

B100
Disclosure
信息披露

(上B090版)

根据《企业会计准则第4号——固定资产》在建工程应当在其达到预定可使用状态时,按其成本转为固定资产。关于“达到预定可使用状态”的判断标准,依据《企业会计准则第17号——借款费用》第十三条:购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的,在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品、或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时,应当认为资产已经达到预定可使用状态并应予以结转。

聚丙项目在建工程已按照计划顺利完成建设,装置主体及辅助设施均已完成安装。目前聚丙烯装置尚未进行开工准备工作,能否投产达产,投产达产的时间存在不确定性。

截至至今年底,该装置尚未达到预定可使用状态原因如下:(1)未完成试生产调试:由于原设计牌号为产品当前市场环境经济波动影响,公司基于审慎原则,未按原定计划启动试生产及联动调试工作,装置至今未实际投料运行,无聚丙烯产品产出;(2)未接受安全验收检查:根据行业规定,化工生产装置在投料前必须接受安全验收方可由中试转入工业化生产,该装置自投产以来,由于未进行试生产,未能接受安全验收检查;(3)装置仍处于未启用状态:装置尚未进行全流程联调测试,整体处于未启用、未达到的状态,能否投产达产具有不确定性。

综上,聚丙烯装置无识别为“达到预定可使用状态”,因此公司对未该生产线办理转固手续。基于经济考虑未进行安全验收与试车的情况,识别该装置存在减值迹象,已对其进行减值测试并计提减值准备。截至至今年底7月14日,该装置尚未转固。

会计处理意见

1.执行的在建工程
根据公司在建工程的建设情况,我们针对在建工程的转固情况主要执行了以下会计程序:

(1)了解、测试和评价管理层对固定资产和在建工程管理层内部控制的设计及执行的的有效性;
(2)对技术设备能执行的访谈程序,了解重要在建工程项目建设的计划、资金来源、可行性研究报告、工程进度管理情况;

(3)了解在建工程管理制度和盘点计划,对预期全部重要在建工程进行实地监盘程序,询问在建工程项目负责人了解工程进度,现场检查在建工程的建造状态,核实项目实际建设进度、停工状态、未试车原因等;

(4)检查核算在建工程完工完工未转固项目,结合行业投产要求及企业会计准则,复核管理层“未达到预定可使用状态”判断依据的充分性、合理性,检查是否存在延迟转固情形。

基于执行的程序,我们认为:

公司聚丙烯装置不存在在建工程而未及时转固的情况。

公司回复

(四)补充披露DMC项目在建工程项目在建工程减值计提的具体过程,包括收入回收金额的确定方法、未来现金流量现值中产能利用率、单价、毛利率、折现率等关键参数的取值、取值依据及合理性。

1.可收回金额的确定方法
(1)资产减值损失准则规定

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第六条,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额按照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较高者确定。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第八条,资产的公允价值减去处置费用后的净额,应当根据公平交易中销售协议价格与资产公允价值减去处置费用后的净额孰高者确定。

不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买价或出价确定。

在不存销售协议和资产活跃市场的情况下,应当以可获得的最佳信息为来源,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额可以参考同类类似资产的市场最近交易价格或结果进行估计。

企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的,应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(2)减值方法及选取过程

①资产的公允价值减去处置费用后的净额适用性分析

经核实,DMC装置、聚丙烯装置、电解装置资产组目前均不存在销售协议价格,也不存在类似的资产市场,亦无法取得同行业类似资产最近交易价格。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》第二十条,在按照上述规定无法可靠估计资产公允价值减去处置费用后的净额的情况下,企业应当以资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

②产能利用率合理性分析
销售数量与产能匹配情况按照预计的产能负荷测算,预计产能负荷和销售

价格分析详见上文。
副产品主要包含食品级二氧化碳、碳酸酯溶剂,与主要产品关联度较高,按照占主要产品收入的比例

分析如下:
c.聚丙烯装置
项目/年份 单位 2026 2027 2028 2029 2030

营业收入合计 万元 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

增长 增长率 69.0% 5.1% -3.8%

其中:主营业收入 万元 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

增长 增长率 69.0% 5.1% -3.8%

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

项目/年份	单位	2026	2027	2028	2029	2030
营业收入合计	万元	202,583.42	263,556.67	264,341.04	269,386.06	266,263.42
增长			28.16%	4.20%	1.91%	0.60%
其中:主营业收入	万元	202,583.42	263,556.67	264,341.04	269,386.06	266,263.42
增长			28.16%	4.20%	1.91%	0.60%
工业级碳酸二甲酯	万元	58,032.04	0.00	6,301.99	0.00	0.00
销售数量	万吨	17.72	0.00	1.88	0.00	0.00
电级碳酸二甲酯	万元	0.00	30,363.88	22,123.89	21,922.66	26,532.72
销售数量	万吨	0.00	4,079.80	4,424.78	4,779.67	5,162.74
设计产能	万吨/年	0.00	5.00	5.00	5.00	5.00
产能利用率		0.00	100%	100%	92%	100%
销售数量	万吨	0.00	5.00	5.00	5.00	4.58
电级碳酸二甲酯	万元	27,079.65	86,380.09	93,944.54	107,885.18	113,132.74
销售数量	万吨	6,017.20	6,371.68	6,814.16	7,184.14	7,522.12
设计产能	万吨/年	15.04	15.04	15.04	15.04	15.04
产能利用率		30%	100%	92%	100%	100%
销售数量	万吨	4.50	15.04	13.29	15.04	15.04
电级碳酸二甲酯	万元	6,053.10	20,331.19	21,514.11	21,594.69	22,115.04
销售数量	万吨	6,726.66	6,302.65	7,168.14	7,346.13	7,522.12
设计产能	万吨/年	2.94	2.94	2.94	2.94	2.94
产能利用率		31%	100%	92%	100%	100%
销售数量	万吨	0.90	2.94	2.70	2.94	2.94
聚丙烯单耗	万吨	19,798.28	20,602.21	21,418.14	20,381.23	23,060.00
销售单耗	万吨	4,262.04	4,489.03	4,646.02	4,820.01	5,000.00
设计产能	万吨/年	26.29	26.29	26.29	26.29	26.29
产能利用率		110%	110%	110%	101%	110%
销售数量	万吨	86,606.41	91,734.45	96,326.35	92,828.32	106,014.16
销售单耗	万吨	4,466.76	5,132.74	5,386.52	5,683.72	5,028.20
设计产能	万吨/年	17.88	17.88	17.88	17.88	17.88
产能利用率		100%	100%	100%	92%	100%
销售数量	万吨	17.88	17.88	17.88	16.38	17.88
聚丙烯单耗	万吨	3,023.50	4,497.13	4,713.38	4,870.30	5,277.76
销售单耗	万吨	56.36	0.36	0.36	3.22	8.73%

主要产品A=销售数量×销售价格。销售数量按照装置的设计产能负荷测算,预计产能负荷和销售

价格分析详见上文。
副产品主要包含食品级二氧化碳、碳酸酯溶剂,与主要产品关联度较高,按照占主要产品收入的比例

分析如下:
c.聚丙烯装置
项目/年份 单位 2026 2027 2028 2029 2030

营业收入合计 万元 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

增长 增长率 69.0% 5.1% -3.8%

其中:主营业收入 万元 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

增长 增长率 69.0% 5.1% -3.8%

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年 20.00 20.00 20.00 20.00 20.00

产能利用率 0% 100% 100% 100% 100%

销售数量 万吨 0.00 128,318.58 137,168.14 144,247.29 138,716.81

聚丙烯单耗 吨/吨 6.08156 6.41535 6.85841 7.21239 7.56637

设计产能 万吨/年