

新投华瀛石油化工（深圳）
股份有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 02110469 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：京22E0446E06



目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-53





审计报告

亚会审字(2022)第02110469号

新投华瀛石油化工(深圳)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了新投华瀛石油化工(深圳)股份有限公司(以下简称“新投华瀛(深圳)”)财务报表,包括2022年7月31日的合并及母公司资产负债表,2022年1-7月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,公允反映了新投华瀛(深圳)公司2022年7月31日合并及母公司的财务状况以及2022年1-7月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,我们独立于新投华瀛(深圳)公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

新投华瀛(深圳)公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息,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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

新投华瀛（深圳）公司管理层（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，管理层负责评估新投华瀛（深圳）公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新投华瀛（深圳）公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新投华瀛（深圳）公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新投华瀛（深圳）公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披



露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新投华瀛（深圳）公司不能持续经营。

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

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



亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十月九日



合并资产负债表

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年7月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年7月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	223,849,952.30	14,773,944.40
交易性金融资产	(二)	2,000,000.00	
衍生金融资产			400,000.00
应收票据			289,176,022.56
应收账款	(三)	233,251,121.21	100,000.00
应收款项融资			669,666,646.04
预付款项	(四)	309,852,860.95	527,853,845.60
其他应收款	(五)	665,999,307.87	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	22,052,927.05	14,142,228.27
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	(七)	7,541,439.07	817,330.87
流动资产合计		1,464,547,608.45	1,516,930,017.74
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	(八)	6,179,652.41	11,375,191.73
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	(九)	1,319,153.17	1,920,301.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	971,993.89	3,169,546.42
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	4,197.08	35,197.00
递延所得税资产	(十二)	3,321,661.70	4,241,145.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,796,658.25	20,741,382.75
资产总计		1,476,344,266.70	1,537,671,400.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



合并资产负债表（续）

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年7月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年7月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十三)	85,168,333.30	100,222,638.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十四)	200,000,000.00	540,000,000.00
应付账款	(十五)	250,021,631.98	154,606,583.48
预收款项			
合同负债	(十六)	714,835,858.45	306,077,254.62
应付职工薪酬	(十七)	77,180.89	293,987.40
应交税费	(十八)	1,191,192.67	1,699,670.11
其他应付款	(十九)	87,665,229.24	334,758,371.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十)	544,298.76	816,448.08
其他流动负债	(二十一)	92,928,584.59	40,375,168.41
流动负债合计		1,432,432,309.88	1,478,850,122.80
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	(二十二)	769,469.03	2,389,293.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(十二)		8,721,736.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		769,469.03	11,111,029.85
负债合计		1,433,201,778.91	1,489,961,152.65
所有者权益：			
实收资本	(二十三)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)		21,568.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	2,177,365.74	2,177,365.74
未分配利润	(二十六)	-9,034,877.95	-2,718,273.55
归属于母公司所有者权益合计		43,142,487.79	49,480,660.97
少数股东权益			-1,770,413.13
所有者权益合计		43,142,487.79	47,710,247.84
负债和所有者权益总计		1,476,344,266.70	1,537,671,400.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



合并利润表

编制单位：新投华瀛石油化工有限公司

2022年1-7月

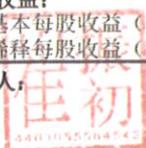
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年1-7月	2021年度
一、营业总收入		2,419,707,834.79	3,701,110,471.91
其中：营业收入	(二十七)	2,419,707,834.79	3,701,110,471.91
二、营业总成本		2,427,615,798.13	3,712,991,841.59
其中：营业成本	(二十七)	2,416,120,790.25	3,677,427,322.26
税金及附加	(二十八)	1,368,218.50	2,525,160.63
销售费用	(二十九)	983,879.98	10,770,432.22
管理费用	(三十)	10,134,774.32	32,316,633.76
研发费用			
财务费用	(三十一)	-991,864.92	-10,047,707.28
其中：利息费用		5,870,844.05	25,573,369.26
利息收入		8,236,688.28	36,805,949.98
加：其他收益	(三十二)	13,534.15	420,754.87
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十三)	-2,561,882.45	248,226.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(三十四)	-7,317,081.87	21,764,659.67
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）		-17,773,393.51	10,552,271.05
加：营业外收入	(三十五)		11,450.03
减：营业外支出	(三十六)	313,120.79	11,332.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,086,514.30	10,552,388.16
减：所得税费用	(三十七)	-9,583,505.80	7,180,042.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,503,008.50	3,372,346.08
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,316,604.40	6,910,798.94
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,186,404.10	-3,538,452.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		-8,503,008.50	3,372,346.08
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-6,316,604.40	6,910,798.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,186,404.10	-3,538,452.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：宋桂良



合并现金流量表

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年1-7月

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年1-7月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,571,264,511.97	4,420,883,594.23
收到的税费返还		78,077.26	359,554.92
收到其他与经营活动有关的现金		83,169,085.87	494,351,462.73
经营活动现金流入小计		3,654,511,675.10	4,915,594,611.88
购买商品、接受劳务支付的现金		2,814,476,018.70	4,606,659,840.23
支付给职工以及为职工支付的现金		8,137,456.44	26,768,334.49
支付的各项税费		3,549,258.69	7,787,995.54
支付其他与经营活动有关的现金		334,576,045.35	185,323,957.70
经营活动现金流出小计		3,160,738,779.18	4,826,540,127.96
经营活动产生的现金流量净额		493,772,895.92	89,054,483.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,022,626.19	
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			109,361.84
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,022,626.19	109,361.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,442,873.76
投资支付的现金		2,000,000.00	
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		2,000,000.00	1,442,873.76
投资活动产生的现金流量净额		18,022,626.19	-1,333,511.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		701,160,000.00	130,290,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,562,530,825.00	1,539,600,058.44
筹资活动现金流入小计		3,263,690,825.00	1,669,890,058.44
偿还债务支付的现金		114,990,000.00	172,720,982.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,671,608.40	6,265,425.87
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		3,646,436,389.73	1,610,841,992.71
筹资活动现金流出小计		3,765,097,998.13	1,789,828,400.65
筹资活动产生的现金流量净额		-501,407,173.13	-119,938,342.21
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			
		10,388,348.98	-32,217,370.21
加：期初现金及现金等价物余额		14,470,008.54	46,687,378.75
六、期末现金及现金等价物余额			
		24,858,357.52	14,470,008.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



合并所有者权益变动表

编制单位：新汶华鑫石油化工有限公司（母公司）股份有限公司

2022年1-9月

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	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	其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	50,000,000.00				21,568.78			2,177,565.74			-2,718,273.53	49,480,660.97	-1,770,413.13	47,710,247.84
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	50,000,000.00				21,568.78			2,177,565.74			-2,718,273.53	49,480,660.97	-1,770,413.13	47,710,247.84
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）					-21,568.78						-6,316,604.40	-6,338,173.18	1,770,413.13	-4,567,760.05
（一）综合收益总额											-6,316,604.40	-6,316,604.40	-2,168,304.10	-8,585,008.50
（二）所有者投入和减少资本					-21,568.78							-21,568.78	3,935,817.23	3,935,248.45
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-21,568.78							-21,568.78	3,935,817.23	3,935,248.45
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者分配的股利														
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. 专项储备计提变动结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期计提														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	50,000,000.00							2,177,565.74			-9,034,877.93	43,142,487.79	-8.00	43,142,487.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋振初
4431055594543

刘春斌
46010100150989

宋桂良



合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	50,000,000.00				21,568.78			2,031,279.31			-9,482,586.06		42,549,862.03	1,768,039.73	44,317,901.76
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、本年初余额	50,000,000.00				21,568.78			2,031,279.31			-9,482,586.06		42,549,862.03	1,768,039.73	44,317,901.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								146,056.43		6,764,712.51			6,910,798.94	-3,538,452.86	3,372,346.08
(一) 综合收益总额										6,910,798.94			6,910,798.94	-3,538,452.86	3,372,346.08
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配								146,056.43			-146,056.43				
1. 提取盈余公积								146,056.43			-146,056.43				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者的分配															
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															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	50,000,000.00				21,568.78			2,177,365.74			-2,718,273.55		49,480,668.97	-1,770,413.13	47,710,255.84

法定代表人:

宋桂良

主管会计工作负责人:

刘斌

会计机构负责人:

宋桂良





资产负债表

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022年7月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注十一	2022年7月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		199,476,338.53	10,440,655.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	231,436,553.45	286,338,900.34
应收款项融资			
预付款项		248,689,352.52	207,825,997.25
其他应收款	(二)	684,351,043.26	484,631,109.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		15,861,558.23	1,678,760.71
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		7,275,478.49	560.00
流动资产合计		1,387,090,324.48	990,915,983.54
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	(三)	26,179,652.41	56,507,260.51
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		310,074.33	411,814.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,197.08	35,197.00
递延所得税资产		3,274,033.92	2,745,209.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,767,957.74	59,699,481.72
资产总计		1,416,858,282.22	1,050,615,465.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



资产负债表（续）

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022年7月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注十一	2022年7月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		85,168,333.30	100,222,638.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		200,000,000.00	250,000,000.00
应付账款		246,562,206.98	152,295,015.24
预收款项			
合同负债		660,476,965.88	132,396,450.15
应付职工薪酬			
应交税费		1,128,174.38	1,568,025.11
其他应付款		87,634,427.34	334,713,516.31
其中：应付利息		168,333.30	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		85,861,928.56	17,211,538.52
流动负债合计		1,366,832,036.44	988,407,184.22
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			
递延所得税负债			8,699,668.22
其他非流动负债			
非流动负债合计			8,699,668.22
负债合计		1,366,832,036.44	997,106,852.44
股东权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			21,568.78
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,177,365.74	2,177,365.74
未分配利润		-2,151,119.96	1,309,678.30
股东权益合计		50,026,245.78	53,508,612.82
负债和股东权益总计		1,416,858,282.22	1,050,615,465.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良

宋桂良



利润表

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年1-7月

金额单位：人民币元

项 目	附注十一	2022年1-7月	2021年度
一、营业收入	(四)	1,565,794,314.97	2,728,189,238.23
减：营业成本	(四)	1,558,238,200.90	2,713,652,868.00
税金及附加		1,108,818.96	2,014,476.86
销售费用		832,191.58	1,201,498.06
管理费用		6,161,556.96	14,527,282.96
研发费用			
财务费用		-1,036,487.23	-12,643,486.93
其中：利息费用			22,960,479.87
利息收入			36,767,793.76
加：其他收益		10,266.41	377,985.09
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-10,106,039.32	-21,422,075.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-2,115,295.99	28,360,784.54
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）		-11,721,035.10	16,753,293.41
加：营业外收入			8,500.00
减：营业外支出		2,267.08	6,624.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,723,302.18	16,755,168.51
减：所得税费用		-8,262,503.92	8,449,240.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,460,798.26	8,305,928.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-3,460,798.26	8,305,928.19

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



现金流量表

编制单位：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年1-7月

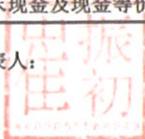
金额单位：人民币元

项 目	附注十一	2022年1-7月	2021年度
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		2,291,947,802.68	3,174,393,817.09
收到的税费返还			355,100.00
收到其他与经营活动有关的现金		57,244,136.31	397,457,955.80
经营活动现金流入小计		2,349,191,938.99	3,572,206,872.89
购买商品、接受劳务支付的现金		1,832,261,524.58	3,311,869,000.96
支付给职工以及为职工支付的现金		5,683,731.11	6,165,517.42
支付的各项税费		3,105,381.17	6,559,620.38
支付其他与经营活动有关的现金		293,786,552.78	98,919,670.71
经营活动现金流出小计		2,134,837,189.64	3,423,513,809.47
经营活动产生的现金流量净额		214,354,749.35	148,693,063.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,200,000.00	
取得投资收益收到的现金			1,204,788.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,200,000.00	1,404,788.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			142,379.00
投资支付的现金			50,000,000.00
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			50,142,379.00
投资活动产生的现金流量净额		20,200,000.00	-48,737,590.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	130,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,710,296.04	1,795,959,009.97
筹资活动现金流入小计		3,090,710,296.04	1,925,959,009.97
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	172,430,982.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,671,608.40	5,921,087.80
支付其他与筹资活动有关的现金		3,226,245,413.10	1,846,873,548.79
筹资活动现金流出小计		3,334,917,021.50	2,025,225,618.66
筹资活动产生的现金流量净额		-244,206,725.46	-99,266,608.69
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		-9,651,976.11	688,864.47
加：期初现金及现金等价物余额		10,136,719.86	9,447,855.39
六、期末现金及现金等价物余额		484,743.75	10,136,719.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：宋桂良



所有者权益变动表

编制单位：新投华康石油化工有限公司

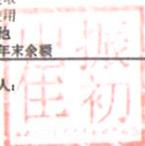
金额单位：人民币元

项 目	2022年1-7月			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具								
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	50,000,000.00			21,568.78				2,177,365.74	1,309,678.30	53,508,612.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00			21,568.78				2,177,365.74	1,309,678.30	53,508,612.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-21,568.78					-3,460,798.26	-3,482,367.04
（一）综合收益总额									-3,460,798.26	-3,460,798.26
（二）所有者投入和减少资本				-21,568.78						-21,568.78
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他				-21,568.78						-21,568.78
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	50,000,000.00							2,177,365.74	-2,151,119.96	50,026,245.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：宋桂良





所有者权益变动表（续）

编制单位：新投华瀛石油化工有限公司（深圳）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				21,568.78				2,031,279.31	-6,850,163.46	45,202,684.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				21,568.78				2,031,279.31	-6,850,163.46	45,202,684.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									146,086.43	8,159,841.76	8,305,928.19
（一）综合收益总额										8,305,928.19	8,305,928.19
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									146,086.43	-146,086.43	
1、提取盈余公积									146,086.43	-146,086.43	
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00				21,568.78				2,177,365.74	1,309,678.30	53,508,612.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：宋桂良



新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

2022年1-7月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

公司名称：新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

企业注册地、总部地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室。

行业性质：贸易。

统一社会信用代码：91440300MA5ECUME0A。

主要经营范围：燃料油、原料油、润滑油、沥青、石油制品、电子产品、机械设备、化工产品
产品及原料（除监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、家用电器、木浆、纸浆、
钛白粉、纸质品、文化体育用品、纺织品、汽车及汽车配件、金属材料及制品、建筑材料、矿产
产品、五金交电、通讯器材、橡胶制品、焦炭、有色金属、煤炭、化肥的销售；经营进出口业务；
从事能源科技、环保科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；招标代理；财务
咨询、社会经济咨询（均不含限制信息）；机械设备租赁（不含融资租赁）；在网上从事商贸活动
（不含限制信息）；物流服务。（以上涉及国家规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经
营），许可经营项目是：危险化学品的销售。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”；因处置
或转让不再包括 2 家具体见本附注“七、合并范围的变更”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的
企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证
券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》
（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大
怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 7

月 31 日的财务状况及 2022 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司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。

（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将

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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反

映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比

较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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（含合同资产等其他适用项目，下同）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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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、各类金融资产信用损失的确定方法

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	组合的依据
----	-------

项目	组合的依据
应收票据组合1——银行承兑汇票	信用风险较高的银行
应收票据组合2——商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	组合的依据
内部往来组合	永泰能源合并范围内各公司之间的往来款

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	组合的依据
内部往来组合	永泰能源合并范围内各公司之间的往来款
与融资业务相关应收款项组合	主要为与融资业务相关负债对应的其他应收款项
款项性质组合	应收政府部门、行业主管单位或专营单位押金、保证金等可收回性区别于一般款项的应收款项
交易保障措施组合	存在资产抵押或权利质押的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	组合的依据
应收款项融资组合1——银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2——商业承兑汇票	信用风险较低的企业

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法、加权平均法、个别认定法）计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法或分次摊销法；

(2) 包装物采用一次转销法或分次摊销法。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益

性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步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而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司目前投资性房地产项目主要位于淄博市淄川区，主要为成熟商业区的商业物业，有较为活跃的房地产交易市场，可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

（2）公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

- ①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。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。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率（%）	资产类别
房屋建筑物	8-50 年	0-5%	1.90-12.50	房屋建筑物
机器设备	5-35 年	0-5%	2.71-20.00	机器设备
运输工具	3-15 年	0-5%	6.33-33.33	运输工具
电子设备	3-20 年	0-5%	4.75-33.33	电子设备
办公设备	3-5 年	0-5%	19.00-33.33	办公设备

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

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

在建工程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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年

年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

合同负债是指已收或者应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期

结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、 重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（二十三）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东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股东权益，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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

（1）本公司作为承租人

A、使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- ④本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

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

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

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资

产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注四、(二十二)收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不

属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表主要项目注释

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明 2021 年 12 月 31 日余额的均为 2022 年 7 月 31 日余额。）

（一）货币资金

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
库存现金		
银行存款	24,858,357.52	14,271,919.36
其他货币资金	198,991,594.78	502,025.04
合计	223,849,952.30	14,773,944.40
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票保证金	198,991,594.78	303,935.86
合计	198,991,594.78	303,935.86

（二）交易性金融资产

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
霖诺瑞瀛 CTA 产品	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内	227,025,009.09	283,264,934.11
1 至 2 年		260,395.35
2 至 3 年	9,440,402.46	9,440,402.46
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	236,465,411.55	292,965,731.92
减：坏账准备	3,214,290.34	3,789,709.36
合计	233,251,121.21	289,176,022.56

2、按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 7 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

类别	2022 年 7 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	236,465,411.55	100.00	3,214,290.34	1.36	233,251,121.21
其中：					
账龄组合	236,465,411.55	100.00	3,214,290.34	1.36	233,251,121.21
合计	236,465,411.55	—	3,214,290.34	—	233,251,121.21

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	292,965,731.92	100.00	3,789,709.36	1.29	289,176,022.56
其中：					
账龄组合	292,965,731.92	100.00	3,789,709.36	1.29	289,176,022.56
合计	292,965,731.92	—	3,789,709.36	—	289,176,022.56

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 7 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	227,025,009.09	2,270,250.09	1.00
1-2 年			5.00
2-3 年	9,440,402.46	944,040.25	10.00
3-4 年			30.00
4-5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	236,465,411.55	3,214,290.34	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			2022 年 7 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,789,709.36	447,962.08	1,023,381.10		3,214,290.34
合计	3,789,709.36	447,962.08	1,023,381.10		3,214,290.34

4、按欠款方归集的 2022 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
江苏达邦机电科技有限公司	107,067,601.25	45.28	1,070,676.01

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

江阴市凯竹贸易有限公司	63,746,888.74	26.96	637,468.89
江苏锡阁机电科技有限公司	38,624,000.00	16.33	386,240.00
中铁一局集团有限公司广州分公司	9,440,402.46	3.99	944,040.25
江苏百步国际贸易有限公司	4,223,100.00	1.79	42,231.00
合计	223,101,992.45	94.35	3,080,656.15

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2022 年 7 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	309,852,860.95	100.00	668,796,647.95	99.86
1-2 年			866,745.06	0.13
2-3 年			3,253.03	0.01
3 年以上				
合计	309,852,860.95	100.00	669,666,646.04	100.00

2、按预付对象归集的 2022 年 7 月 31 日余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2022 年 7 月 31 日余额	占预付款项 2022 年 7 月 31 日余额合计数的比例 (%)	未结算原因
江苏华信辉创能源科技有限公司	非关联方	84,955,549.91	27.41	未收到货
江苏乔顿新材料有限公司	非关联方	58,375,000.00	18.83	未收到货
天津建发能源发展有限公司	非关联方	27,995,000.00	9.03	未收到货
沈阳港汇贸易有限公司	非关联方	27,600,000.00	8.90	未收到货
盘锦龙强实业有限公司	非关联方	15,000,000.00	4.84	未收到货
合计	——	213,925,549.91	69.01	——

(五) 其他应收款

项 目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	665,999,307.87	527,853,845.60
合 计	665,999,307.87	527,853,845.60

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 7 月 31 日余额	上年年末账面余额
1 年以内	418,879,478.08	291,341,219.88
1 至 2 年	42,249,401.61	23,776,411.02
2 至 3 年	47,658,624.15	49,558,774.48

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

账 龄	2022 年 7 月 31 日余额	上年年末账面余额
3 至 1 年	167,081,683.78	176,241,873.79
4 至 5 年	80,540.00	110,440.00
5 年以上	121,940.70	
小 计	676,071,668.32	541,028,719.17
减：坏账准备	10,072,360.45	13,174,873.57
合 计	665,999,307.87	527,853,845.60

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	326,725.50	25,000.00
往来款	414,257,163.34	265,378,001.43
关联方往来款	259,885,126.23	269,765,011.73
押金	1,596,163.25	704,206.01
保证金	5,000.00	5,156,500.00
代垫款	1,490.00	
小 计	676,071,668.32	541,028,719.17
减：坏账准备	10,072,360.45	13,174,873.57
合 计	665,999,307.87	527,853,845.60

(2) 坏账准备计提情况

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	13,174,873.57			13,174,873.57
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在当期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,748,378.71			7,748,378.71
本期转回	10,850,891.83			10,850,891.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 7 月 31 日余额	10,072,360.45			10,072,360.45

(3) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2022 年 7 月 31 日余额
		计提	收回或转回	合并范围变动	
按组合计提坏账准备	13,174,873.57	7,748,378.71	10,850,891.83		10,072,360.45

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2022 年 7 月 31 日余额
		计提	收回或转回	合并范围变动	
合计	13,174,873.57	7,748,378.71	10,850,891.83		10,072,360.45

(3) 按欠款方归集的 2022 年 7 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 7 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 7 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 7 月 31 日余额
深圳华沣投资控股有限公司	往来款	372,530,000.00	1 年以内	55.10	5,215,420.00
永泰能源股份有限公司	关联方往来款	239,586,648.56	3 年以内	35.44	
华晨电力股份公司	关联方往来款	19,388,236.32	3 年以内	2.87	
新疆锐峰合盛商贸有限公司	往来款	14,000,000.00	1-2 年	2.07	2,377,200.00
新疆水投商业保理有限公司	往来款	7,160,000.00	1 年以内	1.06	100,240.00
合计	——	652,664,884.88	——	96.54	7,692,860.00

(六) 存货

1、存货分类

项目	2022 年 7 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,875,444.00		20,875,444.00	14,142,228.27		14,142,228.27
合同履约成本	1,177,483.05		1,177,483.05			
合计	22,052,927.05		22,052,927.05	14,142,228.27		14,142,228.27

(七) 其他流动资产

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
待摊费用		105,165.48
未交增值税	2,295,669.91	712,165.39
银行承兑汇票手续费	91,666.67	
应收账款保理手续费	2,351,206.70	
银行承兑汇票贴现利息	2,802,895.79	
合计	7,541,439.07	817,330.87

(八) 长期股权投资

新投华瀛石油化工(深圳)股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

被投资单位	2021年12月31日余额	本期增减变动						2022年7月31日余额	减值准备2022年7月31日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、合营企业									
二、联营企业									
新疆和隆晟益投资发展有限公司	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41
小计	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41
合计	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41

（九）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
固定资产	1,319,153.17	1,920,301.86
固定资产清理		
合计	1,319,153.17	1,920,301.86

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	402,123.91	1,347,524.07	626,245.40	450,078.97	2,825,972.35
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 明细重分类增加 （减少以负数填列）					
3. 本期减少金额	402,123.91	152,921.10	41,688.50	119,046.12	715,779.63
(1) 处置或报废				94,461.54	94,461.54
(2) 企业合并减少	402,123.91	152,921.10	41,688.50	24,584.58	621,318.09
4. 2022 年 7 月 31 日余额	5,099.00	1,194,602.97	579,457.90	331,032.85	2,110,192.72
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	134,615.17	139,794.53	336,738.13	294,522.66	905,670.49
2. 本期增加金额	19,201.77	127,730.82	60,131.03	46,968.40	254,032.02
(1) 计提	19,201.77	127,730.82	60,131.03	46,968.40	254,032.02
(2) 企业合并增加					
(3) 明细重分类增加 （减少以负数填列）					
3. 本期减少金额	153,816.94	78,635.88	29,322.41	106,887.73	368,662.96
(1) 处置或报废				92,194.46	92,194.46
(2) 企业合并减少	153,816.94	78,635.88	29,322.41	14,693.27	276,468.50
4. 2022 年 7 月 31 日余额		188,889.47	367,546.75	234,603.33	791,039.55
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废					
1. 2022 年 7 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2022 年 7 月 31 日账面价值		1,005,713.50	217,010.15	96,429.52	1,319,153.17
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	267,508.74	1,207,729.54	289,507.27	155,556.31	1,920,301.86

(十) 使用权资产

项目	办公区租赁	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	3,803,455.70	3,803,455.70
2. 本期增加金额		
(1) 租赁		
3. 本期减少金额	2,282,073.97	2,282,073.97
4. 2022 年 7 月 31 日余额	1,521,381.73	1,521,381.73
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	633,909.28	633,909.28
2. 本期增加金额	676,169.88	295,824.22
(1) 计提	676,169.88	295,824.22
3. 本期减少金额	760,691.32	380,345.66
4. 2022 年 7 月 31 日余额	549,387.84	549,387.84
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 7 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	971,993.89	971,993.89
2. 期初账面价值	3,169,546.42	3,169,546.42

(十一) 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 7 月 31 日余额
财产保险	35,197.00		30,999.92		4,197.08
合计	35,197.00		30,999.92		4,197.08

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 7 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,286,646.80	3,321,661.70	16,964,582.93	4,241,145.74
合计	13,286,646.80	3,321,661.70	16,964,582.93	4,241,145.74

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 7 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认收入			34,798,672.86	8,699,668.22
固定资产折旧			88,272.16	22,068.04
合计			34,886,945.02	8,721,736.26

(十三) 短期借款

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
保证借款	85,000,000.00	100,000,000.00
应付利息	168,333.30	222,638.89
合计	85,168,333.30	100,222,638.89

(十四) 应付票据

种类	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
商业承兑汇票		540,000,000.00
银行承兑汇票	200,000,000.00	
合计	200,000,000.00	540,000,000.00

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应付材料款	250,021,631.98	154,430,583.48
设备款		176,000.00
合计	250,021,631.98	154,606,583.48

2、期末应付账款前五名情况

债权人名称	金额	账龄
江苏嘉奕和铜业科技发展有限公司	83,593,713.01	1 年以内
新疆久大供应链有限公司	66,950,718.48	1 年以内
江苏倍驰能源有限公司	50,247,939.66	1 年以内
江苏卓益新材料有限公司	25,305,258.20	1 年以内
江阴德桥金属贸易有限公司	20,365,500.00	1 年以内

合计	246,463,129.35	
----	----------------	--

(十六) 合同负债

1、合同负债列示

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预收油品款	714,835,858.45	306,077,254.62
合计	714,835,858.45	306,077,254.62

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
一、短期薪酬	273,103.30	2,038,443.71	2,279,329.54	32,217.47
二、离职后福利-设定提存计划	20,884.10	280,770.38	256,691.06	44,963.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	293,987.40	2,319,214.09	2,536,020.60	77,180.89

2、短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	248,770.50	1,681,657.44	1,930,427.94	
二、职工福利费		64,860.80	64,860.80	
三、社会保险费	13,614.00	138,972.47	124,140.00	28,446.47
其中：医疗保险费	13,289.90	135,932.39	121,185.00	28,037.29
工伤保险费	324.10	3,040.08	2,955.00	409.18
生育保险费				
四、住房公积金	718.80	152,953.00	149,900.80	3,771.00
五、职工教育经费	10,000.00		10,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	273,103.30	2,038,443.71	2,279,329.54	32,217.47

3、设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
1. 基本养老保险	20,251.20	208,011.17	184,662.40	43,599.97
2. 失业保险费	632.90	6,501.55	5,771.00	1,363.45
3. 企业年金缴费		66,257.66	66,257.66	
合计	20,884.10	280,770.38	256,691.06	44,963.42

(十八) 应交税费

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
增值税	746,955.83	1,335,901.13
企业所得税		32,620.43
城市维护建设税	14,844.65	223.61
教育费附加	6,370.03	134.17
地方教育费附加	4,246.69	89.44
印花税	316,674.70	278,832.20
个人所得税	102,100.77	51,869.13
合计	1,191,192.67	1,699,670.11

(十九) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	87,665,229.24	334,758,371.81
合计	87,665,229.24	334,758,371.81

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
代扣款	30,801.90	16,616.13
往来款	55,989,404.70	303,605,000.00
关联方往来款	31,645,022.64	31,136,755.68
合计	87,665,229.24	334,758,371.81

(2) 其他应付款前五名情况

债权人名称	2022 年 7 月 31 日金额	账龄	性质或内容
前海结算股份有限公司	39,900,000.00	1 年以内	往来款
新投能源控股(北京)有限公司	31,645,022.64	1 年以内	关联方往来款
沈阳港汇贸易有限公司	10,800,000.00	1 年以内	往来款
新疆豪诚永信物资有限公司	3,000,000.00	1 年以内	往来款
盘锦龙强实业有限公司	1,070,000.00	1 年以内	往来款
合计	86,415,022.64	——	——

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一年内到期的租赁付款额	544,298.76	816,448.08
合计	544,298.76	816,448.08

（二十一）其他流动负债

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
待转销项税额	92,928,584.59	40,375,168.41
合计	92,928,584.59	40,375,168.41

（二十二）租赁负债

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	1,282,296.09	3,401,868.81
减：未确认融资费用	31,471.70	196,127.14
小计	1,313,767.79	3,205,741.67
减：一年内到期的租赁负债	544,298.76	816,448.08
合计	769,469.03	2,389,293.59

（二十三）实收资本

1、实收资本增减变动情况

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
华衍物流有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
新投能源控股（北京）有限公司	24,500,000.00			24,500,000.00
四川合创天汇环保科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

（二十四）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
资本溢价（股本溢价）	21,568.78		21,568.78	
合计	21,568.78		21,568.78	

（二十五）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日余额
法定盈余公积	2,177,365.74			2,177,365.74
合计	2,177,365.74			2,177,365.74

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,718,273.55	-9,482,986.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,718,273.55	-9,482,986.06

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,316,604.40	6,910,798.94
减：提取法定盈余公积		146,086.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,034,877.95	-2,718,273.55

（二十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-7 月发生额		2021 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,419,426,272.82	2,415,851,167.30	3,697,848,268.90	3,677,427,322.26
其他业务	281,561.97	269,622.95	3,262,203.01	
合计	2,419,707,834.79	2,416,120,790.25	3,701,110,471.91	3,677,427,322.26

（二十八）税金及附加

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
城市维护建设税	85,437.33	143,821.20
教育费附加	36,758.33	63,312.72
地方教育费附加	24,505.54	42,208.48
印花税等	1,221,517.30	2,275,818.23
合计	1,368,218.50	2,525,160.63

（二十九）销售费用

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	855,361.04	225,929.57
资产费用	28,141.24	9,275,180.50
销货费用		451,430.53
办公费	100,377.70	817,891.62
合计	983,879.98	10,770,432.22

（三十）管理费用

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	7,244,966.11	18,515,029.20
资产费用	1,100,436.51	8,621,207.05
办公费用	1,789,371.70	5,180,397.51
合计	10,134,774.32	32,316,633.76

（三十一）财务费用

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
利息费用	5,870,844.05	25,573,369.26
利息收入	-8,236,688.28	-36,805,949.98
手续费及其他支出	1,373,979.31	1,184,873.44
合计	-991,864.92	-10,047,707.28

(三十二) 其他收益

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	8,831.31	29,294.07	与收益相关
稳岗补贴	1,577.84	356,460.80	与收益相关
服务业十强企业		35,000.00	与收益相关
一次性留工补助	3,125.00		与收益相关
合计	13,534.15	420,754.87	/

(三十三) 投资收益

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,195,539.32	-1,604,299.30
处置长期股权投资产生的投资收益	2,633,656.87	1,870,301.69
贴现利息		-17,776.20
合计	-2,561,882.45	248,226.19

(三十四) 信用减值损失

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
应收账款坏账损失	557,646.15	-880,795.28
其他应收款坏账损失	-7,874,728.02	22,645,454.95
合计	-7,317,081.87	21,764,659.67

(三十五) 营业外收入

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
罚款、赔偿收入		11,450.00
无需支付的款项		0.03
合计		11,450.03

(三十六) 营业外支出

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
对外捐赠支出		2,000.00
赔偿款、违约金等	313,120.79	9,332.92
合计	313,120.79	11,332.92

(三十七) 所得税费用

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
----	-----------------	------------

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
当期所得税费用	-22,679.69	38,348.82
以前年度所得税费用	968,111.57	1,353,773.52
递延所得税费用	-10,528,937.68	5,787,919.74
合计	-9,583,505.80	7,180,042.08

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,503,008.50	3,372,346.08
加: 资产减值准备		
信用减值损失	7,317,081.87	-18,523,629.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,032.02	355,191.19
使用权资产折旧	295,824.22	633,909.28
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	591,579.08	148,715.15
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,870,844.05	-10,050,458.76
投资损失(收益以“-”号填列)	2,755,858.73	-248,226.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	919,484.04	5,795,746.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-8,721,736.26	-7,826.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,910,698.78	-8,930,963.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-262,758,249.48	-642,289,857.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	763,661,884.93	758,754,218.78
其他		45,318.97
经营活动产生的现金流量净额	493,772,895.92	89,054,483.92
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转 让的金额		
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	24,858,357.52	14,470,008.54
减: 现金期初余额	14,470,008.54	46,687,378.75
加: 现金等价物期末余额		

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,388,348.98	-32,217,370.21

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一、现金	24,858,357.52	14,470,008.54
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,858,357.52	14,267,983.50
可随时用于支付的其他货币资金		202,025.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,858,357.52	14,470,008.54
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	198,991,594.78	承兑汇票保证金
合计	198,991,594.78	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
新投华瀛广汇天然气启东有限公司	20 万元	100.00	转让	2022.6	股权处置日	
新疆新投华瀛石油化工有限公司	2000 万元	100.00	转让	2022.5	股权处置日	

说明：（1）本公司与沈阳港汇贸易有限公司（以下简称“沈阳港汇”）签订股权转让协议，协议约定公司以 2000 万元的价格向沈阳港汇转让其所持有的新疆新投华瀛石油化工有限公司（以下简称“新疆新投”）100%股权。2022 年 5 月，完成相关移交手续后，新疆新投不再纳入合并范围。

（2）本公司与深圳华沣投资控股有限公司（以下简称“深圳华沣”）签订股权转让协议，协议约定公司以 20 万元的价格向深圳华沣转让其所持有的新投华瀛广汇天然气启东有限公司（以下简称“新投华瀛启东”）51%股权。2022 年 6 月，完成相关移交手续后，新投华瀛启东不再纳入合并范围。

(二) 其他原因的合并范围变动

无。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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 (%)
华衍物流有限公司	深圳	物流、贸易	48.00	51.00

(二) 本企业的子公司情况

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	
上海瑞瀛石油化工有限公司	上海	上海	石油煤炭贸易	100.00		设立

(三) 本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆和隆晟益投资发展有限公司	新疆	新疆	商务服务业	49.00	49.00	权益法核算

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2022 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2022 年 7 月 31 日余额
1 年以内	225,192,112.36
1 至 2 年	
2 至 3 年	9,440,402.46
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

账龄	2022 年 7 月 31 日余额
小计	234,632,514.82
减：坏账准备	3,195,961.37
合计	231,436,553.45

2、按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 7 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	234,632,514.82	100.00	3,195,961.37	1.36	231,436,553.45
其中：					
账龄组合	234,632,514.82	100.00	3,195,961.37	1.36	231,436,553.45
合计	234,632,514.82	—	3,195,961.37	—	231,436,553.45

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	290,089,430.87	100.00	3,750,530.53	1.29	286,338,900.34
其中：					
账龄组合	290,089,430.87	100.00	3,750,530.53	1.29	286,338,900.34
政府部门、关联方、国有企业组合		100.00			
合计	290,089,430.87	—	3,750,530.53	—	286,338,900.34

3、按欠款方归集的 2022 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
江苏达邦机电科技有限公司	107,067,601.25	45.28	1,070,676.01
江阴市凯竹贸易有限公司	63,746,888.74	26.96	637,468.89
江苏锡阁机电科技有限公司	38,624,000.00	16.33	386,240.00
中铁一局集团有限公司广州分公司	9,440,402.46	3.99	944,040.25
江苏百步国际贸易有限公司	4,223,100.00	1.79	42,231.00
合计	223,101,992.45	94.35	3,080,656.15

(二) 其他应收款

项 目	2022 年 7 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	684,351,043.26	484,631,109.52
合 计	684,351,043.26	484,631,109.52

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 7 月 31 日余额
1 年以内	673,829,814.36
1 至 2 年	18,624,590.00
2 至 3 年	41,229.00
3 至 4 年	1,553,103.51
4 至 5 年	80,540.00
5 年以上	121,940.70
小 计	694,251,217.57
减：坏账准备	9,900,174.31
合 计	684,351,043.26

(2) 按欠款方归集的 2022 年 7 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 7 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 7 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 7 月 31 日余额
深圳华沣投资控股有限公司	往来款	372,530,000.00	1 年以内	53.66	5,215,420.00
永泰能源股份有限公司	关联方往来款	239,586,648.56	1 年以内	34.51	
华晨电力股份公司	关联方往来款	19,388,236.32	1 年以内	2.79	
新疆锐峰合盛商贸有限公司	往来款	14,000,000.00	1-2 年	2.02	2,377,200.00
新疆水投商业保理有限公司	往来款	7,160,000.00	1 年以内	1.03	100,240.00
合 计	—	652,664,884.88	—	94.01	7,692,860.00

(三) 长期股权投资

项目	2022 年 7 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	45,132,068.78		45,132,068.78
对联营、合营企业投资	6,179,652.41		6,179,652.41	11,375,191.73		11,375,191.73
合 计	26,179,652.41		26,179,652.41	56,507,260.51		56,507,260.51

1、对子公司投资

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司 2022 年 1-7 月财务报表附注

被投资单位	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2022 年 7 月 31 日 余额	本期计提 减值准备	减值准备 2022 年 7 月 31 日 余额
新投华瀛广江天然气启东有限公司	5,132,068.78		5,132,068.78			
上海瑞瀛石油化工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
新疆新投华瀛石油化工有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	45,132,068.78		25,132,068.78	20,000,000.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2021年12月31日 日余额	本期增减变动						2022年7月31日 日余额	减值准备 2022年7月31日余 额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润		
一、合营企业									
二、联营企业									
新疆和隆晟益 投资发展有限 公司	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41
小计	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41
合计	11,375,191.73			-5,195,539.32					6,179,652.41

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-7 月发生额		2021 年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,565,512,753.00	1,557,968,577.95	2,725,731,502.38	2,713,652,868.00
其他业务	281,561.97	269,622.95	2,457,735.85	
合计	1,565,794,314.97	1,558,238,200.90	2,728,189,238.23	2,713,652,868.00

（五）投资收益

项目	2022 年 1-7 月发生额	2021 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,195,539.32	-1,604,299.30
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,910,500.00	-19,800,000.00
贴现利息		-17,776.20
合计	-10,106,039.32	-21,422,075.50

新投华瀛石油化工（深圳）股份有限公司

（公章）

二〇二二年十月九日

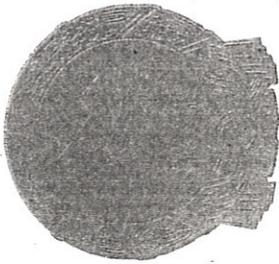
证书序号: 0017230

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 周含军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日





姓名: 李秋莲
 Full name: 李秋莲
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1981-08-29
 Date of Birth: 1981-08-29
 工作单位: 北京世纪会计师事务所有限公司
 Working Unit: 北京世纪会计师事务所有限公司
 身份证号码: 110108010629372
 ID Number: 110108010629372



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书以检验合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 100000431979
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 Date of Issuance: 一九九七 十二月 三



年度检验登记
 Annual Renewal Register



姓名: 李秋莲
 证书编号: 100000431979
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



年 月 日



年 月 日



姓名: 张洪义
 Full name: 张洪义
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1961-9-19
 Date of birth: 1961-9-19
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 110102610919277
 Identity card No.: 110102610919277



姓名: 张洪义
 证书编号: 110000961384

证书编号: 110000961384
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 6月 1日
 Date of Issuance



年 月 日
 / /