滨分行短期借款 800 万元，刘潇、赵越提供连带责任保证。

(6) 2023 年度本公司向中国工商银行股份有限公司大庆油田支行短期借款 3300 万元，本公司以不动产提供抵押担保，刘潇、赵越、辽宁志成投资控股股份有限公司提供连带责任保证。

(7) 2023 年度本公司向中国民生银行股份有限公司大庆分行短期借款 1000 万元，刘潇、赵越提供连带责任保证。

(8) 2023 年度本公司向中国银行股份有限公司大庆东湖支行短期借款 1000 万元，本公司、刘潇、赵越为共同借款人。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款及运费	32,699,338.49	32,208,283.54
设备及工程款	18,100,951.54	46,407,526.08
其他	4,611,614.86	2,669,953.03

项目	期末余额	期初余额
合计	55,411,904.89	81,285,762.65

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	10,086,393.97	23,715,317.02
合计	10,086,393.97	23,715,317.02

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,382,834.40	17,732,004.89	17,829,830.88	1,285,008.41
离职后福利-设定提存计划		2,062,384.37	2,062,384.37	
辞退福利				
合计	1,382,834.40	19,794,389.26	19,892,215.25	1,285,008.41

(2) 短期薪酬明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,350,258.92	15,395,590.79	15,494,981.73	1,250,867.98
二、职工福利费		792,964.79	792,964.79	
三、社会保险费		1,242,636.75	1,242,636.75	
其中:1. 医疗保险费		1,155,380.84	1,155,380.84	
2. 工伤保险费		87,255.91	87,255.91	
3. 生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	32,575.48	300,812.56	299,247.61	34,140.43
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,382,834.40	17,732,004.89	17,829,830.88	1,285,008.41

(3) 设定提存计划明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,976,143.20	1,976,143.20	
二、失业保险费		86,241.17	86,241.17	
合计		2,062,384.37	2,062,384.37	

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,020,437.55	13,027,962.75
企业所得税	11,803,771.39	9,330,933.28
个人所得税	3,978.30	3,978.30
城市维护建设税	1,485,153.53	1,133,592.94
教育费附加	636,492.68	486,231.20
地方教育费附加	423,403.79	324,154.15
房产税	330,654.86	5,583.76
环境保护税	420.68	690.58
城镇土地使用税	56,930.40	19,458.90
印花税	150,388.36	219,535.83
合计	31,911,631.54	24,552,121.69

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,555,207.44	47,788,883.12
合计	40,555,207.44	47,788,883.12

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	40,000,000.00	40,000,000.00
保证金	500,000.00	750,000.00

项目	期末余额	期初余额
其他	55,207.44	1,134.82
往来款		7,037,748.30
合计	40,555,207.44	47,788,883.12

注：（1）2020年12月，本公司之子公司黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司（以下简称莱睿普思）向王忠波无息借款1000万元，截至2023年12月31日尚未偿还。王忠波系子公司莱睿普思股东王羽瑶的父亲。

（2）2023年12月，本公司向大连达诚能源有限公司、大连嘉合石化贸易有限公司、大连九晟能源贸易有限公司分别无息借款1000万元，合计3000万元。

22、一年内到期的非流动负债

（1）一年内到期的非流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	15,143,733.33	16,129,800.00
1年内到期的长期应付款		2,452,137.08
1年内到期的租赁负债	483,646.45	272,655.12
合计	15,627,379.78	18,854,592.20

（2）一年内到期的长期借款情况

项目	期末余额	期初余额
质押+抵押+保证借款	15,000,000.00	
质押+保证借款		16,000,000.00
应付利息	143,733.33	129,800.00
合计	15,143,733.33	16,129,800.00

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,308,394.87	3,072,948.71
合计	1,308,394.87	3,072,948.71

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押+抵押+保证借款	96,000,000.00	

质押+保证借款		72,000,000.00
应付利息	143,733.33	129,800.00
减：一年内到期的长期借款	15,143,733.33	16,129,800.00
合计	81,000,000.00	56,000,000.00

注：2023 年度本公司之子公司莱睿普思以其全部股权质押、项目固定资产抵押向龙江银行股份有限公司大庆润丰支行长期借款 10200 万元，本公司、刘潇、赵越提供连带责任保证，其中：7200 万元长期借款期限 2023 年 3 月 2 日至 2027 年 3 月 1 日，截止 2023 年 12 月 31 日已偿还借款 450 万元；3000 万元长期借款期限 2023 年 3 月 22 日至 2026 年 3 月 20 日，截止 2023 年 12 月 31 日已偿还借款 150 万元。

25、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	573,759.37	805,716.03
减：未确认融资费用	29,583.36	49,198.18
小计	544,176.01	756,517.85
减：一年内到期的租赁负债	483,646.45	272,655.12
合计	60,529.56	483,862.73

26、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,390,000.00	312,000.00	418,500.00	3,283,500.00
合计	3,390,000.00	312,000.00	418,500.00	3,283,500.00

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
1. 项目工艺包补助	3,390,000.00			360,000.00		3,030,000.00	资产相关
2. 沃尔沃车辆补助		312,000.00		58,500.00		253,500.00	资产相关
合计	3,390,000.00	312,000.00		418,500.00		3,283,500.00	

27、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,362,600.00	9,337,400.00					67,700,000.00
合计	58,362,600.00	9,337,400.00					67,700,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,804,258.74	69,460,842.34		82,265,101.08
合计	12,804,258.74	69,460,842.34		82,265,101.08

29、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	21,659,200.66	11,863,855.08	2,015,739.73	31,507,316.01
合计	21,659,200.66	11,863,855.08	2,015,739.73	31,507,316.01

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,259,244.91	7,974,638.49		28,233,883.40
合计	20,259,244.91	7,974,638.49		28,233,883.40

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	141,558,344.95	87,674,477.80
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	141,558,344.95	87,674,477.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,140,083.60	60,844,467.54
盈余公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	7,974,638.49	6,960,600.39
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	184,723,790.06	141,558,344.95

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,022,286,762.41	1,923,258,331.91	2,382,160,773.31	2,300,471,625.34
其他业务	148,194,162.74	141,347,880.10	719,990,897.40	672,798,524.05
合计	2,170,480,925.15	2,064,606,212.01	3,102,151,670.71	2,973,270,149.39

(2) 主营业务收入成本分解信息

①收入成本按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
芳烃类	1,228,052,446.51	1,183,362,834.62	1,361,952,307.92	1,325,262,737.36
烷烃类	773,223,110.61	699,051,384.99	939,518,893.82	893,246,868.78
再生基础油类	21,011,205.29	20,715,691.71	63,851,045.77	61,508,023.91
其他			16,838,525.80	14,874,236.71
停工待料损失		20,128,420.59		5,579,758.58
合计	2,022,286,762.41	1,923,258,331.91	2,382,160,773.31	2,300,471,625.34

②收入成本按地区分类

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	1,699,703,867.78	1,611,671,697.92	2,030,646,000.77	1,955,693,251.18
华东地区	265,957,142.11	241,719,991.62	28,531,999.44	25,275,680.80
华中地区	28,989,667.32	27,188,929.42	271,487,850.02	263,416,829.46
华北地区	17,869,799.11	15,566,182.67	1,128,846.91	1,080,447.17
西南地区	5,518,942.56	3,744,514.10	5,906,782.11	4,799,834.93
西北地区			28,875,528.25	31,684,866.70
华南地区	4,247,343.53	3,238,595.59	15,583,765.81	12,940,956.52
停工待料损失		20,128,420.59		5,579,758.58

合计	2,022,286,762.41	1,923,258,331.91	2,382,160,773.31	2,300,471,625.34
----	------------------	------------------	------------------	------------------

③合同产生的收入按转让时间分类

项目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	2,022,286,762.41	2,382,160,773.31
合计	2,022,286,762.41	2,382,160,773.31

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		997,595.26
城市维护建设税	1,627,640.71	1,340,547.54
教育费附加	695,577.23	574,910.38
地方教育附加	463,718.13	383,273.60
房产税	392,076.22	67,005.12
土地使用税	1,249,567.67	343,037.70
车船使用税	14,351.12	12,666.12
印花税	1,233,762.06	1,797,406.83
环境保护税	1,453.19	1,479.07
合计	5,678,146.33	5,517,921.62

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,254,469.31	1,572,582.67
业务招待费	392,445.62	738,497.93
差旅费	40,659.14	41,324.13
办公费	649,318.00	652,051.98
车辆运行费	210,903.27	150.00
设计费	220,000.00	
检测费		136,605.67

项目	本期发生额	上期发生额
其他	45,092.38	287.00
合计	2,812,887.72	3,141,499.38

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,931,207.82	4,928,468.84
折旧及摊销	1,652,618.92	1,329,663.45
仓储费	1,070,961.18	4,007,245.33
咨询服务费	893,517.21	66,000.00
办公费	261,529.08	813,043.14
业务招待费	1,577,822.66	1,851,125.23
其他费用	1,312,889.75	260,772.13
上市费		1,379,360.54
差旅费	102,171.22	48,820.99
车辆运行费	154,313.39	281,686.48
合计	11,957,031.23	14,966,186.13

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,767,356.27	2,552,168.47
直接投入	4,430,992.24	8,306,166.09
折旧及摊销费	1,426,602.32	1,408,629.33
其他费用	441,157.78	595,877.55
合计	9,066,108.61	12,862,841.44

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,077,284.96	12,350,712.77
减：利息收入	82,206.40	98,501.81

项目	本期发生额	上期发生额
其他	511,181.68	3,219,265.21
合计	10,506,260.24	15,471,476.17

38、其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	418,500.00	210,000.00	与资产相关
政府补助	5,544,939.52	359,261.31	与收益相关
个税手续费	2,642.62	1,796.16	
合计	5,966,082.14	571,057.47	

(1) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2023 年中央引导资金	1,800,000.00		与收益相关
专精特新“小巨人”企业款	1,000,000.00		与收益相关
省企业技术中心奖补	1,000,000.00		与收益相关
大庆市科学技术局高新企业奖励	500,000.00		与收益相关
省科技型企业研发投入奖补	470,000.00		与收益相关
废矿物油项目工艺补助	360,000.00	210,000.00	与资产相关
高企称号奖	250,000.00		与收益相关
大庆市工业和信息化局规上企业补助	200,000.00	200,000.00	与收益相关
大庆市市场监督管理局知识产权企业奖励	100,000.00		与收益相关
知识产权企业奖补资金	100,000.00		与收益相关
研发补助款项	90,000.00		与收益相关
沃尔沃黑 E0UE39 政府补助	58,500.00		与资产相关
失业保险局留工补助		40,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	33,439.52	70,261.31	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
大庆市社会保险事业中心失业保险基金补助		49,000.00	与收益相关
大庆市社会保险事业中心失业保险扩岗补助	1,500.00		与收益相关
合计	5,963,439.52	569,261.31	

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,571,686.71	-7,235,655.31
其他应收款坏账损失	-19,902.09	-323,769.59
合计	-10,591,588.80	-7,559,424.90

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	672.33	69,000.86	672.33
合计	672.33	69,000.86	672.33

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,121.59	
捐赠支出	11,960.00	467,122.00	11,960.00
滞纳金	70,730.50		70,730.50
其他	321.11	4,351.02	321.11
合计	83,011.61	472,594.61	83,011.61

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	15,768,709.44	12,273,325.33
递延所得税费用	1,389,215.35	-1,397,773.38
合计	17,157,924.79	10,875,551.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	61,146,433.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,171,964.96
子公司适用不同税率的影响	145,606.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,130,731.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,332,789.32
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	6,638,295.13
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	17,157,924.79

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	82,206.40	98,501.81
政府补助	5,546,359.86	359,261.31
保证金	843,000.00	
往来款		6,684,113.49
其他	1,248.74	69,000.86
合计	6,472,815.00	7,210,877.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	10,406,120.72	19,675,090.60
保证金	1,226,633.22	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	155,576.32	471,473.02
合计	11,788,330.26	20,146,563.62

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理业务		59,000,000.00
往来借款	90,000,000.00	
合计	90,000,000.00	59,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理业务	30,000,000.00	56,306,000.00
融资款以及费用	2,010,169.82	4,960,975.68
往来借款	60,000,000.00	
股票发行支出	382,909.66	
租金支出	280,923.51	276,228.07
合计	92,674,002.99	61,543,203.75

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	43,988,508.28	58,654,083.45
加: 资产减值准备		
信用减值损失	10,591,588.80	7,559,424.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,868,204.73	20,335,212.34
使用权资产折旧	267,061.68	267,061.68
无形资产摊销	371,327.44	372,318.74
长期待摊费用摊销	1,001,924.70	469,316.48

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,121.59
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,532,945.34	12,350,712.77
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,389,215.35	-1,397,773.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,287,148.01	-25,640,507.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	10,286,813.01	-161,286,371.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,825,054.39	57,217,890.82
其他	9,258,054.13	-210,000.00
经营活动产生的现金流量净额	108,093,549.84	-31,307,510.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	114,118,058.04	10,121,624.36
减：现金的期初余额	10,121,624.36	37,386,252.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	103,996,433.68	-27,264,627.70

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1. 现金	114,118,058.04	10,121,624.36
其中：库存现金	10,650.44	19,533.36
可随时用于支付的银行存款	114,107,407.60	10,102,091.00

项目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金		
2. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3. 期末现金及现金等价物余额	114,118,058.04	10,121,624.36

45、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
商票贷利息保证金	590,061.22		被冻结
合计	590,061.22		

46、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	68,581.67	74,368.22
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	1,525,104.03	4,464,388.18
与租赁相关的总现金流出	1,860,923.51	3,859,752.82

(2) 本公司作为出租人

无。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	黑龙江省	大庆市	润滑油生产、销售	80.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	---------------	--------------	--------------	------------

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	20	-715.16		-12.35

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收及其他应收款、应付及其他应付款、银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期净利润可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策：

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司及其子公司的业务活动均以人民币计价结算，外汇风险对本公司的经营业绩不产生影响。

(2) 利率风险

利率风险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。本公司的利率风险主要与浮动利率计息的借款有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，100个基点的增

减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 100 基点的情况下，本公司 2023 年度的净利润将会增加/减少人民币 71.52 万元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之借款的利率变化。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，因此，本公司不承担证券市场变动的风险。本公司管理层认为公司不存在面临之其他价格风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

短期借款和一年内到期的长期借款合同义务到期期限为 1-12 个月。长期借款合同义务于 2027 年到期。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
辽宁志成投资控股股份有限公司	辽宁省	实业投资, 投资管理、咨询	4000 万元	56.0378	56.0378

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营及联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘潇	本公司董事长、总经理、股东
赵越	刘潇的配偶
印文鹏	本公司的母公司董事、总经理
王羽瑶	本公司之子公司莱睿普思股东
王忠波	本公司之子公司莱睿普思股东王羽瑶父亲

5、关联方交易情况

1、关联方资金拆借

2020 年 12 月，本公司之子公司莱睿普思向王忠波无息借款 1000 万元，截至 2023 年 12 月 31 日尚未偿还。王忠波系子公司莱睿普思股东王羽瑶的父亲。

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：

2023 年 11 月，本公司向龙江银行大庆润丰支行短期借款 1000 万元，于 2024 年 9 月到期，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司、刘潇、赵越提供连带责任担保。辽宁志成投资控股股份有限公司对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供连带责任信用反担保，本公司以专利权和特定债务人未来五年内的应收账款债权对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供质押反担保。

(2) 本公司作为被担保方：

单位：万元

担保方/反担保方	债权人	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
刘潇	中国光大银行股份有限公司大庆分行	1,000.00	2023-11-10	债务履行期限届满之日起三年	否	(1)
刘潇、赵越、黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司、辽宁志成投资控股股份有限公司	广发银行股份有限公司大庆支行	1,000.00	2023-6-30	债务履行期限届满之日起三年	否	(2)
刘潇、赵越	昆仑银行股份有限公司大庆分行炼化支行	5,000.00	2023-4-28	债务履行期限届满之次日起三年	否	(3)
黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司、刘潇、赵越	龙江银行股份有限公司大庆润丰支行	1,000.00	2023-11-28	债务履行期限届满之次日起三年	否	(4)
刘潇、赵越	中国邮政储蓄银行股份有限公司大庆市分行	1,000.00	2023-9-22	2025-9-18	否	(5)
刘潇、赵越	兴业银行股份有限公司哈尔滨分行	800.00	2023-11-7	债务履行期限届满之日起三年	否	(6)
刘潇、赵越、辽宁志成投资控股股份有限公司	中国工商银行股份有限公司大庆油田支行	3,300.00	2023-12-25	债务履行期限届满之次日起两年	否	(7)
刘潇、赵越	中国民生银行股份有限公司大庆分行	1,000.00	2023-12-14	债务履行期限届满之日起三年	否	(8)
刘潇	汇通信诚租赁有限公司	4.30	2021-7-2	2024-7-2	否	(9)
刘潇	上海通用汽车金融有限责任公司	18.00	2021-7-1	2026-7-1	否	(9)
刘潇	汇通信诚租赁有限公司	22.37	2021-8-12	2024-8-12	否	(9)
刘潇	汇通信诚租赁有限公司	60.04	2021-6-28	2024-6-28	否	(9)
大庆亿鑫化工股份有限公司、刘潇、赵越	龙江银行股份有限公司大庆润丰支行	7,200.00	2023-3-2	债务履行期限届满之次日起三年	否	(10)
大庆亿鑫化工股份有限公司、刘潇、赵越	龙江银行股份有限公司大庆润丰支行	3,000.00	2023-3-22	债务履行期限届满之次日起三年	否	(11)

关联方担保情况说明：

(1) 2023年11月，本公司向中国光大银行股份有限公司大庆分行短期借款1000万元，于2024年11月到期，刘潇提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之日起三年。

(2) 2023年6月，本公司向广发银行股份有限公司大庆支行短期借款1000万元，于2024年6月到期，2023年12月已全额偿还借款。刘潇、赵越、黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司、辽宁志成投资控股股份有限公司提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之日起三年。

(3) 2023年4月，本公司向昆仑银行股份有限公司大庆分行炼化支行短期借款5000万元，于2024年4月到期，2023年度已偿还借款2000万元。本公司以特定石油产品买卖合同DBHS-2022-W-1249项下的应收账款债权质押，刘潇、赵越提供连带责任担保，保证期间至债务履行期限届满之次日起三年。

(4) 2023年11月，本公司向龙江银行大庆润丰支行短期借款1000万元，于2024年9月到期，由黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司、刘潇、赵越提供连带责任担保，保证期间至债务履行期限届满之次日起三年。辽宁志成投资控股股份有限公司对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供连带责任信用反担保，本公司以专利权和特定债务人未来五年内的应收账款债权对黑龙江省鑫正融资担保集团有限公司提供质押反担保。

(5) 2023年9月，本公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司大庆市分行短期借款1000万元，于2024年9月到期，刘潇、赵越提供连带责任保证，保证期间2023年09月19日起至2025年09月18日。

(6) 2023年11月，本公司向兴业银行股份有限公司哈尔滨分行短期借款800万元，于2024年11月到期，刘潇、赵越为该借款提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之日起三年。

(7) 2023年12月，本公司向中国工商银行大庆油田支行短期借款3300万元，于2024年12月到期，本公司以持有的不动产提供抵押担保，辽宁志成投资控股股份有限公司、刘潇、赵越提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之次日起两年。

(8) 2023年12月，本公司向中国民生银行股份有限公司大庆分行短期借款1000万元，于2024年6月到期，刘潇、赵越提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之日起三年。

(9) 2021年度，本公司之子公司莱睿普思与汇通信诚租赁有限公司、上海通用汽

车金融有限责任公司签订汽车融资租赁合同，合同金额 1,047,050.85 元，刘潇提供连带责任保证。

(10) 2023 年 3 月，本公司之子公司莱睿普斯以其全部股权质押、项目固定资产抵押向龙江银行股份有限公司大庆润丰支行长期借款 7200 万元，截止 2023 年 12 月 31 日已偿还借款 450 万元，于 2027 年 3 月到期，本公司、刘潇、赵越提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之次日起三年。

(11) 2023 年 3 月，本公司之子公司莱睿普斯以其全部股权质押、项目固定资产抵押向龙江银行股份有限公司大庆润丰支行长期借款 3000 万元，截止 2023 年 12 月 31 日已偿还借款 150 万元，于 2026 年 3 月到期，本公司、刘潇、赵越提供连带责任保证，保证期间至债务履行期限届满之次日起三年。

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,799,183.46	1,770,036.56

3、关联方应收应付款项

项目名称	期末数	期初数
其他应付款：		
王忠波	10,000,000.00	10,000,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项说明

本公司及子公司莱睿普思根据实际生产运营和市场可收购废矿物油情况，对现有废矿物油循环再生综合利用项目进行改扩建，压缩废矿物油处理规模，将废矿物油处理规模由 10 万吨/年调整为 5 万吨/年，增加 15 万吨/年混合二甲苯分离能力，通过生产装置形成切换，用于废矿物油 5 万吨/年或混合二甲苯分离 15 万吨/年生产，项目总投资 500 万元。2023 年 4 月，取得大庆高新技术产业开发

区应急管理局与生态环境局《庆高新应急生态审〔2023〕26号》批复环境影响报告书。

2024年4月24日，国家税务总局发布了《关于资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关事项的公告》（2024年第5号）规定：自2024年4月29日起，自然人报废产品出售者向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票。

2024年4月10日，中勤资产评估有限公司出具了中勤评报字[2024]第105号资产评估报告，莱睿普思废矿物油循环再生综合利用项目固定资产未发生减值。

本公司及子公司积极采取措施、充分利用税收政策，多途径增加废矿物油收购渠道、扩充原料来源，增加混合二甲苯分离生产，提高设备产能利用率。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	240,772,501.73	100	13,406,940.87	5.57	227,365,560.86
合计	240,772,501.73	100	13,406,940.87	5.57	227,365,560.86

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	227,573,670.10	100	7,387,079.21	3.25	220,186,590.89
合计	227,573,670.10	100	7,387,079.21	3.25	220,186,590.89

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
1年以内	200,023,852.67
1至2年	39,810,039.35
2至3年	766,158.00
3年以上	172,451.71
小计	240,772,501.73
减：坏账准备	13,406,940.87
合计	227,365,560.86

A、组合——国有企业组合：

组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,701,063.28	414,021.27	2.00
1-2年	39,810,039.35	6,369,606.30	16.00
2-3年			
3年以上	20,541.15	20,541.15	100.00
合计	60,531,643.78	6,804,168.72	

B、组合——非国有企业组合：

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	179,322,789.39	5,953,012.06	3.32
1-2年			
2-3年	766,158.00	497,849.53	64.98
3年以上	151,910.56	151,910.56	100.00
合计	180,240,857.95	6,602,772.15	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,019,861.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 188,209,368.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 78.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,296,464.03 元。

(5) 期末质押应收账款情况

项目	期末余额	坏账准备 期末余额	期末账面价值
质押应收账款	20,438,287.28	408,765.75	20,029,521.53

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,583,537.54	117,943,011.25
合计	118,583,537.54	117,943,011.25

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	118,416,540.35
1 至 2 年	267,340.00
2 至 3 年	120,000.00
3 年以上	1,046,800.00
小计	119,850,680.35
减：坏账准备	1,267,142.81
合计	118,583,537.54

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,819,252.00	3,038,615.04
备用金	53,051.56	7,169.50
往来款	117,934,599.75	116,115,988.04

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	43,777.04	30,450.00
合计	119,850,680.35	119,192,222.58

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	403,211.33		846,000.00	1,249,211.33
2023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	17,131.48		800.00	17,931.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	420,342.81		846,800.00	1,267,142.81

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末金额
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	往来款	117,864,229.16	1年以内	98.34	
中国石油物资公司	保证金	800,000.00	3年以上	0.67	800,000.00
盘锦沈兴化工有限公司	保证金	200,000.00	3年以上	0.17	200,000.00
中国石化国际事业有限公司宁波招标中心	保证金	150,000.00	1年以内	0.13	1,800.00
北方华锦化学工业股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	0.08	1,200.00
合计		119,114,229.16		99.39	1,003,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
黑龙江莱睿普思环境科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		

4、营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,001,275,557.12	1,882,410,187.69	2,318,309,727.54	2,233,383,842.85
其他业务	159,997,342.53	153,151,059.89	719,990,897.40	674,302,081.93
合计	2,161,272,899.65	2,035,561,247.58	3,038,300,624.94	2,907,685,924.78

十三、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,544,939.52	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,696.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,465,242.86	
减：所得税影响额	698,685.50	
少数股东权益影响额（税后）	160,584.07	
合计	4,605,973.29	

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2023年修订）》规定，本公司将长期资产相关的政府补助不计入非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的要求计算的净资产收益率及每股收益计算结果：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	15.76	0.8113	0.8113
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.34	0.7383	0.7383

大庆亿鑫化工股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	5,544,939.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,696.66
非经常性损益合计	5,465,242.86
减:所得税影响数	698,685.50
少数股东权益影响额(税后)	160,584.07
非经常性损益净额	4,605,973.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用