

# 中国石油化工股份有限公司

(于中华人民共和国注册成立的股份有限公司)

## 合并财务报表

截至 2023 年 12 月 31 日止

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编号：京24XTQ2UWYQ





KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2402028 号

中国石油化工股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的中国石油化工股份有限公司 (以下简称“贵公司”) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于贵公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402028 号

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

评估与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值	
请参阅财务报表附注“3 主要会计政策”(8) 油气资产、(12) 其他非金融长期资产的减值、“13 固定资产”以及附注“59 主要会计估计及判断”	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至2023年12月31日，贵公司合并资产负债表中的固定资产为人民币6,909.57亿元，其中部分与石油和天然气生产活动相关。2023年度，贵公司合并利润表中确认与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值损失人民币7.77亿元。</p> <p>贵公司将与石油和天然气生产活动相关的固定资产以其所属的相关资产组为基础进行减值评估。贵公司基于油气储量报告中的未来生产剖面编制折现的现金流量预测，并将计算得出的预计未来现金流量的现值与账面价值进行比较以确定减值损失金额。</p>	<p>以下是我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 我们评价了与石油和天然气生产活动相关的固定资产减值评估流程相关的内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>• 我们评价了贵公司的储量专家的胜任能力、专业素质和客观性，同时评价了储量专家估计油气储量所采用的方法是否符合公认的行业标准；</li> <li>• 我们比较了折现的现金流量预测中所使用的石油和天然气未来售价与贵公司的经营计划和外部分析机构的预测；</li> <li>• 我们比较了折现的现金流量预测中所使用的未来生产成本以及未来生产剖面与贵公司储量专家出具的油气储量报告；以及</li> </ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402028 号

### 三、关键审计事项 (续)

评估与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值 (续)	
请参阅财务报表附注“3 主要会计政策”(8) 油气资产、(12) 其他非金融长期资产的减值、“13 固定资产”以及附注“59 主要会计估计及判断”	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
由于这些资产组的预计未来现金流量的现值对石油和天然气未来售价和生产成本、未来生产剖面及折现率的变化敏感，因此需要审计师更高程度的专业判断来评价贵公司对与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值评估，我们将评估与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值识别为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"><li>我们引入了具有专业技能和知识的估值专家的工作，评价贵公司在折现的现金流量预测中采用的折现率是否在根据同行业可比公司公开市场数据独立计算出的折现率范围内。</li></ul>







## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402028 号

### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402028 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



审计报告(续)

毕马威华振审字第 2402028 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

杨洁(项目合伙人)



中国 北京

何曙



二〇二四年三月二十二日





中国石油化工股份有限公司  
合并资产负债表  
于2023年12月31日

	附注	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金	5	164,960	145,052
交易性金融资产		3	2
衍生金融资产	6	9,721	19,335
应收账款	7	48,652	46,364
应收款项融资	8	2,221	3,507
预付款项	9	5,067	7,956
其他应收款	10	26,089	27,009
存货	11	250,898	244,241
其他流动资产		26,824	29,674
<b>流动资产合计</b>		<b>534,435</b>	<b>523,140</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	12	234,608	233,941
其他权益工具投资		450	730
固定资产	13	690,957	630,758
在建工程	14	180,250	196,045
使用权资产	15	174,529	178,359
无形资产	16	138,181	120,694
商誉	17	6,472	6,464
长期待摊费用	18	13,199	12,034
递延所得税资产	19	20,110	22,433
其他非流动资产	20	33,483	26,523
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,492,239</b>	<b>1,427,981</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,026,674</b>	<b>1,951,121</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

马永生  
董事长  
(法定代表人)



喻宝才  
总裁

喻宝才

寿东华  
财务总监

寿东华

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

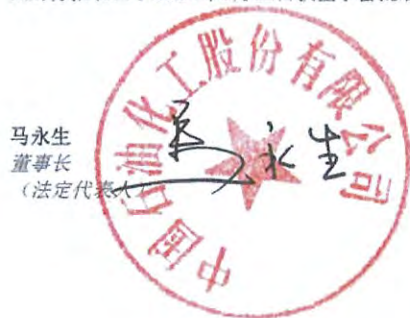




中国石油化工股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
于2023年12月31日

	附注	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元
<b>负债和股东权益</b>			
<b>流动负债</b>			
短期借款	22	59,815	21,313
衍生金融负债	6	2,752	7,313
应付票据	23	29,122	10,782
应付账款	24	229,878	258,642
合同负债	25	127,239	125,444
应付职工薪酬	26	13,941	13,617
应交税费	27	40,008	28,379
其他应付款	28	93,031	119,892
一年内到期的非流动负债	29	30,457	62,844
其他流动负债	30	20,833	19,159
<b>流动负债合计</b>		<b>647,076</b>	<b>667,385</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	31	179,347	94,964
应付债券	32	8,513	12,997
租赁负债	33	163,864	166,407
预计负债	34	48,269	47,587
递延所得税负债	19	7,817	7,256
其他非流动负债	35	13,133	14,068
<b>非流动负债合计</b>		<b>420,943</b>	<b>343,279</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,068,019</b>	<b>1,010,664</b>
<b>股东权益</b>			
股本	36	119,349	119,896
资本公积	37	117,273	118,875
其他综合收益	38	3,060	3,072
专项储备	39	2,597	2,813
盈余公积	40	223,134	218,009
未分配利润		340,381	325,806
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>805,794</b>	<b>788,471</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>152,861</b>	<b>151,986</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>958,655</b>	<b>940,457</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,026,674</b>	<b>1,951,121</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。



马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国石油化工股份有限公司  
资产负债表  
于2023年12月31日

	附注	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金		65,753	54,578
交易性金融资产		3	2
衍生金融资产		482	3,892
应收账款	7	27,878	33,841
应收款项融资		367	703
预付款项	9	1,760	4,461
其他应收款	10	50,940	38,517
存货		67,922	70,376
其他流动资产		33,852	21,260
<b>流动资产合计</b>		<b>248,957</b>	<b>227,630</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	12	413,572	382,879
其他权益工具投资		14	201
固定资产	13	305,494	296,530
在建工程	14	70,306	81,501
使用权资产	15	84,589	91,549
无形资产		8,312	8,095
长期待摊费用		4,652	4,183
递延所得税资产		6,567	9,487
其他非流动资产		47,004	41,365
<b>非流动资产合计</b>		<b>940,510</b>	<b>915,790</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,189,467</b>	<b>1,143,420</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。



马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

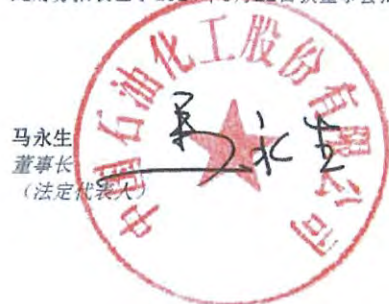




中国石油化工股份有限公司  
资产负债表（续）  
于2023年12月31日

	附注	2023年 12月31日 人民币 百万元	2022年 12月31日 人民币 百万元
<b>负债和股东权益</b>			
<b>流动负债</b>			
短期借款		39,413	4,010
衍生金融负债		251	4,299
应付票据		5,014	4,038
应付账款		81,628	107,105
合同负债		9,079	9,769
应付职工薪酬		8,366	8,467
应交税费		22,103	12,044
其他应付款		250,472	247,480
一年内到期的非流动负债		16,100	39,990
其他流动负债		912	1,002
<b>流动负债合计</b>		<b>433,338</b>	<b>438,204</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		108,427	56,755
应付债券		4,993	9,537
租赁负债		86,399	91,878
预计负债		40,077	38,298
其他非流动负债		1,684	2,121
<b>非流动负债合计</b>		<b>241,580</b>	<b>198,589</b>
<b>负债合计</b>		<b>674,918</b>	<b>636,793</b>
<b>股东权益</b>			
股本		119,349	119,896
资本公积		61,814	63,628
其他综合收益		700	827
专项储备		1,673	1,745
盈余公积		223,134	218,009
未分配利润		107,879	102,522
<b>股东权益合计</b>		<b>514,549</b>	<b>506,627</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,189,467</b>	<b>1,143,420</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。



马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。





中国石油化工股份有限公司  
合并利润表  
截至2023年12月31日止年度

	附注	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元
营业收入	41	3,212,215	3,318,168
减：营业成本	41	2,709,656	2,819,363
税金及附加	42	272,921	263,991
销售费用	45	61,164	58,567
管理费用	46	59,664	57,208
研发费用	47	13,969	12,773
财务费用	43	9,922	9,974
其中：利息费用		18,069	16,769
利息收入		6,828	6,266
勘探费用（包括干井成本）			
加：其他收益	48	11,055	10,591
投资收益	49	10,905	8,219
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	50	5,811	14,462
公允价值变动损益		8,177	14,479
信用减值转回	51	467	(1,715)
资产减值损失		243	1,084
资产处置收益	52	(8,772)	(12,009)
营业利润		4,226	672
加：营业外收入		86,744	96,414
减：营业外支出	53	1,970	2,960
利润总额	54	2,598	4,859
减：所得税费用		86,116	94,515
净利润	55	16,070	17,901
按经营持续性分类：		70,046	76,614
持续经营净利润		70,046	76,614
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类：			
母公司股东的净利润		60,463	67,082
少数股东损益		9,583	9,532
基本每股收益（人民币元）	65	0.505	0.555
稀释每股收益（人民币元）	65	0.505	0.555
其他综合收益	38		
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,501	19,126
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(8)	(65)
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(4,287)	1,610
套期成本储备		-	329
现金流量套期储备		5,145	11,174
外币财务报表折算差额		1,651	6,078
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(1,912)	2,703
其他综合收益的税后净额		589	21,829
综合收益总额		70,635	98,443
归属于：			
母公司股东的综合收益		62,964	86,208
少数股东的综合收益		7,671	12,235

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国石油化工股份有限公司  
 利润表  
 截至2023年12月31日止年度

	附注	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元
营业收入	41	1,206,728	1,302,073
减：营业成本	41	962,889	1,052,885
税金及附加		167,354	165,940
销售费用		1,934	1,964
管理费用		24,038	24,415
研发费用		12,201	11,490
财务费用		11,319	10,459
其中：利息费用		19,187	18,986
利息收入		8,027	8,662
勘探费用（包括干井成本）		9,371	9,087
加：其他收益		7,839	5,908
投资收益	50	34,870	29,221
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,552	4,449
公允价值变动损益		284	(980)
信用减值（损失）/转回		(4)	9
资产减值损失		(5,057)	(6,999)
资产处置收益		1,006	139
营业利润		56,560	53,131
加：营业外收入		710	1,209
减：营业外支出		2,197	1,992
利润总额		55,073	52,348
减：所得税费用		3,830	5,711
净利润		51,243	46,637
按经营持续性分类：			
持续经营净利润		51,243	46,637
终止经营净利润		-	-
其他综合收益			
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		2	-
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(63)	10
现金流量套期储备		420	5,726
其他综合收益的税后净额		359	5,736
综合收益总额		51,602	52,373

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

马永生  
 董事长  
 （法定代表人）



喻宝才  
 总裁

喻宝才

寿东华  
 财务总监

寿东华

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。





中国石油化工股份有限公司  
合并现金流量表  
截至2023年12月31日止年度

	附注	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元
<b>经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,577,814	3,550,138
收到的税费返还		11,530	12,010
收到其他与经营活动有关的现金		165,002	269,895
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,754,346</b>	<b>3,832,043</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,919,751)	(2,914,966)
支付给职工以及为职工支付的现金		(107,021)	(102,171)
支付的各项税费		(326,774)	(385,818)
支付其他与经营活动有关的现金		(239,325)	(312,819)
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>(3,592,871)</b>	<b>(3,715,774)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	57(a)	<b>161,475</b>	<b>116,269</b>
<b>投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,580	1,980
取得投资收益所收到的现金		10,886	13,969
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,363	212
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	57(d)	-	10,041
收到其他与投资活动有关的现金	57(e)	95,917	103,157
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>113,746</b>	<b>129,359</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(171,493)	(172,527)
投资所支付的现金		(5,918)	(10,456)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(110)	(7,881)
支付其他与投资活动有关的现金	57(f)	(92,090)	(33,505)
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>(269,611)</b>	<b>(224,369)</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>		<b>(155,865)</b>	<b>(95,010)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,509	3,946
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,509	3,946
取得借款收到的现金	57(h)	699,410	564,417
收到其他与筹资活动有关的现金		420	989
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>701,339</b>	<b>569,352</b>
偿还债务支付的现金		(599,954)	(514,275)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(56,734)	(71,831)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(7,977)	(5,249)
支付其他与筹资活动有关的现金	57(g)	(21,919)	(22,945)
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>(678,607)</b>	<b>(609,051)</b>
<b>筹资活动产生/（使用）的现金流量净额</b>		<b>22,732</b>	<b>(39,699)</b>
<b>汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(21)</b>	<b>3,288</b>
<b>现金及现金等价物净增加/（减少）额</b>	57(b)	<b>28,321</b>	<b>(15,152)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		93,438	108,590
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	57(c)	<b>121,759</b>	<b>93,438</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。





中国石油化工股份有限公司  
现金流量表  
截至2023年12月31日止年度

	附注	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元
<b>经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,328,613	1,455,182
收到的税费返还		7,396	6,627
收到其他与经营活动有关的现金		49,015	18,597
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,385,024</b>	<b>1,480,406</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(988,689)	(1,085,666)
支付给职工以及为职工支付的现金		(52,767)	(52,488)
支付的各项税费		(173,711)	(224,935)
支付其他与经营活动有关的现金		(92,621)	(72,928)
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>(1,307,788)</b>	<b>(1,436,017)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>77,236</b>	<b>44,389</b>
<b>投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		4,241	7,174
取得投资收益所收到的现金		21,550	24,835
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,360	26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,259
收到其他与投资活动有关的现金		45,932	233,475
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>73,083</b>	<b>268,769</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(80,398)	(82,711)
投资所支付的现金		(21,595)	(28,108)
支付其他与投资活动有关的现金		(23,481)	(178,354)
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>(125,474)</b>	<b>(289,173)</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>		<b>(52,391)</b>	<b>(20,404)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		169,988	207,045
收到其他与筹资活动有关的现金		226,040	403,573
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>396,028</b>	<b>610,618</b>
偿还债务支付的现金		(99,656)	(194,735)
分配股利或偿付利息支付的现金		(48,816)	(65,474)
支付其他与筹资活动有关的现金		(231,193)	(385,406)
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>(379,665)</b>	<b>(645,615)</b>
<b>筹资活动产生/（使用）的现金流量净额</b>		<b>16,363</b>	<b>(34,997)</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	(335)
<b>现金及现金等价物净增加/（减少）额</b>		<b>41,243</b>	<b>(11,347)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		23,228	34,575
<b>期末现金及现金等价物余额</b>		<b>64,471</b>	<b>23,228</b>

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。



马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



中国石油化工股份有限公司  
合并股东权益变动表  
截至2023年12月31日止年度

	股本 人民币 百万元	资本公积 人民币 百万元	其他综 合收益 人民币 百万元	专项储备 人民币 百万元	盈余公积 人民币 百万元	未分配 利润 人民币 百万元	归属于母 公司股东 权益 人民币 百万元	少数股 东权益 人民币 百万元	股东权益合计 人民币 百万元
2021年12月31日余额	121,071	120,188	(690)	2,664	213,224	318,645	775,102	140,939	916,041
加：会计政策变更（附注3(27)）	-	-	-	-	122	1,992	2,114	334	2,448
2022年1月1日余额	121,071	120,188	(690)	2,664	213,346	320,637	777,216	141,273	918,489
本年增减变动金额									
1. 净利润	-	-	-	-	-	67,082	67,082	9,532	76,614
2. 其他综合收益（附注38）	-	-	19,126	-	-	-	19,126	2,703	21,829
综合收益总额	-	-	19,126	-	-	67,082	86,208	12,235	98,443
转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备金额	-	-	(15,363)	-	-	-	(15,363)	(439)	(15,802)
直接计入股东权益的与所有者的交易：									
3. 股东减少资本：									
- 回购股份注销（附注36）	(1,175)	(3,004)	-	-	-	-	(4,179)	-	(4,179)
4. 利润分配：									
- 提取盈余公积（附注40）	-	-	-	-	4,663	(4,663)	-	-	-
- 分配现金股利（附注56）	-	-	-	-	-	(56,903)	(56,903)	-	(56,903)
5. 少数股东投入	-	-	-	-	-	-	-	5,395	5,395
6. 与少数股东的交易	-	-	-	-	-	-	-	(1,713)	(1,713)
7. 分配予少数股东	-	-	-	-	-	-	-	(6,691)	(6,691)
8. 所有者其他投入	-	2,678	-	-	-	-	2,678	2,191	4,869
直接计入股东权益的与所有者的交易总额	(1,175)	(326)	-	-	4,663	(61,566)	(58,404)	(818)	(59,222)
9. 专项储备变动净额	-	-	-	149	-	-	149	30	179
10. 权益法核算被投资单位的其他权益变动	-	(1,009)	-	-	-	-	(1,009)	-	(1,009)
11. 其他综合收益结转留存收益	-	-	(1)	-	-	1	-	-	-
12. 其他	-	22	-	-	-	(348)	(326)	(295)	(621)
2022年12月31日余额	119,896	118,875	3,072	2,813	218,009	325,806	788,471	151,986	940,457

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

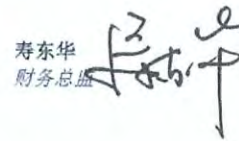
马永生  
董事长  
(法定代表人)



喻宝才  
总裁



寿东华  
财务总监



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。





中国石油化工股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
截至2023年12月31日止年度

	股本 人民币 百万元	资本公积 人民币 百万元	其他综合收益 人民币 百万元	专项储备 人民币 百万元	盈余公积 人民币 百万元	未分配 利润 人民币 百万元	归属于母 公司股东 权益 人民币 百万元	少数股 东权益 人民币 百万元	股东权益合计 人民币 百万元
2023年1月1日余额	119,896	118,875	3,072	2,813	218,009	325,806	788,471	151,986	940,457
本年增减变动金额									
1. 净利润	-	-	-	-	-	60,463	60,463	9,583	70,046
2. 其他综合收益（附注 38）	-	-	2,501	-	-	-	2,501	(1,912)	589
综合收益总额	-	-	2,501	-	-	60,463	62,964	7,671	70,635
转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备金额	-	-	(2,513)	-	-	-	(2,513)	(142)	(2,655)
直接计入股东权益的与所有者的交易：									
3. 股东减少资本									
— 回购股份注销（附注 36）	(547)	(1,778)	-	-	-	-	(2,325)	-	(2,325)
4. 利润分配：									
— 提取盈余公积（附注 40）	-	-	-	-	5,125	(5,125)	-	-	-
— 分配现金股利（附注 56）	-	-	-	-	-	(40,760)	(40,760)	-	(40,760)
5. 少数股东投入	-	-	-	-	-	-	-	2,209	2,209
6. 与少数股东的交易	-	-	-	-	-	-	-	(213)	(213)
7. 分配予少数股东	-	-	-	-	-	-	-	(8,573)	(8,573)
直接计入股东权益的与所有者的交易总额	(547)	(1,778)	-	-	5,125	(45,885)	(43,085)	(6,577)	(49,662)
8. 专项储备变动净额	-	-	-	(216)	-	-	(216)	(32)	(248)
9. 权益法核算被投资单位的其他权益变动	-	220	-	-	-	-	220	-	220
10. 其他	-	(44)	-	-	-	(3)	(47)	(45)	(92)
2023年12月31日余额	119,349	117,273	3,060	2,597	223,134	340,381	805,794	152,861	958,655

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。



马永生  
董事长  
(法定代表人)

喻宝才  
总裁

寿东华  
财务总监

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。





中国石油化工股份有限公司  
 股东权益变动表  
 截至2023年12月31日止年度

	股本 人民币 百万元	资本公积 人民币 百万元	其他综合收益 人民币 百万元	专项储备 人民币 百万元	盈余公积 人民币 百万元	未分配利润 人民币 百万元	股东权益合计 人民币 百万元
2021年12月31日余额	121,071	67,897	6,024	1,658	213,224	116,440	526,314
加：会计政策变更（附注3(27)）	-	-	-	-	122	1,095	1,217
2022年1月1日余额	121,071	67,897	6,024	1,658	213,346	117,535	527,531
本年增减变动金额							
1. 净利润	-	-	-	-	-	46,637	46,637
2. 其他综合收益	-	-	5,736	-	-	-	5,736
综合收益总额	-	-	5,736	-	-	46,637	52,373
转为被套期项目初始确认的现金流量 套期储备金额	-	-	(10,933)	-	-	-	(10,933)
直接计入股东权益的与所有者的交易：							
3. 股东减少资本：							
- 回购股份注销（附注36）	(1,175)	(3,004)	-	-	-	-	(4,179)
4. 利润分配：							
- 提取盈余公积（附注40）	-	-	-	-	4,663	(4,663)	-
- 分配现金股利（附注56）	-	-	-	-	-	(56,903)	(56,903)
直接计入股东权益的与所有者的交易 总额	(1,175)	(3,004)	-	-	4,663	(61,566)	(61,082)
5. 专项储备变动净额	-	-	-	87	-	-	87
6. 权益法核算被投资单位的其他权益变动	-	(1,265)	-	-	-	-	(1,265)
7. 其他	-	-	-	-	-	(84)	(84)
2022年12月31日余额	119,896	63,628	827	1,745	218,009	102,522	506,627
2023年1月1日余额	119,896	63,628	827	1,745	218,009	102,522	506,627
本年增减变动金额							
1. 净利润	-	-	-	-	-	51,243	51,243
2. 其他综合收益	-	-	359	-	-	-	359
综合收益总额	-	-	359	-	-	51,243	51,602
转为被套期项目初始确认的现金流量 套期储备金额	-	-	(486)	-	-	-	(486)
直接计入股东权益的与所有者的交易：							
3. 股东减少资本：							
- 回购股份注销（附注36）	(547)	(1,778)	-	-	-	-	(2,325)
4. 利润分配：							
- 提取盈余公积（附注40）	-	-	-	-	5,125	(5,125)	-
- 分配现金股利（附注56）	-	-	-	-	-	(40,760)	(40,760)
直接计入股东权益的与所有者的交易 总额	(547)	(1,778)	-	-	5,125	(45,885)	(43,085)
5. 专项储备变动净额	-	-	-	(72)	-	-	(72)
6. 权益法核算被投资单位的其他权益变动	-	(36)	-	-	-	-	(36)
7. 其他	-	-	-	-	-	(1)	(1)
2023年12月31日余额	119,349	61,814	700	1,673	223,134	107,879	514,549

此财务报表已于2024年3月22日获董事会批准报出。

马永生  
 董事长  
 （法定代表人）

喻宝才  
 总裁

喻宝才

寿东华  
 财务总监

寿东华

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2023 年 12 月 31 日止年度

### 1 公司基本情况

中国石油化工股份有限公司（「本公司」）是于2000年2月25日成立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国北京市，总部地址为中华人民共和国北京市。本财务报告的批准报出日为2024年3月22日。

根据国务院对《中国石油化工集团公司关于整体重组改制初步方案》（「重组方案」）的批复，中国石油化工集团公司独家发起成立本公司，以与其核心业务相关的于1999年9月30日的资产及负债投入本公司。上述资产及负债经中联资产评估事务所、北京市中正评估公司、中咨资产评估事务所及中发国际资产评估公司联合进行了资产评估，评估净资产为人民币98,249,084千元。此评估项目经中华人民共和国财政部（以下简称「财政部」）审核并以财政部财评字[2000]20号文《关于中国石油化工集团公司组建股份有限公司资产评估项目审核意见的函》确认此评估项目的合规性。

又经财政部财管字[2000]34号文《关于中国石油化工股份有限公司（筹）国有股权管理问题的批复》批准，中国石油化工集团公司投入本公司的上述净资产按70%的比例折为股本68,800,000千股，每股面值人民币1.00元。

国家经济贸易委员会于2000年2月21日以国经贸企改[2000]154号文《关于同意设立中国石油化工股份有限公司的批复》批准了本公司关于设立股份有限公司的申请。

本公司成立后接管了中国石油化工集团公司的勘探及石油和天然气开采、炼油、化工和相关产品销售业务。

本公司及其子公司（以下简称「本集团」）主要从事的石油和天然气和化工经营业务包括：

- (1) 勘探、开发及生产原油及天然气；
- (2) 炼油、运输、储存及营销原油及石油产品；及
- (3) 生产及销售化工产品。

本年纳入合并范围的主要子公司详见附注60。

### 2 财务报表编制基础

#### (1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（以下合称「企业会计准则」）以及中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》的披露规定编制，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### (2) 会计期间

本集团的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### (3) 计量属性

编制本财务报表时一般采用历史成本进行计量，但以下资产和负债项目除外：

- 交易性金融资产（参见附注3(11)）
- 其他权益工具投资（参见附注3(11)）
- 衍生金融工具（参见附注3(11)）
- 应收款项融资（参见附注3(11)）



财务报表附注（续）

截至 2023 年 12 月 31 日止年度

2 财务报表编制基础（续）

(4) 记账本位币及列报货币

本公司及绝大多数子公司的记账本位币为人民币。本公司及下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本集团编制合并财务报表采用的货币为人民币。本公司的部分子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算（参见附注3(2)）。

(5) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的合营公司和联营公司	长期股权投资账面价值≥人民币 4,000 百万元
重要的在建工程	在建工程账面价值≥人民币 4,000 百万元
商誉	商誉账面价值≥人民币 4,000 百万元
重要的非全资子公司	年末少数股东权益金额≥人民币 4,000 百万元

3 重要会计政策

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产预期信用损失的计量（附注3(11)）、存货的计价方法（附注3(4)）、固定资产折旧（附注3(7)）、油气资产折耗（附注3(8)）、预计负债的确认方法（附注3(16)）等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注59。

(1) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。本集团将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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方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在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（附注3(10)）；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。





财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(1) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

(c) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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转为购买日所属当期投资收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，本集团终止确认与该子公司相关的资产、负债、少数股东权益以及权益中的其他相关项目。对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

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

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对于公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。



3 重要会计政策（续）

(2) 外币业务和外币财务报表折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算为记账本位币。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额，属于其他权益工具投资的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除「未分配利润」项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下其他综合收益单独列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

(3) 现金和现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

(4) 存货

(a) 存货类别

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用，但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本主要采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的制造费用。

(b) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(c) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。对子公司的投资按照成本减去减值准备（附注3(12)）后在资产负债表内列示。初始确认时，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则计量：

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司以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。

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。对于投资者投入的长期股权投资，本公司按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(5) 长期股权投资（续）

(b) 对合营企业和联营企业的投资（续）

联营企业指本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的企业。重大影响是指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。本集团在判断对被投资单位是否存在重大影响时，通常考虑以下一种或多种情形：是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位的政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料等。

后续计量时，本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

在初始确认对合营企业和联营企业投资时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款扣除其中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的按照换出资产公允价值作为初始投资成本，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额计入当期损益，不具有商业实质的按照换出资产的账面价值作为初始投资成本。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对合营企业和联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认。本集团与联营企业及合营企业之间发生的内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团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。

对合营企业或联营企业除净损益及其他综合收益以外所有者权益的其他变动，本集团调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

(c) 减值测试方法及减值准备计提方法

对于公司、合营公司和联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注3(12)。

(6) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(a) 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产主要包括土地。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低），本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。





财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(6) 租赁（续）

(b) 本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本集团经营租出自有的厂房及建筑物、机器设备等时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(7) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备（参见附注3(12)）后在资产负债表内列示。在建工程以成本减减值准备（参见附注3(12)）后在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注3(20)）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。依据法律或合同的义务，与资产相关的拆卸费、搬运费和场地清理费等，亦包含于相关资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点分别为：

类别	转固标准和时点
厂房及建筑物	资产管理相关部门完成现场验收，具备使用条件。
机器设备及其他	(1) 单套装置能够单独投料运行，且独立于其他装置或流程产出合格产品的，相关部门出具试车报告；(2) 联合装置能够联合试车成功，正常生产出合格产品，相关部门出具试车报告；(3) 配套设施以联合装置整体完工，达到预定可使用状态时点；(4) 加油站经相关管理部门完成现场验收；(5) 油库经相关部门完成现场验收，并通过当地执法部门相关专项验收；(6) 不需安装的固定资产经相关部门验收合格；(7) 长输管道达到投油或分段投油运行条件，企业相关管理部门办理完成现场验收，并通过当地执法部门相关专项验收。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，本集团会予以终止确认。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

除油气资产外，本集团将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命和预计净残值分别为：

	预计使用年限	预计净残值率
厂房及建筑物	12-50年	3%
机器设备及其他	4-30年	3%

本集团至少在每年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。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(8) 油气资产

油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。

对于矿区权益，年度内在矿区发现探明经济可采储量的，当期发生的支出应予以资本化。年度内在矿区未发现探明经济可采储量的，当期发生的支出应暂时予以资本化；后续发现储量时，应在油气资产内部进行划转。

对于完工探井，已完成勘探任务，确定获得工业油气流，并且能够经济有效纳入油气生产管理的探井，在投入生产（达到可使用状态）时将钻探该井的实际支出、投产费用及按照弃置方案确定的弃置费转为油气资产，并计提油气资产弃置费预计负债；已完成勘探任务，确定未获得工业油气流的探井，如果作为其他用途（共伴生资源、注入井等）被经济有效利用，在投入生产（达到可使用状态）时将钻探该井的实际支出、投产费用转为相应资产；已完成勘探任务，确定未获得工业油气流的探井，或者获得工业油气流但不具备油气生产条件、不能经济有效纳入油气生产管理（包括其他方式经济有效利用）的探井，做核销处理，该井实际钻探支出列入当期损益。对于未完工探井，在完井后1年内，将该井的钻探支出列入在建工程；在完井后1年后，仍未能确定该井是否获得工业油气流，如果该井进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施，该井的支出继续列入在建工程，否则该井实际支出计入当期损益。

对于开发井，确定获得工业油气流，并且能够经济有效纳入油气生产管理的，在投入生产（达到可使用状态）时将该井的实际支出、投产费用及按照弃置方案确定的弃置费转为油气资产，并计提油气资产弃置费预计负债。

对于与油气资产相关的辅助设备，项目完工达到预定可使用状态时转为油气资产。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。

有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

(9) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注3(12)）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	使用寿命确定依据	摊销方法
土地使用权	产权登记期限	直线法
专利权	预期经济利益年限	直线法
非专利技术	预期经济利益年限	直线法
经营权	合同规定期限	直线法
其他	预期经济利益年限	直线法

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

企业对于研发过程中产生的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(10) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（附注3(12)）后在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(11) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。如果合同现金流量特征仅对金融资产的合同现金流量构成极其微小的影响，或者对合同现金流量的影响超过了极其微小的程度但是不现实的，则不影响金融资产的分类。

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。但是，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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

• 以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量，即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金及应收款项。

• 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资。

权益工具

本集团对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。

此外，本集团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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。





财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(11) 金融工具（续）

(a) 金融资产（续）

(ii) 减值

• 预期信用损失计量

本集团对于以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

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

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和应收款项融资，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

• 应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项目	确定依据
应收账款	根据本集团的历史经验，不同经营分部发生损失的情况有显著差异，因此本集团将不同经营分部的应收账款分别作为一个组合估计应收账款的坏账准备。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收关联方往来款、应收股利等。根据其信用风险，将不同账龄的其他应收款分别作为一个组合计算坏账准备。
应收款项融资	本集团应收款项融资为有双重持有目的的应收银行承兑汇票。由于承兑银行均为信用等级较高的银行，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款、其他应收款和应收款项融资，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(11) 金融工具（续）

(a) 金融资产（续）

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

财务担保负债

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

财务担保以公允价值进行初始确认。公允价值根据相似服务的公平交易中收取的费用（若可获得此类信息）或利率差异确定，利率差异可通过对比提供担保时债权人收取的实际利率与其在无担保情况下可能收取的估计利率得出。当财务担保产生已收或应收对价，则根据适用于该类别资产的本集团政策确认对价。若未产生已收或应收对价，则应在当期损益中确认为直接费用。

初始确认后，财务担保合同相关收益在担保期限内分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(c) 金融工具的公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(d) 衍生金融工具及套期会计

衍生金融工具于初始确认时以公允价值计量，并在每个资产负债表日重新评估其公允价值。衍生金融工具重新评估其公允价值产生的利得和损失，除满足套期会计的要求以外，计入当期损益。

套期会计方法，是指本集团将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目，是指使本集团面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团指定为被套期项目有使本集团面临现金流量变动风险的预期以尚未确定的未来市场价格进行的购买或销售等。

套期工具是本集团为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

套期同时满足下列条件的，本集团认定套期关系符合套期有效性要求：

- (1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- (2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 套期关系的套期比率，等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。





财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(11) 金融工具（续）

(d) 衍生金融工具及套期会计（续）

• 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债（例如，浮动利率债务的全部或部分未来利息支付）、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响本集团的损益。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理。现金流量套期储备的金额如下列两项的绝对额中较低者：

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。这并非一项重分类调整，因此不会影响其他综合收益。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当因风险管理目标发生变化导致套期关系不再满足风险管理目标时（即，主体不再寻求实现该风险管理目标）、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时、被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位时、或套期不再满足套期会计方法的条件时，本集团终止使用套期会计。如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额予以保留，并按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。如果被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按上述现金流量套期的会计政策处理。

• 公允价值套期

公允价值套期是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，本集团对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(12) 其他非金融长期资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括固定资产、在建工程、使用权资产、商誉、无形资产、长期待摊费用和对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资等。

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额，此外，对于商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，本集团也会每年估计其可收回金额。商誉的测试是结合与其相关的资产组或者资产组组合进行的。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(13) 长期待摊费用

长期待摊费用按直线法在受益期限内平均摊销。

(14) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。





3 重要会计政策（续）

(14) 职工薪酬（续）

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，以及本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(15) 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减视同暂时性差异处理。递延所得税资产的确认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。

如果单项交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面价值。

资产负债表日，本集团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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(16) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

未来拆除准备根据未来将要发生的关于本集团在油气勘探及开发活动结束时的预期拆除和弃置费用的成本之现值进行初始确认。除因时间推移确认为利息成本外，任何后续的预期成本之现值变动将会反映为油气资产和该准备之调整。

当本集团签订的合同中，履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益时，就存在亏损合同。亏损合同的预计负债按终止合同的预期成本和继续履行合同的净成本两者中较低者的现值计算。履行合同的成本包括履行该合同的增量成本和与履行该合同直接相关的其他成本的分配。

(17) 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(18) 收入确认

收入是本集团日常活动中形成的，会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团销售原油、天然气、石油及化工等产品。本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品等。



3 重要会计政策（续）

(18) 收入确认（续）

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- 本集团能够主导第三方代表本集团向客户提供服务；
- 本集团自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户；

在具体判断本集团向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本集团综合考虑所有相关事实和情况，包括：

- 本集团承担向客户转让商品的主要责任；
- 本集团在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- 本集团有权自主决定所交易商品的价格等。

(19) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(20) 借款费用

本集团发生的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，在可资本化的期间予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(21) 维修及保养支出

维修及保养支出（包括大修费用）于实际发生时计入当期损益。

(22) 环保支出

与现行持续经营业务或过去业务所导致的情况有关的环保支出于实际发生时计入当期损益。与未来补救成本有关的负债是当很可能会进行环境评估及/或清洁工作，以及可可靠估计有关成本时入账。当本集团得悉与环保或有事项有关的事实后，本集团会重估其应计负债及其他潜在风险。

(23) 研究及开发费用

研究费用及不满足资本化条件的开发费用于实际发生时计入当期损益。

(24) 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。股利在宣派期间内确认为负债。

(25) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方，但是同受一方重大影响的两方不构成关联方。关联方可为个人或企业。仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本集团的关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露办法》确定本集团或本公司的关联方。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(26) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：

- 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；及
- 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

(27) 重要会计政策变更

本集团于2023年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

根据该规定，本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

本集团对于2022年1月1日至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按照该规定进行了追溯调整。对于2022年1月1日因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

(i) 变更对比较期财务报表的影响

上述会计政策变更对2022年度净利润及2022年年初及年末股东权益的影响汇总如下：

	本集团		
	截至 2022 年 12 月 31 日止年度 期间净利润 人民币百万元	2022 年年末 股东权益 人民币百万元	2022 年年初 股东权益 人民币百万元
调整前之净利润及股东权益	75,758	937,153	916,041
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的影响	856	3,304	2,448
调整后之净利润及股东权益	76,614	940,457	918,489

	本公司		
	截至 2022 年 12 月 31 日止年度 期间净利润 人民币百万元	2022 年年末 股东权益 人民币百万元	2022 年年初 股东权益 人民币百万元
调整前之净利润及股东权益	46,104	504,877	526,314
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的影响	533	1,750	1,217
调整后之净利润及股东权益	46,637	506,627	527,531





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 3 重要会计政策（续）

#### (27) 重要会计政策变更（续）

##### (i) 变更对比较期财务报表的影响（续）

上述会计政策变更对2022年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

	调整前 人民币百万元	本集团 调整金额 人民币百万元	调整后 人民币百万元
<b>非流动资产</b>			
递延所得税资产	19,952	2,481	22,433
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,425,500</b>	<b>2,481</b>	<b>1,427,981</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,948,640</b>	<b>2,481</b>	<b>1,951,121</b>
<b>非流动负债</b>			
递延所得税负债	8,079	(823)	7,256
<b>非流动负债合计</b>	<b>344,102</b>	<b>(823)</b>	<b>343,279</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,011,487</b>	<b>(823)</b>	<b>1,010,664</b>
<b>股东权益</b>			
盈余公积	217,834	175	218,009
未分配利润	323,087	2,719	325,806
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>785,577</b>	<b>2,894</b>	<b>788,471</b>
<b>少数股东权益</b>	<b>151,576</b>	<b>410</b>	<b>151,986</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>937,153</b>	<b>3,304</b>	<b>940,457</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,948,640</b>	<b>2,481</b>	<b>1,951,121</b>

	调整前 人民币百万元	本公司 调整金额 人民币百万元	调整后 人民币百万元
<b>非流动资产</b>			
递延所得税资产	7,737	1,750	9,487
<b>非流动资产合计</b>	<b>914,040</b>	<b>1,750</b>	<b>915,790</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,141,670</b>	<b>1,750</b>	<b>1,143,420</b>
<b>股东权益</b>			
盈余公积	217,834	175	218,009
未分配利润	100,947	1,575	102,522
<b>股东权益合计</b>	<b>504,877</b>	<b>1,750</b>	<b>506,627</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,141,670</b>	<b>1,750</b>	<b>1,143,420</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 3 重要会计政策（续）

#### (27) 重要会计政策变更（续）

##### (i) 变更对比较期财务报表的影响（续）

上述会计政策变更对2022年度合并利润表及母公司利润表各项目的的影响汇总如下：

	调整前 人民币百万元	本集团 调整金额 人民币百万元	调整后 人民币百万元
所得税费用	18,757	(856)	17,901
净利润	75,758	856	76,614
按经营持续性分类：			
持续经营净利润	75,758	856	76,614
按所有权归属分类：			
母公司股东的净利润	66,302	780	67,082
少数股东损益	9,456	76	9,532
基本每股收益（人民币元）	0.548	0.007	0.555
稀释每股收益（人民币元）	0.548	0.007	0.555
综合收益总额	97,587	856	98,443
母公司股东的综合收益	85,428	780	86,208
少数股东的综合收益	12,159	76	12,235

	调整前 人民币百万元	本公司 调整金额 人民币百万元	调整后 人民币百万元
所得税费用	6,244	(533)	5,711
净利润	46,104	533	46,637
按经营持续性分类：			
持续经营净利润	46,104	533	46,637
综合收益总额	51,840	533	52,373



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 3 重要会计政策（续）

#### (27) 重要会计政策变更（续）

(ii) 对上述的会计政策变更追溯调整后，2022年1月1日的合并资产负债表及母公司资产负债表金额如下：

资产	本集团 人民币百万元	本公司 人民币百万元
<b>流动资产</b>		
货币资金	221,989	110,691
衍生金融资产	18,371	4,503
应收账款	34,861	21,146
应收款项融资	5,939	227
预付款项	9,267	4,540
其他应收款	35,664	46,929
存货	207,433	63,661
其他流动资产	24,500	23,408
<b>流动资产合计</b>	<b>558,024</b>	<b>275,105</b>
<b>非流动资产</b>		
长期股权投资	209,179	360,847
其他权益工具投资	767	201
固定资产	598,932	284,622
在建工程	155,939	66,146
使用权资产	184,974	105,712
无形资产	119,210	9,334
商誉	8,594	-
长期待摊费用	10,007	2,875
递延所得税资产	21,098	9,932
其他非流动资产	24,240	34,227
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,332,940</b>	<b>873,896</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,890,964</b>	<b>1,149,001</b>





中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

3 重要会计政策（续）

(27) 重要会计政策变更（续）

(ii) 对上述的会计政策变更追溯调整后，2022年1月1日的合并资产负债表及母公司资产负债表金额如下（续）：

	本集团 人民币百万元	本公司 人民币百万元
<b>负债和股东权益</b>		
<b>流动负债</b>		
短期借款	27,366	16,550
衍生金融负债	3,223	1,121
应付票据	11,721	6,058
应付账款	203,919	85,307
合同负债	124,622	7,505
应付职工薪酬	14,048	8,398
应交税费	81,267	46,333
其他应付款	114,701	211,179
一年内到期的非流动负债	28,651	16,737
其他流动负债	31,762	13,702
<b>流动负债合计</b>	<b>641,280</b>	<b>412,890</b>
<b>非流动负债</b>		
长期借款	49,341	34,258
应付债券	42,649	31,522
租赁负债	170,233	104,426
预计负债	43,525	35,271
递延所得税负债	7,171	-
其他非流动负债	18,276	3,103
<b>非流动负债合计</b>	<b>331,195</b>	<b>208,580</b>
<b>负债合计</b>	<b>972,475</b>	<b>621,470</b>
<b>股东权益</b>		
股本	121,071	121,071
资本公积	120,188	67,897
其他综合收益	(690)	6,024
专项储备	2,664	1,658
盈余公积	213,346	213,346
未分配利润	320,637	117,535
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>777,216</b>	<b>527,531</b>
少数股东权益	141,273	-
<b>股东权益合计</b>	<b>918,489</b>	<b>527,531</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,890,964</b>	<b>1,149,001</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 4 税项

本集团适用的主要税费有：增值税、资源税、消费税、企业所得税、石油特别收益金、矿业权出让收益、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加等。

相关税率列示如下：

税种	税率	计税基础及方法
增值税	13%、9%、6%	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算
资源税	6%	按原油及天然气销售额计算
消费税	汽油人民币 2,109.76 元 / 吨，柴油人民币 1,411.20 元 / 吨，石脑油人民币 2,105.20 元 / 吨，溶剂油人民币 1,948.64 元 / 吨，润滑油人民币 1,711.52 元 / 吨，燃料油人民币 1,218.00 元 / 吨，航空煤油人民币 1,495.20 元 / 吨	从量计征
企业所得税	5%至 50%	按应纳税所得额计算
石油特别收益金	20%至 40%	按原油价格超过一定水平所获得的超额收入计算
矿业权出让收益	石油、天然气、页岩气、天然气水合物陆域 0.8%、海域 0.6%，煤层气 0.3%，矿盐（岩盐） 2.8%	按矿产品销售收入计算
城市维护建设税	1%、5%或 7%	按实际缴纳增值税额和消费税额计算
教育费附加	3%	按实际缴纳增值税额和消费税额计算
地方教育费附加	2%	按实际缴纳增值税额和消费税额计算



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

5 货币资金

本集团

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元
现金						
人民币			1			2
银行存款						
人民币			87,278			69,282
美元	1,169	7.0827	8,277	690	6.9646	4,809
港币	3,584	0.9062	3,248	5,162	0.8933	4,611
欧元	1	7.8592	4	1	7.4229	7
其他			185			1,277
			98,993			79,988
关联公司存款						
人民币			7,602			12,690
美元	8,196	7.0827	58,050	7,433	6.9646	51,774
欧元	10	7.8592	76	56	7.4229	413
其他			239			187
			65,967			65,064
合计			164,960			145,052

关联公司存款指存放于中国石化财务有限责任公司和中国石化盛骏国际投资有限公司的款项，按市场利率计算利息。

于2023年12月31日，本集团存放于金融机构的定期存款为人民币417.78亿元（2022年12月31日：人民币516.14亿元）。

6 衍生金融资产及衍生金融负债

本集团的衍生金融资产和衍生金融负债主要为商品期货和商品掉期合约，关于商品价格风险和套期会计的相关披露，具体可参见附注64。

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	人民币百万元		人民币百万元	
	衍生金融资产	衍生金融负债	衍生金融资产	衍生金融负债
现金流量套期工具	2,883	1,768	2,187	247
其他衍生金融工具	6,838	984	17,148	7,066
	9,721	2,752	19,335	7,313

7 应收账款

	本集团		本公司	
	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
应收账款	52,668	50,443	27,949	33,919
减：坏账准备	4,016	4,079	71	78
合计	48,652	46,364	27,878	33,841





中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

7 应收账款（续）

应收账款账龄分析如下：

	本集团							
	2023年12月31日				2022年12月31日			
	金额	占总额	坏账准备	坏账准备	金额	占总额	坏账准备	坏账准备
人民币百万元	比例	人民币百万元	计提比例	人民币百万元	比例	人民币百万元	计提比例	
	%	%	%		%	%	%	
一年以内	48,261	91.6	74	0.2	46,097	91.4	58	0.1
一至两年	326	0.6	47	14.4	216	0.4	64	29.6
两至三年	116	0.3	62	53.4	269	0.5	181	67.3
三年以上	3,965	7.5	3,833	96.7	3,861	7.7	3,776	97.8
合计	52,668	100.0	4,016		50,443	100.0	4,079	

	本公司							
	2023年12月31日				2022年12月31日			
	金额	占总额	坏账准备	坏账准备	金额	占总额	坏账准备	坏账准备
人民币百万元	比例	人民币百万元	计提比例	人民币百万元	比例	人民币百万元	计提比例	
	%	%	%		%	%	%	
一年以内	27,387	98.0	4	0.0	33,555	98.9	1	0.0
一至两年	319	1.1	1	0.3	108	0.3	11	10.2
两至三年	24	0.1	5	20.8	191	0.6	1	0.5
三年以上	219	0.8	61	27.9	65	0.2	65	100.0
合计	27,949	100.0	71		33,919	100.0	78	

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团应收账款前五名单位的应收账款总额如下：

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
余额（人民币百万元）	15,137	15,846
占应收账款余额总额比例	28.7%	31.4%
坏账准备	2,204	2,187

于2023年12月31日，本集团因保理已终止确认的应收款项账面价值为人民币127.67亿元。

销售主要为现金收款方式。赊销仅授予交易记录良好的主要客户。应收中国石油化工集团有限公司（「中国石化集团公司」）及其子公司的款项也按相同的条款偿付。

应收账款（已扣除坏账准备）主要为未到期的应收款项，这些应收款项来自于众多的客户，这些客户近期无违约记录。应收账款减值及本集团的信用风险信息参见附注64。

2023及2022年度，本集团及本公司并没有对个别重大的应收账款计提全额或比例较大的坏账准备。

2023及2022年度，本集团及本公司并没有个别重大实际冲销或收回以前年度已全额或以较大比例计提坏账准备的应收账款。

账龄自应收账款逾期日起开始计算。本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备。违约损失率基于应收款项存续期间内的实际信用损失经验计算，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异。本集团根据不同的经营分部及地理位置分别计算违约损失率。

2023年12月31日	按个别认定法 计提坏账准备的应收款项			按逾期天数与违约损失率 计提的坏账准备		坏账准备合计 人民币百万元
	应收账款原值 人民币百万元	原值 人民币百万元	坏账准备 人民币百万元	违约损失率	坏账准备 人民币百万元	
未逾期及逾期一年以内	48,261	8,958	4	0.2%	70	74
逾期一至二年	326	139	1	24.6%	46	47
逾期两至三年	116	34	25	45.1%	37	62
逾期三年以上	3,965	3,599	3,467	100.0%	366	3,833
合计	52,668	12,730	3,497		519	4,016



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

7 应收账款（续）

2022年12月31日	应收账款原值 人民币百万元	按个别认定法 计提坏账准备的应收款项		按逾期天数与违约损失率 计提的坏账准备		坏账准备合计 人民币百万元
		原值 人民币百万元	坏账准备 人民币百万元	违约损失率	坏账准备 人民币百万元	
未逾期及逾期一年以内	46,097	7,014	2	0.1%	56	58
逾期一至二年	216	29	25	20.9%	39	64
逾期两至三年	269	193	148	43.4%	33	181
逾期三年以上	3,861	3,487	3,405	99.2%	371	3,776
合计	50,443	10,723	3,580		499	4,079

8 应收款项融资

应收款项融资主要是销售商品或产品而收到的银行承兑汇票，该金融资产业务模式是以收取合同现金流量及出售为目标。

于2023年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

于2023年12月31日，本集团因背书或贴现已终止确认但尚未到期的应收票据为人民币496.16亿元（2022年12月31日：人民币349.78亿元）。

9 预付款项

	本集团		本公司	
	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
预付款项	5,242	8,067	1,767	4,473
减：坏账准备	175	111	7	12
合计	5,067	7,956	1,760	4,461

预付款项账龄分析如下：

	本集团				2022年12月31日			
	2023年12月31日		坏账准备		金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %
	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	计提比例 %				
一年以内	4,373	83.4	-	-	7,608	94.3	-	-
一至两年	568	10.8	86	15.1	249	3.1	32	12.9
两至三年	112	2.1	24	21.4	67	0.8	10	14.9
三年以上	189	3.7	65	34.4	143	1.8	69	48.3
合计	5,242	100.0	175		8,067	100.0	111	

	本公司				2022年12月31日			
	2023年12月31日		坏账准备		金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %
	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	计提比例 %				
一年以内	1,726	97.7	-	-	4,331	96.8	-	-
一至两年	29	1.6	-	-	39	0.9	1	2.6
两至三年	-	-	-	-	13	0.3	3	23.1
三年以上	12	0.7	7	58.3	90	2.0	8	8.9
合计	1,767	100.0	7		4,473	100.0	12	



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

9 预付款项（续）

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团预付款项前五名单位的预付款项总额如下：

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
余额（人民币百万元）	1,041	2,565
占预付款项余额总额比例	19.9%	31.8%

10 其他应收款

	本集团		本公司	
	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
其他应收款	27,761	28,562	51,843	39,416
减：坏账准备	1,672	1,553	903	899
合计	26,089	27,009	50,940	38,517

其他应收款主要为保证金及押金等。

其他应收款账龄分析如下：

	本集团							
	2023年12月31日				2022年12月31日			
	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %
一年以内	17,121	61.7	13	0.1	17,846	62.6	25	0.1
一至两年	313	1.1	34	10.9	496	1.7	44	8.9
两至三年	152	0.5	43	28.3	353	1.2	139	39.4
三年以上	10,175	36.7	1,582	15.5	9,867	34.5	1,345	13.6
合计	27,761	100.0	1,672		28,562	100.0	1,553	

	本公司							
	2023年12月31日				2022年12月31日			
	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %	金额 人民币百万元	占总额比例 %	坏账准备 人民币百万元	坏账准备 计提比例 %
一年以内	36,754	70.9	-	-	25,945	65.8	-	-
一至两年	6,676	12.9	5	0.1	2,847	7.2	5	0.2
两至三年	2,118	4.1	3	0.1	3,929	10.0	2	0.1
三年以上	6,295	12.1	895	14.2	6,695	17.0	892	13.3
合计	51,843	100.0	903		39,416	100.0	899	

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团其他应收款前五名单位的应收款总额如下：

	2023年 12月31日	2022年 12月31日
余额（人民币百万元）	14,545	13,936
欠款年限	一年以内，一至两年， 两至三年及三年以上	一年以内，一至两年， 两至三年及三年以上
占其他应收款余额总额比例	52.4%	48.8%
坏账准备	72.0	72.0

2023及2022年度，本集团及本公司并没有对个别重大的其他应收款计提全额或比例较大的坏账准备。

2023及2022年度，本集团及本公司并没有个别重大实际冲销或收回以前年度已全额或以较大比例计提坏账准备的其他应收款。





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 11 存货

#### 本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
原材料	138,143	139,307
在产品	20,375	14,536
产成品	95,227	93,994
零配件及低值易耗品	2,994	2,987
	256,739	250,824
减：存货跌价准备	5,841	6,583
合计	250,898	244,241

截至2023年12月31日，本集团的存货跌价准备主要针对产成品和原材料的成本高于可变现净值部分计提。

### 12 长期股权投资

#### 本集团

	对合营公司投资 人民币百万元	对联营公司投资 人民币百万元	投资减值准备 人民币百万元	总额 人民币百万元
2023年1月1日余额	77,846	159,985	(3,890)	233,941
本年增加投资	9,009	2,152	-	11,161
权益法对损益调整数	(3,601)	11,778	-	8,177
权益法对其他综合收益调整数	(5,079)	(1,604)	-	(6,683)
权益法对其他权益变动调整数	(7)	227	-	220
宣告分派的股利	(3,914)	(7,863)	-	(11,777)
本年处置投资	(830)	(402)	-	(1,232)
外币报表折算影响	487	355	(36)	806
减值准备变动数	-	-	6	6
其他变动	488	(499)	-	(11)
2023年12月31日余额	74,399	164,129	(3,920)	234,608

#### 本公司

	对于公司投资 人民币百万元	对合营公司投资 人民币百万元	对联营公司投资 人民币百万元	投资减值准备 人民币百万元	总额 人民币百万元
2023年1月1日余额	298,045	17,239	75,524	(7,929)	382,879
本年增加投资	23,099	7,785	190	-	31,074
权益法对损益调整数	-	(22)	4,574	-	4,552
权益法对其他综合收益调整数	-	-	(63)	-	(63)
权益法对其他权益变动调整数	-	(12)	(24)	-	(36)
宣告分派的股利	-	(1,702)	(2,393)	-	(4,095)
本年处置投资	(738)	-	(1)	-	(739)
减值准备变动数	-	-	-	-	-
其他变动	-	316	(316)	-	-
2023年12月31日余额	320,406	23,604	77,491	(7,929)	413,572

截至2023年12月31日，本集团及本公司并没有对个别重大的长期投资计提减值准备。

重要子公司情况见附注60。



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

12 长期股权投资（续）

本集团重要合营公司和联营公司如下：

(a) 重要合营公司和联营公司

被投资单位名称	主要经营地	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 人民币百万 元	本公司直接 和间接持股/ 表决权比例
<b>一、合营公司</b>						
福建联合石油化工有限公司 （「福建联合石化」）	中国	中国	张西国	精炼石油产品制造	14,758	50.00%
扬子石化-巴斯夫有限责任公司 （「扬子巴斯夫」）	中国	中国	顾越峰	制造及分销石化产品	13,141	40.00%
Taihu Limited（「Taihu」）	俄罗斯	塞浦路斯	不适用	原油和天然气开采	25,000 美元	49.00%
中沙（天津）石化有限公司 （「中沙天津石化」）	中国	中国	SAMI ALOSAMI （萨米·阿尔欧赛 米）	制造及分销石化产品	10,520	50.00%
上海赛科石油化工有限公司 （「上海赛科」）(i)	中国	中国	王净依	石油化工产品的生产 和销售	3,115	50.00%
<b>二、联营公司</b>						
国家石油天然气管网集团有限 公司（「国家管网集团」） (ii)	中国	中国	张伟	天然气管道及附属设 施建设、营运	500,000	14.00% (ii)
中国石化财务有限责任公司 （「中石化财务公司」）	中国	中国	蒋永富	提供非银行财务服务	18,000	49.00%
中国石化集团资本有限公司 （「中国石化资本」）	中国	中国	周美云	项目管理及投资咨询， 自持股权的管理	10,000	49.00%
中天合创能源有限责任公司 （「中天合创」）	中国	中国	杨栋	煤炭开采和煤化工产 品生产	17,516	38.75%
中国航空油料有限责任公司 （「中航油」）	中国	中国	张知诚	民航系统内汽油、煤 油、柴油的批发	3,800	29.00%

上述所有合营公司和联营公司的企业类型均为有限责任公司。

(i) 本公司与上海高桥石油化工有限公司（「高桥石化」）、英力士投资（上海）有限公司（「英力士上海」）签署约定将本公司与高桥石化分别持有的上海赛科15%和35%股权转让给英力士上海，该项交易已于2022年12月28日完成交割，交易完成后上海赛科由子公司变为合营公司。

(ii) 本集团在国家管网集团董事会派驻了一位成员，享有实质性的参与决策权，因而能够对国家管网集团施加重大影响。

(b) 重要合营公司的主要财务信息

本集团主要合营公司的简明资产负债表及至投资账面价值的调节列示如下：

	福建联合石化		扬子巴斯夫		Taihu		中沙天津石化		上海赛科	
	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元
<b>流动资产</b>										
现金及现金等价物	3,258	3,733	2,051	3,081	654	1,625	2,974	4,506	1,563	1,323
其他流动资产	13,017	11,311	4,615	5,993	4,954	15,269	2,455	2,554	3,106	3,947
<b>流动资产合计</b>	<b>16,275</b>	<b>15,044</b>	<b>6,666</b>	<b>9,074</b>	<b>5,608</b>	<b>16,894</b>	<b>5,429</b>	<b>7,060</b>	<b>4,669</b>	<b>4,970</b>
<b>非流动资产合计</b>	<b>11,752</b>	<b>12,709</b>	<b>9,000</b>	<b>9,244</b>	<b>12,254</b>	<b>10,488</b>	<b>17,345</b>	<b>18,466</b>	<b>26,386</b>	<b>26,677</b>
<b>流动负债</b>										
流动金融负债	(827)	(829)	(25)	(63)	(42)	(55)	(3,900)	(2,950)	(3,582)	(6,609)
其他流动负债	(12,115)	(9,951)	(1,963)	(2,245)	(2,243)	(2,727)	(2,262)	(3,282)	(2,256)	(2,368)
<b>流动负债合计</b>	<b>(12,942)</b>	<b>(10,780)</b>	<b>(1,988)</b>	<b>(2,308)</b>	<b>(2,285)</b>	<b>(2,782)</b>	<b>(6,162)</b>	<b>(6,232)</b>	<b>(5,838)</b>	<b>(8,977)</b>
<b>非流动负债</b>										
非流动金融负债	(2,738)	(3,742)	-	-	(139)	(157)	(5,152)	(6,393)	(4,303)	-
其他非流动负债	(223)	(237)	(123)	(107)	(914)	(1,852)	(603)	(635)	(1,097)	(944)
<b>非流动负债合计</b>	<b>(2,961)</b>	<b>(3,979)</b>	<b>(123)</b>	<b>(107)</b>	<b>(1,053)</b>	<b>(2,009)</b>	<b>(5,755)</b>	<b>(7,028)</b>	<b>(5,400)</b>	<b>(944)</b>
<b>净资产</b>	<b>12,124</b>	<b>12,993</b>	<b>13,555</b>	<b>15,883</b>	<b>14,434</b>	<b>22,591</b>	<b>10,657</b>	<b>12,266</b>	<b>19,817</b>	<b>21,726</b>
归属于母公司股东的期末净资产	12,124	12,993	13,555	15,883	14,034	21,941	10,657	12,266	19,817	21,726
归属于少数股东的期末净资产	-	-	-	-	400	650	-	-	-	-
应当合营公司权益	6,062	6,497	5,422	6,353	6,678	10,751	5,429	6,133	9,909	10,863
<b>账面价值</b>	<b>6,062</b>	<b>6,497</b>	<b>5,422</b>	<b>6,353</b>	<b>6,678</b>	<b>10,751</b>	<b>5,429</b>	<b>6,133</b>	<b>9,909</b>	<b>10,863</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注 (续)

截至2023年12月31日止年度

### 12 长期股权投资 (续)

#### (b) 重要合营公司的主要财务信息 (续)

##### 简明利润表

	福建联合石化		扬子巴斯夫		Taihu		中沙天禄石化		上海赛科
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年
	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币
	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元
营业收入	60,091	59,347	19,381	25,076	14,090	19,542	22,915	24,294	17,426
利息收入	138	107	67	116	720	975	113	144	72
利息支出	(315)	(338)	(4)	(7)	(61)	(274)	(204)	(111)	(199)
税前(亏损)/利润	(1,215)	(2,004)	430	3,542	1,666	1,657	(1,832)	(2,396)	(2,551)
所得税费用	346	578	(108)	(885)	(292)	(201)	423	603	642
净(亏损)/利润	(869)	(1,426)	322	2,657	1,374	1,456	(1,409)	(1,793)	(1,909)
其他综合收益	-	-	-	-	(9,531)	7,144	-	-	-
综合收益合计	(869)	(1,426)	322	2,657	(8,157)	8,600	(1,409)	(1,793)	(1,909)
从合营公司获得的股息	-	910	1,060	2,482	-	-	-	454	-
应占合营公司净(亏损)/利润	(435)	(713)	129	1,063	660	703	(704)	(897)	(955)
应占合营公司其他综合收益	-	-	-	-	(4,535)	3,422	-	-	-

2023年度，本集团应享有的单项不重大的采用权益法核算的其他合营公司的净利润和其他综合收益合计分别为亏损人民币22.96亿元（2022年：人民币0.18亿元）和人民币负5.44亿元（2022年：人民币负3.76亿元）。于2023年12月31日，单项不重大的采用权益法核算的其他合营公司的投资账面价值为人民币407.01亿元（2022年12月31日：人民币341.94亿元）。

#### (c) 重要联营公司的主要财务信息

本集团主要联营公司的简明财务信息及至投资账面价值的调节列示如下：

	国京管网集团		中石化财务公司		中国石化资本		中天合创		中航油	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币
	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元
流动资产	118,631	104,889	148,026	212,850	15,098	14,444	3,672	3,212	25,394	20,380
非流动资产	821,804	816,301	66,093	57,394	409	249	48,615	51,035	14,158	13,617
流动负债	(130,331)	(132,266)	(179,459)	(238,840)	(74)	(101)	(7,464)	(3,811)	(17,200)	(11,932)
非流动负债	(225,296)	(199,675)	(908)	(673)	(1,275)	(990)	(17,583)	(23,435)	(1,533)	(1,561)
净资产	584,868	589,249	33,754	32,731	14,158	13,602	27,260	27,001	20,819	20,504
归属于母公司股东的										
期末净资产	536,607	525,235	33,754	32,731	14,158	13,602	27,260	27,001	18,488	18,429
归属于少数股东的期										
末净资产	48,261	64,014	-	-	-	-	-	-	2,331	2,075
应占联营公司权益	75,125	73,533	16,539	16,038	6,937	6,665	10,563	10,463	5,362	5,344
账面价值	75,125	73,533	16,539	16,038	6,937	6,665	10,563	10,463	5,362	5,344



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 12 长期股权投资（续）

#### (c) 重要联营公司的主要财务信息（续）

##### 简明利润表

	国家管网集团		中石化财务公司		中国石化资本		中天合创		中航油	
	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元	2023年 人民币 百万元	2022年 人民币 百万元
营业收入	120,943	112,832	5,988	5,636	4	5	15,676	17,551	181,290	105,162
净利润	34,054	31,908	2,205	2,338	888	1,281	2,752	4,562	2,515	3,026
其他综合收益	-	-	(182)	89	52	(68)	-	-	-	-
综合收益合计	34,054	31,908	2,023	2,427	940	1,213	2,752	4,562	2,515	3,026
从联营公司获得的股息	2,306	2,019	490	319	188	73	966	632	638	626
应占联营公司净利润	4,035	3,670	1,080	1,145	435	627	1,066	1,768	656	745
应占联营公司其他综合收益	-	-	(89)	44	25	(33)	-	-	-	-

2023年度，本集团应享有的单项不重大的采用权益法核算的其他联营公司的税后利润和其他综合收益合计分别为人民币45.06亿元（2022年：人民币63.86亿元）和人民币负15.40亿元（2022年：人民币负2.01亿元）。于2023年12月31日，单项不重大的采用权益法核算的其他联营公司的投资账面价值为人民币496.03亿元（2022年12月31日：人民币524.51亿元）。

#### (d) 长期股权投资减值评估

于2023年12月31日，对上海赛科的长期股权投资存在减值迹象，按照预计未来现金流量的现值估计该项长期股权投资的可回收金额，预计未来现金流量主要考虑管理层批准的上海赛科五年期间的盈利预测，该预测参考上海赛科的历史经营表现并根据相关行业发展趋势进行调整，五年后的现金流保持稳定，税前折现率11.29%依据加权平均资本成本计算得出。减值评估结果显示于2023年12月31日该项长期股权投资不存在减值损失。





中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

13 固定资产

本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
固定资产(a)	690,897	630,700
固定资产清理	60	58
合计	690,957	630,758

(a) 固定资产

	厂房及建筑物 人民币百万元	油气资产 人民币百万元	机器设备及其他 人民币百万元	总额 人民币百万元
<b>成本：</b>				
2023年1月1日余额	152,432	840,719	1,105,325	2,098,476
本年增加	250	1,681	2,348	4,279
从在建工程转入	6,163	54,374	90,823	151,360
重分类	1,817	(416)	(1,401)	-
本年减少	(2,315)	(656)	(25,791)	(28,762)
外币报表折算	38	751	60	849
2023年12月31日余额	158,385	896,453	1,171,364	2,226,202
<b>减：累计折旧</b>				
2023年1月1日余额	67,898	644,802	652,817	1,365,517
本年增加	4,930	31,525	52,057	88,512
重分类	230	(406)	176	-
本年减少	(1,316)	(453)	(17,868)	(19,637)
外币报表折算	19	682	38	739
2023年12月31日余额	71,761	676,150	687,220	1,435,131
<b>减：减值准备</b>				
2023年1月1日余额	4,897	52,810	44,552	102,259
本年增加	149	775	1,567	2,491
本年减少	(356)	(237)	(4,032)	(4,625)
外币报表折算	-	48	1	49
2023年12月31日余额	4,690	53,396	42,088	100,174
<b>账面净值：</b>				
2023年12月31日余额	81,934	166,907	442,056	690,897
2022年12月31日余额	79,637	143,107	407,956	630,700



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

13 固定资产（续）

本公司

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
固定资产(b)	305,439	296,480
固定资产清理	55	50
合计	305,494	296,530

(b) 固定资产

	厂房及建筑物 人民币百万元	油气资产 人民币百万元	机器设备及其他 人民币百万元	总额 人民币百万元
<b>成本：</b>				
2023年1月1日余额	51,042	681,940	529,391	1,262,373
本年增加	43	1,342	354	1,739
从在建工程转入	1,743	43,209	29,002	73,954
重分类	472	(420)	(52)	-
子公司转入	-	89	24	113
转出至子公司	(1,731)	(4,994)	(42,096)	(48,821)
本年减少	(391)	(678)	(10,381)	(11,450)
2023年12月31日余额	51,178	720,488	506,242	1,277,908
<b>减：累计折旧</b>				
2023年1月1日余额	28,099	523,939	340,180	892,218
本年增加	1,500	23,703	21,313	46,516
重分类	153	(388)	235	-
子公司转入	-	75	-	75
转出至子公司	(965)	(2,259)	(26,155)	(29,379)
本年减少	(245)	(464)	(6,233)	(6,942)
2023年12月31日余额	28,542	544,606	329,340	902,488
<b>减：减值准备</b>				
2023年1月1日余额	2,501	45,816	25,358	73,675
本年增加	47	775	577	1,399
转出至子公司	(61)	(645)	(2,643)	(3,349)
本年减少	(48)	(235)	(1,461)	(1,744)
2023年12月31日余额	2,439	45,711	21,831	69,981
<b>账面净值：</b>				
2023年12月31日余额	20,197	130,171	155,071	305,439
2022年12月31日余额	20,442	112,185	163,853	296,480

2023年度，本集团及本公司油气资产的增加包括确认用作场地恢复的预期拆除费用分别为人民币16.81亿元（2022年：人民币42.77亿元）及人民币13.44亿元（2022年：人民币39.82亿元）。

2023年度，固定资产减值亏损主要是勘探及开发分部的减值亏损人民币7.85亿元（2022年：人民币28.91亿元）、化工分部的减值亏损人民币12.80亿元（2022年：人民币17.90亿元）、炼油分部的减值亏损人民币1.91亿元（2022年：人民币0.02亿元）和营销和分销分部的减值亏损人民币2.35亿元（2022年：人民币3.98亿元）。

勘探及开发分部个别油田的油气储量下降及开采成本过高导致与石油和天然气生产活动相关的固定资产的减值亏损，其中油气资产计提减值亏损人民币7.77亿元。勘探及开发分部固定资产减值评估采用的可收回金额是根据相关资产组预计未来现金流量的现值所确定的。预测期年限及预测期内原油及天然气产量依据探明储量结果而确定；预测期内原油及天然气销售价格依据对能源供需关系、中国低碳转型的发展要求及国内外经济形势的综合分析而确定，税前折现率依据加权平均资本成本计算得出，为7.86%-15.94%（2022年：8.17%-14.86%）。在其他条件保持不变，预测未来油价下降5%的情况下，相关固定资产的减值亏损将增加约人民币14.18亿元（2022年：人民币16.93亿元）；在其他条件保持不变，操作成本上升5%的情况下，相关固定资产的减值亏损将增加约人民币6.34亿元（2022年：人民币15.08亿元）；在其他条件保持不变，折现率上升5%的情况下，相关固定资产的减值亏损将增加约人民币0.08亿元（2022年：人民币1.26亿元）。

化工分部与炼油分部的减值准备与炼油及化工生产设备相关，主要是由于个别生产装置经济绩效持续低于预期而处于关停状态或已明确制定关停计划，因而将其账面价值减记至可收回金额。可收回金额主要考虑管理层批准的五年期间的盈利预测，该预测参考相关的炼油及化工生产装置的历史经营表现并根据炼油及化工行业发展趋势进行调整，五年后的预测现金流保持稳定，税前折现率依据加权平均资本成本计算得出，为10.30%-16.50%（2022年：7.64%-18.68%）。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 13 固定资产（续）

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团及本公司并没有个别重大已作抵押、已提足折旧仍继续使用、暂时闲置及准备处置的固定资产。

固定资产减值确定方法详见附注59。

### 14 在建工程

	本集团 人民币百万元	本公司 人民币百万元
<b>成本：</b>		
2023年1月1日余额	198,692	81,803
本年增加	184,350	85,217
处置	(17,623)	(15,170)
干井成本冲销	(6,723)	(5,708)
转入固定资产	(151,360)	(73,954)
重分类至其他资产	(24,372)	(1,485)
外币报表折算	27	-
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>182,991</b>	<b>70,703</b>
<b>减：减值准备</b>		
2023年1月1日余额	2,647	302
本年增加	116	102
本年减少	(48)	(7)
外币报表折算	26	-
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>2,741</b>	<b>397</b>
<b>账面净值：</b>		
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>180,250</b>	<b>70,306</b>
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>196,045</b>	<b>81,501</b>

于2023年12月31日，本集团的主要在建工程如下：

工程项目	预算金额 人民币 百万元	年初余额 人民币 百万元	本年净变动 人民币 百万元	年末余额 人民币 百万元	工程进度	资金来源	年末累计
							资本化利息支出 人民币 百万元
镇海炼化炼油及高端合成新材料项目	41,639	6,332	11,180	17,512	41.54%	贷款及自筹资金	60
扬子石化炼油结构调整项目	5,000	3,360	1,600	4,960	99.20%	贷款及自筹资金	32
川西气田雷口坡组气藏开发建设项目	8,591	3,694	1,192	4,886	67.89%	贷款及自筹资金	88



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 15 使用权资产

#### 本集团

	土地 人民币百万元	其他 人民币百万元	总额 人民币百万元
<b>成本：</b>			
2023年1月1日余额	171,550	51,800	223,350
本年增加	3,164	10,076	13,240
本年减少	(4,612)	(4,233)	(8,845)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>170,102</b>	<b>57,643</b>	<b>227,745</b>
<b>减：累计折旧</b>			
2023年1月1日余额	24,184	20,807	44,991
本年增加	6,665	8,211	14,876
本年减少	(3,426)	(3,225)	(6,651)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>27,423</b>	<b>25,793</b>	<b>53,216</b>
<b>账面净值：</b>			
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>142,679</b>	<b>31,850</b>	<b>174,529</b>
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>147,366</b>	<b>30,993</b>	<b>178,359</b>

#### 本公司

	土地 人民币百万元	其他 人民币百万元	总额 人民币百万元
<b>成本：</b>			
2023年1月1日余额	102,949	4,326	107,275
本年增加	483	1,258	1,741
本年减少	(7,092)	(1,006)	(8,098)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>96,340</b>	<b>4,578</b>	<b>100,918</b>
<b>减：累计折旧</b>			
2023年1月1日余额	13,408	2,318	15,726
本年增加	3,333	1,367	4,700
本年减少	(3,199)	(898)	(4,097)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>13,542</b>	<b>2,787</b>	<b>16,329</b>
<b>账面净值：</b>			
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>82,798</b>	<b>1,791</b>	<b>84,589</b>
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>89,541</b>	<b>2,008</b>	<b>91,549</b>

2023年度，本集团及本公司使用权资产影响损益的折旧金额分别为人民币148.29亿元（2022年：人民币137.60亿元）及人民币47.00亿元（2022年：人民币47.64亿元）。





中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

16 无形资产

本集团

	土地使用权 人民币百万元	专利权 人民币百万元	非专利技术 人民币百万元	经营权 人民币百万元	其他 人民币百万元	总额 人民币百万元
<b>成本：</b>						
2023年1月1日余额	117,788	4,740	5,407	54,130	9,252	191,317
本年增加	7,209	495	636	599	17,168	26,107
本年减少	(656)	-	(69)	(543)	(975)	(2,243)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>124,341</b>	<b>5,235</b>	<b>5,974</b>	<b>54,186</b>	<b>25,445</b>	<b>215,181</b>
<b>减：累计摊销</b>						
2023年1月1日余额	31,054	3,669	4,032	25,724	4,878	69,357
本年增加	3,653	271	304	2,232	984	7,444
本年减少	(149)	-	(24)	(315)	(557)	(1,045)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>34,558</b>	<b>3,940</b>	<b>4,312</b>	<b>27,641</b>	<b>5,305</b>	<b>75,756</b>
<b>减：减值准备</b>						
2023年1月1日余额	237	482	130	397	20	1,266
本年增加	25	3	17	18	-	63
本年减少	(4)	-	(24)	(54)	(3)	(85)
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>258</b>	<b>485</b>	<b>123</b>	<b>361</b>	<b>17</b>	<b>1,244</b>
<b>账面净值：</b>						
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>89,525</b>	<b>810</b>	<b>1,539</b>	<b>26,184</b>	<b>20,123</b>	<b>138,181</b>
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>86,497</b>	<b>589</b>	<b>1,245</b>	<b>28,009</b>	<b>4,354</b>	<b>120,694</b>

2023年度，本集团无形资产摊销额为人民币66.41亿元（2022年：人民币64.89亿元）。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 17 商誉

于本集团下列企业的资产组中分配的商誉如下：

被投资单位名称	主要业务	2023年	2022年
		12月31日	12月31日
		人民币百万元	人民币百万元
中国石化镇海炼化分公司	制造中间石化产品及石油产品	4,043	4,043
其他获分配商誉的多个单位		2,429	2,421
合计		6,472	6,464

本集团商誉减值评估结合与其相关的资产组或资产组组合进行，每年以预计未来现金流量现值的方法估计商誉的可收回金额，确认方法及确认依据与以前年度保持一致。现金流量预测主要考虑管理层批准的与商誉相关资产组或资产组组合的五年期财务预测，五年后现金流量保持稳定。预测销售数量和销售价格以及折现率是现金流量预测的关键假设，销售数量根据生产能力和/或预算期间之前期间的实际销售数量厘定，销售价格基于管理层对未来国际原油及石化产品价格趋势的预期，税前折现率依据加权平均资本成本计算得出，为11.26%至13.1%（2022年：10.1%至12.2%）。商誉减值评估结果表明本集团商誉不存在重大减值损失。

### 18 长期待摊费用

长期待摊费用余额主要是催化剂支出及经营租入固定资产改良支出。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 19 递延所得税资产及负债

抵销前递延所得税资产及负债包括下表详列的项目：

	递延所得税资产		递延所得税负债	
	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
应收款项及存货	3,721	4,271	(20)	(17)
应付款项	2,715	3,091	-	-
现金流量套期	16	85	(1,142)	(736)
固定资产	17,965	21,536	(26,669)	(22,341)
待弥补亏损	9,036	4,643	-	-
其他权益工具投资	137	131	(7)	(6)
无形资产	1,084	1,067	(92)	(85)
租赁负债及使用权资产	44,334	45,568	(40,422)	(42,264)
其他	2,792	1,395	(1,155)	(1,161)
<b>递延所得税资产/（负债）</b>	<b>81,800</b>	<b>81,787</b>	<b>(69,507)</b>	<b>(66,610)</b>

递延所得税资产及负债互抵金额：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
递延所得税资产	61,690	59,354
递延所得税负债	61,690	59,354

抵销后的递延所得税资产及负债净额列示如下：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
递延所得税资产	20,110	22,433
递延所得税负债	7,817	7,256

于2023年12月31日，由于相关的未来应税利润不是很可能实现，本公司的若干子公司并未对累计结转的可抵扣亏损合计人民币247.83亿元（2022年12月31日：人民币212.68亿元）确认递延所得税资产，其中2023年度发生的相关可抵扣亏损金额为人民币54.96亿元（2022年：人民币89.72亿元）。这些可抵扣亏损将于2024年、2025年、2026年、2027年、2028年及以后终止到期的金额分别为人民币16.56亿元、人民币33.49亿元、人民币53.10亿元、人民币89.72亿元及人民币54.96亿元。

管理层定期估计未来的应税利润以评估未来转回递延所得税资产的可能性。在评估该可能性时，所有正面及负面的因素都会被考虑，包括业务在递延所得税资产可供转回的期限内将会有足够应税利润的可能性是否较高；以及导致税务亏损的个别原因是否不太可能再次出现。

### 20 其他非流动资产

其他非流动资产余额主要是长期应收款、预付工程款、采购大型设备的预付款及一年以上的定期存款。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 21 资产减值准备明细

本集团于2023年12月31日，资产减值情况如下：

	附注	年初余额 人民币 百万元	本年计提 人民币 百万元	本年转回 人民币 百万元	本年转销 人民币 百万元	其他增减 人民币 百万元	年末余额 人民币 百万元
坏账准备							
其中：应收账款	7	4,079	313	(372)	(68)	64	4,016
预付款项	9	111	77	-	(5)	(8)	175
其他应收款	10	1,553	287	(165)	(9)	6	1,672
其他非流动资产		1,185	-	(306)	-	20	899
		6,928	677	(843)	(82)	82	6,762
存货	11	6,583	6,300	(247)	(6,840)	45	5,841
长期股权投资	12	3,890	2	-	(8)	36	3,920
固定资产	13	102,259	2,491	-	(4,405)	(171)	100,174
在建工程	14	2,647	116	-	(46)	24	2,741
无形资产	16	1,266	27	-	(28)	(21)	1,244
商誉	17	7,861	-	-	-	-	7,861
其他		57	6	-	-	-	63
合计		131,491	9,619	(1,090)	(11,409)	(5)	128,606

有关各类资产本年度确认减值损失的原因，参见有关各资产项目的附注。

### 22 短期借款

本集团的短期借款包括：

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元
短期银行借款			51,175			14,461
—人民币借款			51,175			14,325
—美元借款	-	7.0827	-	20	6.9646	136
中国石化集团公司及其子公司借款			8,640			6,852
—人民币借款			7,628			5,911
—美元借款	143	7.0827	1,012	130	6.9646	906
—欧元借款	-	7.8592	-	5	7.4229	35
合计			59,815			21,313

2023年度，本集团的短期借款的利率区间为1.08%至6.39%（2022年：1.65%至5.51%），以上借款为信用借款。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无重大未按期偿还的短期借款。

### 23 应付票据

应付票据主要是公司购买材料、商品或产品而发出的银行承兑汇票，均为一年内到期。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

### 24 应付账款

应付账款余额主要是应付商品或材料采购款等。





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 25 合同负债

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团合同负债的余额主要为预收货款，相关履约义务预计将于1年内履行完毕并确认收入。

### 26 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
短期薪酬	13,536	99,618	(99,263)	13,891
离职后福利 - 设定提存计划	73	14,287	(14,316)	44
辞退福利	8	177	(179)	6
	<u>13,617</u>	<u>114,082</u>	<u>(113,758)</u>	<u>13,941</u>

#### (2) 短期薪酬

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
工资、薪金及津贴	11,241	72,778	(72,434)	11,585
职工福利费	1,635	7,459	(7,469)	1,625
社会保险费	308	6,814	(6,788)	334
其中：医疗保险费	304	6,209	(6,182)	331
工伤保险费	3	482	(483)	2
生育保险费	1	123	(123)	1
住房公积金	47	7,243	(7,255)	35
工会经费和职工教育经费	265	2,747	(2,737)	275
其他短期薪酬	40	2,577	(2,580)	37
	<u>13,536</u>	<u>99,618</u>	<u>(99,263)</u>	<u>13,891</u>

#### (3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
基本养老保险	63	9,393	(9,421)	35
失业保险费	2	356	(357)	1
企业年金缴费	8	4,538	(4,538)	8
	<u>73</u>	<u>14,287</u>	<u>(14,316)</u>	<u>44</u>

### 27 应交税费

本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
未交增值税	2,989	934
消费税	18,275	13,038
所得税	1,455	4,725
矿产资源补偿费	2	6
矿业权出让收益	7,385	-
其他	9,902	9,676
合计	<u>40,008</u>	<u>28,379</u>

### 28 其他应付款

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团账龄超过一年的其他应付款余额主要为应付工程款。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 29 一年内到期的非流动负债

本集团的一年内到期的非流动负债包括：

	2023年12月31日			2022年12月31日		
	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元
<b>长期银行借款</b>						
—人民币借款			2,813			13,875
—美元借款	-	7.0827	-	-	6.9646	1
<b>中国石化集团公司及其子公司借款</b>						
—人民币借款			3,797			440
<b>一年内到期的长期借款合计</b>			<b>6,610</b>			<b>14,316</b>
<b>一年内到期的应付债券</b>						
—人民币债券			4,546			30,700
<b>一年内到期的租赁负债</b>			<b>17,536</b>			<b>16,004</b>
<b>其他</b>			<b>1,765</b>			<b>1,824</b>
<b>一年内到期的非流动负债</b>			<b>30,457</b>			<b>62,844</b>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无重大未按期偿还的长期借款。

### 30 其他流动负债

于2023年12月31日及2022年12月31日，其他流动负债主要为待转销项税。

### 31 长期借款

本集团的长期借款包括：

	利率及最后到期日	2023年12月31日			2022年12月31日		
		外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元	外币原值 百万元	外币汇率	等值人民币 百万元
<b>长期银行借款</b>							
—人民币借款	于2023年12月31日的年利率为1.08%至4.80%不等（2022年：1.00%至4.66%不等），在2035年或以前到期			157,298		86,532	
—美元借款	于2023年12月31日的年利率为0.00%（2022年：0.00%），在2038年或以前到期	7	7.0827	51	8	6.9646	53
减：一年内到期部分（附注29）				(2,813)		(13,876)	
<b>长期银行借款</b>				<b>154,536</b>		<b>72,709</b>	
<b>中国石化集团公司及其子公司长期借款</b>							
—人民币借款	于2023年12月31日的年利率为1.08%至4.99%（2022年：1.08%至5.23%不等），在2038年或以前到期			28,608		22,695	
减：一年内到期部分（附注29）				(3,797)		(440)	
<b>中国石化集团公司及其子公司长期借款</b>				<b>24,811</b>		<b>22,255</b>	
<b>合计</b>				<b>179,347</b>		<b>94,964</b>	



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 31 长期借款（续）

本集团的长期借款到期日分析如下：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
一年至两年	66,265	10,852
两年至五年	84,656	73,387
五年以上	28,426	10,725
<b>合计</b>	<b>179,347</b>	<b>94,964</b>

长期借款主要为以摊余成本列示的信用借款。

### 32 应付债券

本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
<b>应付债券：</b>		
— 公司债券 <sup>(i)</sup>	13,059	43,697
减：一年内到期的部分（附注 29）	4,546	30,700
<b>合计</b>	<b>8,513</b>	<b>12,997</b>

注：

(i) 该等债券均按照摊余成本列示。于2023年12月31日，本集团美元债券等值人民币35.20亿元，人民币债券95.41亿元（2022年12月31日：美元债券等值人民币121.64亿元，人民币债券315.33亿元）。

### 33 租赁负债

本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
租赁负债	181,400	182,411
减：一年内到期的非流动负债（附注 29）	17,536	16,004
<b>合计</b>	<b>163,864</b>	<b>166,407</b>

### 34 预计负债

预计负债主要包括预提油气资产未来的拆除费用。本集团根据行业惯例，就油气资产的拆除制定了一套标准方法，对油气资产的拆除措施主动承担义务。预提油气资产未来的拆除费用的变动如下：

	本集团 人民币百万元
2023年1月1日余额	43,599
本年预提	1,681
油气资产弃置义务的利息费用	1,099
本年减少	(1,195)
外币报表折算差额	38
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>45,222</b>

### 35 其他非流动负债

其他非流动负债余额主要是长期应付款、专项应付款及递延收益。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 36 股本

#### 本集团

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
注册、已发行及缴足股本：		
94,971,971,046股A股（2022年：95,115,471,046股），每股面值人民币1.00元	94,972	95,115
24,377,280,600股H股（2022年：24,780,936,600股），每股面值人民币1.00元	24,377	24,781
合计	119,349	119,896

本公司于2000年2月25日成立时，注册资本为688亿股每股面值人民币1.00元的内资股，全部均由于重组向本公司转让多项以往所经营的业务连同的资产与负债作出的代价（附注1）。

根据于2000年7月25日通过的本公司临时股东大会特别决议案及有关政府部门的批准，本公司被授权将资本增至883亿股，每股面值人民币1.00元，并向海外的投资者发行不超过195亿股面值为人民币1.00元的股票。中国石化集团公司被授权对海外投资者发行其公司股权中不超过35亿股的股票。中国石化集团公司对海外投资者发行的股票将被转为H股。

于2000年10月，本公司发行15,102,439,000股H股，每股面值人民币1.00元，其中包括12,521,864,000股H股及25,805,750股美国存托股份（每股美国存托股份相等于100股H股），H股和美国存托股份发行价分别为港币1.59元及20.645美元。这次发行股份是通过全球首次招股予香港特别行政区及海外投资者。中国石化集团公司于这次全球首次发行招股亦配售1,678,049,000股内资股，每股面值人民币1.00元，予香港特别行政区及海外投资者。

于2001年7月，本公司于国内发行28亿股A股，每股面值人民币1.00元，发行价为人民币4.22元。这次发行股份是通过公开招股于中国境内自然人及机构投资者。

2010年度，本公司的分离交易可转换债券的认股权证共有188,292份成功行权，导致本公司A股增加88,774股，每股面值人民币1.00元。

2011年度，本公司的部分2011年可转换债券被转换为本公司A股股份，导致本公司A股增加34,662股，每股面值人民币1.00元。

2012年度，本公司的部分2011年可转换债券被转换为本公司A股股份，导致本公司A股增加117,724,450股，每股面值人民币1.00元。

于2013年2月14日，本公司配售了2,845,234,000股H股，每股面值人民币1.00元，配售价为港币8.45元。配售所得款项总额约为港币24,042,227,300.00元，经扣除佣金和估计费用后的配售所得款项净额约为港币23,970,100,618.00元。

于2013年6月，本公司派发股票股利，每10股送红股2股，同时用资本公积转增1股，导致本公司A股和H股分别增加21,011,962,225股和5,887,716,600股。

2013年度，本公司的部分2011年可转换债券被转换为本公司A股股份，导致本公司A股增加114,076股，每股面值人民币1.00元。

2014年度，本公司的部分2011年可转换债券被转换为本公司A股股份，导致本公司A股增加1,715,081,853股，每股面值人民币1.00元。

2015年度，本公司的部分2011年可转换债券被转换为本公司A股股份，导致本公司A股增加2,790,814,006股，每股面值人民币1.00元。

2022年度，本公司分别回购442,300,000股A股和732,502,000股H股，回购A股股份的每股价格为人民币4.06元/股至人民币4.50元/股，回购A股总金额为人民币1,888,163,981.61元，回购H股股份的每股价格为港币3.06元/股至港币3.75元/股，回购H股总金额为港币2,499,261,860.00元，截至2022年12月31日已全部注销。

2023年度，本公司分别回购143,500,000股A股和403,656,000股H股，回购A股股份的每股价格为人民币5.29元/股至人民币6.17元/股，回购A股总金额为人民币816,009,269.44元，回购H股股份的每股价格为港币3.78元/股至港币4.56元/股，回购H股总金额为港币1,646,392,242.20元，截至2023年12月31日已全部注销。

所有A股及H股在重大方面均享有相等之权益。

#### 资本管理

管理层致力于优化本集团的资本结构，包括权益、借款及债券。为了保持和调整本集团的资本结构，管理层可能会使本集团增发新股、调整资本支出计划、出售资产以减少负债或者调整短期借款、长期借款及债券的比例。管理层根据债务资本率及资产负债率监控资本。债务资本率是用非一年内到期的长期借款及应付债券除以本公司股东应占权益和非一年内到期的长期借款及应付债券的总和来计算的，而资产负债率是用总负债除以总资产来计算的。管理层的策略是根据本集团经营和投资的需要以及市场环境的变化作适当的调整，并将本集团的债务资本率和资产负债率维持在合理的范围内。于2023年12月31日，本集团的债务资本率和资产负债率分别为18.9%（2022年12月31日：12.0%）和52.7%（2022年12月31日：51.8%）。

合同项下的借款和债券及承诺事项的到期日分别载于附注31、32和61。

管理层对本集团的资本管理方针在本年内并无变更。本公司及任一子公司均不受来自外部的资本要求所限。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 37 资本公积

本集团资本公积变动情况如下：

	人民币百万元
2023年1月1日余额	118,875
回购股份注销	(1,778)
权益法核算被投资单位的其他权益变动	220
其他	(44)
2023年12月31日余额	117,273

资本公积主要为：(a)本公司于重组时发行的股票总面值与从中国石化集团公司转移的净资产数额之间的差异；(b)股本溢价，是本公司发行H股及A股股票时投资者投入的资金超过其在股本中所占份额的部分，分离交易可转换债券在认股权证到期时未行权部分所占份额，以及2011年可转换债券行权的部分自债券账面价值及衍生工具部分转入的金额；(c)同一控制下企业合并及与少数股东交易的对价超过所获得净资产的账面价值的差额。

### 38 其他综合收益

本集团

#### (a) 其他综合收益在合并利润表变动情况

	2023年		
	税前金额 人民币百万元	所得税 人民币百万元	税后金额 人民币百万元
现金流量套期储备：			
本年确认的套期公允价值变动的有效套期	7,420	(1,075)	6,345
减：转入本年度合并利润表的重分类调整金额	1,245	(234)	1,011
小计	6,175	(841)	5,334
其他权益工具投资公允价值变动	(13)	5	(8)
权益法下可转损益的其他综合收益	(6,683)	-	(6,683)
外币财务报表折算差额	1,946	-	1,946
其他综合收益	1,425	(836)	589
	2022年		
	税前金额 人民币百万元	所得税 人民币百万元	税后金额 人民币百万元
现金流量套期储备：			
本年确认的套期公允价值变动的有效套期	6,667	(1,675)	4,992
减：转入本年度合并利润表的重分类调整金额	(8,127)	1,482	(6,645)
小计	14,794	(3,157)	11,637
套期成本储备	149	-	149
其他权益工具投资公允价值变动	(79)	12	(67)
权益法下可转损益的其他综合收益	2,856	-	2,856
外币财务报表折算差额	7,254	-	7,254
其他综合收益	24,974	(3,145)	21,829





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 38 其他综合收益（续）

本集团（续）

#### (b) 其他综合收益各项目的变动情况

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	其他综合收益合计
	权益法下可转损益的其他综合收益	其他权益工具投资公允价值变动	套期成本储备	现金流量套期储备	外币报表折算差额			
	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元	人民币 百万元
2022年1月1日	(5,765)	(18)	(29)	7,214	(2,092)	(690)	(3,315)	(4,005)
2022年增减变动	1,610	(65)	323	(4,190)	6,084	3,762	2,264	6,026
2022年12月31日	(4,155)	(83)	294	3,024	3,992	3,072	(1,051)	2,021
2023年1月1日	(4,155)	(83)	294	3,024	3,992	3,072	(1,051)	2,021
2023年增减变动	(4,287)	(8)	-	2,632	1,651	(12)	(2,054)	(2,066)
2023年12月31日	(8,442)	(91)	294	5,656	5,643	3,060	(3,105)	(45)

于2023年12月31日，现金流量套期储备余额为收益人民币57.58亿元（2022年12月31日：收益人民币30.79亿元），其中归属于母公司股东为收益人民币56.56亿元（2022年12月31日：收益人民币30.24亿元）。

### 39 专项储备

按照中国财政部、应急管理部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，本集团主要根据适用该办法的业务相关营业收入或在中国境内开采的原矿产量按月从净利润中提取一定比例的安全生产费用计入专项储备。企业提取的安全生产费用专项用于完善和改进企业或者项目的安全生产条件，符合安全生产费用使用范围的支出均应在提取的安全生产费用中列支。对利用安全生产费用形成的资产，纳入相关资产管理。安全生产费用本年度结余资金结转下年度使用。

### 40 盈余公积

盈余公积变动情况如下：

	本集团		总额
	法定盈余公积	任意盈余公积	
	人民币百万元	人民币百万元	人民币百万元
2023年1月1日余额	101,009	117,000	218,009
本年提取	5,125	-	5,125
2023年12月31日余额	106,134	117,000	223,134

《中华人民共和国公司法》及本公司章程规定了以下利润分配方案：

- (a) 提取净利润的10%计入法定盈余公积，如其余额达到公司注册资本的50%，可不再提取；
- (b) 提取法定盈余公积后，董事会可以提取任意盈余公积，提交股东大会批准。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 41 营业收入及营业成本

	本集团		本公司	
	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
主营业务收入	3,146,873	3,257,356	1,173,747	1,269,093
其他业务收入	65,342	60,812	32,981	32,980
营业收入	3,212,215	3,318,168	1,206,728	1,302,073
营业成本	2,709,656	2,819,363	962,889	1,052,885

主营业务收入主要包括石油及化工产品、原油、天然气销售收入，其他业务收入主要包括辅料销售、提供服务、租金及其他收入。

营业成本主要为主营业务相关的产品成本。本集团各报告分部的收入情况列示于附注63中。

本集团营业收入主要由以下产品的销售收入构成：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
主营业务收入	3,146,873	3,257,356
其中：汽油	861,453	796,667
柴油	722,307	743,551
原油	412,488	517,183
化工原料类	38,039	42,785
基础有机化工品	210,216	223,679
合成树脂	132,625	144,524
煤油	216,456	168,017
天然气	79,681	83,853
合成纤维单体及其聚合物	34,059	45,335
其他(i)	439,549	491,762
其他业务收入	65,342	60,812
其中：辅料销售及其他收入	63,990	59,590
租金收入	1,352	1,222
营业收入合计	3,212,215	3,318,168

注：

(i) 其他主要为液化石油气以及炼油和化工产品的副产品、联产品等。

(ii) 以上营业收入除租金收入外，均为合同产生的收入。

### 42 税金及附加

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
消费税	215,483	206,838
城市维护建设税	17,478	17,081
石油特别收益金	6,223	13,874
教育费附加	12,847	12,337
资源税	8,230	8,752
矿业权出让收益	7,412	-
其他	5,248	5,109
合计	272,921	263,991

各项税金及附加的计缴标准参见附注4。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 43 财务费用

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
发生的利息支出	9,807	7,877
减：资本化的利息支出	1,788	1,307
加：租赁负债利息支出	8,951	9,096
净利息支出	16,970	15,666
油气资产弃置义务的利息费用（附注34）	1,099	1,103
利息收入	(6,828)	(6,266)
净汇兑收益	(1,319)	(529)
合计	9,922	9,974

2023年度，本集团用于确定借款利息资本化金额的资本化率均为1.70%至4.25%（2022年：1.89%至4.25%）。

### 44 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和勘探费用（包括于井成本）按照性质分类，列示如下：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
采购原油、产品及经营供应品及费用	2,569,412	2,684,756
职工费用	108,017	103,585
折旧、折耗及摊销	113,750	109,906
勘探费用（包括干井成本）	11,055	10,591
其他费用	53,274	49,664
合计	2,855,508	2,958,502

### 45 销售费用

销售费用主要包括销售人员的工资薪酬、销售设备和相关系统的折旧摊销等。

### 46 管理费用

管理费用主要包括行政管理人员的工资薪酬、办公设施和办公系统及软件的折旧摊销和修理费等。

### 47 研发费用

研究及开发费用主要用于本集团上游领域资源接替，炼油领域调整结构、提质增效升级，化工领域原料产品和产业结构调整等方面的研究开发活动。

### 48 勘探费用

勘探费用包括地质及地球物理勘探费用及核销不成功探井成本。

### 49 其他收益

按性质分类	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
政府补助	10,553	7,595
其他	352	624
合计	10,905	8,219

其他收益主要是与企业日常活动相关的政府补助。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 50 投资收益

	本集团		本公司	
	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
成本法核算的子公司长期股权投资收益	-	-	29,431	20,338
权益法核算的长期股权投资收益	8,177	14,479	4,552	4,449
处置长期股权投资产生的投资收益(i)	303	13,754	15	2,406
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	10	76	6	4
持有/处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债以及衍生金融工具产生的投资（损失）/收益	(4,575)	(15,063)	263	184
现金流量套期的无效部分的已实现收益	1,380	997	(809)	465
其他	516	219	1,412	1,375
合计	5,811	14,462	34,870	29,221

注：

(i) 本公司与高桥石化、英力士上海于2022年7月28日签署了《关于上海赛科石油化工有限公司50%股权出售与购买之股权转让协议》（“赛科股权转让协议”），约定将本公司与高桥石化分别持有的上海赛科15%和35%股权转让给英力士上海，上述交易经本公司第八届董事会第十次会议审议通过。该项交易已于2022年12月28日完成交割，交易完成后本公司丧失对上海赛科的控制权。本次交易的总对价为人民币108.63亿元，产生处置子公司收益约为人民币138.97亿元。自本集团丧失对上海赛科的控制权之时起将剩余的上海赛科50%股权作为对合营企业投资核算，并在合并财务报表中以丧失控制日剩余50%股权的公允价值作为初始入账价值。

### 51 公允价值变动损益

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债公允价值变动损失	(159)	(461)
现金流量套期的无效部分的未实现收益/（损失），净额	649	(1,252)
其他	(23)	(2)
合计	467	(1,715)

### 52 资产减值损失

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
预付款项	77	10
存货	6,053	6,322
长期股权投资	2	2
固定资产	2,491	5,082
无形资产	27	4
在建工程	116	581
其他	6	8
合计	8,772	12,009

### 53 营业外收入

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
政府补助	636	1,003
其他	1,334	1,957
合计	1,970	2,960



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 54 营业外支出

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
罚款及赔偿金	43	39
捐赠支出	310	447
资产报废、毁损损失	1,231	1,394
其他	1,014	2,979
合计	2,598	4,859

### 55 所得税费用

本集团

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
当期所得税费用	15,098	18,796
递延所得税费用	2,442	862
调整以前年度所得税	(1,470)	(1,757)
合计	16,070	17,901

按适用税率乘以会计利润与实际税务支出的调节如下：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
利润总额	86,116	94,515
按税率25%计算的预计所得税支出	21,529	23,629
不可扣税的支出的税务影响	2,987	3,697
非应税收益的税务影响	(4,060)	(5,900)
优惠税率的税务影响(i)	(3,117)	(3,091)
海外业务的税务影响	(846)	(128)
已使用以前年度未计入递延税项的损失及暂时性差异的税务影响	(399)	(850)
未计入递延税项的损失的影响	1,374	2,243
冲销递延所得税资产	72	58
以前年度所得税调整	(1,470)	(1,757)
本年所得税费用	16,070	17,901

注：

(i) 本集团根据中国有关所得税税法按应纳税所得的25%税率计算所得税准备，设立在中国西部的部分企业适用15%的所得税优惠税率计算所得税准备，根据财政部公告2020年第23号《财政部 税务总局 国家发展改革委 关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，该优惠税率自2021年1月1日延续至2030年12月31日。

### 56 分配股利

#### (a) 于资产负债表日后分配的普通股股利

根据本公司章程于2024年3月22日举行的董事会之提议，本公司截至2023年12月31日止年度的年末股利为每股人民币0.200元（2022年：人民币0.195元），共计人民币238.70亿元（2022年：人民币233.80亿元），上述提议尚待股东于周年股东大会上批准。于资产负债表日后摊派的期末现金股利并未于资产负债表日确定为负债。

#### (b) 年度内分配的普通股股利

根据于2023年8月25日举行的股东大会之批准，本公司宣派截至2023年12月31日止年度的中期股利，每股人民币0.145元（2022年：人民币0.16元），共计人民币173.80亿元（2022年：人民币193.71亿元），并于2023年9月15日派发。

根据2023年5月30日举行的股东周年大会之批准，本公司宣派截至2022年12月31日止年度的年末股利，每股人民币0.195元，按截至2023年6月20日的总股数计算的股利，共计人民币233.80亿元，截至2023年12月31日止已全部支付。

根据于2022年8月26日举行的股东大会之批准，本公司宣派截至2022年12月31日止年度的中期股利，每股人民币0.16元（2021年：人民币0.16元），共计人民币193.71亿元（2021年：人民币193.71亿元），并于2022年9月19日派发。

根据2022年5月18日举行的股东周年大会之批准，本公司宣派截至2021年12月31日止年度的年末股利，每股人民币0.31元，按截至2022年6月9日的总股数计算的股利，共计人民币375.32亿元，截至2022年12月31日止已全部支付。





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 57 现金流量表相关情况

本集团

(a) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
净利润	70,046	76,614
加：资产减值损失	8,772	12,009
信用减值转回	(243)	(1,084)
使用权资产折旧	14,829	13,760
固定资产折旧	88,512	86,178
无形资产及长期待摊费用摊销	10,409	9,968
干井核销	6,723	6,416
非流动资产处置及报废净(收益)/损失	(2,995)	722
公允价值变动(收益)/损失	(467)	1,715
财务费用	11,241	10,503
投资收益	(5,811)	(14,462)
递延所得税资产减少	7	2,004
递延所得税负债增加/(减少)	2,435	(1,142)
存货的增加	(12,726)	(45,421)
安全生产费	(248)	179
经营性应收项目的减少	3,974	1,974
经营性应付项目的减少	(32,983)	(43,664)
经营活动产生的现金流量净额	161,475	116,269

(b) 现金净变动情况：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
现金的年末余额	121,759	93,438
减：现金的年初余额	93,438	108,590
现金净增加/(减少)额	28,321	(15,152)

(c) 本集团持有的现金分析如下：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
现金		
一库存现金	1	2
二可随时用于支付的银行存款	121,758	93,436
年末可随时变现的现金余额	121,759	93,438

(d) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
处置上海赛科 50%股权收到的现金	-	10,041



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

57 现金流量表相关情况（续）

(e) 收到其他与投资活动有关的现金：

	2023 年 人民币百万元	2022 年 人民币百万元
三个月以上定期存款到期收回现金	86,975	93,455
利息收入	8,929	6,918
其他	13	2,784
合计	95,917	103,157

(f) 支付其他与投资活动有关的现金：

	2023 年 人民币百万元	2022 年 人民币百万元
存入三个月以上的定期存款	(90,562)	(31,670)
向关联方提供的借款	(500)	(792)
其他	(1,028)	(1,043)
合计	(92,090)	(33,505)

(g) 支付其他与筹资活动有关的现金：

	2023 年 人民币百万元	2022 年 人民币百万元
偿还租赁负债支付的金额	(18,991)	(18,672)
回购股份所支付的现金	(2,325)	(4,179)
其他	(603)	(94)
合计	(21,919)	(22,945)

(h) 筹资活动产生的各项负债（不含租赁负债）变动情况：

	年初余额 人民币百万元	本年增加		本年减少		年末余额 人民币百万元
		现金变动 人民币百万元	非现金变动 人民币百万元	现金变动 人民币百万元	非现金变动 人民币百万元	
长短期借款及应付债券	174,290	698,936	25,038	(607,667)	(31,766)	258,831
其他非流动负债-关联方借款	5,180	474	333	(284)	(570)	5,133
合计	179,470	699,410	25,371	(607,951)	(32,336)	263,964

本年度减少的现金变动金额中包含本年度实际支付的利息：人民币 79.97 亿元。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 58 关联方及关联交易

#### (1) 存在控制关系的关联方

企业名称	:	中国石油化工集团有限公司
统一社会信用代码	:	9111000010169286X1
注册地址	:	北京市朝阳区朝阳门北大街22号
主营业务	:	组织所属企业石油、天然气的勘探、开采、储运（含管道运输）、销售和综合利用；组织所属企业石油炼制；组织所属企业成品油的批发和零售；组织所属企业石油化工及其他化工产品的生产、销售、储存、运输经营活动；实业投资及投资管理；石油石化工程的勘探设计、施工、建筑安装；石油石化设备检修维修；机电设备制造；技术及信息、替代能源产品的研究、开发、应用、咨询服务；进出口业务。
与本企业关系	:	最终控股公司
经济性质	:	有限责任公司（国有独资）
法定代表人	:	马永生
注册资本	:	人民币3,265.47亿元

中国石化集团公司是一家由中国政府控制的企业。中国石化集团公司直接及间接持有本公司股份的68.24%。

#### (2) 不存在控制关系的主要关联方

与本公司属同一母公司控制的主要关联方：

中石化财务公司（注）  
中国石化集团胜利石油管理局  
中国石化集团中原石油勘探局  
中国石化集团资产经营管理有限公司  
中国石化工程建设公司  
中国石化盛骏国际投资有限公司  
中国石化集团石油商业储备有限公司

本集团的主要联营公司：

国家管网集团  
中石化财务公司  
中国石化资本  
中天合创  
中航油

本集团的主要合营公司：

福建联合石化  
扬子巴斯夫  
Taihu  
中沙天津石化  
上海赛科

注：中石化财务公司与本公司属同一母公司控制，同时为本集团的主要联营公司。

#### (3) 在日常业务中与中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司进行的主要关联方交易如下：

	注	本集团	
		2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
货品销售	(i)	408,554	352,691
采购	(ii)	218,974	184,986
储运	(iii)	29,830	18,291
勘探及开发服务	(iv)	41,783	37,317
与生产有关的服务	(v)	43,361	48,465
代理佣金收入	(vi)	179	173
利息收入	(vii)	2,838	1,203
利息支出	(viii)	1,283	541
存放于关联方的存款净额	(vii)	(903)	(3,382)
获得关联方的资金净额	(ix)	43,621	36,608

以上所列示为2023年度及2022年度与关联方在进行交易时按照有关合同所发生的成本及取得的收入等。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 58 关联方及关联交易（续）

(3) 在日常业务中与中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司进行的主要关联方交易如下（续）：

其中，a) 本集团2023年度从中国石化集团公司及其子公司采购类交易金额为人民币2,006.04亿元（2022年：人民币1,588.74亿元），包括产品和服务（采购、储运、勘探及开发服务、与生产有关的服务）为人民币1,871.17亿元（2022年：人民币1,461.14亿元），支付的土地和房屋及其他租金分别为人民币109.26亿元、人民币10.50亿元和人民币2.28亿元（2022年：人民币110.46亿元、人民币9.38亿元和人民币2.35亿元），利息支出为人民币12.83亿元（2022年：人民币5.41亿元）以及 b) 本集团2023年度对中国石化集团公司及其子公司销售类交易金额为人民币872.47亿元（2022年：人民币584.03亿元），包括货品销售为人民币843.29亿元（2022年：人民币571.51亿元），利息收入为人民币28.38亿元（2022年：人民币12.03亿元），代理佣金收入为人民币0.80亿元（2022年：人民币0.49亿元）。

2023年度，本集团作为承租方未从中国石化集团及其子公司、联营公司和合营公司租入单项重大的使用权资产，承担的租赁负债利息支出为人民币76.37亿元（2022年：人民币78.11亿元）。

2023年度，本集团支付予中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司的土地、房屋及其他租金分别为人民币109.31亿元、人民币10.53亿元和人民币2.73亿元（2022年：人民币110.51亿元、人民币9.43亿元和人民币3.52亿元），其中根据2000年签订的持续性关联交易协议、2021年8月27日签订的持续关联交易第六补充协议及土地使用权租赁合同第四修订备忘录，与中国石化集团之间实际发生的支付土地、房屋租赁金额分别为人民币109.26亿元和人民币10.50亿元（2022年：人民币110.46亿元和人民币9.38亿元）。

于2023年及2022年12月31日，除在附注62(b)披露外，本集团没有其他对中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司作出的银行担保。本集团就银行向联营公司和合营公司提供信贷作出的担保如附注62(b)所示。

注：

- (i) 货品销售是指销售原油、中间石化产品、石油产品及辅助性生产材料。
- (ii) 采购是指采购直接与本集团业务有关的物料及公用服务供应，如采购原料和辅助材料及相关服务、供水、供电及气体供应等。
- (iii) 储运是指所使用铁路、道路及水路运输服务、管输、装卸及仓储设施等发生的成本。
- (iv) 勘探及开发服务包括由勘探开发所产生的直接成本，包括地球物理、钻井、测井及录井服务等。
- (v) 与生产有关的服务是指就本集团业务提供的辅助服务，如设备维修和一般保养、保险、科技研究、通讯、救火、保安、物检及化验、资讯科技、设计及工程、建设（包括兴建油田设施、炼油厂及化工厂）、机器及零部件生产、安装、项目监理、环保以及管理服务。
- (vi) 代理佣金收入是指向若干中国石化集团公司拥有的企业提供销售及采购代理服务所收取的佣金。
- (vii) 利息收入是指从存放于中国石化集团公司控制的金融机构—中石化财务公司和中国石化盛骏国际投资有限公司的存款所取得的利息收入，适用利率按银行储蓄存款利率厘定。
- (viii) 利息支出是指从中国石化集团公司及其子公司借入的借款所产生的利息支出。
- (ix) 本集团从中国石化集团公司及其子公司获得借款、票据贴现及开具承兑汇票等。

与重组成立本公司相关，本公司和中国石化集团公司达成了一系列协议。根据协议内容，1)中国石化集团公司向本集团提供货物和产品，以及一系列的辅助、社会和支持服务，2)本集团向中国石化集团公司售卖若干货品。这些协议对本集团2023年度的营运业绩存在影响。这些协议的条款概述如下：

- (a) 本公司已与中国石化集团公司达成非专属货品和辅助服务互供协议（「互供协议」），并于2000年1月1日起生效。根据互供协议，中国石化集团公司同意为本集团提供若干辅助生产服务、建筑服务、信息咨询服务、供应服务以及其他的服务和产品。虽然中国石化集团公司和本公司都可以在不少于6个月的通知期后终止互供协议，但中国石化集团公司同意，在本集团未能从第三方获得等同的服务的情况下，不会终止该协议。至于中国石化集团公司为本集团所提供的服务与产品的定价政策，现列述如下：
  - 以国家规定的价格为准；
  - 若国家没有规定价格，则以国家的指导价格为准；
  - 若国家既无规定价格，亦无指导价格，则以市价为准；或
  - 若以上皆不适用，则以各方协商的价格为准，定价的基础为提供该类服务的合理开支再加上不高于6%的毛利。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 58 关联方及关联交易（续）

(3) 在日常业务中与中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司进行的主要关联方交易如下（续）：

- (b) 本公司已与中国石化集团公司达成非专属文教卫生服务协议，并于2000年1月1日起生效。根据协议，中国石化集团公司同意为本集团提供若干文化、教育、健康护理和社会服务，有关的定价和终止协议的条款与上述互供协议的内容一致。
- (c) 本公司已与中国石化集团公司达成一系列租赁协议，租赁若干土地和建筑物，并于2000年1月1日起生效。土地的租期为40年或50年，建筑物的租期为20年。本公司和中国石化集团公司可以每三年磋商土地租金，而建筑物租金的磋商可每年进行，但有关的租金不能高于独立第三方所确定的市价。
- (d) 本公司已与中国石化集团公司达成协议，并于2000年1月1日起生效。根据协议内容，本集团有权使用中国石化集团公司开发的若干商标、专利、技术或计算机软件。
- (e) 本公司已与中国石化集团公司达成专利经营权协议，并于2000年1月1日起生效。根据协议，中国石化集团公司拥有的油库及加油站只售与本集团供应的炼油产品。
- (f) 在2000年签订的一系列持续性关联交易协议的基础上，针对2022年1月1日开始的持续关联交易，本公司与中国石化集团公司已于2021年8月27日签订了持续关联交易第六补充协议，对互供协议及房产租赁合同项下的持续关联交易的条款作出修订。

(4) 与中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司的主要关联方往来款项余额

于2023年及2022年12月31日，本集团与中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司的往来款项余额如下：

	最终控股公司		其他关联公司	
	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
货币资金	-	-	65,967	65,064
应收账款	2	20	12,054	11,460
应收款项融资	-	-	101	596
其他应收款	74	32	14,487	10,017
预付款项及其他流动资产	3	4	389	322
其他非流动资产	-	-	9,025	8,633
应付票据	-	-	6,938	4,689
应付账款	16	299	13,017	33,349
合同负债	25	15	4,377	4,721
其他应付款及其他流动负债	64	46	25,988	38,266
其他非流动负债	-	-	5,133	5,180
短期借款	-	-	8,640	6,852
长期借款（包含一年内到期部分）	-	-	28,608	22,695
租赁负债（包含一年内到期部分）	65,228	70,860	88,823	85,677

除短期借款及长期借款外，应收/应付中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司的款项是无息及无担保，并且是按照一般的商业条款进行偿还。与来自中国石化集团公司及其子公司的短期借款及长期借款有关的条款分别列于附注22及附注31。

于2023年12月31日及截至该日止年度，以及于2022年12月31日及截至该日止年度，应收中国石化集团公司及其子公司、联营公司和合营公司的款项中并未计提个别重大的减值准备。

(5) 关键管理人员的薪金

关键管理人员是指有权利和责任直接或间接策划、指导和控制本集团活动的人员，包括本集团的董事及监事。对关键管理人员的报酬如下：

	2023年 人民币千元	2022年 人民币千元
日常在职报酬	6,757	9,299
退休金供款	512	566
合计	7,269	9,865



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

59 主要会计估计及判断

本集团的财务状况和经营成果容易受到与编制财务报表有关的会计方法、假设及估计所影响。该等假设及估计是以本集团认为合理的过往经验和其他不同因素作为基础，而这些经验和因素均为对未能从其他来源确定的事宜作出判断的基准。管理层会持续对这些估计作出评估。由于实际情况、环境和状况的改变，故实际业绩可能有别于这些估计。

在审阅财务报表时，需要考虑的因素包括重要会计政策的选择、对应用这些政策产生影响的判断及其他不明朗因素，以及状况和假设变动对已汇报的业绩的敏感程度等。重要会计政策载列于附注3。本集团相信，下列重要会计政策包含编制财务报表时所采用的最重要的判断和估计。

(a) 油气资产和储量

勘探及开发分部的油气生产活动的会计处理方法受专为油气行业而设的会计法规所规限。本集团油气生产活动采用成果法反映。成果法反映勘探矿产资源的固有波动性，不成功的探井成本记入费用。这些成本主要包括干井成本、地震成本和其他勘探成本。

鉴于编制这些资料涉及主观的判断，本集团油气储量的工程估计存有内在的不精确性，并仅属相若数额。在估计油气储量可确定为「探明储量」之前，需要遵从若干有关工程标准的权威性指引。探明及探明已开发储量的估计须至少每年更新一次，并计入各个油田最近的生产和技术资料。此外，由于价格及成本水平按年变更，因此，探明及探明已开发储量的估计也会出现变动。就会计目的而言，这些变动视为估计变更处理，并按预期基准反映在相关的折旧率中。油气储量将对油气资产账面价值可收回性的评估产生直接影响。如果本集团下调了探明储量的估计，本集团的利润将由于油气资产折耗费用的变化或油气资产账面价值的减记而受到影响。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照类似区域目前的行业惯例考虑预期的拆除方法，参考油气资产拆除的标准工序及费用估计，同时考虑油气资产预期的经济年限、技术和价格水平等因素后进行的。预计未来拆除费用的现值资本化为油气资产，并且以同等金额计入相应的拆除成本的预计负债中。

尽管工程估计存有内在的不精确性，这些估计被用作折旧费用、减值亏损及未来的拆除费用的基准。有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基准进行摊销。

(b) 资产减值准备

倘若情况显示长期资产的账面净值可能无法收回，有关资产便会视为「已减值」，并可能根据《企业会计准则第8号——资产减值》确认减值损失。长期资产的账面值会定期评估，以确定可收回金额是否下跌至低于账面值。当事项或环境变动（含环境保护及能源转型因素）显示资产的账面值可能无法收回时，有关资产便会进行减值测试。如果出现下跌迹象，账面值便会减至可收回值。每年度对商誉的可收回金额进行评估。可收回金额是以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计算。由于本集团难以获得资产的公开市价，因此难以准确地估计公允价值减去处置费用后的净额。因此，本集团按资产预计未来现金流量的现值确定可收回金额。预计资产的未来现金流量以经管理层批准的最近财务预算或者预测数据，以及该预算或者预测期之后年份稳定的或者递减的增长率为基础。如递增的增长率是合理的，则以递增的增长率为基础。在恰当、合理的情况下，该增长率可以是零或者负数。建立在预算或者预测基础上的预计现金流量通常涵盖五年，如更长的期间是合理的，则可以涵盖更长的期间。在对预算或者预测期之后年份的现金流量进行预计时，所使用的增长率除了能够证明更高的增长率是合理的之外，不超过本集团经营的产品所处行业或市场的长期平均增长率，或者该资产所处市场的长期平均增长率。在确定折现率时，通常以加权平均资产成本为依据。在厘定预计未来现金流量时，该资产所产生的预期现金流量会折现至其现值，因而需要对原油、天然气、炼油及化工产品的未来销售价格、油气储量与生产剖面、产品组合与产量、生产成本及折现率等作出重大判断。本集团在厘定与可收回金额相若的合理金额时会采用所有容易可供使用的资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的估计和销售量、售价、经营成本及折现率的预测。

(c) 折旧

除油气资产外的固定资产均在考虑其估计残值后，于预计可使用年限内按直线法计提折旧。管理层至少每年审阅资产的预计可使用年限，以确定将记入每一报告期的折旧费用数额。预计可使用年限是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术的改变确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

(d) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，使用准备矩阵计算并确认预期信用损失。

本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(e) 存货跌价准备

假若存货成本高于可变现净值，存货跌价准备将会被确认。可变现净值是在日常业务中的估计售价减估计完成生产及销售所需的成本。管理层以可得到的资料作为估计的基础，其中包括产成品的市场价格，及过往的营运成本。如实际售价低于或完成生产的成本高于估计，实际存货跌价准备将会高于估计数额。





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 60 重要子公司情况

本年度本公司的主要子公司均纳入合并范围。对本集团的业绩、资产及负债有重要影响的主要子公司之具体情况如下：

子公司名称	主营业务	注册股本/资本 百万元	年末实际出资额 百万元	持股比例/ 表决权比例 %	年末少数 股东权益 人民币百万元
<b>(a) 通过重组方式取得的子公司：</b>					
中国石化国际事业有限公司	石化产品贸易	人民币 1,400	人民币 1,856	100.00	13
中国国际石油化工有限公司 公司	原油及石化产品贸易	人民币 5,000	人民币 6,585	100.00	5,820
中国石化催化剂有限公司	生产及销售催化剂	人民币 1,500	人民币 2,424	100.00	297
中国石化扬子石油化工有限公司	制造中间石化产品及石油产品	人民币 15,651	人民币 15,756	100.00	-
中国石化润滑油有限公司	生产及销售润滑油脂成品、 润滑油基础油以及石油化 工原料等	人民币 3,374	人民币 3,374	100.00	68
中国石化仪征化纤有限责任公司	生产及销售聚酯切片及聚酯 纤维	人民币 4,000	人民币 7,437	100.00	-
中国石化销售股份有限公司（「销 售公司」）	成品油销售	人民币 28,403	人民币 20,000	70.42	82,330
中石化冠德控股有限公司（「中 石化冠德」）	经营提供管道运输服务	港币 248	港币 3,952	60.33	5,437
中国石化上海石油化工股份有限 公司（「上海石化」）	制造合成纤维、树脂及塑料、 中间石化产品及石油产品	人民币 10,799	人民币 5,820	50.55	12,394
福建炼油化工有限公司（「福建 炼化」）(i)	制造塑料、中间石化产品及石 油产品	人民币 10,492	人民币 5,246	50.00	5,024
<b>(b) 作为发起人取得的子公司：</b>					
中国石化国际石油勘探开发有限 公司（「国际勘探」）	石油、天然气勘探、开发、生 产及销售等领域投资	人民币 8,250	人民币 8,250	100.00	6,204
中国石化海外投资控股有限公司 （「海外投资控股」）	海外业务投资和股权管理	美元 3,598	美元 3,598	100.00	-
中国石化化工销售有限公司	石化产品销售	人民币 1,000	人民币 1,165	100.00	140
中国石化长城能源化工有限公司	煤化工投资管理、煤化工产品 生产与销售	人民币 22,761	人民币 26,055	100.00	23
中国石化北海炼化有限责任公司	原油进口、加工，石油石化产 品的生产、储存、销售	人民币 5,294	人民币 5,240	98.98	143
中科（广东）炼化有限公司	原油加工及石油制品制造	人民币 6,397	人民币 5,776	90.30	2,360
中国石化青岛炼化有限责任 公司	制造中间石化产品及石油产品	人民币 5,000	人民币 4,250	85.00	2,081
中韩（武汉）石油化工有限公司 （「中韩武汉」）	石油产品、石化产品、乙炔及 下游衍生产品的生产、销 售、研发	人民币 7,193	人民币 7,193	59.00	3,693
<b>(c) 通过同一控制企业合并取得的子公司：</b>					
中国石化海南炼化化工有限公司	制造中间石化产品及石油产品	人民币 9,606	人民币 12,615	100.00	357
中国石化青岛石油化工有限责 任公司	制造中间石化产品及石油产品	人民币 1,595	人民币 7,233	100.00	-
中国石化上海高桥石油化工有限 公司（「高桥石化」）	制造中间石化产品及石油产品	人民币 10,000	人民币 4,804	55.00	10,020
中石化湖南石油化工有限公司 （「湖南石化」）	原油加工及石油制品制造	人民币 3,000	人民币 4,284	55.00	2,870

\* 本集团持股比例100%的子公司期末少数股东权益为其下属子公司的少数股东权益。

除中石化冠德及海外投资控股分别是在百慕大及香港特别行政区注册成立以外，上述所有主要子公司都是在中国注册成立，并主要在中国境内经营。

注：

(i) 本公司合并该企业的财务报表，因为本公司拥有对该企业的权力，通过参与其相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对该企业的权力影响其回报金额。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 60 重要子公司情况（续）

持有重大少数股东权益的子公司的简明财务信息

以下为本集团重大的少数股东权益的子公司内部抵销前的简明财务信息。

#### 简明合并资产负债表

	销售公司		国际勘探		上海石化		福建炼化		中石化冠德		高桥石化	
	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 12月31日	2022年 12月31日
	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币
	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元
流动资产	202,333	190,697	19,529	25,677	15,455	15,766	3,729	1,901	6,118	5,436	18,521	23,991
流动负债	(217,315)	(212,593)	(936)	(9,468)	(14,573)	(13,998)	(1,841)	(169)	(207)	(209)	(7,107)	(10,162)
流动（负值）/资产净额	(14,982)	(21,896)	18,593	16,209	882	1,768	1,888	1,732	5,911	5,227	11,414	13,829
非流动资产	324,288	326,170	8,983	12,869	24,203	25,477	8,852	10,215	8,001	7,902	14,904	15,681
非流动负债	(56,057)	(56,147)	(11,583)	(11,892)	(143)	(673)	(702)	(707)	(255)	(232)	(4,050)	(5,385)
非流动资产/（负值）净额	268,231	270,023	(2,600)	977	24,060	24,804	8,160	9,508	7,746	7,670	10,854	10,296

#### 简明合并综合收益表及现金流量表

截至12月31日止年度	销售公司		国际勘探		上海石化		福建炼化		中石化冠德		高桥石化	
	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币
	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元	百万元
营业收入	1,814,710	1,710,428	2,952	3,308	93,014	82,518	4,556	4,931	549	529	60,156	69,298
净利润/（亏损）	22,418	20,129	3,208	2,576	(1,409)	(2,668)	(1,196)	(1,925)	1,169	346	105	3,176
综合收益总额	23,260	22,644	(1,193)	6,438	(1,363)	(2,690)	(1,196)	(1,925)	1,252	734	105	3,181
归属于少数股东的综合收益	8,259	8,224	(861)	2,659	(678)	(1,331)	(598)	(962)	499	291	47	1,431
向少数股东分派的股利	6,749	3,453	-	-	7	548	-	333	195	169	895	984
经营活动现金流量	50,598	43,408	1,947	1,458	807	(7,337)	1,660	2	557	133	(1,507)	(1,247)



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 61 承诺事项

#### 资本承诺

于2023年及2022年12月31日，本集团资本承诺如下：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
已授权及已订约(i)	177,809	167,507
已授权但未订约	61,951	94,407
合计	239,760	261,914

资本承诺是关于油气资产的勘探及开发、炼油及化工生产扩容工程和兴建油库、加油站的资本性支出及对外投资承诺支出。

注：

(i) 于2023年12月31日，资本承诺中包含本集团对外投资承诺人民币58.56亿元（2022年12月31日：人民币17.51亿元）。

#### 对合营公司的承诺

根据本集团与若干合营公司签订的协议，本集团承诺以市场价格为基础自合营公司购买产品。

#### 勘探及生产许可证

本集团已获自然资源部签发的勘探许可证。此勘探许可证最长有效年限为7年，并可于到期后作两次延期申请，每次延期申请均可延长有效期限两年，而延期申请均须于许可证到期前30天作出申请。本集团有责任于每年对许可证所定明的勘探区域作渐增式投资。另外，自然资源部亦会就有关部门之油田储量报告对本集团发出生产许可证。除获国务院特别批准，生产许可证一般最长年限为30年。本集团已获国务院特别批准，故生产许可证最长年限为80年，并可于到期前30天作延期申请。

本集团须对勘探许可证及生产许可证之使用权费用，每年向自然资源部付款并结转利润表。截至2023年12月31日止年度计入费用的金额为人民币6.28亿元（2022年：人民币2.70亿元）。

未来的估计年度付款如下：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
一年以内	802	369
一至两年	175	152
两至三年	176	146
三至四年	172	115
四至五年	156	62
五年后	875	857
合计	2,356	1,701

本集团前期承诺事项的履行情况与承诺事项无重大差异。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

62 或有事项

(a) 根据中国律师的意见，除与本公司在重组中接管的业务相关的或由此产生的负债外，本公司并没有承担任何其他负债，而且本公司无须就中国石化集团在重组前出现的其他债务和责任，承担共同和个别的责任。

(b) 于2023年及2022年12月31日，本集团为下列各方信贷、供应协议和工程服务协议作出的担保如下：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
合营公司 (i)	8,563	8,927

注：

(i) 本集团为合营公司中安联合煤化工有限责任公司（“中安联合”）和俄罗斯阿穆尔天然气化工综合体有限责任公司（“阿穆尔天然气”）接受银团贷款提供担保，对中安联合和阿穆尔天然气承诺担保金额分别为人民币71.00亿元（2022年12月31日：人民币71.00亿元）和人民币257.81亿元（2022年12月31日：人民币253.51亿元）。截至2023年12月31日，中安联合实际提款（本集团所持股权比例对应部分）及本集团担保金额为人民币46.28亿元（2022年12月31日：人民币52.54亿元）；阿穆尔天然气（实际提款（本集团所持股权比例对应部分）及本集团担保金额为人民币37.35亿元（2022年12月31日：人民币36.73亿元）。

本集团对阿穆尔天然气的原材料供应协议下的支付义务提供担保，承诺担保金额为人民币172.11亿元（2022年12月31日：人民币169.24亿元）。截至2023年12月31日，阿穆尔天然气尚未产生相关支付义务，因此本集团不存在担保金额（2022年12月31日：无）。

管理层对特定债务人基于合同的违约风险进行监控，在财务担保的预期信用损失高于财务担保账面金额时确认预计负债。于2023年及2022年12月31日，本集团并无对有关担保相关的预期信用损失计提重大负债。

环保方面的或有负债

根据现行法规，管理层相信没有可能发生将会对本集团的财务状况或经营业绩有重大不利影响的负债。然而，中国政府已经开始执行适用的法规并可能加大执行力度，以及采纳更为严谨的环保标准。环保方面的负债存在着若干不确定因素，影响本集团估计各项补救措施最终费用的能力。这些不确定因素包括：(i)各个场地，包括但不限于炼油厂、油田、加油站、码头及土地开发区（不论是正在运作、已经关闭或已经出售），受污染的确切性质和程度；(ii)所需清理措施的范围；(iii)可供选择的补救策略而产生不同的成本；(iv)环保补救规定方面的变动；及(v)物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围，现时无法厘定这些日后费用的数额。因此，现时无法合理地估计建议中的或未来的环保法规所引致的环保方面的负债后果，而后果也可能会重大。

截至2023年12月31日止年度，本集团计入合并财务报表标准的污染物清理费用约人民币191.56亿元（2022年：人民币168.23亿元）。

法律方面的或有负债

本集团是某些法律诉讼中的被告，也是在日常业务中出现的其他诉讼中的指定一方。管理层已经评估了这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼出现不利结果的可能性，并相信任何由此引致的负债不会对本集团的财务状况、经营业绩或现金流量构成重大的负面影响。



财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

63 分部报告

分部信息是按照集团的经营分部来编制的。分部报告的形式是基于本集团管理要求及内部报告制度。

本集团主要经营决策者确定以下五个报告分部，其报告形式与呈报于主要经营决策者用以决定各分部进行资源分配及评价业绩的报告形式一致。本集团并未合并任何经营分部以组成下列经营分部。

- (i) 勘探及开发—勘探及开发油田、生产原油及天然气，并销售这些产品予本集团的炼油分部及外界客户。
- (ii) 炼油—加工及提炼源自本集团勘探及开发分部和外界供应商的原油，以及制造和销售石油产品予本集团的化工、营销及分销分部和外界客户。
- (iii) 营销及分销—在中国拥有及经营油库及加油站，并通过批发及零售网络，在中国分销和销售已炼制的石油产品，主要为汽油及柴油。
- (iv) 化工—制造及销售石化产品、衍生石化产品及其他化工产品予外界客户。
- (v) 本部及其他—主要包括本集团进出口公司的贸易业务和其他子公司所进行的研究及开发工作。

划分这些分部的主要原因是本集团独立地管理勘探及开发、炼油、营销及分销、化工及本部及其他业务。由于这些分部均制造及/或分销不同的产品，应用不同的生产程序，而且在营运和毛利方面各具特点，故每个分部都是各自独立地管理。

(1) 报告分部的收入、利润或亏损、资产及负债的信息

本集团主要经营决策者是按照营业利润来评估各个经营分部的表现和作出资源分配，而没有考虑融资成本或投资收益的影响。分部间转让定价是按本集团政策以市场价格或成本加适当的利润确定。

专属个别分部经营的指定资产和负债计入该分部的总资产和总负债内。分部资产包含全部的有形和无形资产，但货币资金、长期股权投资、递延所得税资产及其他未分配资产除外。分部负债不包括短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、递延所得税负债、其他非流动负债及其他未分配负债。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 63 分部报告（续）

#### (1) 报告分部的收入、利润或亏损、资产及负债的信息（续）

下表所示为本集团各个业务分部的资料：

	2023 年 人民币百万元	2022 年 人民币百万元
<b>主营业务收入</b>		
<b>勘探及开发</b>		
对外销售	177,980	192,330
分部间销售	116,703	121,912
	<b>294,683</b>	<b>314,242</b>
<b>炼油</b>		
对外销售	170,691	194,839
分部间销售	1,355,310	1,376,425
	<b>1,526,001</b>	<b>1,571,264</b>
<b>营销及分销</b>		
对外销售	1,756,575	1,660,924
分部间销售	17,943	13,421
	<b>1,774,518</b>	<b>1,674,345</b>
<b>化工</b>		
对外销售	411,379	449,911
分部间销售	94,426	80,328
	<b>505,805</b>	<b>530,239</b>
<b>本部及其他</b>		
对外销售	630,248	759,352
分部间销售	905,264	1,028,800
	<b>1,535,512</b>	<b>1,788,152</b>
<b>抵销分部间销售</b>	<b>(2,489,646)</b>	<b>(2,620,886)</b>
<b>合并主营业务收入</b>	<b>3,146,873</b>	<b>3,257,356</b>
<b>其他经营收入</b>		
勘探及开发	5,336	5,169
炼油	3,785	3,875
营销及分销	43,911	39,529
化工	9,502	9,913
本部及其他	2,808	2,326
<b>合并其他经营收入</b>	<b>65,342</b>	<b>60,812</b>
<b>合并营业收入</b>	<b>3,212,215</b>	<b>3,318,168</b>



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

63 分部报告（续）

(1) 报告分部的收入、利润或亏损、资产及负债的信息（续）

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
<b>营业利润/（亏损）</b>		
<b>按分部</b>		
勘探及开发	37,976	48,538
炼油	19,358	11,611
营销及分销	25,531	25,197
化工	(10,273)	(14,256)
本部及其他	1,915	15,480
抵销	750	(1,820)
<b>分部营业利润</b>	<b>75,257</b>	<b>84,750</b>
<b>投资收益</b>		
勘探及开发	2,211	3,273
炼油	(413)	(375)
营销及分销	2,619	1,637
化工	(2,746)	17,624
本部及其他	4,140	(7,697)
<b>分部投资收益</b>	<b>5,811</b>	<b>14,462</b>
减：财务费用	9,922	9,974
加：其他收益	10,905	8,219
公允价值变动损益	467	(1,715)
资产处置损益	4,226	672
<b>营业利润</b>	<b>86,744</b>	<b>96,414</b>
加：营业外收入	1,970	2,960
减：营业外支出	2,598	4,859
<b>利润总额</b>	<b>86,116</b>	<b>94,515</b>





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 63 分部报告（续）

#### (1) 报告分部的收入、利润或亏损、资产及负债的信息（续）

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
<b>资产</b>		
<b>分部资产</b>		
勘探及开发	444,485	412,543
炼油	331,084	327,706
营销及分销	387,557	388,961
化工	255,409	242,794
本部及其他	153,674	148,014
<b>合计分部资产</b>	<b>1,572,209</b>	<b>1,520,018</b>
货币资金	164,960	145,052
长期股权投资	234,608	233,941
递延所得税资产	20,110	22,433
其他未分配资产	34,787	29,677
<b>总资产</b>	<b>2,026,674</b>	<b>1,951,121</b>
<b>负债</b>		
<b>分部负债</b>		
勘探及开发	181,002	172,875
炼油	53,000	84,220
营销及分销	226,798	217,177
化工	89,069	82,826
本部及其他	196,226	215,386
<b>合计分部负债</b>	<b>746,095</b>	<b>772,484</b>
短期借款	59,815	21,313
一年内到期的非流动负债	30,457	62,844
长期借款	179,347	94,964
应付债券	8,513	12,997
递延所得税负债	7,817	7,256
其他非流动负债	13,133	14,068
其他未分配负债	22,842	24,738
<b>总负债</b>	<b>1,068,019</b>	<b>1,010,664</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 63 分部报告（续）

#### (1) 报告分部的收入、利润或亏损、资产及负债的信息（续）

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
<b>资本支出</b>		
勘探及开发	78,596	83,300
炼油	22,899	22,863
营销及分销	15,735	19,140
化工	55,038	58,612
本部及其他	4,485	5,181
	<b>176,753</b>	<b>189,096</b>
<b>折旧和摊销费用</b>		
勘探及开发	46,755	45,321
炼油	20,386	20,588
营销及分销	23,995	23,461
化工	18,958	17,716
本部及其他	3,656	2,820
	<b>113,750</b>	<b>109,906</b>
<b>长期资产减值损失</b>		
勘探及开发	887	2,891
炼油	191	2
营销及分销	278	415
化工	1,280	1,790
本部及其他	-	571
	<b>2,636</b>	<b>5,669</b>

#### (2) 地区信息

本集团按不同地区列示的本集团对外交易收入和非流动资产（不包括金融资产和递延所得税资产）的地区信息见下表。在列示本集团地区信息时，分部收入是按客户的所在地进行划分，分部资产是按照资产的所在地进行划分。

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
<b>对外交易收入</b>		
中国大陆	2,857,361	2,824,140
新加坡	157,113	263,087
其他	197,741	230,941
	<b>3,212,215</b>	<b>3,318,168</b>
	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
<b>非流动资产</b>		
中国大陆	1,426,377	1,353,771
其他	38,068	44,739
	<b>1,464,445</b>	<b>1,398,510</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 64 金融工具

#### 概要

本集团的金融资产包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款及其他权益工具投资。本集团的金融负债包括短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款、长期借款、应付债券及租赁负债。

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险；
- 流动性风险；及
- 市场风险。

董事会全权负责建立并监督本集团的风险管理架构，以及制定和监察本集团的风险管理政策。

本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，并设置适当的风险限制和控制措施以监控风险是否在限制范围内。风险管理政策及系统须定期进行审阅以反映市场环境及本集团经营活动的变化。本集团通过其培训和管理控制及程序，旨在建立具有纪律性及建设性的控制环境，使得身处其中的员工明白自身的角色及义务。内部审计部门会就风险管理控制及程序进行定期和专门的审阅，审阅结果将会上报本集团的审计委员会。

#### 信用风险

##### (i) 风险管理

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本集团造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自本集团的于金融机构的存款（包含结构性存款）及应收客户款项。为控制存款带来的信用风险，本集团仅选择中国的资信评级水平较高的大型金融机构存入现金。本集团的大部分应收账款是关于向石化业内的关联人士和第三方出售石化产品。于2023年12月31日，除应收中国石化集团公司及其子公司的款项外，本集团不存在应收某单一客户款项占本集团应收账款10%以上的情况。本集团不断就本集团顾客的财务状况进行信贷评估，一般不会要求就应收账款提供抵押品。本集团会就呆坏账计提减值亏损。实际的损失并没有超出管理层预期的数额。

货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款的账面值为本集团对于金融资产的最大信用风险。

##### (ii) 金融资产减值

本集团适用预期信用损失模型的金融资产主要为应收账款、应收款项融资和其他应收款。

本集团仅选择中国的资信评级水平较高的大型金融机构存入现金，未发现重大减值损失。

对于应收账款及应收款项融资，本集团采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》简化方法按照全部应收账款及应收款项融资整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团依据信用风险特征及逾期天数将应收账款及应收款项融资分为不同组合计算预期信用损失。

预期损失率分别按照截至2023年12月31日或2022年12月31日止36个月的销售收款情况及相关的历史信用损失经验，使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失。在确定预期信用损失率时，本集团结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。本集团基于影响客户应收账款及应收款项融资结算能力的宏观经济因素考虑前瞻性信息。

应收账款及应收款项融资详细信息参见附注7及附注8。

本集团将其他应收款（附注10）视为信用风险较低，按照未来12个月内预期信用损失计量损失准备。本集团认为其他应收款对方单位短期内履行合同现金流义务的能力较强，违约风险较低。

#### 流动性风险

流动性风险为本集团在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本集团管理流动性的方法是在正常和资金紧张的情况下尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本集团信誉的损害。本集团每月编制现金流量预算以确保拥有足够的流动性履行到期财务义务。本集团还与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

于2023年12月31日，本集团从若干中国境内的金融机构获取备用授信额度，提供本集团在无担保条件下借贷总额最高为人民币4,163.58亿元（2022年12月31日：人民币4,548.57亿元）的贷款，加权平均年利率为2.23%（2022年：2.38%）。于2023年12月31日，本集团于该授信额度内的借款金额为人民币598.15亿元（2022年12月31日：人民币213.13亿元），并已计入借款中。



中国石油化工股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

64 金融工具（续）

流动性风险（续）

下表显示了本集团于资产负债表日的金融负债，基于未折现的现金流量（包括根据合同利率或本资产负债表日适用的浮动利率计算的应付利息金额）的到期日分析，以及本集团被要求偿还这些负债的最早日期：

	2023年12月31日					
	账面价值 人民币百万元	未折现现金		一年至两年 人民币百万元	两年至五年 人民币百万元	五年以上 人民币百万元
		流量总额 人民币百万元	一年以内 或随时支付 人民币百万元			
短期借款	59,815	60,230	60,230	-	-	-
衍生金融负债	2,752	2,752	2,752	-	-	-
应付票据	29,122	29,122	29,122	-	-	-
应付账款	229,878	229,878	229,878	-	-	-
其他应付款	93,031	93,031	93,031	-	-	-
一年内到期的非流动负债	30,457	31,484	31,484	-	-	-
长期借款	179,347	193,451	4,322	67,860	92,601	28,668
应付债券	8,513	11,821	314	314	5,484	5,709
租赁负债	163,864	272,894	-	12,512	35,821	224,561
合计	796,779	924,663	451,133	80,686	133,906	258,938

	2022年12月31日					
	账面价值 人民币百万元	未折现现金		一年至两年 人民币百万元	两年至五年 人民币百万元	五年以上 人民币百万元
		流量总额 人民币百万元	一年以内 或随时支付 人民币百万元			
短期借款	21,313	21,635	21,635	-	-	-
衍生金融负债	7,313	7,313	7,313	-	-	-
应付票据	10,782	10,782	10,782	-	-	-
应付账款	258,642	258,642	258,642	-	-	-
其他应付款	119,892	119,892	119,892	-	-	-
一年内到期的非流动负债	62,844	64,111	64,111	-	-	-
长期借款	94,964	102,939	2,149	12,960	76,473	11,357
应付债券	12,997	16,657	422	4,948	5,669	5,618
租赁负债	166,407	282,477	-	12,905	36,984	232,588
合计	755,154	884,448	484,946	30,813	119,126	249,563

管理层相信本集团持有的现金、来自经营活动的预期现金流量及自金融机构获得的授信额度可以满足本集团短期及长期的资金需求。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 64 金融工具（续）

#### 市场风险

市场价格的变动，如外汇汇率及利率的变动即构成市场风险。市场风险管理的目标为管理及控制市场风险于可接受的变量内，并同时最优化风险回报。

#### (a) 货币风险

货币风险来自以不同于个别实体的记账本位币计量的外币金融工具。

本集团于12月31日不存在不同于个别实体的记账本位币计量的重大外币金融工具，因此没有重大的外汇风险敞口及汇率风险。

#### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要来自短期及长期借款。按浮动利率或固定利率计算的债务导致本集团分别面对现金流利率风险及公允价值利率风险。本集团的短期借款及长期借款的利率和还款期分别载于附注 22 及 31。

于 2023 年 12 月 31 日，假设其它所有条件保持稳定，预计浮动利率上升/下降 100 个基点，将导致本集团的净利润减少/增加约人民币 13.53 亿元（2022 年：减少/增加人民币 5.24 亿元）。此敏感性分析是基于利率变动是发生于资产负债表日及应用于本集团于当日面对现金流利率风险的借款上。此分析与 2022 年的基础一致。

#### (c) 商品价格风险及套期会计

本集团从事石油及天然气经营，并使本集团面临与原油、成品油及其他化工产品价格相关的商品价格风险。原油、成品油及其他化工产品价格的波动可能对本集团造成重大影响。本集团使用包括商品期货和商品掉期合约在内的衍生金融工具以规避部分此等风险。

基于对市场的动态研判，结合资源需求和生产经营计划对交易头寸产生的市场风险敞口进行评估和监测，持续管理和对冲因市场变化而产生的商品价格波动风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有若干指定为有效现金流量套期及经济套期的原油、成品油及其他化工产品商品合同。于 2023 年 12 月 31 日，假设其他所有因素保持不变，衍生金融工具合同基础价格上升/下降 10 美元每桶，将导致衍生金融工具公允价值的变动使本集团的净利润减少/增加约人民币 11.39 亿元（2022 年：减少/增加人民币 51.04 亿元），并导致本集团的其他综合收益减少/增加约人民币 45.37 亿元（2022 年：增加/减少人民币 1.92 亿元）。此敏感性分析是假设价格变动于资产负债表日发生，并于该日作用于本集团具有商品价格风险的衍生金融工具所做出的。此分析与 2022 年的基础一致。

对于应用现金流量套期会计的套期关系，相应的现金流量套期储备变动情况如下：

	本集团	
	2023 年 人民币百万元	2022 年 人民币百万元
年初余额	3,079	7,244
本期确认的套期公允价值变动的有效套期	7,420	6,667
转入合并利润表的金额	(1,245)	8,127
转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备金额	(3,078)	(20,560)
相关所得税	(418)	1,601
年末余额	5,758	3,079

现金流量套期关系的无效部分参见附注 50 及附注 51。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 64 金融工具（续）

#### 公允价值

#### (i) 公允价值计量的金融工具

下表按公允价值的三个层级列示了在资产负债表日以公允价值计量的金融工具的账面价值。每项金融工具的公允价值计量归为于哪个层级取决于对其公允价值计量而言重要的输入变量的分类的最低层级。这些层级的规定如下：

第一层级（最高层级）：以相同金融工具在活跃市场的报价（未经调整）计量的公允价值。

第二层级：以类似金融工具在活跃市场的报价，或均采用可直接或间接观察的市场数据为主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

第三层级（最低层级）：采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

2023年12月31日

本集团

	第一层级 人民币百万元	第二层级 人民币百万元	第三层级 人民币百万元	合计 人民币百万元
<b>资产</b>				
<b>交易性金融资产：</b>				
— 基金投资	3	-	-	3
<b>衍生金融资产：</b>				
— 衍生金融资产	5,942	3,779	-	9,721
<b>应收款项融资：</b>				
— 应收款项融资	-	-	2,221	2,221
<b>其他权益工具投资：</b>				
— 其他投资	120	-	330	450
	<b>6,065</b>	<b>3,779</b>	<b>2,551</b>	<b>12,395</b>
<b>负债</b>				
<b>衍生金融负债：</b>				
— 衍生金融负债	367	2,385	-	2,752
	<b>367</b>	<b>2,385</b>	<b>-</b>	<b>2,752</b>

2022年12月31日

本集团

	第一层级 人民币百万元	第二层级 人民币百万元	第三层级 人民币百万元	合计 人民币百万元
<b>资产</b>				
<b>交易性金融资产：</b>				
— 基金投资	2	-	-	2
<b>衍生金融资产：</b>				
— 衍生金融资产	7,857	11,478	-	19,335
<b>应收款项融资：</b>				
— 应收款项融资	-	-	3,507	3,507
<b>其他权益工具投资：</b>				
— 其他投资	114	-	616	730
	<b>7,973</b>	<b>11,478</b>	<b>4,123</b>	<b>23,574</b>
<b>负债</b>				
<b>衍生金融负债：</b>				
— 衍生金融负债	1,293	6,020	-	7,313
	<b>1,293</b>	<b>6,020</b>	<b>-</b>	<b>7,313</b>



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 64 金融工具（续）

#### 公允价值（续）

##### (i) 公允价值计量的金融工具（续）

截至2023及2022年12月31日止年度，金融工具第一层级和第二层级之间并无发生转移。

本集团管理层采用现金流量折现模型评估第三层级金融资产的公允价值。管理层评估应收款项融资公允价值的输入值主要是基于利率和商品价格指数的历史波动情况及市场波动发生的可能性。

##### (ii) 非公允价值计量的金融工具的公允价值

除长期负债和对非公开报价的证券投资外，本集团非公允价值计量的金融工具期限较短，故这些工具的公允价值与账面值相若。长期负债的公允价值是按未来现金折现值并采用提供予本集团大致上相同性质及还款期的借款的现行市场利率，由2.69%至5.47%（2022年：2.66%至4.35%），而作出估计。下表是本集团于2023年12月31日及2022年12月31日长期负债（不包括中国石化集团公司及其子公司借款）账面值和公允价值：

	2023年 12月31日 人民币百万元	2022年 12月31日 人民币百万元
账面值	170,409	130,282
公允价值	167,014	125,866

本集团没有制定一套必须的内部评估模式评估自中国石化集团公司及其子公司借款的公允价值。基于现时的资本结构和借款条款，取得类似借款的折现率及借款利率的成本过高。因此，评估该等借款的公允价值并不可行。

除以上项目，于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。





# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 65 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (i) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司股东的净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023年	2022年
归属于母公司股东的净利润（人民币百万元）	60,463	67,082
本公司发行在外普通股的加权平均数（百万股）	119,811	120,889
基本每股收益（元/股）	0.505	0.555

普通股的加权平均数计算过程：

	2023年	2022年
年初已发行普通股股数（百万股）	119,896	121,071
回购股份的影响（百万股）	(85)	(182)
年末已发行普通股的加权平均数（百万股）	119,811	120,889

#### (ii) 稀释每股收益

本公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益等于基本每股收益。

### 66 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

	2023年			2022年		
	加权平均 净资产收益率 (%)	基本 每股收益 (元/股)	稀释 每股收益 (元/股)	加权平均 净资产收益率 (%)	基本 每股收益 (元/股)	稀释 每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.59	0.505	0.505	8.57	0.555	0.555
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.61	0.507	0.507	7.40	0.479	0.479

### 67 资产负债表日后事项

根据本公司2023年3月24日召开的第八届董事会第十五次会议、2023年5月30日召开的2022年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意中国石油化工股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2024]110号）同意注册，本公司获准向特定对象发行2,390,438,247股新股。根据实际发行情况，本公司向特定投资者中国石化集团公司发行人民币普通股2,390,438,247股（每股面值人民币1.00元，发行价格为人民币5.02元/股），募集资金总额人民币120亿元，募集资金已于2024年3月12日收到，毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）已对上述募集资金执行验证程序并出具毕马威验字第2400292号验资报告。



# 中国石油化工股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年12月31日止年度

### 68 非经常性损益

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》(2023) 的规定，本集团非经常性损益列示如下：

	2023年 人民币百万元	2022年 人民币百万元
<b>本年度非经常性（收入）/支出：</b>		
处置非流动资产净收益	(4,226)	(672)
捐赠支出	310	447
政府补助	(3,533)	(3,826)
持有和处置业务和各项投资的收益	(931)	(13,902)
其他各项非经常性支出净额	797	2,178
法律法规调整对当期损益产生的一次性影响	5,955	-
小计	(1,628)	(15,775)
相应税项调整	635	2,304
合计	(993)	(13,471)
其中：		
影响母公司股东净利润的非经常性损益	229	(9,120)
影响少数股东净利润的非经常性损益	(1,222)	(4,351)

