

镇海石化工程股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
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. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第020022号

镇海石化工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了镇海石化工程股份有限公司（以下简称“镇海股份”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了镇海股份2025年12月31日合并及母公司的财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于镇海股份，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）工程总承包收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、24 及五、30。

镇海股份营业收入主要来源于工程总承包收入。2025 年度，镇海股份营业收入金额为人民币 461,898,154.07 元，其中工程总承包收入为人民币 339,974,453.51 元，占营业收入的 73.60%。

镇海股份的工程总承包服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入。在确定履约进度时，镇海股份管理层（以下简称“管理层”）需要对预计总成本作出合理估计。

由于营业收入是镇海股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将工程总承包收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对工程总承包收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解工程总承包项目预计总成本制定和收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查工程总承包合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性；
- （3）对预计总成本、合同总收入或毛利率水平发生异常波动的工程总承包项目实施询问、分析性复核等相关程序，检查在建的工程总承包合同是否存在预计总成本超过合同总收入的情况；
- （4）检查相关文件验证已发生的合同成本的准确性，同时实施截止测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；
- （5）基于预计总成本以及实际发生成本计算履约进度，检查以履约进度为基础确认的工程总承包收入计算的准确性；
- （6）抽样选取工程总承包合同现场查看了工程形象进度并对工程总承包合同中的业主方、监理方及镇海股份的工程管理部门关于工程的完工进度进行访谈；

- (7) 函证工程总承包合同的重要条款及进度情况；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及五、3。

截至 2025 年 12 月 31 日，镇海股份财务报表所示应收账款账面余额为人民币 95,002,330.60 元，坏账准备为人民币 13,988,118.75 元，账面价值为人民币 81,014,211.85 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合



理性；

（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括镇海股份 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估镇海股份的持续经营能力，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镇海股份、终止运营或别无其他现实的选择。

镇海股份治理层（以下简称“治理层”）负责监督镇海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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。

同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对镇海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镇海股份不能持续经营。

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

（6）就镇海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（如适用）。

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



[此页无正文，为 2025 年度镇海石化工程股份有限公司审计报告盖章页]



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 4 月 15 日



合并资产负债表

2025年12月31日

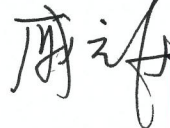

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	918,747,248.88	862,014,001.16
交易性金融资产	五、2	80,000,000.00	120,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	81,014,211.85	147,525,510.16
应收款项融资	五、4	423,028.54	446,498.14
预付款项	五、5	9,778,185.29	4,190,373.92
其他应收款	五、6	4,501,414.26	4,674,033.83
存货	五、7	274,420.94	138,008.20
合同资产	五、8	189,172,273.42	162,367,049.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	294,180.14	152,512.44
流动资产合计		1,284,204,963.32	1,301,507,987.66
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	五、10	1,936,944.33	3,641,106.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	3,486,710.16	4,165,589.04
固定资产	五、12	32,863,289.97	36,984,792.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	22,337,540.01	24,915,746.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14		1,555,920.97
递延所得税资产	五、15	6,018,478.74	7,120,594.47
其他非流动资产	五、16	31,683.17	67,683.17
非流动资产合计		66,674,646.38	78,451,433.77
资产总计		1,350,879,609.70	1,379,959,421.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




(承上页)

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	254,731,596.11	295,003,563.70
预收款项	五、19	104,437.70	327,687.70
合同负债	五、20	8,030,700.00	5,215,859.02
应付职工薪酬	五、21	12,854,584.02	16,660,715.06
应交税费	五、22	5,835,336.83	9,593,878.06
其他应付款	五、23	2,527,541.99	2,514,378.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	16,920,237.38	18,321,246.15
流动负债合计		301,004,434.03	347,637,327.89
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	五、25	4,146,710.36	4,976,052.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,146,710.36	4,976,052.48
负债合计		305,151,144.39	352,613,380.37
股东权益：			
股本	五、26	238,685,877.00	238,685,877.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	160,092,204.85	160,092,204.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	148,683,413.68	141,788,514.77
未分配利润	五、29	498,266,969.78	486,779,444.44
归属于母公司股东权益合计		1,045,728,465.31	1,027,346,041.06
少数股东权益			
股东权益合计		1,045,728,465.31	1,027,346,041.06
负债和股东权益总计		1,350,879,609.70	1,379,959,421.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2025年度

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		461,898,154.07	517,541,996.31
其中：营业收入	五、30	461,898,154.07	517,541,996.31
二、营业总成本		402,015,737.37	429,060,501.16
其中：营业成本	五、30	341,505,302.97	375,363,831.56
税金及附加	五、31	3,440,868.19	3,513,799.82
销售费用	五、32	3,308,289.27	3,395,401.30
管理费用	五、33	31,530,484.44	34,789,571.47
研发费用	五、34	29,145,525.30	33,524,732.90
财务费用	五、35	-6,914,732.80	-21,526,835.89
其中：利息费用			
利息收入		7,065,200.73	21,588,275.24
加：其他收益	五、36	7,631,640.41	14,495,735.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	3,334,458.29	3,693,936.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,704,162.43	-1,935,592.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	3,269,147.60	10,401,925.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-709,513.62	-7,698,130.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-8,979.33	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,399,170.05	109,374,962.95
加：营业外收入	五、41	20,001.32	78,001.16
减：营业外支出	五、42	2,100.00	4,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,417,071.37	109,448,364.11
减：所得税费用	五、43	7,297,471.72	12,211,518.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,119,599.65	97,236,845.34
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,119,599.65	97,236,845.34
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）		66,119,599.65	97,236,845.34
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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		66,119,599.65	97,236,845.34
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		66,119,599.65	97,236,845.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.28	0.41
（二）稀释每股收益		0.28	0.41

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张婧

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元



项 目	注释	本期金额	上期金额
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		528,481,271.54	544,929,301.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	15,086,711.89	37,165,776.52
经营活动现金流入小计		543,567,983.43	582,095,078.03
购买商品、接受劳务支付的现金		302,210,508.45	341,177,666.60
支付给职工以及为职工支付的现金		140,013,932.25	142,620,961.56
支付的各项税费		29,990,002.38	36,437,057.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	9,953,981.47	11,906,882.55
经营活动现金流出小计		482,168,424.55	532,142,568.56
经营活动产生的现金流量净额		61,399,558.88	49,952,509.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、44	1,549,531,000.00	940,001,000.00
取得投资收益收到的现金		5,038,620.72	5,629,529.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,554,571,820.72	945,630,529.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,903,118.05	3,837,587.76
投资支付的现金	五、44	1,509,531,000.00	1,030,001,000.00
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		1,512,434,118.05	1,033,838,587.76
投资活动产生的现金流量净额		42,137,702.67	-88,208,058.63
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,737,175.40	31,029,164.01
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			
筹资活动现金流出小计		47,737,175.40	31,029,164.01
筹资活动产生的现金流量净额		-47,737,175.40	-31,029,164.01
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			
加：期初现金及现金等价物余额		860,231,083.55	929,515,796.72
六、期末现金及现金等价物余额			
		916,031,169.70	860,231,083.55

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	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	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	238,685,877.00				160,092,204.85			141,788,514.77	486,779,444.44	1,027,346,041.06		1,027,346,041.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	238,685,877.00				160,092,204.85			141,788,514.77	486,779,444.44	1,027,346,041.06		1,027,346,041.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,894,898.91	11,487,525.34		18,382,424.25		18,382,424.25
（一）综合收益总额									66,119,599.65	66,119,599.65		66,119,599.65
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							6,894,898.91	-54,632,074.31		-47,737,175.40		-47,737,175.40
2、提取一般风险准备							6,894,898.91	-6,894,898.91				
3、对股东的分配									-47,737,175.40	-47,737,175.40		-47,737,175.40
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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	238,685,877.00				160,092,204.85			148,683,413.68	498,266,969.78	1,045,728,465.31		1,045,728,465.31

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张庆元



主管会计工作负责人：

张婧



会计机构负责人：

张婧



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 镇海石化工程股份有限公司

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股						
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	243,678,373.00				191,498,722.80	36,399,013.95	132,133,001.75	430,227,276.13	961,138,359.73		961,138,359.73
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	243,678,373.00				191,498,722.80	36,399,013.95	132,133,001.75	430,227,276.13	961,138,359.73		961,138,359.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-4,992,496.00				-31,406,517.95	-36,399,013.95	9,655,513.02	56,552,168.31	66,207,681.33		66,207,681.33
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积							9,655,513.02	-40,684,677.03	-31,029,164.01		-31,029,164.01
2、提取一般风险准备							9,655,513.02	-9,655,513.02			
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本					-31,406,517.95	-36,399,013.95					
2、盈余公积转增股本											
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	238,685,877.00				160,092,204.85		141,788,514.77	486,779,444.44	1,027,346,041.06		1,027,346,041.06

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

戚元

庆元印

主管会计工作负责人:

张婧

张婧印

会计机构负责人:

姚芳



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		885,445,493.84	854,894,278.90
交易性金融资产		80,000,000.00	90,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	81,014,211.85	147,525,510.16
应收款项融资		423,028.54	446,498.14
预付款项		9,778,185.29	4,190,373.92
其他应收款	十六、2	4,501,414.26	4,674,033.83
存货		274,420.94	138,008.20
合同资产		189,172,273.42	162,367,049.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		294,180.14	152,512.44
流动资产合计		1,250,903,208.28	1,264,388,265.40
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	十六、3	33,036,944.33	35,729,684.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,486,710.16	4,165,589.04
固定资产		32,863,289.97	36,984,792.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		22,337,540.01	24,915,746.48
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			1,555,920.97
递延所得税资产		6,018,478.74	7,120,594.47
其他非流动资产		31,683.17	67,683.17
非流动资产合计		97,774,646.38	110,540,011.57
资产总计		1,348,677,854.66	1,374,928,276.97

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

戚元庆

主管会计工作负责人：

张婧

会计机构负责人：

张婧

(承上页)

资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 镇海石化工程股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		254,731,596.11	295,003,563.70
预收款项		104,437.70	327,687.70
合同负债		8,030,700.00	5,215,859.02
应付职工薪酬		12,854,584.02	16,660,715.06
应交税费		5,835,336.83	9,593,878.06
其他应付款		2,524,651.99	2,511,488.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		16,920,237.38	18,321,246.15
流动负债合计		301,001,544.03	347,634,437.89
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		4,146,710.36	4,976,052.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,146,710.36	4,976,052.48
负债合计		305,148,254.39	352,610,490.37
所有者权益:			
股本		238,685,877.00	238,685,877.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		160,092,204.85	160,092,204.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		148,683,413.68	141,788,514.77
未分配利润		496,068,104.74	481,751,189.98
所有者权益合计		1,043,529,600.27	1,022,317,786.60
负债和所有者权益总计		1,348,677,854.66	1,374,928,276.97

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 戚元

戚元

庆威印元

主管会计工作负责人: 张婧

张婧

会计机构负责人: 姚秀瑜

姚秀瑜

利润表

2025年度

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	461,898,154.07	517,541,996.31
减：营业成本	十六、4	341,505,302.97	375,363,831.56
税金及附加		3,440,868.19	3,513,799.82
销售费用		3,308,289.27	3,395,401.30
管理费用		31,479,269.36	34,729,668.13
研发费用		29,145,525.30	33,524,732.90
财务费用		-6,844,469.28	-21,515,283.17
其中：利息费用			
利息收入		7,025,314.00	21,560,362.05
加：其他收益		7,627,865.49	14,491,543.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,186,671.07	3,049,309.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,704,162.43	-1,935,592.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,269,147.60	10,320,678.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-709,513.62	-7,698,130.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,979.33	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,228,559.47	108,693,247.82
加：营业外收入		20,001.32	78,001.16
减：营业外支出		2,100.00	4,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,246,460.79	108,766,648.98
减：所得税费用		7,297,471.72	12,211,518.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,948,989.07	96,555,130.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,948,989.07	96,555,130.21
（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		68,948,989.07	96,555,130.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2025年度

编制单位：镇海石化工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		528,481,271.54	544,848,055.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,982,027.30	37,133,670.76
经营活动现金流入小计		543,463,298.84	581,981,725.94
购买商品、接受劳务支付的现金		302,210,508.45	335,108,979.60
支付给职工以及为职工支付的现金		140,013,932.25	142,447,248.00
支付的各项税费		29,990,002.38	36,437,057.85
支付其他与经营活动有关的现金		8,963,070.98	11,830,618.74
经营活动现金流出小计		481,177,514.06	525,823,904.19
经营活动产生的现金流量净额		62,285,784.78	56,157,821.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,409,531,000.00	880,001,000.00
取得投资收益收到的现金		7,970,362.04	4,984,902.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,200.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,417,503,562.04	884,985,902.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,903,118.05	3,837,587.76
投资支付的现金		1,399,531,000.00	940,001,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,402,434,118.05	943,838,587.76
投资活动产生的现金流量净额		15,069,443.99	-58,852,685.48
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,737,175.40	31,029,164.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,737,175.40	31,029,164.01
筹资活动产生的现金流量净额		-47,737,175.40	-31,029,164.01
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			
加：期初现金及现金等价物余额		853,111,361.29	886,835,389.03
六、期末现金及现金等价物余额			
		882,729,414.66	853,111,361.29

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)


法定代表人：

戚元庆


主管会计工作负责人：

张婧


会计机构负责人：

姚秀瑜


股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	238,685,877.00		160,092,204.85		481,751,189.98	1,022,317,786.60
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	238,685,877.00		160,092,204.85		481,751,189.98	1,022,317,786.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					14,316,914.76	21,211,813.67
（一）综合收益总额					68,948,989.07	68,948,989.07
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配					-54,632,074.31	-47,737,175.40
1、提取盈余公积					6,894,898.91	6,894,898.91
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他					-47,737,175.40	-47,737,175.40
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、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	238,685,877.00		160,092,204.85		496,068,104.74	1,043,529,600.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

戚之华



主管会计工作负责人：

张婧



会计机构负责人：

姚东海



股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额				本期金额						
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债							
一、上年年末余额	243,678,373.00	243,678,373.00			191,498,722.80	36,399,013.95			132,133,001.75	425,880,736.80	956,791,820.40
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		243,678,373.00			191,498,722.80	36,399,013.95			132,133,001.75	425,880,736.80	956,791,820.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-4,992,496.00				-31,406,517.95	-36,399,013.95			9,655,513.02	55,870,453.18	65,525,966.20
(一) 综合收益总额										96,555,130.21	96,555,130.21
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									9,655,513.02	-40,684,677.03	-31,029,164.01
2、提取一般风险准备									9,655,513.02	-9,655,513.02	
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本		-4,992,496.00			-31,406,517.95	-36,399,013.95					
2、盈余公积转增股本											
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		-4,992,496.00			-31,406,517.95	-36,399,013.95					
(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		238,685,877.00			160,092,204.85				141,788,514.77	481,751,189.98	1,022,317,786.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

戚威



主管会计工作负责人:

张婧



会计机构负责人:

姚秀娟



镇海石化工程股份有限公司

2025 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、公司注册地、组织形式和总部地址

镇海石化工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系镇海石化工程有限责任公司(以下简称“镇海石化有限”)。镇海石化有限以 2009 年 10 月 31 日为基准日, 整体变更为股份有限公司, 于 2009 年 12 月 28 日在宁波市工商行政管理局登记注册, 总部位于浙江省宁波市。公司现持有统一社会信用代码为 91330200144376891X 的营业执照, 注册资本 238,685,877.00 元, 股份总数 238,685,877 股(每股面值 1 元), 均为无限售条件的流通股份。公司股票已于 2017 年 2 月 8 日在上海证券交易所挂牌交易。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属专业技术服务业, 公司主要提供的产品和服务为工程总承包及工程设计等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 15 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事石油化工工程的建设和技术服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入

当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经

适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股

权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（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。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。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。

(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。

11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	票据类型	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
应收财务公司承兑汇票	票据类型	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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——未到期质保金组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制未到期质保金账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——工程总承包业务相关的合同资产	款项性质	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

12、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出的计价方法

发出存货采用个别计价法。

（3）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

13、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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）投资成本的确定

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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。

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）后续计量及损益确认方法

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入股东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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	3 或 5	9.700-3.167

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3-14	5	31.667-6.786
专用设备	年限平均法	8-10	5	11.875-9.500
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.000-11.875

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

（4）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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

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。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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。

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。

18、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，对其原值减去已计提的减值准备累计金额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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命及确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 40-50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 2-10 年	直线法

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。

本公司研发支出归集范围包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、

无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

20、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租入资产改良支出、服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

(1) 收入确认原则

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

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

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

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 工程总承包业务确认的收入

公司提供工程总承包服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度，即按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。对于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) 工程设计业务确认的收入

公司提供的工程设计服务将各节点视为多个单项履约义务且属于时点履约，在达到节点时确认收入。公司的工程设计服务一般涉及以下主要节点：①提交可研报告并经客户确认；②提交基础设计文件并经客户确认；③提交详细设计文件并经客户确认；④项目中交或竣工图交付并经客户确认。不同设计服务节点安排会有所不同，有的设计服务只涉及上述若干里程碑，有的合同会有更为详细的节点安排。

25、合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

26、合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

27、政府补助

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(5) 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；2) 递延所得税资产和递延所得税负

债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29、租赁

(1) 公司作为承租人

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

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

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

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入

当期损益。

(2) 公司作为出租人

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

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

30、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额的 0.50%
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.50%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.50%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.50%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.50%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.50%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.50%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5.00%
重要的境外经营实体	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%

31、与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

32、重要会计政策、会计估计的变更

无。

四、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
	计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、18.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
镇海石化工程股份有限公司	15%
ZHENHAI PETROCHEMICAL & LSL JV (B) SDN BHD	18.5%【注】
浙江嘉坤科技有限公司	25%

【注】文莱国的企业所得税税率如下：

全年应纳税所得额	所得税税率
不超过10万文莱元的	自设立年度起三年内免征
超过10万文莱元至25万文莱元的部分	减按9.25%
超过25万文莱元的部分	8.5%

2、税收优惠及批文

本公司于2023年12月通过高新技术企业资格认定，高新技术企业证书编号为GR202333101592，优惠期限为2023年至2025年，故本期享受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（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,096.80	33,216.80
银行存款	915,939,370.71	860,316,041.93
其他货币资金	2,789,781.37	1,664,742.43
合计	918,747,248.88	862,014,001.16
其中：存放在境外的款项总额		4,299,947.52

注：其他货币资金期末余额有保函保证金1,687,029.92元，在途资金909,049.26元，银行存款期末余额有ETC保留存款余额120,000.00元，该部分款项为使用受限。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,000,000.00	120,000,000.00
其中：理财产品	80,000,000.00	120,000,000.00
<u>合 计</u>	<u>80,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	66,318,949.20	105,670,624.83
1-2年（含2年）	10,877,053.87	49,018,616.28
2-3年（含3年）	13,412,499.21	7,805,589.62
3至4年（含4年）	2,078,853.96	21,700.00
4年以上	2,314,974.36	2,418,576.86
<u>小 计</u>	<u>95,002,330.60</u>	<u>164,935,107.59</u>
减：坏账准备	13,988,118.75	17,409,597.43
<u>合 计</u>	<u>81,014,211.85</u>	<u>147,525,510.16</u>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,520,000.00	2.65	2,294,876.71	91.07	225,123.29
按组合计提坏账准备	92,482,330.60	97.35	11,693,242.04	12.64	80,789,088.56
其中：信用风险特征组合	92,482,330.60	97.35	11,693,242.04	12.64	80,789,088.56
<u>合 计</u>	<u>95,002,330.60</u>	<u>100.00</u>	<u>13,988,118.75</u>	—	<u>81,014,211.85</u>

(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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,935,107.59	100.00	17,409,597.43	10.56	147,525,510.16
其中：信用风险特征组合	164,935,107.59	100.00	17,409,597.43	10.56	147,525,510.16
<u>合 计</u>	<u>164,935,107.59</u>	<u>100.00</u>	<u>17,409,597.43</u>	—	<u>147,525,510.16</u>

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
广厦（舟山）能源集团有限公司	2,520,000.00	2,294,876.71	91.07	破产清算中
合计	2,520,000.00	2,294,876.71	—	—

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	66,318,949.20	3,315,947.46	5.00
1至2年（含2年）	10,877,053.87	1,631,558.08	15.00
2至3年（含3年）	11,173,499.21	3,352,049.76	30.00
3至4年（含4年）	1,797,853.96	1,078,712.38	60.00
4年以上	2,314,974.36	2,314,974.36	100.00
合 计	92,482,330.60	11,693,242.04	—

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	105,670,624.83	5,283,531.24	5.00
1至2年（含2年）	49,018,616.28	7,352,792.44	15.00
2至3年（含3年）	7,805,589.62	2,341,676.89	30.00
3至4年（含4年）	21,700.00	13,020.00	60.00
4年以上	2,418,576.86	2,418,576.86	100.00
合 计	164,935,107.59	17,409,597.43	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		2,294,876.71			2,294,876.71
按组合计提的坏账准备	17,409,597.43	-5,716,355.39			11,693,242.04
合 计	17,409,597.43	-3,421,478.68			13,988,118.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
中国石油化工集团 有限公司	25,742,891.66	75,435,860.98	101,178,752.64	34.40	5,488,494.81
福建福化古雷石 油化工有限公司	6,285,391.66	65,386,224.82	71,671,616.48	24.37	3,583,580.82
中国石油天然气 集团有限公司		51,317,912.07	51,317,912.07	17.45	2,565,895.60
中国海洋石油集 团有限公司	10,692,981.67	6,988,710.99	17,681,692.66	6.01	945,094.87
浙江石油化工有 限公司	8,381,493.17		8,381,493.17	2.85	1,002,023.98
合 计	51,102,758.16	199,128,708.86	250,231,467.02	85.08	13,585,090.08

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	423,028.54	446,498.14
合 计	423,028.54	446,498.14

(2) 期末已质押的应收款项融资情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	920,893.00	
合 计	920,893.00	

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	423,028.54	100.00			423,028.54
其中：银行承兑汇票	423,028.54	100.00			423,028.54
合 计	423,028.54	100.00			423,028.54

(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	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	446,498.14	100.00			446,498.14
其中：银行承兑汇票	446,498.14	100.00			446,498.14
合计	446,498.14	100.00		—	446,498.14

5、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 (含 1 年)	9,778,185.29	100.00	4,190,373.92	100.00
合计	9,778,185.29	100.00	4,190,373.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
沈阳透平机械股份有限公司	7,858,407.08	80.37
厦门智能保石化科技有限公司	767,000.00	7.84
湖北龙腾红旗电缆 (集团) 有限公司	650,265.73	6.65
福建森达电气股份有限公司	364,512.48	3.73
南京大全变压器有限公司	76,500.00	0.78
合计	9,716,685.29	99.37

6、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	4,501,414.26	4,674,033.83
合计	4,501,414.26	4,674,033.83

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,640,106.62	4,144,766.07
1 至 2 年 (含 2 年)	2,224,108.96	259,908.17
2 至 3 年 (含 3 年)	2,900.00	515,390.22
3 年至 4 年 (含 4 年)	251,975.88	387,027.41
4 年以上	294,436.52	126,724.60
小 计	5,413,527.98	5,433,816.47
减: 坏账准备	912,113.72	759,782.64
合 计	4,501,414.26	4,674,033.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,925,750.00	4,516,383.65
员工购房借款	234,000.00	532,000.00
应收暂付款	373,060.35	213,899.27
其他	880,717.63	171,533.55
小 计	5,413,527.98	5,433,816.47
减: 坏账准备	912,113.72	759,782.64
合 计	4,501,414.26	4,674,033.83

③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)	
期初余额	207,238.30	38,986.23	513,558.11	759,782.64
期初其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段	-111,205.45	111,205.45		
——转入第三阶段		-435.00	435.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,972.48	183,859.66	-67,501.06	152,331.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	132,005.33	333,616.34	446,492.05	912,113.72

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	759,782.64	152,331.08				912,113.72
<u>合计</u>	<u>759,782.64</u>	<u>152,331.08</u>				<u>912,113.72</u>

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥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（%）	坏账准备期末余额
中石化宁波镇海炼化有限公司	押金保证金、应收暂付款	2,239,448.35	1 年以内、1-2 年	41.37	313,644.91
国家能源集团国际工程咨询有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	14.78	56,000.00
赛北（上海）品牌发展有限公司	其他	450,000.00	1 年以内	8.31	22,500.00
中化商务有限公司	押金保证金	400,000.00	1 年以内	7.39	20,000.00
新疆东明塑胶有限公司	押金保证金	340,000.00	1 年以内	6.28	17,000.00
<u>合计</u>	——	<u>4,229,448.35</u>	——	<u>78.13</u>	<u>429,144.91</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	274,420.94		274,420.94
<u>合计</u>	<u>274,420.94</u>		<u>274,420.94</u>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	138,008.20		138,008.20
<u>合计</u>	<u>138,008.20</u>		<u>138,008.20</u>

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额

无。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程总承包业务相关的合同资产	147,730,796.79	7,386,539.84	140,344,256.95
应收质保金	51,397,912.07	2,569,895.60	48,828,016.47
合 计	199,128,708.86	9,956,435.44	189,172,273.42

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程总承包业务相关的合同资产	164,778,472.65	8,238,923.63	156,539,549.02
应收质保金	6,835,498.98	1,007,998.19	5,827,500.79
合 计	171,613,971.63	9,246,921.82	162,367,049.81

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
老区燃料气回收富乙烷气资源	29,863,996.78	本期施工增加
福建福海创石油化工有限公司原料适应性技改干气分离装置	21,776,979.07	本期施工增加
环保型抑焦硫化剂生产设施	10,384,941.21	本期施工增加
中委合资广东石化 2000 万吨/年重油加工工程主体装置 EPC 工程第四标段	-15,721,579.99	本期结算开票增加, 本期转质保金
天津石化有限公司炼油提质改造工程	-21,220,555.86	本期结算开票增加
合 计	25,083,781.21	——

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	199,128,708.86	100.00	9,956,435.44	5.00	189,172,273.42
合 计	199,128,708.86	100.00	9,956,435.44	——	189,172,273.42

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	171,613,971.63	100.00	9,246,921.82	5.39	162,367,049.81
合计	171,613,971.63	100.00	9,246,921.82	—	162,367,049.81

①期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

②组合中，按组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程总承包业务相关的合同资产	147,730,796.79	7,386,539.84	5.00
未到期质保金组合	51,397,912.07	2,569,895.60	5.00
合计	199,128,708.86	9,956,435.44	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程总承包业务相关的合同资产	164,778,472.65	8,238,923.63	5.00
未到期质保金组合	6,835,498.98	1,007,998.19	14.75
合计	171,613,971.63	9,246,921.82	

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的合同资产	9,246,921.82	709,513.62			9,956,435.44
合计	9,246,921.82	709,513.62			9,956,435.44

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石油化工集团有限公司	75,435,860.98	37.88	3,771,793.05
福建福化古雷石油化工有限公司	65,386,224.82	32.84	3,269,311.24

债务人名称	合同资产 期末余额	占合同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石油天然气集团有限公司	51,317,912.07	25.77	2,565,895.60
中国海洋石油集团有限公司	6,988,710.99	3.51	349,435.55
合 计	199,128,708.86	100.00	9,956,435.44

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		152,512.44
预交税费	294,180.14	
合 计	294,180.14	152,512.44

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			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
一、联营企业						
宁波华映新材料科技有限公司	3,641,106.76				-1,704,162.43	
小 计	3,641,106.76				-1,704,162.43	
合 计	3,641,106.76				-1,704,162.43	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业						
宁波华映新材料科技有限公司					1,936,944.33	
小 计					1,936,944.33	
合 计					1,936,944.33	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	14,292,199.00	14,292,199.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	14,292,199.00	14,292,199.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	10,126,609.96	10,126,609.96

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本期增加金额	678,878.88	678,878.88
(1) 计提或摊销	678,878.88	678,878.88
3、本期减少金额		
4、期末余额	10,805,488.84	10,805,488.84
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	3,486,710.16	3,486,710.16
2、期初账面价值	4,165,589.04	4,165,589.04

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	32,863,289.97	36,984,792.88
固定资产清理		
合 计	32,863,289.97	36,984,792.88

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	91,592,449.95	6,471,595.51	14,211,504.33	112,275,549.79
2、本期增加金额		346,628.32	1,309,454.95	1,656,083.27
(1) 购置		346,628.32	1,309,454.95	1,656,083.27
3、本期减少金额		194,217.00	29,369.77	223,586.77
(1) 处置或报废		194,217.00	29,369.77	223,586.77
4、期末余额	91,592,449.95	6,624,006.83	15,491,589.51	113,708,046.29
二、累计折旧				
1、期初余额	58,966,695.39	5,842,025.36	10,482,036.16	75,290,756.91
2、本期增加金额	4,182,676.68	230,423.59	1,353,306.58	5,766,406.85
(1) 计提	4,182,676.68	230,423.59	1,353,306.58	5,766,406.85
3、本期减少金额		184,506.15	27,901.29	212,407.44

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	合 计
(1) 处置或报废		184,506.15	27,901.29	<u>212,407.44</u>
4、期末余额	<u>63,149,372.07</u>	<u>5,887,942.80</u>	<u>11,807,441.45</u>	<u>80,844,756.32</u>
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	<u>28,443,077.88</u>	<u>736,064.03</u>	<u>3,684,148.06</u>	<u>32,863,289.97</u>
2、期初账面价值	<u>32,625,754.56</u>	<u>629,570.15</u>	<u>3,729,468.17</u>	<u>36,984,792.88</u>

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	22,806.65
<u>合 计</u>	<u>22,806.65</u>

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	35,262,247.75	20,009,821.29	<u>55,272,069.04</u>
2、本期增加金额		703,068.56	<u>703,068.56</u>
(1) 购置		703,068.56	<u>703,068.56</u>
3、本期减少金额		601,769.91	<u>601,769.91</u>
(1) 其他减少		601,769.91	<u>601,769.91</u>
4、期末余额	<u>35,262,247.75</u>	<u>20,111,119.94</u>	<u>55,373,367.69</u>
二、累计摊销			
1、期初余额	15,458,491.83	14,897,830.73	<u>30,356,322.56</u>

项目	土地使用权	软件使用权	合 计
2、本期增加金额	881,626.44	1,797,878.68	2,679,505.12
(1) 计提	881,626.44	1,797,878.68	2,679,505.12
3、本期减少金额			
4、期末余额	16,340,118.27	16,695,709.41	33,035,827.68
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	18,922,129.48	3,415,410.53	22,337,540.01
2、期初账面价值	19,803,755.92	5,111,990.56	24,915,746.48

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

14、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
装修工程	1,555,920.97		1,555,920.97		
<u>合 计</u>	<u>1,555,920.97</u>		<u>1,555,920.97</u>		

15、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
应收账款坏账准备	13,988,118.75	2,098,217.81	17,409,597.43	2,611,439.61
应付工资及奖金	12,031,927.06	1,804,789.06	15,838,058.10	2,375,708.72
合同资产减值准备	9,956,435.44	1,493,465.32	9,246,921.82	1,387,038.27
递延的政府补助	4,146,710.36	622,006.55	4,976,052.48	746,407.87
<u>合 计</u>	<u>40,123,191.61</u>	<u>6,018,478.74</u>	<u>47,470,629.83</u>	<u>7,120,594.47</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,116,330.54	1,598,310.84
其他应收款坏账准备	912,113.72	759,782.64
<u>合 计</u>	<u>2,028,444.26</u>	<u>2,358,093.48</u>

(5) 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
2027 年	229,971.54	711,951.84	
2028 年	886,359.00	886,359.00	
<u>合 计</u>	<u>1,116,330.54</u>	<u>1,598,310.84</u>	

16、其他非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	31,683.17		31,683.17
<u>合 计</u>	<u>31,683.17</u>		<u>31,683.17</u>

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产采购款	67,683.17		67,683.17
<u>合 计</u>	<u>67,683.17</u>		<u>67,683.17</u>

17、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,716,079.18	ETC 保留存款余额、在途资金及保函保证金存款
<u>合 计</u>	<u>2,716,079.18</u>	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付分包工程款	120,251,540.17	142,584,017.14
材料设备采购款	126,674,918.27	142,846,468.83

项 目	期末余额	期初余额
其他	7,805,137.67	9,573,077.73
<u>合 计</u>	<u>254,731,596.11</u>	<u>295,003,563.70</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京南化建设有限公司	65,988,123.35	待结算工程款
<u>合 计</u>	<u>65,988,123.35</u>	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	104,437.70	327,687.70
<u>合 计</u>	<u>104,437.70</u>	<u>327,687.70</u>

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(3) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
设计业务相关的合同负债	6,887,200.00	
工程总承包业务相关的合同负债	1,143,500.00	5,215,859.02
<u>合 计</u>	<u>8,030,700.00</u>	<u>5,215,859.02</u>

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(3) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,174,167.47	122,790,513.92	126,596,644.96	12,368,036.43
二、离职后福利-设定提存计划	486,547.59	12,903,274.62	12,903,274.62	486,547.59
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>16,660,715.06</u>	<u>135,693,788.54</u>	<u>139,499,919.58</u>	<u>12,854,584.02</u>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,838,058.10	95,692,734.42	99,498,865.46	12,031,927.06
2、职工福利费		8,070,759.45	8,070,759.45	
3、社会保险费	336,109.37	7,156,668.58	7,156,668.58	336,109.37
其中：医疗保险费	315,025.67	6,642,627.61	6,642,627.61	315,025.67
工伤保险费	21,083.70	274,280.97	274,280.97	21,083.70
生育保险费				
补充医疗保险		239,760.00	239,760.00	
4、住房公积金		10,244,040.00	10,244,040.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,626,311.47	1,626,311.47	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	16,174,167.47	122,790,513.92	126,596,644.96	12,368,036.43

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	454,110.89	12,510,293.36	12,510,293.36	454,110.89
2、失业保险费	32,436.70	392,981.26	392,981.26	32,436.70
3、企业年金缴费				
合 计	486,547.59	12,903,274.62	12,903,274.62	486,547.59

22、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税		4,107,154.95
增值税	883,388.76	
房产税	1,214,003.07	1,223,860.21
个人所得税	3,645,604.88	4,159,617.55
土地使用税	78,428.70	78,428.70
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	13,911.42	24,816.65
合 计	5,835,336.83	9,593,878.06

23、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	2,527,541.99	2,514,378.20
合 计	2,527,541.99	2,514,378.20

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付暂收款	917,591.50	1,374,453.49
押金保证金	488,903.00	528,703.00
其他	1,121,047.49	611,221.71
合 计	2,527,541.99	2,514,378.20

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	16,920,237.38	18,321,246.15
合 计	16,920,237.38	18,321,246.15

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,976,052.48		829,342.12	4,146,710.36	与资产相关的补助
合 计	4,976,052.48		829,342.12	4,146,710.36	—

26、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	238,685,877.00						238,685,877.00

27、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	160,092,204.85			160,092,204.85
合 计	160,092,204.85			160,092,204.85

28、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	103,686,954.67	6,894,898.91		110,581,853.58
任意盈余公积	38,101,560.10			38,101,560.10
合 计	141,788,514.77	6,894,898.91		148,683,413.68

注：盈余公积变动系按照母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

29、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	486,779,444.44	430,227,276.13
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	<u>486,779,444.44</u>	<u>430,227,276.13</u>
加：本期归属于母公司股东的净利润	66,119,599.65	97,236,845.34
减：提取法定盈余公积	6,894,898.91	9,655,513.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	47,737,175.40	31,029,164.01
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	<u>498,266,969.78</u>	<u>486,779,444.44</u>

30、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	460,569,630.36	340,826,424.09	515,996,249.92	374,684,952.68
其他业务	1,328,523.71	678,878.88	1,545,746.39	678,878.88
合 计	461,898,154.07	341,505,302.97	517,541,996.31	375,363,831.56

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
工程总承包业务	339,974,453.51	258,460,274.28	388,594,637.21	298,019,729.68
工程设计业务	92,483,740.60	55,133,577.19	108,776,912.67	58,735,996.52
其他业务	28,111,436.25	27,232,572.62	18,624,700.04	17,929,226.48
合 计	460,569,630.36	340,826,424.09	515,996,249.92	374,684,952.68
按经营地区分类				
境内地区	460,569,630.36	340,826,424.09	515,996,249.92	374,684,952.68
境外地区				
合 计	460,569,630.36	340,826,424.09	515,996,249.92	374,684,952.68

31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	1,292,431.65	1,318,108.21
城市维护建设税	1,094,192.81	1,113,165.24
印花税	162,447.92	191,018.65
教育费附加	477,939.17	477,190.32
地方教育费附加	318,626.11	318,126.87
土地使用税	78,638.85	78,638.85
车船使用税	16,591.68	17,551.68
合 计	3,440,868.19	3,513,799.82

32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,744,268.77	2,517,646.06
招投标费用	143,557.54	557,325.27
折旧摊销费	1,213.87	9,818.22
其他费用	419,249.09	310,611.75
合 计	3,308,289.27	3,395,401.30

33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,145,399.69	18,880,079.07
折旧费	3,189,045.57	3,401,542.83
无形资产摊销	2,251,948.65	2,204,384.05
物业费	1,707,929.48	1,709,229.48
聘请中介机构费用	1,123,082.65	1,412,092.02
修理费	1,042,538.99	1,488,370.19
差旅交通费及办公费	1,162,784.69	1,814,568.83
业务招待费	936,471.63	1,310,373.36
其他费用	1,971,283.09	2,568,931.64
合 计	31,530,484.44	34,789,571.47

34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	28,317,459.85	32,358,960.88
无形资产摊销费用	427,556.47	796,860.36
折旧费用与长期费用摊销	117,519.41	101,530.89
直接投入费用	170,638.82	171,762.47
其他费用	112,350.75	95,618.30
合 计	29,145,525.30	33,524,732.90

35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	-7,065,200.73	-21,588,275.24
手续费	176,530.67	69,506.17
汇兑损益	-26,062.74	-8,066.82
合 计	-6,914,732.80	-21,526,835.89

36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	829,342.12	829,342.12	829,342.12
与收益相关的政府补助	6,706,602.15	13,565,660.86	6,706,602.15
代扣个人所得税手续费返还	95,696.14	100,732.95	
合 计	7,631,640.41	14,495,735.93	7,535,944.27

37、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,038,620.72	5,629,529.13
权益法核算的长期股权投资收益	-1,704,162.43	-1,935,592.29
<u>合 计</u>	<u>3,334,458.29</u>	<u>3,693,936.84</u>

38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,421,478.68	10,582,369.41
其他应收款坏账损失	-152,331.08	-180,444.31
<u>合 计</u>	<u>3,269,147.60</u>	<u>10,401,925.10</u>

39、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-709,513.62	-7,698,130.07
<u>合 计</u>	<u>-709,513.62</u>	<u>-7,698,130.07</u>

40、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-8,979.33		-8,979.33
<u>合 计</u>	<u>-8,979.33</u>		<u>-8,979.33</u>

41、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	20,001.32	78,001.16	20,001.32
<u>合 计</u>	<u>20,001.32</u>	<u>78,001.16</u>	<u>20,001.32</u>

42、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	2,100.00	4,600.00	2,100.00
<u>合 计</u>	<u>2,100.00</u>	<u>4,600.00</u>	<u>2,100.00</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,195,355.99	12,300,689.32
递延所得税费用	1,102,115.73	-89,170.55
<u>合 计</u>	<u>7,297,471.72</u>	<u>12,211,518.77</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	73,417,071.37
按适用税率计算的所得税费用	11,012,560.71
子公司适用不同税率的影响	49,284.93
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	255,624.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	109,749.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-120,495.08
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	22,849.66
研发费用加计扣除的影响	-4,032,102.79
所得税费用	<u>7,297,471.72</u>

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
存款利息收入	7,041,088.42	21,588,275.24
收到的政府补助	6,706,602.15	13,565,660.86
租金收入	1,142,012.43	1,581,894.71
收到的个人所得税手续费返还	95,696.14	100,732.95
其他	101,312.75	329,212.76
<u>合 计</u>	<u>15,086,711.89</u>	<u>37,165,776.52</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现的期间费用等	9,055,996.00	10,794,373.47
支付其他经营性往来款净额	895,885.47	1,080,916.32
其他	2,100.00	31,592.76
<u>合 计</u>	<u>9,953,981.47</u>	<u>11,906,882.55</u>

(3) 收回投资收到的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	1,549,531,000.00	940,001,000.00
<u>合 计</u>	<u>1,549,531,000.00</u>	<u>940,001,000.00</u>

(4) 投资支付的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	1,509,531,000.00	1,030,001,000.00
合 计	1,509,531,000.00	1,030,001,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	66,119,599.65	97,236,845.34
加：资产减值准备	709,513.62	7,698,130.07
信用减值损失	-3,269,147.60	-10,401,925.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	6,445,285.73	6,773,652.13
无形资产摊销	2,679,505.12	2,571,312.21
长期待摊费用摊销	1,555,920.97	1,638,587.64
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)	8,979.33	
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)		
投资损失(收益以“－”号填列)	-3,334,458.29	-3,693,936.84
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,102,115.73	-89,170.55
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)	-136,412.74	819,730.17
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	35,799,157.21	48,078,757.77
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-46,280,499.85	-100,679,473.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	61,399,558.88	49,952,509.47
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	916,031,169.70	860,231,083.55
减：现金的上年年末余额	860,231,083.55	929,515,796.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	55,800,086.15	-69,284,713.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	916,031,169.70	860,231,083.55
其中：库存现金	18,096.80	33,216.80
可随时用于支付的银行存款	915,819,370.71	860,196,041.93
可随时用于支付的其他货币资金	193,702.19	1,824.82
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	916,031,169.70	860,231,083.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

46、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	33,898.00	7.0288	238,262.26

47、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 计入本年损益情况

项 目	计入本年损益金额
短期租赁费用（适用简化处理）	248,992.07

② 与租赁相关的现金流出总额 398,319.21 元。

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,323,509.55	
<u>合 计</u>	<u>1,323,509.55</u>	

②租赁收款额的收款情况

项 目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	259,659.58	835,495.30
第二年		284,659.58
第三年		
第四年		
第五年		
五年后未折现收款额总额		
<u>合 计</u>	<u>259,659.58</u>	<u>1,120,154.88</u>

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	28,317,459.85	32,358,960.88
无形资产摊销费用	427,556.47	796,860.36
折旧费用与长期费用摊销	117,519.41	101,530.89
直接投入费用	170,638.82	171,762.47
其他费用	112,350.75	95,618.30
<u>合 计</u>	<u>29,145,525.30</u>	<u>33,524,732.90</u>
其中：费用化研发支出	29,145,525.30	33,524,732.90

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	币种	注册资本	主要 经营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得 方式	备注
						直接	间接		
ZHENHAI PETROCHEMICAL & LSL JV (B) SDN BHD	文莱元	20.00 万 文莱元	文莱	文莱	建筑业	70.00		设立	注 1、 注 2
浙江嘉坤科技有限公司	人民币	3,500.00 万 元人民币	宁波	宁波	研究和试 验发展	100.00		设立	

注 1：在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：ZHENHAI PETROCHEMICAL & LSL JV (B) SDN

BHD 股东为本公司和文莱当地公司 LSL SDN BHD，股份比例为 70%和 30%。公司与少数股东 LSL SDN BHD 约定，对方不参与子公司的投资及日常经营管理，只负责经营管理过程中与文莱政府的手续办理，子公司支付对方固定收益后，对方不参与子公司剩余利润的分配。故公司享有子公司 100%的经营表决权 and 分配权。

注 2：本公司于 2025 年 4 月 16 日召开第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于注销文莱子公司的议案》，拟注销文莱子公司 ZHENHAI PETROCHEMICAL & LSL JV (B) SDN BHD。截至 2025 年 12 月 31 日，已启动注销程序，工商注销手续正在办理中，尚未取得工商注销核准文件。

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

无。

6、其他原因的合并范围变动

无。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

8、子公司少数股东持有的权益

无。

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

11、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
宁波华味新材料科技有限公司	宁波	宁波	研究和试验发展	26.667		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	宁波华映新材料 科技有限公司	宁波华映新材料 科技有限公司
流动资产	2,158,711.19	2,724,024.04
非流动资产	19,552,081.42	20,450,582.14
资产合计	<u>21,710,792.61</u>	<u>23,174,606.18</u>
流动负债	4,448,159.19	2,521,138.51
非流动负债	10,000,000.00	7,000,000.00
负债合计	<u>14,448,159.19</u>	<u>9,521,138.51</u>
净资产	7,262,633.42	13,653,467.67
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,262,633.42	13,653,467.67
按持股比例计算的净资产份额	1,936,944.33	3,641,106.76
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,936,944.33	3,641,106.76
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-6,390,834.25	-7,258,108.19
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,390,834.25	-7,258,108.19
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

12、重要的共同经营

无。

13、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	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
递延收益	4,976,052.48			829,342.12

(续)

会计科目	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益		4,146,710.36	---

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	829,342.12	829,342.12
与收益相关	6,706,602.15	13,565,660.86
合计	7,535,944.27	14,395,002.98

九、与金融工具相关的风险

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

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

①债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2) 预期信用损失的计量

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

3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五、3；五、4；五、6；及五、8 之说明。

4) 信用风险敞口及信用风险集中度

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

①货币资金

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

②应收款项和合同资产

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 85.08%（2024 年 12 月 31 日：74.41%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末余额				
	账面价值	未拆现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	254,731,596.11	254,731,596.11	254,731,596.11		
其他应付款	2,527,541.99	2,527,541.99	2,527,541.99		
合 计	257,259,138.10	257,259,138.10	257,259,138.10		

(续)

项 目	期初余额				
	账面价值	未拆现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	295,003,563.70	295,003,563.70	295,003,563.70		
其他应付款	2,514,378.20	2,514,378.20	2,514,378.20		
合 计	297,517,941.90	297,517,941.90	297,517,941.90		

(3) 市场风险

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

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2) 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、46 之说明。

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以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它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已大为降低。

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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

2、套期

无。

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况
票据背书	应收款项融资	920,893.00	终止确认
合计		920,893.00	

(2) 本公司发生的因转移而终止确认的金融资产

项目	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失	终止确认情况的判断依据
应收款项融资	920,893.00		已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	920,893.00		

(3) 转移且继续涉入的金融资产

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			80,000,000.00	80,000,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			80,000,000.00	80,000,000.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品			80,000,000.00	80,000,000.00
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 应收款项融资			423,028.54	423,028.54
持续以公允价值计量的资产总额			<u>80,423,028.54</u>	<u>80,423,028.54</u>

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司/实际控制人	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
宁波舜通集团有限公司	母公司	其他有限责任公司	浙江余姚	郑祯	商务服务业

(续)

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)	本公司 最终控制方	统一社会信用代码
宁波舜通集团有限公司	20,668.3849	16.88	21.22	余姚市国有资产 管理中心	913302811446696193

注：本公司的最终控制方是余姚市国有资产管理中心。

其他说明：2025 年 2 月 25 日，宁波舜通集团有限公司及宁波舜建集团有限公司签署新的《一致行动协议》，约定在公司股东会和董事会采取一致行动，协议自 2025 年 2 月 25 日起生效，长期有效。截至 2025 年 12 月 31 日，宁波舜通集团有限公司及其一致行动人宁波舜建集团有限公司合计持有公司 50,639,836 股，占公司总股本的 21.22%。公司控股股东为宁波舜通集团有限公司及其一致行动人，实际控制人为余姚市国有资产管理中心。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、11 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波舜邦城市服务有限公司	宁波舜通集团有限公司控制之企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波舜邦城市服务有限公司	物业服务	1,696,980.20	1,698,280.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波舜通集团有限公司	工程管理监理服务	121,839.62	

③本公司作为出租方

无。

④本公司作为承租方

无。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	631.30 (万元)	620.22 (万元)

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	宁波舜邦城市服务有限公司	180,000.00	180,000.00

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向银行申请开立的尚处在有效期内的各类保函余额为人民币 151,372,287.18 元。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

2、利润分配情况

2026 年 4 月 15 日，经公司第六届董事会第五次会议审议，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。

上述利润分配预案尚需提交公司 2025 年年度股东会审议。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，经营过程中共同使用的资产、负债在不同的分部之间

不能有效地分配。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五、30 之说明。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	66,318,949.20	105,670,624.83
1-2 年（含 2 年）	10,877,053.87	49,018,616.28
2-3 年（含 3 年）	13,412,499.21	7,805,589.62
3 至 4 年（含 4 年）	2,078,853.96	21,700.00
4 年以上	2,314,974.36	2,418,576.86
小 计	95,002,330.60	164,935,107.59
减：坏账准备	13,988,118.75	17,409,597.43
合 计	81,014,211.85	147,525,510.16

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,520,000.00	2.65	2,294,876.71	91.07	225,123.29
按组合计提坏账准备	92,482,330.60	97.35	11,693,242.04	12.64	80,789,088.56
其中：信用风险特征组合	92,482,330.60	97.35	11,693,242.04	12.64	80,789,088.56
合 计	95,002,330.60	100.00	13,988,118.75	—	81,014,211.85

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,935,107.59	100.00	17,409,597.43	10.56	147,525,510.16
其中：信用风险特征组合	164,935,107.59	100.00	17,409,597.43	10.56	147,525,510.16
合 计	164,935,107.59	100.00	17,409,597.43	—	147,525,510.16

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
广厦（舟山）能源集团有限公司	2,520,000.00	2,294,876.71	91.07	破产清算中
合 计	2,520,000.00	2,294,876.71	—	—

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	66,318,949.20	3,315,947.46	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10,877,053.87	1,631,558.08	15.00
2 至 3 年（含 3 年）	11,173,499.21	3,352,049.76	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,797,853.96	1,078,712.38	60.00
4 年以上	2,314,974.36	2,314,974.36	100.00
合 计	92,482,330.60	11,693,242.04	—

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	105,670,624.83	5,283,531.24	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	49,018,616.28	7,352,792.44	15.00
2 至 3 年（含 3 年）	7,805,589.62	2,341,676.89	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	21,700.00	13,020.00	60.00
4 年以上	2,418,576.86	2,418,576.86	100.00
合 计	164,935,107.59	17,409,597.43	—

（3）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		2,294,876.71			2,294,876.71
按组合计提的坏账准备	17,409,597.43	-5,716,355.39			11,693,242.04
合 计	17,409,597.43	-3,421,478.68			13,988,118.75

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石油化工集团有限公司	25,742,891.66	75,435,860.98	101,178,752.64	34.41	5,488,494.81
福建福化古雷石油化工有限公司	6,285,391.66	65,386,224.82	71,671,616.48	24.37	3,583,580.82
中国石油天然气集团有限公司		51,317,912.07	51,317,912.07	17.45	2,565,895.60
中国海洋石油集团有限公司	10,692,981.67	6,988,710.99	17,681,692.66	6.01	945,094.87
浙江石油化工有限公司	8,381,493.17		8,381,493.17	2.85	1,002,023.98
合 计	51,102,758.16	199,128,708.86	250,231,467.02	85.08	13,585,090.08

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	4,501,414.26	4,674,033.83
合 计	4,501,414.26	4,674,033.83

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,640,106.62	4,144,766.07
1 至 2 年 (含 2 年)	2,224,108.96	259,908.17
2 至 3 年 (含 3 年)	2,900.00	515,390.22
3 年至 4 年 (含 4 年)	251,975.88	387,027.41
4 年以上	294,436.52	126,724.60
小 计	5,413,527.98	5,433,816.47
减: 坏账准备	912,113.72	759,782.64
合 计	4,501,414.26	4,674,033.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,925,750.00	4,516,383.65
员工购房借款	234,000.00	532,000.00
应收暂付款	373,060.35	213,899.27
其他	880,717.63	171,533.55
小计	5,413,527.98	5,433,816.47
减：坏账准备	912,113.72	759,782.64
合计	4,501,414.26	4,674,033.83

③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）	
期初余额	207,238.30	38,986.23	513,558.11	759,782.64
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-111,205.45	111,205.45		
——转入第三阶段		-435.00	435.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	35,972.48	183,859.66	-67,501.06	152,331.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	132,005.33	333,616.34	446,492.05	912,113.72

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	759,782.64	152,331.08				912,113.72
合计	759,782.64	152,331.08				912,113.72

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥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 期末余额
中石化宁波镇海炼化有限公司	押金保证金、 应收暂付款	2,239,448.35	1年以内、 1-2年	41.37	313,644.91
国家能源集团国际工程 咨询有限公司	押金保证金	800,000.00	1年以内	14.78	56,000.00
赛北(上海)品牌发展 有限公司	其他	450,000.00	1年以内	8.31	22,500.00
中化商务有限公司	押金保证金	400,000.00	1年以内	7.39	20,000.00
新疆东明塑胶有限公司	押金保证金	340,000.00	1年以内	6.28	17,000.00
合计	——	4,229,448.35	——	78.13	429,144.91

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,100,000.00		31,100,000.00
对联营、合营企业投资	1,936,944.33		1,936,944.33
合计	33,036,944.33		33,036,944.33

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,088,577.80		32,088,577.80
对联营、合营企业投资	3,641,106.76		3,641,106.76
合计	35,729,684.56		35,729,684.56

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 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
ZHENHAI PETROCHEMICAL & LSL JV (B) SDN BHD	988,577.80			988,577.80			
浙江嘉坤科技有 限公司	31,100,000.00				31,100,000.00		
合计	32,088,577.80			988,577.80	31,100,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				
			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
一、联营企业							
宁波华味新材料科技 有限公司	3,641,106.76				-1,704,162.43		
小 计	3,641,106.76				-1,704,162.43		
合 计	3,641,106.76				-1,704,162.43		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宁波华味新材料科技有 限公司				1,936,944.33	
小 计				1,936,944.33	
合 计				1,936,944.33	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	460,569,630.36	340,826,424.09	515,996,249.92	374,684,952.68
其他业务	1,328,523.71	678,878.88	1,545,746.39	678,878.88
合 计	461,898,154.07	341,505,302.97	517,541,996.31	375,363,831.56

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,586,709.76	4,984,902.28
权益法核算的长期股权投资收益	-1,704,162.43	-1,935,592.29
成本法核算的长期股权投资收益	3,383,652.28	
处置长期股权投资产生的投资收益	-79,528.54	
合 计	6,186,671.07	3,049,309.99

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-8,979.33	系本期处置固定资产取得的资产处置收益，详见五、40之说明
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	7,535,944.27	系政府补助，详见五、36之说明
3、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；	5,038,620.72	系本期处置交易性金融资产取得的投资收益，详见五、37之说明
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	17,901.32	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	12,583,486.98	
减：所得税影响金额	1,819,736.40	
扣除所得税后非经常性损益合计	10,763,750.58	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润 额	10,763,750.58	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.40	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.36	0.23	0.23

[此页无正文，系《镇海石化工程股份有限公司 2025 年度财务报表附注》之盖章页]



法定代表人: 戚元



主管会计工作负责人:

张婧



会计机构负责人:

加秀瑜





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 9411 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

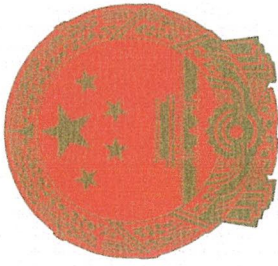
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关



2026 年 01 月 19 日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

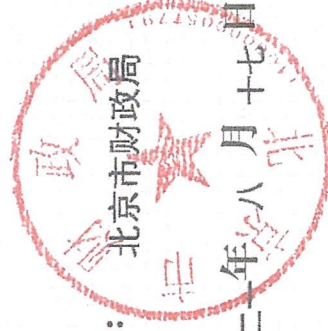
说明

- 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》。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审订章(1)

发证机关：



北京市财政局
2022年8月17日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

日期: 2026-01-09 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

报告审讫章 (1)



从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年1月9日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话
99	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612
100	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818
101	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990-8096
102	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
103	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼	021-63525500
104	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	91500103MA614NHH0G	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中安大厦22楼	023-63870921-616



姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth 兴华会计师事务所(特殊普通
工作单位 合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal



汪军 320000610002

证书编号: 320000610002
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

2015年07月09日

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 任华贵
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-12-16
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 321088197412164897
Identity card No.

证书编号: 320000180016
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2004 年 06 月 25 日



2014年05月12日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



任华贵(320000180016)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





江苏省注册会计师协会
JICPA
1896-13-SV



姓名 杨睿
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1989-12-24
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 320114198912243250
Identity card No.

证书编号: 110101500454
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 31 日
Date of Issuance



杨睿(110101500454)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



杨睿(110101500454)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 月 日
/y /m /d