

中国石化上海石油化工股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日  
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



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 2401689 号

中国石化上海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化上海石油化工股份有限公司 (以下简称“上海石化”) 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，公允反映了上海石化 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，我们独立于上海石化，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 2401689 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。

原材料、在产品及库存商品的可变现净值	
请参阅财务报表附注三、11 存货、附注三、33(1)(a)主要会计估计及判断所述的会计政策及附注五、6 存货。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>上海石化主要从事石油化工业务，将原油加工制成炼油产品及其他石化产品。通过不同的加工方式，原油可以被制成各种产品。存货按照成本与可变现净值孰低计量。</p> <p>2023 年 12 月 31 日的原材料、在产品及库存商品账面原值和存货跌价准备分别为人民币 8,002,187 千元和人民币 407,948 千元。</p> <p>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。</p> <p>由于评价存货的估计售价、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涉及重大审计判断，我们将原材料、在产品及库存商品的可变现净值评估作为关键审计事项。</p>	<p>与评价原材料、在产品及库存商品的可变现净值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 评价与原材料、在产品及库存商品的可变现净值评估流程相关的关键内部控制的设计和运行有效性，包括与确定估计售价，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相关的控制；</li><li>• 基于审计抽样，将资产负债表日存货的估计售价与公开市场价格或者期后的实际售价（如有）比较，评价其合理性；及</li><li>• 基于审计抽样，将管理层估计的存货至完工时将要发生成本、估计的销售费用以及相关税费与同类存货的相关历史数据进行比较，评价其合理性。</li></ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401689 号

### 三、关键审计事项 (续)

评估特定生产装置的预计未来现金流量的现值	
请参阅财务报表附注三、14 固定资产、附注三、33(1)(b)主要会计估计及判断所述的会计政策及附注五、11 固定资产。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年 12 月 31 日的上海石化的合并固定资产账面净值为人民币 14,190,827 千元，其中部分固定资产与化工产品分部的中间石化产品特定生产装置（“特定生产装置”）相关。于资产负债表日，如果资产(或资产组)存在减值迹象，上海石化估计其可收回金额以确认是否存在减值损失，可收回金额根据资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。上海石化确定预计未来现金流量的现值时涉及对产品销售增长率和相关成本增长率(“预测增长率”)及折现率等关键假设的估计。</p> <p>由于评价上海石化在估计特定生产装置的预计未来现金流量的现值时所使用的预测增长率和折现率假设涉及重大审计判断，预计未来现金流量的现值对预测增长率和折现率的变动敏感，且评价折现率需要专业技能和知识，我们将特定生产装置的预计未来现金流量的现值评估识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价特定生产装置的预计未来现金流量的现值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 评价与特定生产装置的预计未来现金流量的现值评估流程相关的关键内部控制的设计和运行有效性，包括与上海石化确定编制预计未来现金流量的现值时采用的预测增长率及折现率相关的控制；</li><li>• 通过比较上海石化的历史经营业绩、未来经营计划和外部市场信息，评价上海石化在预计未来现金流量的现值时使用的预测增长率；</li><li>• 在具备估值技能和知识的专业人员的协助下，通过比较基于公开行业数据独立计算的折现率，评价上海石化确定预计未来现金流量的现值时使用的折现率；及</li><li>• 对预测增长率和折现率进行敏感性分析，以评价其对特定生产装置减值测试结果的影响。</li></ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401689 号

### 四、其他信息

上海石化管理层对其他信息负责。其他信息包括上海石化 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，管理层负责评估上海石化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非上海石化计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海石化的财务报告过程。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401689 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，就可能对上海石化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上海石化不能持续经营。
- (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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401689号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (6) 就上海石化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。

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)  
(总所盖章)



中国注册会计师

王文立 (项目合伙人)



中国 北京

张琳



2024年3月20日

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023年12月31日合并及母公司资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

		2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)
资产	附注	合并	合并	母公司	母公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	五、1	5,607,013	3,998,332	5,235,586	3,780,454
应收账款	五、2, 十三、1	1,448,947	2,512,362	1,324,693	2,334,828
应收款项融资	五、3, 十三、2	236,487	582,354	75,238	127,558
预付款项	五、4	32,536	67,008	31,176	55,961
其他应收款	五、5, 十三、3	352,064	190,579	336,033	172,076
存货	五、6	7,751,687	7,294,060	7,514,146	7,043,613
其他流动资产	五、7	26,098	1,121,187	9,350	1,108,285
流动资产合计		15,454,832	15,765,882	14,526,222	14,622,775
<b>非流动资产</b>					
长期股权投资	五、8, 十三、4	3,351,941	3,594,393	4,594,033	4,837,366
其他权益工具投资		3,869	5,000	-	-
其他非流动金融资产	五、9	36,500	-	-	-
投资性房地产	五、10	321,037	336,863	348,253	365,147
固定资产	五、11, 十三、5	14,190,827	12,195,527	13,782,626	11,839,585
在建工程	五、12	1,200,602	3,748,461	1,192,629	3,647,200
使用权资产	五、13	8,295	16,085	7,303	13,494
无形资产	五、14	352,672	372,640	249,146	261,432
长期待摊费用	五、15	641,328	776,480	637,572	771,397
递延所得税资产	五、16	1,313,841	991,892	1,309,022	986,870
其他非流动资产	五、17	2,782,500	3,439,559	2,782,500	3,189,559
非流动资产合计		24,203,412	25,476,900	24,903,084	25,912,050
资产总计		39,658,244	41,242,782	39,429,306	40,534,825

刊载于第13页至第155页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023年12月31日合并及母公司资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

		2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)
负债和股东权益	附注	合并	合并	母公司	母公司
流动负债					
短期借款	五、19	3,000,000	1,550,000	3,000,000	1,500,000
应付票据	五、20	1,535,334	40,951	1,492,983	-
应付账款	五、21	6,296,912	9,144,554	5,731,500	8,295,462
合同负债	五、22	335,006	383,246	223,517	300,168
应付职工薪酬	五、23	322,265	317,891	316,661	307,190
应交税费	五、24	1,187,075	889,856	1,175,345	874,213
其他应付款	五、25	1,144,683	1,618,352	2,267,858	2,721,047
一年内到期的非流动负债	五、26	707,515	8,738	706,940	7,172
其他流动负债	五、27	43,819	44,750	34,355	39,018
流动负债合计		14,572,609	13,998,338	14,949,159	14,044,270
非流动负债					
长期借款	五、28	-	700,000	-	700,000
租赁负债	五、29	942	7,513	539	6,481
递延收益	五、30	110,222	134,608	110,091	134,494
递延所得税负债	五、16	31,564	30,898	-	-
非流动负债合计		142,728	873,019	110,630	840,975
负债合计		14,715,337	14,871,357	15,059,789	14,885,245

刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023年12月31日合并及母公司资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

		2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)	2023年 12月31日	2022年 12月31日 (已重述)
	附注	合并	合并	母公司	母公司
负债和股东权益（续）					
股东权益					
股本	一、五、31	10,799,286	10,823,814	10,799,286	10,823,814
资本公积	五、32	609,166	610,327	599,607	600,768
减：库存股	五、33	70,579	25,689	70,579	25,689
其他综合收益	五、34	(887)	(806)	(39)	(806)
专项储备	五、35	298,137	240,418	298,132	239,689
盈余公积	五、36	6,672,634	6,672,634	6,672,634	6,672,634
未分配利润	五、37	6,517,172	7,923,048	6,070,476	7,339,170
归属于母公司股东权益合计		24,824,929	26,243,746	24,369,517	25,649,580
少数股东权益	五、38	117,978	127,679	-	-
股东权益合计		24,942,907	26,371,425	24,369,517	25,649,580
负债和股东权益总计		39,658,244	41,242,782	39,429,306	40,534,825

此财务报表已于2024年3月20日获董事会批准。



万涛  
董事长  
(签名和盖章)



杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)



傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第13页至第155页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年合并及母公司利润表  
(金额单位：人民币千元)

		截至 12 月 31 日止 12 个月		截至 12 月 31 日止 12 个月	
		2023 年	2022 年 (已重述)	2023 年	2022 年 (已重述)
	附注	合并	合并	母公司	母公司
一、营业收入	五、39, 十三、6	93,013,595	82,518,315	84,403,440	70,516,484
减：营业成本	五、39, 十三、6	79,157,873	73,518,024	70,708,913	61,667,159
税金及附加	五、40	12,853,851	9,788,593	12,839,974	9,774,331
销售费用	五、41	315,853	282,841	234,241	195,703
管理费用	五、42	1,827,268	1,795,867	1,681,307	1,671,934
研发费用	五、43	186,978	130,516	181,627	121,844
财务费用(收益以“-”号填列)	五、44	(228,627)	(459,437)	(214,986)	(426,095)
其中：利息费用		145,313	98,502	143,817	96,371
利息收入		383,988	541,830	359,483	524,126
加：其他收益	五、45	38,095	30,320	35,145	27,253
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、46, 十三、7	(155,531)	(191,800)	(86,986)	(204,071)
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(151,128)	(183,616)	(197,997)	(221,213)
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五、47	10,000	(8,987)	-	(8,987)
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、48	5,455	(5,366)	4,010	(4,742)
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、49	(476,569)	(811,529)	(476,150)	(811,475)
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、50	923	(1,231)	492	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		(1,677,228)	(3,526,682)	(1,551,125)	(3,490,414)
加：营业外收入	五、51	39,337	21,826	29,575	21,161
减：营业外支出	五、52	77,245	94,714	68,975	91,907
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		(1,715,136)	(3,599,570)	(1,590,525)	(3,561,160)
减：所得税收益	五、53	(306,093)	(731,460)	(321,831)	(742,496)

刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年合并及母公司利润表（续）  
（金额单位：人民币千元）

	附注	截至 12 月 31 日止 12 个月		截至 12 月 31 日止 12 个月	
		2023 年 合并	2022 年 (已重述) 合并	2023 年 母公司	2022 年 (已重述) 母公司
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		(1,409,043)	(2,868,110)	(1,268,694)	(2,818,664)
（一）按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列）		(1,409,043)	(2,868,110)	(1,268,694)	(2,818,664)
2. 终止经营净利润 （净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类：					
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		(1,405,876)	(2,871,969)	—	—
2. 少数股东损益 （净亏损以“-”号填列）		(3,167)	3,859	—	—
五、其他综合收益的税后净额		45,749	177,748	46,597	177,748
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		45,749	177,748	46,597	177,748
不能重分类进损益的其他综合收益		(848)	-	-	-
（1）其他权益工具投资公允价值变动		(848)	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		46,597	177,748	46,597	177,748
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		767	(23,771)	767	(23,771)
（2）现金流量套期储备		45,830	201,519	45,830	201,519
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-

刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年合并及母公司利润表 (续)  
(金额单位: 人民币千元)

		截至 12 月 31 日止 12 个月		截至 12 月 31 日止 12 个月	
		2023 年	2022 年 (已重述)	2023 年	2022 年 (已重述)
	附注	合并	合并	母公司	母公司
六、综合收益总额		(1,363,294)	(2,690,362)	(1,222,097)	(2,640,916)
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		(1,360,127)	(2,694,221)	—	—
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		(3,167)	3,859	—	—
七、每股亏损					
(一) 基本每股亏损 (人民币元)	五、54	(0.130)	(0.265)	—	—
(二) 稀释每股亏损 (人民币元)	五、54	(0.130)	(0.265)	—	—

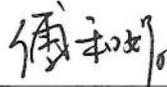
此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



万涛  
董事长  
(签名和盖章)



杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)



傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年合并及母公司现金流量表  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注	截至 12 月 31 日止 12 个月		截至 12 月 31 日止 12 个月	
		2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
		合并	合并	母公司	母公司
<b>一、经营活动产生/(使用)的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		103,063,526	87,729,513	93,695,004	75,156,046
收到的税费返还		666,304	1,210,010	480,747	940,016
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	503,995	272,209	254,409	265,085
经营活动现金流入小计		104,233,825	89,211,732	94,430,160	76,361,147
购买商品、接受劳务支付的现金		(86,719,356)	(78,324,323)	(77,483,378)	(65,858,885)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,471,720)	(3,503,196)	(3,250,280)	(3,305,855)
支付的各项税费		(12,659,264)	(14,313,830)	(12,593,700)	(14,224,143)
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	(576,489)	(407,882)	(360,831)	(469,653)
经营活动现金流出小计		(103,426,829)	(96,549,231)	(93,688,189)	(83,858,536)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	五、57, 十三、8	806,996	(7,337,499)	741,971	(7,497,389)
<b>二、投资活动产生/(使用)的现金流量</b>					
收回结构性存款收到的现金		-	1,000,000	-	1,000,000
收回投资收到的现金	五、56	50,000	150,000	-	150,000
取得投资收益所收到的现金	五、56	92,091	682,929	159,569	632,116
处置固定资产和其他长期资产收回的现金净额		281,351	13,937	283,304	13,143
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	3,202,802	9,480,216	3,197,022	9,472,516
投资活动现金流入小计		3,626,244	11,327,082	3,639,895	11,267,775
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,615,369)	(2,836,912)	(1,601,340)	(2,811,588)
取得结构性存款支付的现金		-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
投资支付的现金	五、56	(26,500)	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	(296,672)	-	(200,000)
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	-	(2,803,148)	-	(2,751,032)
投资活动现金流出小计		(1,641,869)	(6,936,732)	(1,601,340)	(6,762,620)
投资活动产生的现金流量净额		1,984,375	4,390,350	2,038,555	4,505,155

刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023年合并及母公司现金流量表（续）  
（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

	附注	截至12月31日止12个月		截至12月31日止12个月	
		2023年	2022年	2023年	2022年
		合并	合并	母公司	母公司
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量					
取得借款收到的现金		33,544,998	19,485,000	33,499,998	19,435,000
取得超短期融资券收到的现金		-	5,000,000	-	5,000,000
筹资活动现金流入小计		33,544,998	24,485,000	33,499,998	24,435,000
偿还借款支付的现金		(32,094,998)	(19,494,800)	(31,999,998)	(19,435,000)
偿还超短期融资券支付的现金		-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(152,096)	(1,214,637)	(144,083)	(1,201,182)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(6,534)	(11,434)	—	—
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	(74,779)	(66,331)	(73,036)	(62,565)
筹资活动现金流出小计		(32,321,873)	(25,775,768)	(32,217,117)	(25,698,747)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		1,223,125	(1,290,768)	1,282,881	(1,263,747)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,459	15,320	-	-
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)		4,016,955	(4,222,597)	4,063,407	(4,255,981)
加：年初现金及现金等价物余额	五、57, 十三、8	889,413	5,112,010	671,538	4,927,519
六、年末现金及现金等价物余额	五、57, 十三、8	4,906,368	889,413	4,734,945	671,538

此财务报表已于2024年3月20日获董事会批准。



万涛  
董事长  
(签名和盖章)



杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)



傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第13页至第155页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年合并股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年初余额		10,823,814	610,327	25,689	(806)	240,418	6,672,639	7,923,002	26,243,705	127,681	26,371,386
加: 会计政策变更	三、34	-	-	-	-	-	(5)	46	41	(2)	39
本年初调整余额		10,823,814	610,327	25,689	(806)	240,418	6,672,634	7,923,048	26,243,746	127,679	26,371,425
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
1. 净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	(1,405,876)	(1,405,876)	(3,167)	(1,409,043)
2. 其他综合收益	五、34	-	-	-	45,749	-	-	-	45,749	-	45,749
(二) 股东减少资本											
1. 回购库存股		-	-	70,579	-	-	-	-	(70,579)	-	(70,579)
2. 回购股份注销	五、33	(24,528)	(1,161)	(25,689)	-	-	-	-	-	-	-
(三) 转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备	五、34	-	-	-	(45,830)	-	-	-	(45,830)	-	(45,830)
(四) 利润分配											
1. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	(6,534)	(6,534)
(五) 专项储备											
1. 本年提取	五、35	-	-	-	-	153,920	-	-	153,920	-	153,920
2. 本年使用	五、35	-	-	-	-	(96,201)	-	-	(96,201)	-	(96,201)
三、本年年末余额		10,799,286	609,166	70,579	(887)	298,137	6,672,634	6,517,172	24,824,929	117,978	24,942,907

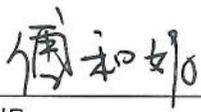
此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



万涛  
董事长  
(签名和盖章)



杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)



傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

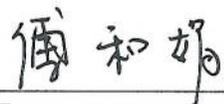
中国石化上海石油化工股份有限公司  
2022 年合并股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年初余额		10,823,814	610,327	-	59,425	216,512	6,672,639	11,877,455	30,260,172	135,259	30,395,431
加: 会计政策变更	三、34	-	-	-	-	-	(5)	(57)	(62)	(5)	(67)
本年初经调整余额		10,823,814	610,327	-	59,425	216,512	6,672,634	11,877,398	30,260,110	135,254	30,395,364
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
1. 净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	(2,871,969)	(2,871,969)	3,859	(2,868,110)
2. 其他综合收益	五、34	-	-	-	177,748	-	-	-	177,748	-	177,748
(二) 股东投入和减少资本											
1. 回购库存股		-	-	25,689	-	-	-	-	(25,689)	-	(25,689)
(三) 转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备	五、34	-	-	-	(237,979)	-	-	-	(237,979)	-	(237,979)
(四) 利润分配											
1. 对股东的分配	五、37	-	-	-	-	-	-	(1,082,381)	(1,082,381)	(11,434)	(1,093,815)
(五) 专项储备											
1. 本年提取	五、35	-	-	-	-	171,040	-	-	171,040	-	171,040
2. 本年使用	五、35	-	-	-	-	(147,134)	-	-	(147,134)	-	(147,134)
三、本年年末余额 (已重述)		10,823,814	610,327	25,689	(806)	240,418	6,672,664	7,923,048	26,243,746	127,679	26,371,425

财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

  
万涛  
董事长  
(签名和盖章)

  
杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)

  
傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
2023 年母公司股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		10,823,814	600,768	25,689	(806)	239,689	6,672,639	7,339,125	25,649,540
加: 会计政策变更	三、34	-	-	-	-	-	(5)	45	40
本年年初经调整余额		10,823,814	600,768	25,689	(806)	239,689	6,672,634	7,339,170	25,649,580
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
1. 净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	(1,268,694)	(1,268,694)
2. 其他综合收益		-	-	-	46,597	-	-	-	46,597
(二) 股东减少资本									
1. 回购库存股		-	-	70,579	-	-	-	-	(70,579)
2. 回购股份注销		(24,528)	(1,161)	(25,689)	-	-	-	-	-
(三) 转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备		-	-	-	(45,830)	-	-	-	(45,830)
(四) 专项储备									
1. 本年提取		-	-	-	-	146,458	-	-	146,458
2. 本年使用		-	-	-	-	(88,015)	-	-	(88,015)
三、本年年末余额		10,799,286	599,607	70,579	(39)	298,132	6,672,634	6,070,476	24,369,517

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。



万涛  
董事长  
(签名和盖章)



杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)



傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

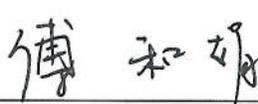
中国石化上海石油化工股份有限公司  
2022 年母公司股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		10,823,814	600,768	-	59,425	216,508	6,672,639	11,240,259	29,613,413
加: 会计政策变更	三、34	-	-	-	-	-	(5)	(44)	(49)
本年年初调整余额		10,823,814	600,768	-	59,425	216,508	6,672,634	11,240,215	29,613,364
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
1. 净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	(2,818,664)	(2,818,664)
2. 其他综合收益		-	-	-	177,748	-	-	-	177,748
(二) 股东投入和减少资本									
1. 回购库存股		-	-	25,689	-	-	-	-	(25,689)
(三) 转为被套期项目初始确认的现金流量套期储备		-	-	-	(237,979)	-	-	-	(237,979)
(四) 利润分配									
1. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	(1,082,381)	(1,082,381)
(五) 专项储备									
1. 本年提取		-	-	-	-	161,766	-	-	161,766
2. 本年使用		-	-	-	-	(138,585)	-	-	(138,585)
三、本年年末余额 (已重述)		10,823,814	600,768	25,689	(806)	239,689	6,672,634	7,339,170	25,649,580

此财务报表已于 2024 年 3 月 20 日获董事会批准。

  
万涛  
董事长  
(签名和盖章)

  
杜军  
董事兼财务总监  
(签名和盖章)

  
傅和娟  
财务部总经理  
(签名和盖章)



刊载于第 13 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中国石化上海石油化工股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一、 公司基本情况

中国石化上海石油化工股份有限公司(“本公司”), 原名为上海石油化工股份有限公司, 于 1993 年 6 月 29 日在中华人民共和国上海市注册登记成立, 注册资金为人民币 4,000,000,000 元, 全部注册资金系由本公司的上级控股公司中国石油化工总公司(“中石化集团”)以原上海石油化工总厂的部分资产折股投入。

于 1993 年 7 月 26 日, 本公司 H 股股票在香港联合交易所有限公司挂牌上市, 同时在纽约证券交易所以美国存托凭证方式挂牌交易。于 1993 年 11 月 8 日, 本公司 A 股股票在上海证券交易所挂牌上市。

中石化集团于 2000 年 2 月 25 日完成了重组。重组完成后, 中国石油化工股份有限公司(“中石化股份”)成立。作为该重组的一部分, 中石化集团将其所持有的占本公司总股本 55.56% 的 4,000,000,000 股国有法人股股本出让给中石化股份持有, 中石化股份成为本公司第一大股东。于 2000 年 10 月 12 日, 本公司更名为中国石化上海石油化工股份有限公司。

于 2017 年 9 月 27 日及 2018 年 1 月 12 日, 本公司分别新增注册资本总额为人民币 14,176,600 元和人民币 9,636,900 元。

2022 年 6 月 22 日, 本公司 2021 年度股东周年大会、2022 年度第二次 A 股类别股东大会和 2022 年第二次 H 股类别股东大会审议通过了《关于提请股东大会授权董事会回购本公司内资股/或境外上市外资股的议案》。根据该一般性授权, 本公司于 2023 年 2 月 17 日注销了截止该日已回购的全部 H 股股份合计 24,528,000 股, 占本公司已发行股份总数的 0.23%。

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为人民币 10,799,285,500 元, 每股面值人民币 1 元。详细的股本变动参见附注五、31。

本公司及其子公司(“本集团”)主要从事石油化工业务, 将原油加工以制成石油及化工产品。

本公司的主要子公司相关信息参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

## 三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量以及固定资产的折旧的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会 (以下简称“证监会”) 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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、 营业周期

本公司及子公司将从购买用于加工的资产或开始提供服务起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司及子公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

### 4、 记账本位币

本公司及子公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是其经营所处的主要经济环境。

### 5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	在建工程项目期末金额或本年变动金额 $\geq$ 3000 万元人民币
重要的合营安排或联营企业	长期股权投资账面金额或本年利润表影响金额 $\geq$ 3000 万元人民币

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易, 购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。为企业合并而发行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。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方, 为取得被购买方控制权而付出的资产 (包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、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; 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。

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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

## 7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 总体原则

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，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。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。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额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年初所有者权益中所享有的份额的，其余部分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子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。如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

## (2) 合并取得子公司

对于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，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，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年初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于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。

## (3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，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，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (4) 少数股东权益变动

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的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。

## 8、 现金及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。

## 9、 外币业务

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

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。除与购建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（参见附注三、16）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，仍采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付款项、借款及股本等。

### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、22 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

### (a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款和债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。自资产负债表日起超过一年到期的债权投资，列示为其他非流动资产。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

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。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

#### (4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 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；
- 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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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。

#### (6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，衍生金融资产以及其他非流动金融资产。

### 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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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，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其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 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

应收票据	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
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及应收账款。由于汇票承兑银行均为信用等级较高的银行，应收账款转让银行均无追索权，本集团将全部应收款项融资作为一个组合。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收消费税退税和出口退税、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为三个组合，具体为：应收退税款组合、应收关联方往来款组合和其他组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，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。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

#### 具有较低的信用风险

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

#### 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### *已发生信用减值的金融资产*

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### *预期信用损失准备的列报*

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

## 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

## 11、 存货

### (1) 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。

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。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生产制造费用。

### (2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等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。

(4) 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。

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。

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。

(5) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并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。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，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。通过非一揽子的多次交易分步实现的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购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 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，本集团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，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(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当期投资收益，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后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、12(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、12(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

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。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

### 13、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

项目	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30-40 年	3%	2.4%-3.2%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

### 14、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。

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。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

## (2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净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。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	12 至 40 年	0%至 5%	2.4%至 8.3%
厂房及机器设备	5 至 20 年	0%至 5%	4.8%至 20.0%
运输工具及其他设备	4 至 20 年	0%至 5%	4.8%至 25.0%

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。

## (3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

## (4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

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金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

## 15、 在建工程

自行建造的固定资产的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 (参见附注三、16) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，转入固定资产并自次月起开始计提折旧，此前列于在建工程，且不计提折旧。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点分别为：

类别	标准	时点
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。	达到预定可使用状态
厂房及建筑物	相关部门完成现场验收，具备使用条件。	达到预定可使用状态

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、19) 在资产负债表内列示。

本集团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。

## 16、 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的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

## 17、 无形资产

### (1) 使用寿命及摊销方法

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 (参见附注三、19) 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净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。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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 (年)	确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50 年	土地证上注明期限	直线法
其他无形资产	2-28 年	过去性质及功能相似的无形资产的实际可使用年限	直线法

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。

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。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

### (2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、19) 在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

本集团对于研发过程中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。

#### 18、 长期待摊费用

长期待摊费用主要包括催化剂、使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
催化剂	1.5-10年
使用权资产改良	15-27年

#### 19、 除存货及金融资产外的其他资产减值

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
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用等

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，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额。

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(参见附注三、20)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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，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)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 20、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 21、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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

## 22、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、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。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团向客户承诺的商品同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：一是客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；二是本集团向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 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；
- 客户已接受该商品或服务。

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。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品

在已将产品的控制权转移给购货方，不再对该产品实施继续管理和控制，相关的成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。本集团将产品按照协议合同规定运至指定地点或由采购方到本集团指定的仓库地点提货，由采购方确认接收后，确认收入。销售收入的计算不包括增值税，并已扣除估计的销售折扣。

本集团向供货方提供基于销售数量的销售折扣，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

(2) 海外航运服务

本集团为客户提供海外航运服务，该服务产生的收入于提供服务的期间确认，根据已完成航运的时间占航运的总时间的比例确认收入。

23、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

## 24、 职工薪酬

### (1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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。

### (2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。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，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 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，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

## 25、 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。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关档规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。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成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入，或者冲减相关成本；否则直接计入其他收益或营业外收入，或者冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

## 26、 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。

## 27、 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，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。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金额。

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。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

## 28、 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、22 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额 (扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、19 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，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。折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁(单项租赁资产为全新资产时价值较低)不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本集团作为出租人

本集团的租赁为经营租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、套期会计

套期会计方法,是指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或现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件时,本集团认定套期关系符合套期有效性要求:

- 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;
- 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;
- 套期关系的套期比率,应当等于企业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。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,本集团进行套期关系再平衡,对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使套期比率重新符合套期有效性要求。

发生下列情形之一的，本集团终止运用套期会计：

- 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；
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；
- 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；
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

#### (1) 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。套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，本集团将其作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额为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。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额，按照下列会计政策进行处理：

- 被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述现金流量套期的会计政策进行会计处理；
- 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，计入当期当期损益。

### 30、 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。

### 31、 关联方

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

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

### 32、 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。经营分部是指本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；
- 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。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

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。

### 33、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 主要会计估计

(a) 存货跌价准备的会计估计

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计入存货跌价损失。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。管理层以可得到的数据为估计的基础，其中包括产成品及原材料的市场价格、过往至完工时实际发生的成本、销售费用以及相关税费。如实际售价低于估计售价或完成生产的成本高于估计成本，实际存货跌价准备将会高于估计数额。

(b) 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注三、19 所述，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产(或资产组) (该等资产(或资产组)包括特定生产装置相关资产) 进行减值评估。以确定资产(或资产组)可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产(或资产组)的账面价值可能无法全部收回，有关资产(或资产组)便会被视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得某些资产(或资产组)的公开市价，本集团在估计此类资产(或资产组)的可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产品销售收入和相关运营成本的预测，以及预计未来现金流量现值时使用的折现率。例如，在预计特定资产组未来现金流量的现值时，需要对特定资产组的产品销售增长率和相关成本增长率及折现率等重大会计估计参数作出判断。

(c) 固定资产预计使用寿命和预计净残值的估计

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果对于预计使用寿命和预计净残值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。

于每年年度终了，本集团对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

## (2) 主要会计判断

### (a) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## 34、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更的内容及原因

#### (a) 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豁免的会计处理规定

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；

根据解释第 16 号的规定，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。本集团对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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) 变更对当年财务报表的影响

上述会计政策变更对 2023 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：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 报表项目金额	
	本集团	本公司
资产：		
递延所得税资产	46	44
负债：		
递延所得税负债	4	-
股东权益：		
盈余公积	(5)	(5)
未分配利润	47	49
少数股东权益	-	—

上述会计政策变更对截至 2023 年 12 月 31 日止 12 个月期间合并利润表及母公司利润表  
各项目的影影响汇总如下：

	采用变更后会计政策增加 / (减少) 报表项目金额	
	本集团	本公司
减：所得税收益	1	4
净亏损	(1)	(4)
其中：归属于母公司股东的净亏损	(1)	—
少数股东损益	-	—
综合收益总额		
其中：归属于母公司股东的综合收益总额	(1)	—
归属于少数股东的综合收益总额	-	—

(ii) 变更对比较期财务报表的影响

上述会计政策变更截至 2022 年 12 月 31 日止 12 个月期间净亏损及 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 12 个月期 间净亏损	2022 年年末 股东权益	2022 年年初 股东权益
调整前之净亏损及股东权益	(2,868,216)	26,371,386	30,395,431
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	106	39	(67)
调整后之净亏损及股东权益	(2,868,110)	26,371,425	30,395,364

	本公司		
	截至 2022 年 12 月 31 日止 12 个月期间净亏损	2022 年年末 股东权益	2022 年年初 股东权益
调整前之净亏损及股东权益	(2,818,753)	25,649,540	29,613,413
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	89	40	(49)
调整后之净亏损及股东权益	(2,818,664)	25,649,580	29,613,364

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：

	本集团		
	调整前	调整金额	调整后
资产：			
递延所得税资产	991,850	42	991,892
负债：			
递延所得税负债	30,895	3	30,898
股东权益：			
盈余公积	6,672,639	(5)	6,672,634
未分配利润	7,923,002	46	7,923,048
少数股东权益	127,681	(2)	127,679

	本公司		
	调整前	调整金额	调整后
资产：			
递延所得税资产	986,830	40	986,870
股东权益：			
盈余公积	6,672,639	(5)	6,672,634
未分配利润	7,339,125	45	7,339,170

上述会计政策变更对截至 2022 年 12 月 31 日止 12 个月期间合并及母公司利润表各项目的影 响汇总如下：

	本集团		
	调整前	调整金额	调整后
减：所得税收益	(731,354)	(106)	(731,460)
净利润 (净亏损以“-”号填列)	(2,868,216)	106	(2,868,110)
其中：归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	(2,872,072)	103	(2,871,969)
少数股东损益	3,856	3	3,859
综合收益总额	(2,690,468)	106	(2,690,362)
其中：归属于母公司股东的综合收益总额	(2,694,324)	103	(2,694,221)
归属于少数股东的综合收益总额	3,856	3	3,859

	本公司		
	调整前	调整金额	调整后
减：所得税收益	(742,407)	(89)	(742,496)
净利润 (净亏损以“-”号填列)	(2,818,753)	89	(2,818,664)
综合收益总额	(2,641,005)	89	(2,640,916)

(iii) 对上述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：

	本集团	本公司
资产		
递延所得税资产	184,143	178,035
非流动资产合计	26,106,346	26,612,539
资产总计	47,038,622	46,488,789
负债和股东权益		
递延所得税负债	33,411	-
非流动负债合计	847,515	813,119
负债合计	16,643,258	16,875,425
股东权益		
盈余公积	6,672,634	6,672,634
未分配利润	11,877,398	11,240,215
归属于母公司股东权益合计	30,260,110	29,613,364
少数股东权益	135,254	—
股东权益合计	30,395,364	29,613,364
负债和股东权益总计	47,038,622	46,488,789

(b) 分部报告披露

为适应管理经营策略的优化调整，本集团于 2023 年开始，对报告分部进行了调整。

调整前：

本集团的经营业务划分为五个分部，在经营分部的基础上，本集团确定了五个报告分部，分别为石油产品、中间石化产品、合成纤维、树脂及塑料和石油化工产品贸易。

调整后：

本集团的经营业务划分为三个分部，在经营分部的基础上，本集团确定了三个报告分部，分别为炼油产品、化工产品和石油化工产品贸易。调整后的化工产品分部基本涵盖了调整前的中间石化产品、合成纤维、树脂及塑料分部。

对于上述分部报告的变更，本集团采用追溯调整法进行会计处理，并对上年比较数据进行调整，详见附注七。

#### 四、 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	按应纳税所得额计征	25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%及 13%
消费税	按应税销量定额计征	汽油按每吨人民币 2,109.76 元；柴油按每吨人民币 1,411.20 元；石脑油按每吨人民币 2,105.20 元；燃料油按每吨人民币 1,218.00 元
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%及 7%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号)，财税[2018] 54 号文的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	2023年	2022年
银行存款	5,607,010	3,998,329
其他货币资金	3	3
合计	5,607,013	3,998,332

列示于现金流量表的现金及现金等价物：

项目	2023年	2022年
银行存款	5,607,010	3,998,329
减：定期存款(a)	(700,642)	(3,108,916)
现金及现金等价物余额	4,906,368	889,413

- (a) 于2023年12月31日，定期存款为存放于银行的将于一年内到期的3年期至5年期定期存款，年利率为3.85%至4.20%。

于2022年12月31日，定期存款为存放于银行的将于一年内到期的1,080天至3年期定期存款，年利率为3.85%至4.125%。

### 2、应收账款

- (1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2023年	2022年
应收关联方(附注八、6)	1,448,887	2,443,018
应收第三方	2,228	72,110
小计	1,451,115	2,515,128
减：坏账准备	(2,168)	(2,766)
合计	1,448,947	2,512,362

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	1,449,001	2,512,964
1 至 2 年 (含 2 年)	-	50
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-
3 年以上	2,114	2,114
合计	1,451,115	2,515,128

账龄应自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	489	0.02	489	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,451,115	100.00	2,168	0.15	1,448,947	2,514,639	99.98	2,277	0.09	2,512,362
合计	1,451,115	100.00	2,168	0.15	1,448,947	2,515,128	100.00	2,766	0.11	2,512,362

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无按单项计提坏账准备。

于 2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	年末账面余额	年末减值准备	计提比例 (%)	计提依据
宁波和众汽车零部件有限公司	489	489	100.00	预计无法收回

(ii) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

(iii) 应收账款预期信用损失的评估：

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，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史资料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进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况:

坏账准备	2023 年	2022 年
年初余额	2,766	1,988
本年计提	47	778
本年收回或转回	(645)	-
年末余额	2,168	2,766

(5) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	1,451,000	2,168	99.99%

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

- (i) 2023 年本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (ii) 2023 年本集团收回了以前年度已全额计提坏账准备的应收账款人民币 489 千元。(2022 年: 无)。
- (iii) 2023 年本集团未核销重大的应收账款 (2022 年: 无)。
- (iv) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无质押的应收账款 (2022 年 12 月 31 日: 无)。

### 3、 应收款项融资

项目	注	2023 年	2022 年
应收票据	(1)	79,146	136,945
应收账款	(2)	157,341	445,409
合计		236,487	582,354

#### (1) 应收票据

- (i) 本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将应收票据分类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。于 2023 年 12 月 31 日，分类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的应收票据金额为人民币 79,146 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 136,945 千元)。
- (ii) 本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票，均按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。
- (iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。
- (iv) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收款项融资的已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	493,707	-

于 2023 年 12 月 31 日，本集团将人民币 493,707 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 375,036 千元) 的未到期应收票据背书或贴现，而由于本公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，故而整体终止确认该等应收票据、应付供货商款项及短期借款。本集团对该等整体终止确认的未到期应收票据的继续涉入程度以出票银行无法向票据持有人结算款项为限。本集团继续涉入所承受的可能最大损失为背书予供货商及贴现予银行的未到期应收票据款项为人民币 493,707 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 375,036 千元)。该等未到期应收票据限期均为一年以内。

(2) 应收账款

(i) 本集团下属子公司中国金山联合贸易有限责任公司（“金贸公司”）和上海金贸国际贸易有限公司（“金贸国际”）视其日常资金管理的需要将一部分应收账款进行无追索权的福费廷业务，这两家子公司管理应收账款的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，故将这两家子公司的第三方应收账款分类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。于 2023 年 12 月 31 日，分类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的应收账款余额为人民币 157,341 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 445,409 千元)。

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团下属子公司金贸国际和金贸公司对应收账款进行无追索权的福费廷业务而终止确认的应收账款账面余额为人民币 254,029 千元 (2022 年：人民币 203,834 千元)。

4、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2023 年	2022 年
预付关联方(附注八、6)	2,303	58,496
预付第三方	30,233	8,512
合计	32,536	67,008

(2) 预付款项账龄分析如下：

账龄	2023 年		2022 年	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	32,536	100%	67,008	100%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	30,877	94.90%

5、其他应收款

	附注	2023年	2022年
应收关联方	附注八、6	5,524	140,271
应收第三方		351,271	55,036
小计		356,795	195,307
减：坏账准备		(4,731)	(4,728)
合计		352,064	190,579

(a) 按账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	344,197	193,228
1至2年(含2年)	10,663	2,074
2至3年(含3年)	1,930	5
3年以上	5	-
合计	356,795	195,307

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(b) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年					2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,725	1.32	(4,725)	100.00	-	4,725	2.42	(4,725)	100.00	-
按组合计提坏账准备	352,070	98.68	(6)	0.00	352,064	190,582	97.58	(3)	0.00	190,579
合计	356,795	100.00	(4,731)	1.33	352,064	195,307	100.00	(4,728)	2.42	190,579

于2023年12月31日和2022年12月31日，按单项计提坏账准备的计提依据：

名称	年末账面余额	年末减值准备	计提比例(%)	计提依据
中国石油化工股份有限公司物资装备部	2,795	2,795	100.00	预计无法收回
北京中丽制机工程技术有限公司	1,930	1,930	100.00	预计无法收回
合计	4,725	4,725	100.00	

(c) 坏账准备的计提和变动情况

坏账准备	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	190,582	(3)	-	-	(3)	4,725	(4,725)	(4,728)
本年计提	-	(3)	-	-	(3)	-	-	(3)
本年转回	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	352,070	(6)	-	-	(6)	4,725	(4,725)	(4,731)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

- (i) 2023 年本集团没有以前年度已全额计提坏账准备、或计提坏账准备的比例较大，但在本年全额收回或转回、或在本年收回或转回比例较大的其他应收账款。

2022 年度，本集团全额收回了以前年度已全额计提坏账准备的其他应收款人民币 139 千元。

- (ii) 2023 年，本集团未核销重大的其他应收款 (2022 年：无)。

(d) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年	2022 年
应收消费税退税	315,659	-
出口退税	11,168	13,711
预付股权回购款	6,333	27,573
垫付理赔款	5,814	4,380
应收关联方往来款	5,524	140,271
其他	12,297	9,372
小计	356,795	195,307
减：坏账准备	(4,731)	(4,728)
合计	352,064	190,579

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

单位名称	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
中华人民共和国金山海关	应收消费税退税	315,659	1 年以内 (含 1 年)	88.47%	-
国家税务总局上海市金山区税务局	出口退税	11,168	1 年以内 (含 1 年)	3.13%	-
中国国际金融香港证券有限公司	预付股权回购款	6,333	1 年以内 (含 1 年)	1.77%	-
太平洋安信农业保险股份有限公司	垫付理赔款	5,814	1 年以内 (含 1 年)	1.63%	-
中国石油化工股份有限公司物资装备部	往来款项	2,795	1 至 2 年 (含 2 年)	0.78%	(2,795)
合计		341,769		95.78%	(2,795)

6、 存货

(1) 存货分类如下：

存货种类	2023 年			2022 年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,018,092	(11,481)	6,006,611	5,700,215	(26,491)	5,673,724
在产品	885,340	(206,701)	678,639	756,007	(237,959)	518,048
库存商品	1,098,755	(189,766)	908,989	1,096,623	(182,035)	914,588
零配件及低值易耗品	236,636	(79,188)	157,448	246,161	(58,461)	187,700
合计	8,238,823	(487,136)	7,751,687	7,799,006	(504,946)	7,294,060

本集团于2023年12月31日存货余额中未含有借款费用资本化的金额（2022年12月31日：无）。

本集团于2023年12月31日无用于担保的存货（2022年12月31日：无）。

(2) 存货跌价准备分析如下：

存货种类	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原材料	26,491	3,290	(18,300)	11,481
在产品	237,959	205,702	(236,960)	206,701
库存商品	182,035	208,165	(200,434)	189,766
零配件及低值易耗品	58,461	29,562	(8,835)	79,188
合计	504,946	446,719	(464,529)	487,136

(3) 存货跌价准备情况如下:

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本年转销或核销存货跌价准备的主要原因
原材料	所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费	不适用
在产品	所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费	对外销售
库存商品	估计的售价减去估计的销售费用及相关税费	对外销售
零配件及低值易耗品	估计的售价减去估计的销售费用及相关税费	存货处置、用于修理及对外销售

7、其他流动资产

项目	2023 年	2022 年
待抵扣进项税额	15,222	1,057,463
预缴企业所得税	1,556	54,404
其他	9,320	9,320
合计	26,098	1,121,187

8、长期股权投资

项目	注	2023 年	2022 年
合营企业	(1)	469,434	476,761
联营企业	(2)	2,910,899	3,146,024
小计		3,380,333	3,622,785
减：减值准备			
- 合营企业		-	-
- 联营企业		(28,392)	(28,392)
合计		3,351,941	3,594,393

(1) 合营企业

被投资单位	年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
		追加或减少投资	权益法 下确认的 投资收益	宣告发放现金 股利	计提减值准备		
母公司之合营公司							
上海金山巴陵新材料有限公司（“巴陵新材料”）	250,000	-	-	-	-	250,000	-
下属子公司之合营公司							
上海石化设备检验检测有限公司（“检验检测公司”）	9,845	-	501	(698)	-	9,648	-
上海石化岩谷气体开发有限公司（“岩谷气体公司”）	40,218	-	(4,396)	-	-	35,822	-
上海石化林德气体有限责任公司（“林德气体公司”，曾用名“上海石化比欧西气体有限责任公司”）	176,698	-	16,966	(19,700)	-	173,964	-
合计	476,761	-	13,071	(20,398)	-	469,434	-

在合营企业中的权益相关信息见附注六、2。

(2) 联营企业

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
		追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他权益变动	其他		
母公司之联营公司									
上海赛科石油化工有限公司 (“上海赛科”)	333,896	-	(333,896)	-	-	-	-	-	-
上海化学工业区发展有限公司 (“化学工业区”)	2,205,142	-	135,899	(46,103)	-	767	-	2,295,705	-
下属子公司之联营公司									
上海金森石油树脂有限公司 (“金森公司”) (注 1)	4,514	-	(4,407)	-	-	-	-	107	(28,392)
上海阿自倍尔控制仪表有限公司 (“阿自倍尔公司”)	63,324	-	25,065	(20,000)	-	-	-	68,389	-
上海石电能源有限公司 (“石电能源”)	404,663	-	16,292	(4,000)	-	-	-	416,955	-
其他	106,093	-	(3,152)	(1,590)	-	-	-	101,351	-
合计	3,117,632	-	(164,199)	(71,693)	-	767	-	2,882,507	(28,392)

在联营企业中的权益相关信息见附注六、2。

注 1: 2021 年度, 本集团复核了对合营企业和联营企业长期股权投资的账面金额。根据《企业会计准则-资产减值损失》的规定评估长期股权投资的可收回金额。本集团对联营企业金森公司的长期股权投资可收回金额低于其账面价值, 因此于 2021 年度计提了减值准备人民币 28,392 千元。

对金森公司长期股权投资的可收回金额以公允价值减处置费用的方式估计, 公允价值参照金森公司的另一股东 2021 年度出售其所持股权的实际价格确定。

9、 其他非流动金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动被计入当期损益的金融资产	36,500	-
其中: 附回售条款的股权投资	36,500	-

10、 投资性房地产

	房屋及建 筑物
原值	
2022年12月31日	626,367
本年增加	271
本年减少	
- 转出至固定资产(附注五、11)	(3,491)
2023年12月31日	623,147
累计折旧	
2022年12月31日	289,504
本年增加	
- 本年计提	15,270
- 固定资产转入(附注五、11)	43
本年减少	
- 转出至固定资产(附注五、11)	(2,707)
2023年12月31日	302,110
账面价值	
2023年12月31日	321,037
2022年12月31日	336,863

2023年投资性房地产计提折旧金额为人民币15,270千元(2022年:人民币15,323千元),未计提减值准备(2022年:无)。

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

## 11、 固定资产

### (1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	厂房及机器设备	运输工具及其他设备	合计
原值				
年初余额	4,480,502	45,299,395	2,114,644	51,894,541
本年重分类	41,738	(100,490)	58,752	-
本年增加				
-购置	89	149,393	32,139	181,621
-在建工程转入(附注五、12)	207,727	3,266,210	79,627	3,553,564
-投资性房地产转入(附注五、10)	3,491	-	-	3,491
本年减少				
-处置及报废	(28,235)	(227,124)	(35,900)	(291,259)
-转出至投资性房地产(附注五、10)	(271)	-	-	(271)
年末余额	4,705,041	48,387,384	2,249,262	55,341,687
累计折旧				
年初余额	2,790,861	33,591,549	1,596,395	37,978,805
本年重分类	40,521	(45,407)	4,886	-
本年增加				
-计提	109,009	1,434,779	143,230	1,687,018
-投资性房地产转入(附注五、10)	2,707	-	-	2,707
本年减少				
-处置及报废	(26,781)	(200,434)	(33,009)	(260,224)
-转出至投资性房地产(附注五、10)	(43)	-	-	(43)
年末余额	2,916,274	34,780,487	1,711,502	39,408,263
减值准备				
年初余额	83,848	1,625,798	10,563	1,720,209
本年重分类	21,181	(21,470)	289	-
本期增加	-	29,632	218	29,850
本年减少				
-处置及报废	-	(7,462)	-	(7,462)
年末余额	105,029	1,626,498	11,070	1,742,597
账面价值				
年末账面价值	1,683,738	11,980,399	526,690	14,190,827
年初账面价值	1,605,793	10,082,048	507,686	12,195,527

- (2) 2023 年度，因市场情况日益严峻，导致特定生产装置包括化工产品分部的现金产出单元，生产的产品的预期销售价格无法弥补其生产及运营成本的上升，本集团管理层认为，特定生产装置相关的资产存在减值迹象。本集团根据财务报表附注三、19 中所载的会计政策对特定生产装置相关资产进行减值测试，根据测试结果特定生产装置相关资产的可收回金额为高于资产账面价值，本集团无需对相关固定资产计提资产减值准备。

化工产品分部的中间石化产品特定生产装置资产或现金产出单元的可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值所确定。本集团依据经批准的五年期财务预算对预计未来现金流量的现值进行计算。预测现金流量是基于几个关键假设制定的，包括产品销售增长率、相关成本增长率（“预测增长率”）及折现率。上述重要假设中，预测增长率根据历史经营经验及市场参与者的预期进行预测，2024 年至 2028 年平均收入复合增长率为 2.52%，2024 年至 2028 年平均成本复合增长率为 0.02%，并与相关行业报告的预测一致，评估预计未来现金流量的现值时所采用的税前折现率为 11.89%，反映了本集团的特别风险。

化工产品分部的合成纤维特定生产装置资产或现金产出单元的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额所确定。资产的公允价值是基于重置全价、年限成新率等关键假设确定的。上述重要假设中，重置全价根据购建成本按相应价格指数调整确定，年限成新率按照剩余经济年限确定，处置费用根据预计的中介费用和税金比率计算确定。

2023 年度，除上述资产或现金产出单元外，本集团部分生产装置已经停产或生产工艺落后。本集团预期使用这些生产装置相关固定资产未来不会产生经济效益，相关固定资产因定制化也无法用作其他用途，因此，本集团对化工产品分部的相关固定资产分别计提资产减值准备人民币 29,850 千元。

- (3) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团闲置的固定资产账面原值为人民币 3,624,724 千元，累计折旧为人民币 2,905,834 千元，减值准备为人民币 544,801 千元，账面价值为人民币 174,089 千元（于 2022 年 12 月 31 日：账面原值为人民币 3,358,312 千元，累计折旧为人民币 2,685,006 千元，减值准备为人民币 493,944 千元，账面价值为人民币 179,362 千元）。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无用作抵押的固定资产。

- (4) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团通过经营租赁租出的固定资产账面价值为人民币 49,951 千元（2022 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 54,110 千元）。

- (5) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

12、 在建工程

(1) 在建工程情况

	2023 年			2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,225,088	(24,486)	1,200,602	3,772,947	(24,486)	3,748,461

(2) 重大在建工程项目

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产(附注五(11))	本年处置	年末余额	投入占预算比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
上海石化热机组清洁提效改造工程	3,388,540	-	100,000	-	-	100,000	0.74%	0.74%	-	-	-	自有资金
25万吨/年热塑性弹性体项目配套工程	201,785	-	80,000	-	-	80,000	39.65%	39.65%	114	114	1.91%	自有资金及借款
热电部东区220千伏系统隐患治理项目	85,813	15,483	40,000	-	-	55,483	64.66%	64.66%	285	285	1.91%	自有资金及借款
金山地区环境综合整治上海石化储运部T-135、T	95,085	8,697	40,000	-	-	48,697	51.21%	51.21%	-	-	-	自有资金
2022年热电部设备更新	50,000	29,188	6,523	-	-	35,711	71.42%	71.42%	-	-	-	自有资金

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产(附注五(11))	本年处置	年末余额	投入占预算比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中: 本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
2023年炼油部设备更新	150,000	-	35,333	-	-	35,333	23.56%	23.56%	-	-	-	自有资金
上海石化二程原油系统提效升级项目	65,489	-	35,000	-	-	35,000	53.44%	53.44%	-	-	-	自有资金
10万吨/年EVA生产装置	1,131,520	257,853	-	(25,298)	(232,555)	-	20.79%	20.79%	1,081	-	-	自有资金及借款
上海石化第三回路220KV电源进线工程	507,120	449,487	20,000	(469,487)	-	-	92.58%	92.58%	4,740	-	-	自有资金及借款
上海石化清污分流完善化改造项目	155,293	80,000	40,000	(120,000)	-	-	77.27%	77.27%	-	-	-	自有资金
金山地区环境综合整治上海石化储运部T-121~1	156,259	80,000	25,000	(105,000)	-	-	67.20%	67.20%	-	-	-	自有资金
航空碳纤维增强热塑性复合材料试验线项目	87,682	30,520	47,520	(78,040)	-	-	87.82%	87.82%	-	-	-	自有资金
上海石化随塘河水排口增设在线监测项目	43,392	26,679	7,436	(34,115)	-	-	78.62%	78.62%	-	-	-	自有资金
2022年烯烃部设备更新	50,000	26,044	18,505	(44,549)	-	-	75.86%	75.86%	-	-	-	自有资金
百吨级高性能碳纤维装置	566,183	493,407	50,000	(543,407)	-	-	95.98%	95.98%	9,806	6,059	1.91%	自有资金及借款

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产(附注五(11))	本年处置	年末余额	投入占预算比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	其中：本年借款费用资本化金额	本年借款费用资本化率	资金来源
上海石化 2.4 万吨/年原丝、1.2 万吨/年 48K 大丝束大丝束碳纤维项目	3,489,638	1,035,672	250,000	(1,285,672)	-	-	75.37%	75.37%	27,431	5,242	1.51%	自有资金及借款
煤电机组能耗达标 2×CC100 汽轮机 (5 号、6 号)	93,260	84,000	-	(84,000)	-	-	89.67%	100.00%	-	-	-	自有资金
合成树脂部(原塑料部)控制室合规性改造项目	121,991	-	40,000	(40,000)	-	-	81.97%	81.97%	-	-	-	自有资金
上海石化南随塘河及腈纶部屋顶分布式光伏发电项目	54,759	6,000	41,000	(47,000)	-	-	85.83%	85.83%	-	-	-	自有资金
其他零星项目		1,149,917	369,432	(676,996)	(7,489)	834,864	-	-	-	-	-	
小计		3,772,947	1,245,749	(3,553,564)	(240,044)	1,225,088	-	-	43,457	11,700	1.70%	
减：在建工程减值准备		(24,486)	-	-	-	(24,486)	-	-	-	-	-	
合计		3,748,461	1,245,749	(3,553,564)	(240,044)	1,200,602	-	-	43,457	11,700	1.70%	

2023 年，本集团借款费用资本化金额为人民币 11,700 千元 (2022 年：人民币 24,136 千元)。

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团在建工程减值准备余额为人民币 24,486 千元，为就长期停建的 2 号、3 号芳烃联合装置节能改造计提的减值准备。

13、使用权资产

	房屋及建筑物	厂房及机器设备	运输工具及其他设备	合计
原值				
年初余额	36,438	1,602	3,677	41,717
本年增加	5,823	1,248	601	7,672
本年减少	(13,597)	(1,305)	(2,142)	(17,044)
年末余额	28,664	1,545	2,136	32,345
累计折旧				
年初余额	21,898	1,229	2,505	25,632
本年增加	13,519	592	1,150	15,261
本年减少	(13,554)	(1,256)	(2,033)	(16,843)
年末余额	21,863	565	1,622	24,050
账面价值				
年末账面价值	6,801	980	514	8,295
年初账面价值	14,540	373	1,172	16,085

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、59。

#### 14、 无形资产

##### 无形资产情况

	土地使用权	其他无形资产	合计
原值			
年初余额	785,567	100,193	885,760
本年增加	-	-	-
本年处置	-	-	-
年末余额	785,567	100,193	885,760
累计摊销			
年初余额	421,847	91,273	513,120
本年计提	17,044	2,924	19,968
本年处置	-	-	-
年末余额	438,891	94,197	533,088
账面价值			
年末账面价值	346,676	5,996	352,672
年初账面价值	363,720	8,920	372,640

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

15、 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
催化剂	771,395	118,122	(251,947)	637,570
使用权资产改良	4,550	-	(1,109)	3,441
其他	535	-	(218)	317
减：减值准备	-	-	-	-
合计	776,480	118,122	(253,274)	641,328

16、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年		2022 年(已重述)	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
坏账准备	6,893	1,723	7,491	1,873
存货跌价准备	487,136	121,784	504,946	126,237
固定资产减值准备	1,712,741	428,185	1,690,353	422,588
在建工程减值准备	24,486	6,122	24,486	6,122
预提费用	51,693	12,923	48,111	12,028
可抵扣亏损	5,566,915	1,391,728	3,490,594	872,648
租赁负债	8,457	2,114	15,494	3,873
其他递延所得税资产	41,457	10,366	57,110	14,277
合计	7,899,778	1,974,945	5,838,585	1,459,646

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年		2022 年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
借款费用资本化	(4,172)	(1,043)	(5,018)	(1,255)
固定资产折旧及无形资产摊销差异	(2,748,204)	(687,051)	(1,974,253)	(493,563)
公允价值变动损益	(10,000)	(2,500)	-	-
使用权资产	(8,294)	(2,074)	(15,336)	(3,834)
合计	(2,770,670)	(692,668)	(1,994,607)	(498,652)

(3) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

项目	2023 年	2022 年
可抵扣暂时性差异	29,861	29,859
可抵扣亏损	454,782	393,896
合计	484,643	423,755

按照附注三、27 所载的会计政策，本集团的部分子公司在可预见的未来不大可能获得足够的可用于实现可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的未来应税利润，因此本集团尚未就下列子公司的累计可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法，这些可抵扣亏损将于 2023 年至 2028 年之间到期。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损按子公司分类的明细如下：

子公司名称	2023 年	2022 年
上海石化投资发展有限公司 (“投发公司”)	135,837	112,386
上海金昌工程塑料有限公司 (“金昌公司”)	162,719	102,262
上海金山宾馆有限公司 (“金山宾馆”)	-	7,685
浙江金联石化储运有限公司 (“金联公司”)	156,226	171,563
合计	454,782	393,896

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况：

年份	2023 年	2022 年
2023 年	-	65,585
2024 年	91,901	91,901
2025 年	41,475	41,475
2026 年	95,144	95,144
2027 年	107,558	99,791
2028 年	118,704	-
合计	454,782	393,896

(5) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

项目	2023 年		2022 年(已重述)	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	(661,104)	1,313,841	(467,754)	991,892
递延所得税负债	661,104	(31,564)	467,754	(30,898)

17、其他非流动资产

项目	2023 年	2022 年
定期存款	2,782,500	3,389,559
投资保证金	-	50,000
合计	2,782,500	3,439,559

于 2023 年 12 月 31 日，其他非流动资产为本集团存放于银行的期限为三年的大额存单，利率区间为 3.55% (2022 年 12 月 31 日：3.55%至 4.20%)，将于一年后到期。

## 18、 资产减值及损失准备

	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			转回	转销	核销	
应收账款坏账准备 (附注五、2)	2,766	47	(645)	-	-	2,168
其他应收款坏账准备 (附注五、5)	4,728	3	-	-	-	4,731
小计	7,494	50	(645)	-	-	6,899
存货跌价准备 (附注五、6)	504,946	446,719	-	(455,694)	(8,835)	487,136
固定资产减值准备 (附注五、11)	1,720,209	29,850	-	-	(7,462)	1,742,597
在建工程减值准备 (附注五、12)	24,486	-	-	-	-	24,486
长期股权投资减值准 备(附注五、8)	28,392	-	-	-	-	28,392
小计	2,278,033	476,569	-	(455,694)	(16,297)	2,282,611
总计	2,285,527	476,619	(645)	(455,694)	(16,297)	2,289,510

## 19、 短期借款

项目	币种	2023 年	2022 年
信用借款			
- 银行借款	人民币	3,000,000	1,550,000

于 2023 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 1.95%至 2.08% (2022 年 12 月 31 日：2.10%至 3.50%)。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无逾期未偿还的短期借款。

## 20、 应付票据

项目	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	1,535,334	40,951

上述金额均为一年内到期的应付票据。

21、 应付账款

项目	2023 年	2022 年
应付关联方 (附注八、6)	4,727,391	7,326,101
应付第三方	1,569,521	1,818,453
合计	6,296,912	9,144,554

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 应付账款中无个别重大的账龄超过一年的款项。

22、 合同负债

项目	2023 年	2022 年
预收关联方货款 (附注八、6)	11,727	10,486
预收第三方货款	323,279	372,760
合计	335,006	383,246

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 合同负债中无个别重大的账龄超过一年的款项。

合同负债主要涉及本集团从客户的商品销售合同等中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取, 金额为合同对价的 100%。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

本集团的合同负债余额本年的变动如下:

	2023 年	2022 年
年初余额	383,246	430,882
年初余额随履约义务转入本年收入的金额	(383,246)	(430,882)
本年因收到现金而增加的净额	335,006	383,246
年末余额	335,006	383,246

## 23、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示:

	注	2023 年	2022 年
短期薪酬	(2)	297,449	289,102
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	24,816	28,789
辞退福利	(4)	-	-
合计		322,265	317,891

### (2) 短期薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	265,200	2,068,913	(2,057,313)	276,800
职工福利费	3,569	212,659	(212,659)	3,569
社会保险费	19,726	219,302	(222,493)	16,535
其中：医疗保险费	17,989	189,252	(192,209)	15,032
工伤保险费	1,724	18,848	(19,069)	1,503
生育保险费	13	4	(17)	-
补充医疗保险	-	11,198	(11,198)	-
住房公积金	8	225,662	(225,670)	-
工会经费和职工教育经费	599	80,312	(80,366)	545
非货币性福利	-	104,649	(104,649)	-
其他	-	48,567	(48,567)	-
合计	289,102	2,960,064	(2,951,717)	297,449

### (3) 设定提存计划

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	27,915	302,901	(306,753)	24,063
失业保险费	874	9,462	(9,583)	753
补充养老保险	-	157,323	(157,323)	-
合计	28,789	469,686	(473,659)	24,816

根据有关法规，本集团为员工参加了由上海市政府组织的定额供款退休金统筹计划。

此外，根据中华人民共和国劳动部于 2004 年 1 月 6 日发布的 (劳动和社会保障部令第 20 号) 的建议，本集团为员工设立了一项补充定额供款养老保险计划。本集团员工在本集团服务达一年或以上的均可参与。本集团与参与员工根据有关细则将定额投保金计入员工个人补充养老保险账户。

除上述定额及补充定额供款之外，本集团没有支付其他重大退休福利的责任。2023 年本集团对以上定额及补充定额供款分别为人民币 302,901 千元及人民币 157,323 千元 (2022 年：人民币 300,582 千元及人民币 162,622 千元)。

(4) 辞退福利

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	-	49,348	(49,348)	-

24、 应交税费

项目	2023 年	2022 年
应交消费税	914,411	733,334
未交增值税	39,428	5,277
应交教育费附加	69,134	36,868
应交城市维护建设税	96,776	51,557
应交企业所得税	2,369	2,754
应交土地使用税	12,200	12,149
应交个人所得税	31,036	28,032
其他	21,721	19,885
合计	1,187,075	889,856

25、其他应付款

	2023 年	2022 年
应付普通股股利	31,631	31,631
应付关联方款项 (附注八、6)	282,634	535,222
应付第三方款项	830,418	1,051,499
合计	1,144,683	1,618,352

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，没有个别重大账龄超过一年的其他应付款。

(2) 其他应付款按类别列示如下：

项目	2023 年	2022 年
预提费用	128,671	143,299
设备工程款	912,594	1,251,897
已关闭待结算衍生损益	-	102,068
应付普通股股利	31,631	31,631
代扣社保	15,990	18,254
销售折扣	833	5,968
质保金	7,821	9,353
押金	9,467	10,346
其他	37,676	45,536
合计	1,144,683	1,618,352

26、一年内到期的非流动负债

	2023 年	2022 年
一年内到期的长期借款 (附注五、28)	700,000	-
一年内到期的租赁负债 (附注五、29)	7,515	8,738
合计	707,515	8,738

27、其他流动负债

项目	2023 年	2022 年
待转销项税额	43,819	44,750

28、长期借款

项目	2023 年	2022 年
信用借款		
- 关联方借款 (附注八、6)	700,000	700,000
减：一年内到期的长期借款	(700,000)	-
合计	-	700,000

于 2023 年 12 月 31 日，长期借款的利率为 1.08% (2022 年 12 月 31 日：1.08%)。

29、租赁负债

	2023 年	2022 年
租赁负债	8,457	16,251
减：一年内到期的非流动负债(附注五、26)	(7,515)	(8,738)
合计	942	7,513

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注五、59。

30、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	134,608	25,433	(49,819)	110,222	与资产/收益相关

负债项目	年初余额	本年增加	冲减固 定资产	计入其他 收益	冲减管理 费用	冲减财务 费用	计入营业外 收入	冲减营业外 支出	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
化学工业区投资补贴	90,000	-	-	-	-	-	(10,000)	-	80,000	与资产相关
其他与资产相关的政府补助	22,985	-	-	-	-	-	(1,724)	-	21,261	与资产相关
其他与收益相关的政府补助	21,623	25,433	-	(38,095)	-	-	-	-	8,961	与收益相关
合计	134,608	25,433	-	(38,095)	-	-	(11,724)	-	110,222	

### 31、股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	注销库存股	小计	
无限售条件股份							
境内上市的人民币普通股 A 股	7,328,814	-	-	-	-	-	7,328,814
境外上市的外资股 H 股	3,495,000	-	-	-	(24,528)	(24,528)	3,470,472
股份总数	10,823,814	-	-	-	(24,528)	(24,528)	10,799,286

本公司于 1993 年 6 月 29 日在中华人民共和国上海市注册登记成立，注册资本为人民币 4,000,000,000 元，全部注册资金系由本公司的上级控股公司中国石油化工总公司以原上海石油化工总厂的部分资产折股投入。

经国务院证券委员会证委发[1993]30 号文批复，本公司于 1993 年 7 月和 9 月在香港、纽约、上海公开发行 22.3 亿股股票，其中 H 股 16.8 亿股，A 股 5.5 亿股。5.5 亿 A 股中，含社会个人股 4 亿股(其中上海石化地区职工股 1.5 亿股)，社会法人股 1.5 亿股。H 股股票于 1993 年 7 月 26 日在香港联合交易所有限公司挂牌上市，同时在纽约证券交易所以美国存托凭证方式挂牌交易；A 股股票于 1993 年 11 月 8 日在上海证券交易所挂牌上市。

首次公开发行后，公司总股本 62.3 亿股，其中国家股 40 亿股，社会法人股 1.5 亿股，社会个人股 4 亿股，H 股 16.8 亿股。

按照本公司 1993 年 7 月公布之招股说明书披露的计划，并经中国证券监督管理委员会批准，本公司于 1994 年 4 月 5 日至 6 月 10 日在中国境内发行了每股面值为人民币一元的普通 A 股 3.2 亿股，发行价人民币 2.4 元。该等股份于 1994 年 7 月 4 日在上海证券交易所上市流通。至此，本公司总股本由原来的 62.3 亿股增至 65.5 亿股。

1996 年 8 月 22 日，本公司向国际投资者配售发行 5 亿股 H 股；1997 年 1 月 6 日，本公司又向国际投资者配售发行 1.5 亿股 H 股。至此，本公司总股本达到 72 亿股，其中 H 股 23.3 亿股。

1998 年，中国石油化工总公司重组为中石化集团。

2000 年 2 月 28 日，中石化集团经批准，在资产重组的基础上设立中石化股份，作为资产重组的一部分，中石化集团将其持有的本公司股份注入中石化股份。重组完成后，中石化集团所持有的本公司 40 亿国家股转由中石化股份持有，股份性质变更为国有法人股。

上述所有 A 股及 H 股在重大方面均享有相等权益。

根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2013]443 号文《关于中国石化上海石油化工股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》，本公司于 2013 年 7 月 8 日召开 A 股市场相关股东会议审议并通过了本公司 2013 年 6 月 20 日发布的《中国石化上海石油化工股份有限公司股权分置改革说明书(修订稿)》(“股权分置改革方案”)。根据该股权分置改革方案，本公司非流通股股东中石化股份向于 2013 年 8 月 16 日(股权变更登记日)登记在册的流通 A 股股东每 10 股支付 5 股对价股份，总计 360,000,000 股 A 股股份。自 2013 年 8 月 20 日起，本公司所有非流通 A 股股份即获得上市流通权。根据约定的限售条件，中石化股份承诺其所持有的 3,640,000,000 股 A 股股份自获得上市流通权之日起 12 个月内不得上市交易或转让；在前项规定期满后 12 个月内，通过上海证券交易所挂牌交易出售股份的数量占上海石化股份总数的比例不超过百分之五；24 个月内不超过百分之十。社会法人股股东原持有的 150,000,000 股 A 股非流通股份自获得上市流通权之日起，在 12 个月内不上市交易或转让。同时，本公司控股股东中石化股份在股权分置改革方案中承诺自其所持本公司的非流通股份获得上市流通权之日起 6 个月内提议召开董事会会议及股东大会，审议以公积金每 10 股转增不少于 4 股(含 4 股)的议案。

于 2013 年 10 月 22 日经临时股东大会、A 股类别股东大会及 H 股类别股东大会分别审议，通过了中石化股份关于资本公积金和盈余公积金转增股本合计 3,600,000,000 股的优化股改承诺方案。

自本公司股权分置改革方案于 2013 年 8 月 20 日实施后，本公司非流通股股份即获得上市流通权。根据约定的限售期，截至 2016 年 12 月 31 日止，中石化股份所持有的全部 5,460,000,000 股及社会法人股股东所持有的 225,000,000 股已实现流通。

于 2017 年 8 月 23 日，根据本公司董事会决议，通过了本公司普通股 A 股股票期权激励计划第一个行权期行权方案。于 2017 年 9 月 27 日，本公司新增注册资本人民币 14,177 千元，由符合行权条件的 199 名股权激励对象以人民币 54,580 千元现金缴足。实际出资额和认缴的注册资本的差额合计人民币 40,403 千元计入本公司资本公积-股本溢价，同时将等待期内已确认的资本公积-职工股权激励计划合计人民币 21,916 千元结转至资本公积-股本溢价。于 2017 年 12 月 31 日，本公司总股本为 10,814,176,600 股。

于 2018 年 1 月 8 日，根据本公司董事会决议，通过了本公司普通股 A 股股票期权激励计划第二个行权期行权方案。于 2018 年 1 月 12 日，本公司新增注册资本人民币 9,637 千元，由符合行权条件的 185 名股权激励对象以人民币 37,102 千元现金缴足。实际出资额和认缴的注册资本的差额合计人民币 27,465 千元计入本公司资本公积-股本溢价，同时将等待期内已确认的资本公积-职工股票期权计划合计人民币 17,062 千元结转至资本公积-股本溢价。

根据本公司 2018 年 12 月 28 日的董事会决议，由于未满足非市场行权条件，本公司普通股 A 股股票期权激励计划第三个行权期不予行权。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司总股本为 10,823,813,500 股。

2022 年 6 月 22 日，本公司 2021 年度股东周年大会、2022 年度第二次 A 股类别股东大会和 2022 年第二次 H 股类别股东大会审议通过了《关于提请股东大会授权董事会回购本公司内资股/或境外上市外资股的议案》。根据该一般性授权，本公司于 2022 年 10 月 27 日起以集中竞价方式进行公司股份回购。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计于香港联合交易所回购 H 股普通股共计 24,528,000 股，支付对价共计人民币 25,689 千元。本公司于 2023 年 2 月 17 日注销了已回购的全部 H 股股份合计 24,528,000 股，占本公司已发行股份总数的 0.23%。本次注销后，本公司已发行股份总数减至 10,799,285,500 股，其中 A 股 7,328,813,500 股，H 股 3,470,472,000 股。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司总股本为 10,799,285,500 股。

## 32、 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
国家投资补助	412,370	-	-	412,370
港口建设费返还	32,485	-	-	32,485
股本溢价(附注 五、31)	106,846	-	(1,161)	105,685
其他	58,626	-	-	58,626
合计	610,327	-	(1,161)	609,166

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在已授予但尚未行使的股票期权。

### 33、 库存股

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
回购 H 股普通股	25,689	70,579	(25,689)	70,579

根据 2022 年 6 月 22 日召开的股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会回购本公司内资股及/或境外上市外资股的议案》，本公司于 2022 年 10 月 27 日起以集中竞价方式进行公司股份回购。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计于香港联合交易所回购 H 股普通股共计 24,528,000 股，支付对价共计人民币 25,689 千元。本公司已于 2023 年 2 月注销了截至该日已回购的全部 H 股股份，合计 24,528,000 股。

根据 2023 年 6 月 28 日召开的股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会回购本公司内资股及/或境外上市外资股的议案》，本公司于 2023 年 11 月 3 日起以集中竞价方式进行公司股份回购。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计于香港联合交易所回购 H 股普通股共计 70,192,000 股，支付对价共计人民币 70,579 千元。

34、 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				2023 年利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于母 公司	减：转为被套 期项目初始确 认的现金流量 套期储备	2023 年 12 月 31 日	本年所得税 前发生额	减：计入其 他综合收益 本年转出	减：所得税 收益/（费 用）	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
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	-	(848)	-	(848)	(1,131)	-	283	(848)	-
将重分类进损益的其他综 合收益									
现金流量套期储备	-	45,830	(45,830)	-	15,624	45,482	(15,276)	45,830	-
权益法下可转损益的 其他综合收益	(806)	767	-	(39)	767	-	-	767	-
合计	(806)	45,749	(45,830)	(887)	15,260	45,482	(14,993)	45,749	-

本集团 2023 年度将现金流量套期储备转出计入存货的初始确认金额为人民币 45,830 千元，重分类至主营业务收入的金额为 45,482 千元。

	资产负债表中其他综合收益				2022 年利润表中其他综合收益				
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于母 公司	减：转为被套 期项目初始确 认的现金流量 套期储备	2022 年 12 月 31 日	本年所得税前 发生额	减：计入其他 综合收益本年 转出	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期储备	36,460	201,519	(237,979)	-	375,701	(107,009)	(67,173)	201,519	-
权益法下可转损益的其他综合收益	22,965	(23,771)	-	(806)	(23,771)	-	-	(23,771)	-
合计	59,425	177,748	(237,979)	(806)	351,930	(107,009)	(67,173)	177,748	-

本集团 2022 年度将现金流量套期储备转出计入存货的初始确认金额为人民币 237,979 千元，重分类至主营业务收入的金额为 107,009 千元。

35、 专项储备

项目	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费用	240,418	153,920	(96,201)	298,137

项目	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费用	216,512	171,040	(147,134)	240,418

专项储备为本集团按照国家规定计提的尚未使用的安全生产费用余额(附注三、26)。

36、 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日 (已重述)	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	6,571,279	-	-	6,571,279
任意盈余公积金	101,355	-	-	101,355
合计	6,672,634	-	-	6,672,634

项目	2021 年 12 月 31 日 (已重述)	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日 (已重述)
法定盈余公积金	6,571,279	-	-	6,571,279
任意盈余公积金	101,355	-	-	101,355
合计	6,672,634	-	-	6,672,634

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司于 2023 年度未提取法定盈余公积金 (2022 年：无)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年亏损或增加股本。本公司于 2023 年度未提取任意盈余公积金 (2022 年：无)。

37、 未分配利润

	2023 年	2022 年
调整前上年度期末未分配利润	7,923,002	11,877,455
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-) (附注三、34)	46	(57)
调整后年初未分配利润	7,923,048	11,877,398
加: 本年归属于母公司股东的净亏损	(1,405,876)	(2,871,969)
减: 提取法定盈余公积 (附注五、36)	-	-
应付普通股股利(1)	-	(1,082,381)
年末未分配利润	6,517,172	7,923,048

- (1) 根据 2023 年 6 月 28 日股东大会决议, 本公司未予派发 2022 年度现金股利。

根据 2022 年 6 月 22 日股东大会决议, 本公司向全体股东派发 2021 年现金股利, 每股人民币 0.1 元 (含税), 共计人民币 1,082,381 千元, 该股利已于 2022 年 7 月支付。

- (2) 年末未分配利润的说明

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 297,224 千元 (2022 年 12 月 31 日: 人民币 296,083 千元)。

38、 少数股东权益

归属于各子公司少数股东的少数股东权益

子公司名称	2023 年	2022 年 (已重述)
中国金山联合贸易有限责任公司 ("金贸公司")	105,362	101,448
上海金昌工程塑料有限公司 ("金昌公司")	12,616	26,231
合计	117,978	127,679

39、 营业收入和营业成本

项目	注	2023 年	2022 年
主营业务收入	(1)	92,434,202	82,048,185
其他业务收入		579,393	470,130
合计		93,013,595	82,518,315

项目	注	2023 年	2022 年
主营业务成本	(1)	78,695,511	73,201,001
其他业务成本		462,362	317,023
合计		79,157,873	73,518,024

(1) 主营业务收入和主营业务成本

本集团主营业务主要属于石化行业。

按产品分析如下：

产品类型	2023 年		2022 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
炼油产品	64,642,544	51,778,757	51,153,867	41,092,010
化工产品	19,111,302	18,342,975	18,334,840	19,577,703
石油化工产品贸易	8,179,335	8,070,375	12,016,586	11,910,488
其他	501,021	503,404	542,892	620,800
合计	92,434,202	78,695,511	82,048,185	73,201,001

(2) 本集团 2023 年营业收入、营业成本分解如下：

分类	2023 年				
	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	合计
主营业务收入	64,642,544	19,111,302	8,179,335	501,021	92,434,202
其中：在某一时点确认	64,642,544	19,111,302	8,123,135	501,021	92,378,002
在某一时段内确认	-	-	56,200	-	56,200
其他业务收入	-	-	-	579,393	579,393
合计	64,642,544	19,111,302	8,179,335	1,080,414	93,013,595

分类	2023 年				
	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	合计
主营业务成本	51,778,757	18,342,975	8,070,375	503,404	78,695,511
其中：在某一时点确认	51,778,757	18,342,975	8,014,175	503,404	78,639,311
在某一时段内确认	-	-	56,200	-	56,200
其他业务成本	-	-	-	462,362	462,362
合计	51,778,757	18,342,975	8,070,375	965,766	79,157,873

本集团 2022 年营业收入、营业成本分解如下：

分类	2022 年				
	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	合计
主营业务收入	51,153,867	18,334,840	12,016,586	542,892	82,048,185
其中：在某一时点确认	51,153,867	18,334,840	11,917,827	542,892	81,949,426
在某一时段内确认	-	-	98,759	-	98,759
其他业务收入	-	-	-	470,130	470,130
合计	51,153,867	18,334,840	12,016,586	1,013,022	82,518,315

分类	2022 年				
	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	合计
主营业务成本	41,092,010	19,577,703	11,910,488	620,800	73,201,001
其中：在某一时点确认	41,092,010	19,577,703	11,811,729	620,800	73,102,242
在某一时段内确认	-	-	98,759	-	98,759
其他业务成本	-	-	-	317,023	317,023
合计	41,092,010	19,577,703	11,910,488	937,823	73,518,024

2023 年，本集团无试运行销售收入和成本 (2022 年：无)。

(3) 本集团营业收入扣除情况表如下：

项目	2023 年	具体扣除情况	2022 年	具体扣除情况
营业收入金额	93,013,595		82,518,315	
营业收入扣除项目合计金额	579,393		470,130	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.62%		0.57%	
与主营业务无关的业务收入				
正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	579,393	固定资产出租收入、投资性房地产租金收入、技术服务收入、来料加工服务收入等	470,130	固定资产出租收入、投资性房地产租金收入、技术服务收入、来料加工服务收入等
营业收入扣除后金额	92,434,202		82,048,185	

40、 税金及附加

项目	2023 年	2022 年	计缴标准
消费税	11,218,369	8,584,160	根据国家有关税务法规，自 2009 年 1 月 1 日起，本集团需就销售的汽油、柴油、石脑油和燃料油按适用的消费税率缴纳消费税(附注四)
城市维护建设税	897,647	653,829	实际缴纳消费税及增值税的 5%或 7%
教育费附加	648,873	475,050	实际缴纳消费税及增值税的 3%
印花税	22,268	29,141	应税单位的适用税额
房产税	32,587	17,958	房产计税余值的 1.2%或房屋租金的 12%
土地使用税	24,993	16,671	应税单位的适用税额
其他	9,114	11,784	
合计	12,853,851	9,788,593	

41、 销售费用

项目	2023 年	2022 年
装卸运杂费	61,928	44,393
代理手续费	100,391	90,341
职工薪酬	84,910	84,360
商品存储物流费	40,529	42,261
其他	28,095	21,486
合计	315,853	282,841

42、 管理费用

项目	2023 年	2022 年
职工薪酬	1,081,516	992,287
修理及保养开支	191,200	271,165
折旧费和摊销费	192,478	180,152
警卫消防费	50,897	51,221
信息系统运行维护费	42,221	48,050
使用权资产折旧费	13,391	12,951
其他	255,565	240,041
合计	1,827,268	1,795,867

43、 研发费用

项目	2023 年	2022 年
研发材料费	24,166	34,230
技术协作费	41,095	35,840
职工薪酬	72,227	43,581
折旧费	19,597	3,444
其他	29,893	13,421
合计	186,978	130,516

44、 财务费用 (收益以“-”号填列)

项目	2023 年	2022 年
贷款及应付款项的利息支出	156,318	121,599
减：资本化的利息支出	(11,700)	(24,136)
加：租赁负债的利息支出	695	1,039
存款及应收款项的利息收入	(383,988)	(541,830)
净汇兑损失 / (收益)	4,909	(21,969)
其他财务费用	5,139	5,860
合计	(228,627)	(459,437)

本集团 2023 年用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 1.70% (2022 年：1.78%)。

45、 其他收益

按性质分类	2023 年	2022 年	与资产相关/ 与收益相关
其他与收益相关的政府补助	15,999	12,399	与收益相关
港口建设费返还	5,279	8,553	与收益相关
税费返还	2,339	2,104	与收益相关
科研支出的财政补贴	12,496	3,858	与收益相关
其他	1,982	3,406	与收益相关
合计	38,095	30,320	与收益相关

46、 投资收益 (损失以“-”号填列)

项目	2023 年	2022 年
权益法核算的长期股权投资损失	(151,128)	(183,616)
结构性存款收益	-	11,124
处置衍生金融工具损失	-	(18,864)
应收款项贴现损失	(4,403)	(3,148)
其他	-	2,704
合计	(155,531)	(191,800)

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

47、 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)

项目	2023 年	2022 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其他非流动金融资产	10,000	-
衍生金融资产和衍生金融负债		
商品掉期合约	-	(8,987)
合计	10,000	(8,987)

48、 信用减值损失

项目	2023 年	2022 年
应收账款坏账转回/ (损失) (附注五、2)	598	(778)
其他应收款坏账损失 (附注五、5)	(3)	(4,588)
其他 (注)	4,860	-
合计	5,455	(5,366)

注：本集团原合并范围内子公司浙江金甬腈纶有限公司（“金甬公司”）于 2019 年 8 月 23 日进行破产清算。根据金甬公司破产财产最后分配方案，本集团本年度收回金甬公司破产管理人支付的债权清偿款人民币 4,860 千元。

49、 资产减值损失

项目	2023 年	2022 年
存货跌价损失 (附注五、6)	(446,719)	(525,269)
固定资产减值损失 (附注五、11)	(29,850)	(286,260)
合计	(476,569)	(811,529)

50、 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	2023 年	2022 年	计入 2023 年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	923	-	923
固定资产处置损失	-	(1,231)	-
合计	923	(1,231)	923

51、 营业外收入

项目	注	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益的金额
赔偿款、罚款收入		16,843	857	16,340
政府补助	(1)	11,724	12,735	11,724
固定资产报废利得		5,482	6,664	5,481
其他		5,288	1,570	5,792
合计		39,337	21,826	39,337

(1) 政府补助明细

项目	2023年	2022年
递延收益摊销(附注五、30)	11,724	12,735

52、 营业外支出

项目	2023年	2022年	计入2023年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	25,572	32,200	25,572
在建工程报废损失	7,591	-	7,591
补贴支出	38,256	51,476	38,256
其他	5,826	11,038	5,826
合计	77,245	94,714	77,245

53、 所得税收益

项目	2023 年	2022 年 (已重述)
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,134	12,632
递延所得税的变动	(321,000)	(798,109)
汇算清缴差异调整	(227)	54,017
合计	(306,093)	(731,460)

所得税收益与会计亏损的关系如下：

项目	2023 年	2022 年 (已重述)
亏损总额	(1,715,136)	(3,599,570)
按适用税率计算的所得税	(428,784)	(899,893)
权益法核算下投资收益的税务影响	38,665	46,787
其他非课税收益	(7,250)	(9,387)
研发费用加计扣除	(21,369)	(17,779)
不得扣除的成本、费用和损失	79,578	73,306
汇算清缴差异调整	(227)	54,017
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	29,676	24,948
其他纳税调整项目	3,618	(3,459)
本年所得税收益	(306,093)	(731,460)

54、 基本每股亏损和稀释每股亏损的计算过程

(1) 基本每股亏损

基本每股亏损以归属于母公司普通股股东的合并净亏损除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023 年	2022 年 (已重述)
归属于本公司普通股股东的合并净亏损	(1,405,876)	(2,871,969)
本公司发行在外普通股的加权平均数(千股)	10,792,977	10,819,622
基本每股亏损 (元/ 股)	(0.130)	(0.265)

普通股的加权平均数计算过程如下：

	2023 年 (千股)	2022 年 (千股)
年初已发行普通股股数 (注)	10,799,286	10,823,814
本年回购的普通股加权数	(6,309)	(4,192)
年末普通股的加权平均数	10,792,977	10,819,622

注：本公司于 2022 年度回购 24,528 千股(见附注五、33)，于 2023 年度注销，已将其从年初已发行普通股股数中扣除。

(2) 稀释每股亏损

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无发行在外的稀释性普通股，因此稀释每股亏损与基本每股亏损相同。

55、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2023年	2022年
营业收入	93,013,595	82,518,315
减：库存商品及在产品的存货变动	(154,992)	(78,255)
耗用的原材料和低值易耗品等	65,553,670	55,997,717
商品采购成本	8,070,375	11,910,488
职工薪酬	3,479,098	3,545,720
折旧费和摊销费用	1,975,530	1,799,434
使用权资产折旧费	15,261	15,874
税金及附加	12,853,851	9,788,593
修理及保养开支	1,153,602	1,537,719
其他费用	1,395,428	998,551
财务费用 (收益以“-”号填列)	(228,627)	(459,437)
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	10,000	(8,987)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	923	(1,231)
其他收益	38,095	30,320
投资收益(损失以“-”号填列)	(155,531)	(191,800)
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(476,569)	(811,529)
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	5,455	(5,366)
营业亏损	(1,677,228)	(3,526,682)

56、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

(i) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
补贴收入	35,756	28,216
活期存款利息收入	194,388	131,178
代理业务收款	147,239	-
其他	126,612	112,815
合计	503,995	272,209

(ii) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
代理手续费	(100,391)	(90,341)
研究开发费	(70,988)	(49,261)
信息系统运行维护费	(42,221)	(48,050)
商品存储物流费	(40,529)	(42,261)
警卫消防费	(50,897)	(51,221)
代理业务付款	(147,239)	-
其他	(124,224)	(126,748)
合计	(576,489)	(407,882)

(2) 与投资活动有关的现金

(i) 收到的重要的与投资活动有关的现金

a. 取得投资收益所收到的现金

项目	2023 年	2022 年
收到合营企业分配的股利	20,398	14,215
收到联营企业分配的股利	71,693	668,714
合计	92,091	682,929

b. 收回投资收到的现金

项目	2023 年	2022 年
收回投资保证金	50,000	-
收回委托贷款	-	150,000
合计	50,000	150,000

(ii) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
投资未上市优先股支付的现金	(26,500)	-
投资合营企业和联营企业支付的现金	-	(296,672)
合计	(26,500)	(296,672)

(iii) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
收回一年以内定期存款	3,000,000	9,150,000
定期存款利息收入	202,802	327,512
委托贷款利息收入	-	2,704
合计	3,202,802	9,480,216

(iv) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
支付一年以上定期存款	-	(2,600,000)
委托贷款	-	(150,000)
应收款项贴现损失	-	(3,148)
其他	-	(50,000)
合计	-	(2,803,148)

(3) 与筹资活动有关的现金

(i) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
偿还租赁负债支付的金额	(15,935)	(13,069)
支付买方付息票据贴现利息	(9,505)	-
支付港股回购款	(49,339)	(53,262)
合计	(74,779)	(66,331)

2023 年，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 30,699 千元 (2022 年：人民币 27,843 千元)，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(ii) 筹资活动产生的各项负债情况

	短期借款	其他应付款 -应付利息	一年内到期的 非流动负 债-长期借款	长期借款	租赁负债	合计
年初余额	1,550,000	1,258	-	700,000	16,251	2,267,509
本年增加-现金变动						
借款	33,544,998	-	-	-	-	33,544,998
本年增加-非现金变动						
因签订新租约而增加的租赁负债	-	-	-	-	7,446	7,446
计提利息	138,917	-	-	7,896	695	147,508
重分类	-	2,509	700,000	-	-	702,509
本年减少-现金变动						
偿还借款	(32,094,998)	-	-	-	-	(32,094,998)
偿还租赁负债本金和利息	-	-	-	-	(15,935)	(15,935)
支付利息	(136,639)	(1,258)	-	(7,665)	-	(145,562)
本年减少-非现金变动						
重分类	(2,278)	-	-	(700,231)	-	(702,509)
年末余额	3,000,000	2,509	700,000	-	8,457	3,710,966

57、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净亏损调节为经营活动现金流量

项目	2023 年	2022 年 (已重述)
净亏损	(1,409,043)	(2,868,110)
加：资产减值损失	476,569	811,529
信用减值损失 (收益以“-”号填列)	(595)	5,366
投资性房地产折旧	15,270	15,323
固定资产折旧	1,687,018	1,496,186
使用权资产折旧	15,261	15,874
无形资产摊销	19,968	19,968
长期待摊费用摊销	253,274	267,957
处置固定资产的损失	26,758	26,767
公允价值变动收益 (收益以“-”号填列)	(10,000)	8,987
财务费用 (收益以“-”号填列)	(46,746)	(327,470)
投资损失 (收益以“-”号填列)	151,128	191,800
递延所得税资产的减少 (增加以“-”号填列)	(321,666)	(795,596)
递延所得税负债的增加 (减少以“-”号填列)	666	(2,513)
递延收益的增加 (减少以“-”号填列)	(24,386)	21,888
存货的减少 (增加以“-”号填列)	(904,346)	(1,895,804)
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	2,220,592	(975,097)
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	(1,400,445)	(3,378,460)
专项储备增加	57,719	23,906
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	806,996	(7,337,499)

b. 不涉及现金收支的重大变动

项目	2023 年	2022 年
一年内到期的长期借款	700,000	-

c. 现金及现金等价物净变动情况

项目	2023 年	2022 年
现金及现金等价物的年末余额	4,906,368	889,413
减：现金及现金等价物的年初余额	(889,413)	(5,112,010)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	4,016,955	(4,222,597)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年	2022 年
现金	4,906,368	889,413
其中：可随时用于支付的银行存款	4,906,368	889,413
年末现金及现金等价物余额	4,906,368	889,413

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年	2022 年
其他货币资金	3	3

58、 外币货币性项目

	2023 年		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—美元	20,823	7.0827	147,483
应收账款—美元	2,742	7.0827	19,421
其他应收款—美元	40	7.0827	283
其他应收款—港币	6,071	0.9066	5,504
应收款项融资—美元	18,650	7.0827	132,092
应付账款—美元	(54,908)	7.0827	(388,897)
其他应付款—美元	(275)	7.0827	(1,948)
资产负债表敞口总额—美元	(12,928)		(91,566)
资产负债表敞口总额—港币	6,071		5,504

	2022 年		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—美元	28,084	6.9646	195,594
应收账款—美元	113	6.9646	787
其他应收款—美元	40	6.9646	279
其他应收款—港币	30,328	0.8933	27,092
应收款项融资—美元	55,589	6.9646	387,155
应付账款—美元	(92,502)	6.9646	(644,239)
其他应付款—美元	(1,917)	6.9646	(13,351)
资产负债表敞口总额—美元	(10,593)		(73,775)
资产负债表敞口总额—港币	30,328		27,092

59、 租赁

(1) 本集团作为出租人的租赁情况

a 经营租赁

项目	2023年	2022年
租赁收入	81,987	75,159

本集团将部分土地、房屋建筑物及机器设备用于出租，租赁期为1到20年。本集团将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

(2) 本集团作为承租人的租赁情况

项目	2023年	2022年
选择简化处理方法的短期租赁费用	14,764	14,774
与租赁相关的总现金流出	30,699	27,843

60、 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

种类	金额	列报项目
化学工业区投资补贴	80,000	递延收益/营业外收入
国拨转制科研机构经费	8,830	递延收益
其他与资产相关的政府补助	21,261	递延收益/营业外收入
其他与收益相关的政府补助	131	递延收益
地方教育附加专项资金补贴	57	其他收益
港口建设费返还	5,279	其他收益
科研支出的财政补贴	12,496	其他收益
税费返还	2,339	其他收益
其他与收益相关的政府补助	17,924	其他收益

(2) 计入当期损益的政府补助

类型	2023 年	2022 年
科研支出的财政补贴	12,496	3,858
化学工业区投资补贴	10,000	10,000
港口建设费返还	5,279	8,553
税费返还	2,339	2,104
其他与资产相关的政府补助	1,724	276
地方教育附加专项资金补贴	57	12,399
其他与收益相关的政府补助	17,924	3,406
热电机组节能改造补贴	-	2,022
黄姑塘管线改线补贴	-	437

(3) 2023 年未发生政府补助退回的情况 (2022 年: 无)。

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 于2023年12月31日，本集团子公司的主要构成如下：

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（千元）	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
投发公司	上海	上海	投资	人民币 2,100,000	100.00%	-	设立
金贸公司	上海	上海	贸易	人民币 25,000	67.33%	-	设立
金昌公司	上海	上海	制造	人民币 9,154	-	74.25%	设立
上海金菲石油化工有限公司（“金菲公司”）	上海	上海	制造	人民币 415,623	-	100.00%	设立
金贸国际	上海	上海	贸易	人民币 100,000	-	67.33%	设立
金联公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	储运	人民币 400,000	-	100.00%	非同一控制下企业合并

(2) 于2023年12月31日及2022年12月31日，归属于各子公司少数股东的少数股东权益均不重大(附注五、38)。

2、 在合营企业和联营企业中的权益

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团合营企业和重要联营企业的基础信息如下：

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		注册资本 (千元)
					直接	间接	
合营企业-							
林德气体公司	上海	上海	工业气生产和销售	是	-	50.00%	美元 32,000
岩谷气体公司	上海	上海	工业气生产和销售	是	-	50.00%	美元 10,560
巴陵新材料	上海	上海	苯乙烯热塑性弹性体新材料生产与销售	是	50.00%	-	人民币 800,000
联营企业-							
上海赛科	上海	上海	生产和分销化工产品	是	20.00%	-	人民币 3,115,180
化学工业区	上海	上海	规划、开发和经营化学工业区	是	38.26%	-	人民币 2,372,439
阿自倍尔公司	上海	上海	控制仪表产品的生产和销售		-	40.00%	美元 3,000
石电能源	上海	上海	电力供应		-	40.00%	人民币 1,000,000

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

- (i) 于 2021 年 9 月 7 日，中石化巴陵石油化工有限公司和本公司共同设立巴陵新材料，分别以现金方式认缴出资人民币 4 亿元。截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司已实缴出资人民币 2.5 亿元。巴陵新材料的主要经营范围为苯乙烯类热塑性弹性体新材料 SBS、SIS、SEBS、SEPS、SSBR（合并简称 SBC）及其原料、中间产品、副产品的生产与销售。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

	2023年			2022年		
	林德气体公司	岩谷气体公司	巴陵新材料	林德气体公司	岩谷气体公司	巴陵新材料
流动资产	300,772	76,101	139,920	310,928	69,062	74,191
其中：现金和现金等价物	223,486	73,849	77,859	237,902	62,639	13,948
非流动资产	90,912	8,784	1,624,943	92,325	13,765	626,761
资产合计	391,684	84,885	1,764,863	403,253	82,827	700,952
流动负债	(37,985)	(13,242)	(657,863)	(32,670)	(2,392)	(153,952)
非流动负债	(5,600)	-	(607,000)	(17,016)	-	(47,000)
负债合计	(43,585)	(13,242)	(1,264,863)	(49,686)	(2,392)	(200,952)
净资产	348,099	71,643	500,000	353,567	80,435	500,000
按持股比例计算的净资产份额(i)	174,050	35,822	250,000	176,784	40,218	250,000
调整事项-内部未实现交易抵销	(86)	-	-	(86)	-	-
对合营企业投资的账面价值	173,964	35,822	250,000	176,698	40,218	250,000

	2023年			2022年		
	林德气体公司	岩谷气体公司	巴陵新材料	林德气体公司	岩谷气体公司	巴陵新材料
营业收入	367,186	28,593	-	375,795	26,091	-
财务收入	3,040	1,153	-	4,799	1,029	-
所得税费用	11,327	-	-	14,590	-	-
净利润/(亏损)	33,932	(8,792)	-	43,748	(15,802)	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	33,932	(8,792)	-	43,748	(15,802)	-
本集团本年间收到的来自合营企业的股利	19,700	-	-	11,200	1,800	-

- (i) 本集团以合营企业财务报表中的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

	2023年				2022年			
	上海赛科	化学工业区	阿自倍尔公司	石电能源	上海赛科	化学工业区	阿自倍尔公司	石电能源
流动资产	4,669,471	3,858,856	245,285	928,769	4,941,394	4,327,622	276,707	950,614
其中：现金和现金等价物	972,028	2,425,810	165,961	850,415	822,431	2,555,041	173,106	897,544
非流动资产	5,438,241	7,248,350	11,529	214,348	5,683,409	6,294,394	12,338	166,068
资产合计	10,107,712	11,107,206	256,814	1,143,117	10,624,803	10,622,016	289,045	1,116,682
流动负债	(5,838,648)	(1,932,014)	(82,457)	(38,066)	(8,977,030)	(1,765,771)	(125,216)	(38,133)
非流动负债	(4,476,514)	(880,938)	(3,384)	(39,538)	(1)	(651,729)	(5,518)	(35,355)
负债合计	(10,315,162)	(2,812,952)	(85,841)	(77,604)	(8,977,031)	(2,417,500)	(130,734)	(73,488)
净(负债) / 资产	(207,450)	8,294,254	170,973	1,065,513	1,647,772	8,204,516	158,311	1,043,194
少数股东权益	-	1,431,747	-	-	-	1,578,714	-	-
归属于母公司净(负债) / 资产	(207,450)	6,862,507	170,973	1,065,513	1,647,772	6,625,802	158,311	1,043,194
按持股比例计算的 净(负债) / 资产份额(i)	(41,490)	2,625,595	68,389	426,205	329,554	2,535,032	63,324	417,278
调整事项-内部未实现交易抵销	2,035	-	-	(9,250)	4,342	-	-	(12,615)
调整事项-本年未确认的超额损失	39,455	-	-	-	-	-	-	-
调整事项(ii)	-	(329,890)	-	-	-	(329,890)	-	-
减值准备余额	-	-	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资的 账面价值	-	2,295,705	68,389	416,955	333,896	2,205,142	63,324	404,663

	2023年				2022年			
	上海赛科	化学工业区	阿自倍尔公司	石电能源	上海赛科	化学工业区	阿自倍尔公司	石电能源
营业收入	17,425,839	1,925,655	433,131	527,731	24,096,829	1,806,888	384,655	508,704
净(亏损)/利润	(1,855,222)	540,797	62,662	32,319	(1,947,579)	485,363	46,894	28,065
其他综合收益	-	2,003	-	-	-	(62,130)	-	-
综合收益总额	(1,855,222)	542,800	62,662	32,319	(1,947,579)	423,233	46,894	28,065
本集团本年收到的来自联营企业的股利	-	46,103	20,000	4,000	554,438	55,477	24,000	24,000

- (i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。
- (ii) 化学工业区调整事项为该公司出售政府所给予的土地时，取得的收益不得由其他股东享有。

(4) 非重要联营企业的汇总信息

项目	2023 年	2022 年
12 月 31 日投资账面价值合计	101,458	106,093
下列各项按持股比例计算的合计数		
净(亏损)/利润(i)	(12,896)	876
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(12,896)	876
本集团本年收到的来自非重要联营企业的股利	1,590	11,650

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(ii) 与联营企业投资相关的未确认承诺见附注九。

## 七、 分部信息

分部信息是按照本集团的经营分部来编制的。分部报告的形式是基于本集团组织结构、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三个报告分部，其报告形式与呈报予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。本集团并不存在两个或多个经营分部合并为一个报告分部的情况。

本集团是按照经营收益来评估各个业务分部的表现和做出资源分配，而没有考虑财务费用、投资收益、其他收益及营业外收入和支出的影响。本集团各个分部所采用的会计政策，与主要会计政策所述的相同。分部间转让定价是按本集团政策以成本加适当的利润确认。

本集团主要以三个业务分部经营：炼油产品、化工产品和石油化工产品贸易。炼油产品和化工产品都是由主要原材料原油经过中间步骤生产而成。各分部的产品如下：

- (i) 本集团的炼油产品分部设有石油炼制设备，用以生产合格的炼制汽油、煤油、柴油、重油及液化石油气等，同时为后续化工装置提供原材料。
- (ii) 化工产品分部主要生产对二甲苯、苯、环氧乙烷、聚乙烯树脂、聚丙烯树脂、腈纶纤维及碳纤维等。本集团所生产的对二甲苯、苯、环氧乙烷作为原材料用以生产本集团的其他化工产品同时销售给外部客户。聚乙烯树脂则是应用于生产电缆绝缘料、地膜及注模产品(如家庭用品及玩具)。聚丙烯树脂是应用于生产薄膜、板材，以及注模产品(如家庭用品、玩具、家用电器及汽车零件)方面。腈纶纤维及碳纤维等，主要供纺织及服饰行业使用。
- (iii) 本集团的石油化工产品贸易分部主要从事石油化工产品的进出口贸易。
- (iv) 其他包括租赁业务、提供劳务以及各类其他商业活动，而所有这些业务均未有归入上述三项业务分部内。

报告分部的利润或亏损、资产及负债包括了与该分部直接相关以及可按合理基准分摊的项目。未分配项目主要包括长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用、货币资金及其相关利息收入、借款及利息费用、投资收益等。

(1) 2023年及2023年12月31日分部信息列示如下：

项目	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	64,642,544	19,111,302	8,179,335	1,080,414	-	-	93,013,595
分部间交易收入	12,435,124	16,633,628	894,509	702,071	-	(30,665,332)	-
营业成本	(51,778,757)	(18,342,975)	(8,070,375)	(965,766)	-	-	(79,157,873)
利息收入	-	-	-	-	383,988	-	383,988
利息费用	-	-	-	-	(145,313)	-	(145,313)
投资收益	-	(2,456)	(1,792)	(155)	(151,128)	-	(155,531)
资产减值损失	(37,456)	(439,113)	-	-	-	-	(476,569)
信用减值损失	-	4,010	-	1,445	-	-	5,455
公允价值变动收益	-	-	-	-	10,000	-	10,000
折旧费和摊销费	(686,421)	(1,365,310)	8,228	52,712	-	-	(1,990,791)
(亏损)/利润总额	(230,020)	(1,547,240)	41,765	(62,049)	82,408	-	(1,715,136)
所得税收益	-	-	-	-	306,093	-	306,093
净(亏损)/利润	(230,020)	(1,547,240)	41,765	(62,049)	388,501	-	(1,409,043)
资产总额	15,498,918	8,085,538	768,621	2,183,405	13,121,762	-	39,658,244
负债总额	7,197,171	2,983,313	718,651	53,007	3,763,195	-	14,715,337
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	-	-	3,351,941	-	3,351,941
非流动资产增加额(i)	457,199	1,078,218	442	17,305	-	-	1,553,164

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

(2) 2022年及2022年12月31日分部信息列示如下：

项目	炼油产品	化工产品	石油化工产品贸易	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	51,153,867	18,334,840	12,016,586	1,013,022	-	-	82,518,315
分部间交易收入	11,575,451	15,608,413	922,043	703,672	-	(28,809,579)	-
营业成本	(41,092,010)	(19,577,703)	(11,910,488)	(937,823)	-	-	(73,518,024)
利息收入	-	-	-	-	541,830	-	541,830
利息费用	-	-	-	-	(98,502)	-	(98,502)
投资收益	-	-	-	(8,184)	(183,616)	-	(191,800)
资产减值损失	(37,900)	(773,629)	-	-	-	-	(811,529)
信用减值损失	-	(5,357)	-	(9)	-	-	(5,366)
公允价值变动收益	-	-	-	(8,987)	-	-	(8,987)
折旧费和摊销费	(928,687)	(664,739)	(35,345)	(186,537)	-	-	(1,815,308)
利润/(亏损)总额	972	(3,716,450)	12,838	(151,864)	254,934	-	(3,599,570)
所得税收益(已重述)	-	-	-	-	731,460	-	731,460
净利润/(亏损)(已重述)	972	(3,716,450)	12,838	(151,864)	986,394	-	(2,868,110)
资产总额(已重述)	16,021,111	7,902,216	1,391,104	2,777,520	13,150,831	-	41,242,782
负债总额(已重述)	8,159,960	2,642,586	1,370,346	251,331	2,447,134	-	14,871,357
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	-	-	3,594,393	-	3,594,393
非流动资产增加额(i)	544,806	2,657,772	16,603	235,406	-	-	3,454,587

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

鉴于本集团主要是在国内经营，故并无编列任何地区分部资料。

2023 年，本集团总收入的 71%来自于同一个客户（2022 年：63%）。本集团对该客户的收入来源于以下分部：炼油产品分部以及其他业务分部。

## 八、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

#### (1) 本公司的母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质
中国石油化工股份有限公司	北京市朝阳区朝阳门北大街 22 号	石油、天然气勘探、开采、销售；石油炼制；石油化工、化纤及其他化工产品的生产、销售、储运；石油、天然气管道运输；技术及信息的研究、开发、应用。

本公司的最终控制方为中国石油化工集团公司。

#### (2) 母公司股本及其变化

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国石油化工股份有限公司	1,199 亿元	-	6 亿元	1,193 亿元

#### (3) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年		2022 年	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国石油化工股份有限公司	50.55%	50.55%	50.44%	50.44%

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的基本情况及相关信息见附注六。

3、 本公司的合营企业和联营企业情况

除附注六、2 中已披露的合营和联营企业的情况外，与本集团发生关联交易的其他联营企业的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
上海南光石化有限公司	上海	上海	石油化工产品进出口	是	-	35.00%
上海金环石油技术开发有限公司	上海	上海	石化产品生产	是	-	25.00%
上海化学工业区物流有限公司	上海	上海	货物运输	是	-	33.33%
平湖中航油港务有限公司 ("平湖港务")	浙江嘉兴	浙江嘉兴	货物运输	是	-	29.00%

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团的关系
中国国际石油化工联合有限责任公司	控股公司属下子公司
中国石化化工销售有限公司	控股公司属下子公司
中石化石油销售有限责任公司	控股公司属下子公司
石化盈科信息技术有限责任公司	控股公司属下子公司
联化（宁波）国际物流有限公司	控股公司属下子公司
中科（广东）炼化有限公司	控股公司属下子公司
中国石化销售股份有限公司	控股公司属下子公司
中国石化燃料油销售有限公司	控股公司属下子公司
中国石化润滑油有限公司	控股公司属下子公司
中国石化扬子石油化工有限公司	控股公司属下子公司
中石化国际事业北京有限公司	控股公司属下子公司
中国石化催化剂有限公司	控股公司属下子公司

其他关联方名称	与本集团的关系
中石化国际事业上海有限公司	控股公司属下子公司
中国石油化工股份有限公司北京化工研究院	控股公司属下子公司
中石化国际事业宁波有限公司	控股公司属下子公司
舟山实华原油码头有限公司	控股公司属下子公司
大连中石化物资装备有限公司	控股公司属下子公司
中国石化物资装备华东有限公司	控股公司属下子公司
中石化国际事业南京有限公司	控股公司属下子公司
中石化-霍尼韦尔（天津）有限公司	控股公司属下子公司
中石化国际事业武汉有限公司	控股公司属下子公司
中国石化国际事业有限公司	控股公司属下子公司
中国石化炼油销售有限公司	控股公司属下子公司
中国石化上海高桥石油化工有限公司	控股公司属下子公司
中石化国际事业天津有限公司	控股公司属下子公司
宁波东海蓝帆科技有限公司	控股公司属下子公司
中国石油化工股份有限公司石油化工科学研究院	控股公司属下子公司
中国石油化工股份有限公司上海石油化工研究院	控股公司属下子公司
中国石化润滑油有限公司上海研究院	控股公司属下子公司
大连福瑞普科技有限公司	控股公司属下子公司
南通东海石油化工有限公司	控股公司属下子公司
中国石油化工股份有限公司青岛安全工程研究院	控股公司属下子公司
中石化（上海）能源贸易有限责任公司	控股公司属下子公司
中石化管道储运有限公司宁波输油处	控股公司属下子公司
中石化化工销售（香港）有限公司	控股公司属下子公司
中国石化仪征化纤有限责任公司	控股公司属下子公司
福建古雷石化有限公司	控股公司属下子公司
中石化华东化工销售有限公司	控股公司属下子公司
联合石化新加坡有限公司	控股公司属下子公司
中国燕山联合对外贸易有限公司	控股公司属下子公司
中石化化工销售（武汉）有限公司	控股公司属下子公司
南京扬子石油化工有限公司	控股公司属下子公司
中石化巴陵石油化工有限公司	控股公司属下子公司
胜利油田检测评价研究有限公司	控股公司属下子公司
上海立得催化剂有限公司	控股公司属下子公司

其他关联方名称	与本集团的关系
南京扬子石化橡胶有限公司	控股公司属下子公司
福建联合石油化工有限公司	控股公司属下子公司
中国石油化工股份有限公司大连石油化工研究院	控股公司属下子公司
中石化江汉盐化工湖北有限公司	控股公司属下子公司
易派客商业保理有限公司	控股公司属下子公司
宁夏能化公司	控股公司属下子公司
中石化（深圳）电子商务有限公司	控股公司属下子公司
中石化安全工程研究院有限公司	控股公司属下子公司
宁波明港液化气有限公司	控股公司属下子公司
中国石化中原石油化工有限公司	控股公司属下子公司
易派客电子商务有限公司	控股公司属下子公司
中石化炼油销售（上海）有限公司	控股公司属下子公司
中石化化工销售（广东）有限公司	控股公司属下子公司
联化（青岛）国际物流有限公司	控股公司属下子公司
中石化管理体系认证（青岛）有限公司	控股公司属下子公司
浙江巴陵恒逸己内酰胺有限责任公司	控股公司之合营公司
上海中石化三井化工有限公司	控股公司之合营公司
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	控股公司之合营公司
上海长石海运有限公司	控股公司之联营公司
上海金申德粉体工程有限公司	控股公司之联营公司
巴斯夫高桥特性化学品（上海）有限公司	控股公司之联营公司
中石化化工销售（新加坡）有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化财务有限责任公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团石油商业储备有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化南京化工研究院有限公司	最终控股公司属下子公司
中国经济出版社有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化出版社有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团国际旅行社有限责任公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团资产经营管理有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化宁波工程有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团共享服务有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化石油工程地球物理有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团百川经济贸易有限公司	最终控股公司属下子公司

其他关联方名称	与本集团的关系
中国石化集团江苏石油勘探局有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化报社	最终控股公司属下子公司
中石化节能技术服务有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团经济技术研究院有限公司	最终控股公司属下子公司
北京石油化工工程咨询有限公司	最终控股公司属下子公司
中国经济书店有限公司	最终控股公司属下子公司
石油化工管理干部学院	最终控股公司属下子公司
石油化工工程质量监督总站	最终控股公司属下子公司
中国石化集团上海培训中心有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团北京燕山石油化工有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团中原石油勘探局有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团胜利石油管理局有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化第四建设有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团招标有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化上海工程有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化工程建设有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化工程质量监测有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化炼化工程（集团）股份有限公司	最终控股公司属下子公司
国家石化项目风险评估技术中心	最终控股公司属下子公司
中石化第十建设有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化第五建设有限公司	最终控股公司属下子公司
上海石化机械制造有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化南京工程有限公司	最终控股公司属下子公司
中石化洛阳工程有限公司	最终控股公司属下子公司
江苏金陵奥普特高分子材料有限公司	最终控股公司属下子公司
上海石化海堤管理所有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团重庆川维化工有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团南京化学工业有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化集团国际石油勘探开发有限公司	最终控股公司属下子公司
中国石化咨询有限责任公司	最终控股公司属下子公司
中石化工程造价有限公司	最终控股公司属下子公司
北京胜利饭店有限公司	最终控股公司属下子公司
茂名实华东成化工有限公司	最终控股公司属下子公司

其他关联方名称	与本集团的关系
仪化东丽聚酯薄膜有限公司	最终控股公司之合营公司
国家管网集团东部原油储运有限公司	最终控股公司之联营公司
仪化博纳织物有限公司	最终控股公司之联营公司
中石化国际事业（新加坡）有限公司	最终控股公司下属子公司
联合石化美洲有限公司	最终控股公司下属子公司
日本实华株式会社	最终控股公司下属子公司
日照实华原油码头有限公司	控股公司之合营公司
中石化（欧洲）有限公司	最终控股公司下属子公司
中国石化化工销售（美洲）有限公司	最终控股公司下属子公司
中石化国际事业（澳大利亚）有限公司	最终控股公司下属子公司
中石化易捷销售有限公司	控股公司属下子公司
中石化国家石化项目风险评估技术中心有限公司	控股公司属下子公司
中石化国际事业（俄罗斯）有限公司	控股公司属下子公司
中国石化集团江汉石油管理局有限公司	最终控股公司下属子公司
中石化（美国）有限公司	最终控股公司下属子公司
中石化（北京）化工研究院有限公司	最终控股公司下属子公司
中韩（武汉）石油化工有限公司	最终控股公司下属子公司
上海石油天然气有限公司	最终控股公司之联营公司
北京和园景逸大酒店有限公司(已注销)	最终控股公司下属子公司
中国石化集团河南油田培训中心	最终控股公司下属子公司
中国石化集团江苏石油勘探局有限公司培训中心	最终控股公司下属子公司
中国石化集团资本有限公司	最终控股公司下属子公司
安庆炼化曙光丁辛醇化工有限公司	最终控股公司下属子公司

## 5、 重大关联交易

本集团在报告期内所进行的大部分交易对象及条款，均由本公司的母公司中石化股份及有关政府机构所决定。

中石化股份代表整个集团与供货商洽谈及协议原油供应条款，然后酌情分配给其子公司(包括本集团)。在中国政府的监管下，中石化股份拥有广泛的炼油产品销售网络，并在国内炼油产品市场中占有很高的份额。

本集团与中石化股份签署了产品互供及销售服务框架协议。根据框架协议，中石化股份向本集团提供原油、其他化工原料及代理服务。此外，本集团向中石化股份销售炼油产品、化工产品并提供物业租赁服务。

协议中关于上述服务和产品的定价政策如下：

- 如果有适用的国家(中央和地方政府)定价，应遵从国家定价；
- 如果无国家定价但有适用的国家指导价，则应遵从国家指导价；或
- 如果无适用的国家定价或国家指导价，则应按当时的市场价(包括任何招标价)确定。

除附注五、8、附注五、38 和附注五、46 披露的关联交易外，本集团的其他重大关联交易列示如下：

(1) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品和接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易类型	2023年		2022年	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
中石化股份及其子公司和合营公司	采购	贸易	60,108,577	77.00%	54,334,527	75.13%
中石化集团及其子公司	采购	贸易	2,267,497	2.90%	1,870,287	2.59%
本集团之联营公司	采购	贸易	1,500,050	1.92%	2,050,359	2.83%
本集团之合营公司	采购	贸易	353,705	0.45%	361,193	0.50%
关键管理人员	日常在职报酬	劳务薪酬	11,659	0.39%	12,829	0.42%
关键管理人员	退休金供款	劳务薪酬	618	0.02%	659	0.14%

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易类型	2023 年		2022 年	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
中石化股份及其子公司和合营公司	销售/服务	贸易	67,215,935	72.30%	52,587,052	63.79%
中石化集团及其子公司	销售/服务	贸易	96,805	0.10%	19,450	0.02%
本集团之联营公司	销售/服务	贸易	2,295,776	2.47%	3,126,074	3.79%
本集团之合营公司	销售/服务	贸易	44,401	0.05%	45,761	0.06%

(2) 租赁

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年确认的租赁收入	2022 年确认的租赁收入
中石化股份及其子公司和合营公司	房屋出租	34,060	34,088
本集团之合营公司	设备出租	6,225	6,014
本集团之联营公司	房屋及设备出租	9,103	8,018
中石化集团及其子公司	房屋出租	478	427
合计		49,866	48,547

本集团作为承租方支付的租金：

	2023年	2022年
中石化集团及其子公司	9,187	111,378
本集团之合营公司	165	642
合计	9,352	112,020

本集团作为承租方当期承担的租赁负债利息支出：

	2023年	2022年
中石化集团及其子公司	492	787
本集团之合营公司	10	17
合计	502	804

本集团作为承租方当期增加的使用权资产：

承租方名称	租赁资产种类	2023年	2022年
中石化集团及其子公司	租入设备、房屋及土地	1,403	20,023

(3) 其他关联交易

	交易内容	2023年	2022年
中石化集团及其子公司	保险费	114,350	109,597
中国石化财务有限责任公司	已收和应收利息	28	213
本集团之合营公司	已收和应收利息	-	2,704
中国石化财务有限责任公司	已付和应付利息	7,665	7,665
中石化集团及其子公司	建筑安装工程款及检修费	213,613	812,516
中国石化财务有限责任公司	长期借款	-	-
中石化股份及其子公司和合营公司	代理手续费	99,026	90,341

6、 应收、应付等关联方等未结算项目情况

应收关联方款项：

		2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中石化股份及其子公司和合营公司	1,374,391	-	2,403,649	-
	本集团之联营公司	74,158	55	38,777	-
	本集团之合营公司	338	-	592	7
小计		1,448,887	55	2,443,018	7
其他应收款	中石化股份及其子公司和合营公司	3,141	2,795	137,902	2,795
	本集团之合营公司	2,203	-	2,190	-
	本集团之联营公司	180	-	179	-
小计		5,524	2,795	140,271	2,795
预付款项	中石化股份及其子公司	1,547	-	55,152	-
	本集团之联营公司	756	-	3,344	-
小计		2,303	-	58,496	-

应付关联方款项：

		2023年	2022年
应付账款	中石化股份及其子公司和合营公司	4,664,225	6,445,704
	中石化集团及其子公司	12,017	819,648
	本集团之联营公司	9,991	19,076
	本集团之合营公司	41,158	41,673
小计		4,727,391	7,326,101
应付票据	中石化股份及其子公司和合营公司	-	-
	本集团之联营公司	22,148	16,000
	本集团之合营公司	111,898	-
小计		134,046	16,000
其他应付款	中石化集团及其子公司	251,121	412,917
	中石化股份及其子公司和合营公司	31,513	122,305
小计		282,634	535,222
合同负债	本集团之联营公司	4,983	9,252
	本集团之合营公司	-	-
	中石化股份及其子公司和合营公司	6,725	1,210
	中石化集团及其子公司	19	24
小计		11,727	10,486
租赁负债	中石化集团及其子公司	6,506	12,714
	本集团之合营公司	138	290
小计		6,644	13,004
长期借款	中国石化财务有限责任公司	700,000	700,000

## 7、 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

### (1) 建筑、安装工程款

	2023 年	2022 年
中石化集团及其子公司	810,730	930,665

### (2) 对关联方之投资承诺

	2023 年	2022 年
对巴陵新材料出资（附注九、2（i））	150,000	150,000

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本集团及本公司没有其他重大已签约但尚未在财务报告上列示的与关联方有关的承诺事项。

## 九、 承诺事项

### 1、 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年	2022 年
已签订的正在履行的固定资产采购合同	1,736,358	1,783,781

### 2、 对外投资承诺事项

- (i) 于 2021 年 9 月 7 日，中石化巴陵石油化工有限公司和上海石化共同设立巴陵新材料，分别以现金方式认缴出资人民币 4 亿元。于 2023 年 12 月 31 日，上海石化已实缴出资人民币 250,000 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 250,000 千元）。

## 十、 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融工具的风险：市场风险(主要为外汇风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

### 1、 市场风险

#### (1) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或外汇期权合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未签署任何货币互换合约。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在尚未到期的远期外汇合同及外汇期权合同。

本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年		2022 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	20,823	147,483	28,084	195,594
应收款项融资				
- 美元	18,650	132,092	55,589	387,155
应收账款				
- 美元	2,742	19,421	113	787
其他应收款				
- 美元	40	283	40	279
- 港币	6,071	5,504	30,328	27,092
应付账款				
- 美元	(54,908)	(388,897)	(92,502)	(644,239)
其他应付款				
- 美元	(275)	(1,948)	(1,917)	(13,351)
资产负债表敞口总额				
- 美元	(12,928)	(91,566)	(10,593)	(73,775)
- 港币	6,071	5,504	30,328	27,092

本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
美元	7.0237	6.6702	7.0827	6.9646
港币	0.9000	0.8968	0.9066	0.8933

于 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对各类外币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，本集团将减少或增加净亏损约人民币 3,228 千元 (2022 年 12 月 31 日：减少或增加净亏损人民币 1,751 千元)。

## (2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于带息借款。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2023 年及 2022 年本集团并无利率互换安排。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	3.55%-4.20%	700,000	3.85%-4.13%	3,000,000
- 其他非流动资产	3.55%-4.20%	2,600,000	3.55%-4.20%	3,300,000
金融负债				
- 短期借款	1.90%-2.08%	(3,000,000)	2.10%-3.50%	(1,550,000)
- 租赁负债	4.35%-4.90%	(8,457)	4.35%-4.90%	(16,251)
合计		291,543		4,733,749

浮动利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.05%-1.90%	4,906,368	0.30%-2.00%	889,416
金融负债				
- 短期借款	-	-	-	-
- 一年内到期的非流动负债	首年 1.08%，此 后每年定期调整	(700,000)	-	-
- 长期借款	-	-	首年 1.08%，此 后每年定期调整	(700,000)
合计		4,206,368		189,416

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降 100 个基点，本集团的股东权益会增加或减少约人民币 31,600 千元，净亏损会减少或增加约人民币 31,600 千元（2022 年 12 月 31 日：股东权益及净亏损会减少或增加约人民币 1,460 千元）。

(3) 商品价格风险

本集团从事石油化工业务，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。本集团使用商品掉期合约等衍生金融工具以管理此等商品价格风险。本集团在石油化工业务中所采用的主要商业条款与被套期项目类似，例如计价期、付款日期、交易价格、商品品种及商品数量，本集团针对此类套期采用现金流量套期。

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团未持有指定为有效现金流量套期和经济套期的商品掉期合约，以及以公允价值计量的应付关联方款。套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示于附注五、34。

商品掉期合约在被套期项目结算时间变动时可能产生套期无效部分。2023 年度，本集团未因商品掉期合约产生套期无效部分。（2022 年度：无）

## 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于货币资金、衍生金融资产、应收账款、其他应收款和应收款项融资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金、衍生金融资产和应收款项融资的交易对手方主要为声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行或金融机构，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因交易对手方违约而导致的重大损失。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，第一大客户和前五大客户的应收账款分别占本集团应收账款总额的 94.71% (2022 年 12 月 31 日：95.57%) 和 99.99% (2022 年 12 月 31 日：97.65%)。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

## 3、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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，允许本集团借贷总额最高人民币 12,500,000 千元的贷款，其中本集团尚未使用的备用授信额度为人民币 8,800,000 千元。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年					资产负债表 日账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计	
短期借款	3,010,703	-	-	-	3,010,703	3,000,000
一年内到期的 长期借款	704,914	-	-	-	704,914	700,000
租赁负债	7,878	857	201	-	8,936	8,457
应付账款	6,296,912	-	-	-	6,296,912	6,296,912
应付票据	1,535,334	-	-	-	1,535,334	1,535,334
其他应付款	1,144,683	-	-	-	1,144,683	1,144,683
合计	12,700,424	857	201	-	12,701,482	12,685,386

	2022 年					资产负债表 日账面价值
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计	
短期借款	1,562,617	-	-	-	1,562,617	1,550,000
长期借款	7,665	704,914	-	-	712,579	700,000
租赁负债	9,395	7,531	655	-	17,581	16,251
应付账款	9,144,554	-	-	-	9,144,554	9,144,554
应付票据	40,951	-	-	-	40,951	40,951
其他应付款	1,618,352	-	-	-	1,618,352	1,618,352
合计	12,383,534	712,445	655	-	13,096,634	13,070,108

## 十一、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告年末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
- 其他非流动金融资产	-	-	36,500	36,500
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
- 应收款项融资	-	236,487	-	236,487
- 其他权益工具投资	-	-	3,869	3,869
合计	-	236,487	40,369	276,856

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
- 应收款项融资	-	582,354	-	582,354
- 其他权益工具投资	-	-	5,000	5,000
合计	-	582,354	5,000	587,354

2023 年，本集团未发生各层次之间的转换 (2022 年：无)。

本集团采用现金流量折现模型评估第二层次金融资产的公允价值。

应收款项融资估值的主要输入值为交易对手信用风险的折现率。

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资和其他非流动金融资产投资分别为本集团持有的未上市股权投资和未上市优先股投资，其中：

- (i) 对于本集团持有的未上市股权投资，本集团委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法为现金流量折现法。所使用输入值主要包括自由现金流、无风险利率和溢余资金等。
- (ii) 对于本集团持有的未上市优先股投资，本集团参考被投资单位最新一轮融资的融资价格并考虑附带权利因素作为判断其公允价值的依据。

持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息：

	年初余额	购买	出售	本年利得或损失计入损益	本年利得或损失计入权益	年末余额	对于年末持有的资产，计入损益的当年未实现利得或损失
-其他权益工具投资	5,000	-	-	-	(1,131)	3,869	-
-其他非流动金融资产	-	26,500	-	10,000	-	36,500	10,000
合计	5,000	26,500	-	10,000	(1,131)	40,369	10,000

## 2、不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付款项、租赁负债及其他流动负债。

于2023年12月31日及2022年12月31日，不以公允价值计量的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。

## 十二、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益及债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本负债比率监控资本。

本集团2023年的资本管理战略与2022年一致，维持资本负债比率在管理层认为合理的范围内。

### 十三、母公司财务报表附注

#### 1、 应收账款

##### (1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类型	2023年	2022年
应收关联方	1,324,745	2,334,835
应收第三方	2,114	2,114
小计	1,326,859	2,336,949
减：坏账准备	(2,166)	(2,121)
合计	1,324,693	2,334,828

##### (2) 应收账款账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	1,324,745	2,334,835
1到2年(含2年)	-	-
2到3年(含3年)	-	-
3年以上	2,114	2,114
合计	1,326,859	2,336,949

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,326,859	100	2,166	0.16	1,324,693	2,336,949	100.00	2,121	0.09	2,334,828
合计	1,326,859	100	2,166	0.16	1,324,693	2,336,949	100.00	2,121	0.09	2,334,828

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

(iii) 应收账款预期信用损失的评估：

本公司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，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史资料收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况：

坏账准备	2023 年	2022 年
年初余额	2,121	1,965
本年计提	45	156
本年收回或转回	-	-
年末余额	2,166	2,121

(i) 2023 年，本公司没有以前年度已全额计提坏账准备、或计提坏账准备的比例较大，但在本年全额收回或转回、或在本年收回或转回比例较大的应收账款 (2022 年：无)。

(ii) 2023 年，本公司未核销重大的应收账款 (2022 年：无)。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款的情况

项目	余额	坏账准备	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	1,326,859	54	100.00%

(6) 2023 年，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款 (2022 年：无)。

(7) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收账款 (2022 年 12 月 31 日：无)。

2、应收款项融资

	注	2023 年	2022 年
应收票据	(1)	75,238	127,558

(1) 应收票据

(i) 本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将应收票据分类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。于 2023 年 12 月 31 日，分类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的应收票据金额为人民币 75,238 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 127,558 千元)。

(ii) 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票，均按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。

- (iv) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司列示于应收款项融资的已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	363,573	-

于 2023 年 12 月 31 日，本公司将人民币 363,573 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 244,589 千元）的未到期应收票据背书或贴现，而由于本公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，故而整体终止确认该等应收票据、应付供货商款项及短期借款。本公司对该等整体终止确认的未到期应收票据的继续涉入程度以出票银行无法向票据持有人结算款项为限。本公司继续涉入所承受的可能最大损失为背书予供货商及贴现予银行的未到期应收票据款项为人民币 363,573 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 244,589 千元）。该等未到期应收票据限期均为一年以内。

### 3、其他应收款

- (1) 按客户类别分析如下：

客户类别	2023 年	2022 年
应收关联方	5,243	139,995
应收第三方	1,087,807	793,153
小计	1,093,050	933,148
减：坏账准备	(757,017)	(761,072)
合计	336,033	172,076

- (2) 按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	328,165	174,866
1 至 2 年 (含 2 年)	10,663	1,935
2 至 3 年 (含 3 年)	1,930	-
3 年以上	752,292	756,347
合计	1,093,050	933,148

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	757,017	69.26	757,017	100	-	761,072	81.56	761,072	100.00	-
按组合计提坏账准备	336,033	30.74	-	-	336,033	172,076	18.44	-	-	172,076
合计	1,093,050	100.00	757,017	69.26	336,033	933,148	100.00	761,072	81.56	172,076

(4) 坏账准备的计提和变动情况

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		小计	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	账面余额	坏账准备	
年初余额	172,076	-	-	-	-	761,072	(761,072)	(761,072)
本年计提	-	-	-	-	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-	-	(4,055)	4,055	4,055
年末余额	336,033	-	-	-	-	757,017	(757,017)	(757,017)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司应收原合并范围内子公司金甬公司款项为人民币 752,292 千元 (2022 年 12 月 31 日：人民币 756,347 千元)。金甬公司于 2008 年 8 月开始处于停产状态，于 2019 年 8 月进入破产清算程序。本公司认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。截至 2023 年 12 月 31 日，破产清算程序已经完成，本公司计划将在履行董事会批准程序后对其做坏账核销的账务处理。

2023 年本公司根据金甬公司破产财产最后分配方案收回了金甬公司破产管理人支付的债权清偿款人民币 4,055 千元，故转回相应金额的坏账准备。

2022 年本公司全额收回了以前年度已全额计提坏账准备的其他应收款人民币 139 千元。

2023 年，本公司未核销重大的其他应收款 (2022 年：无)。

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年	2022年
应收金甬代垫款项	752,292	756,347
垫付理赔款	5,814	4,380
预付股权回购款	6,333	27,573
应收消费税退税	315,659	-
应收关联方往来款	5,243	139,995
应收租金	-	140
应收水电燃气费	-	278
其他	7,709	4,435
小计	1,093,050	933,148
减：坏账准备	(757,017)	(761,072)
合计	336,033	172,076

(6) 于2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

单位名称	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
浙江金甬腈纶有限公司	代垫费用	752,292	3年以上	68.83%	(752,292)
中华人民共和国金山海关	应收消费税退税	315,659	1年以内 (含1年)	28.88%	-
中国国际金融香港证券有限公司	预付股权回购款	6,333	1年以内 (含1年)	0.58%	-
太平洋安信农业保险股份有限公司	垫付理赔款	5,814	1年以内 (含1年)	0.53%	-
中国石油化工股份有限公司物资装备部	往来款项	2,795	1至2年 (含2年)	0.25%	(2,795)
合计		1,082,893		99.07%	(755,087)

4、 长期股权投资

项目	注	2023年	2022年
子公司	(1)	2,048,328	2,048,328
联营企业	(2)	2,295,705	2,539,038
合营企业	(3)	250,000	250,000
小计		4,594,033	4,837,366
减：长期股权投资减值准备		-	-
合计		4,594,033	4,837,366

(1) 子公司

子公司名称	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余额	本年宣告分派的现金股利
投发公司	2,031,496	-	2,031,496	-	100,000
金贸公司	16,832	-	16,832	-	20,000
合计	2,048,328	-	2,048,328	-	120,000

(2) 联营企业

关于本公司联营企业上海赛科及化学工业区的相关信息请参见附注六、2。

(3) 合营企业

关于本公司合营企业巴陵新材料的相关信息请参见附注六、2。

5、 固定资产

(1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	厂房及机器设备	运输工具及其他设备	合计
原值				
年初原值	3,924,468	44,186,806	2,046,695	50,157,969
本年重分类	41,738	(100,490)	58,752	-
本年增加				
-购置	89	149,393	31,416	180,898
-在建工程转入	196,669	3,180,495	74,301	3,451,465
-投资性房地产转入	3,491	-	-	3,491
本年减少				
-处置及报废	(28,145)	(227,121)	(34,743)	(290,009)
-转出至投资性房地产	(271)	-	-	(271)
年末原值	4,138,039	47,189,083	2,176,421	53,503,543
累计折旧				
年初余额	2,449,275	32,631,340	1,538,454	36,619,069
本年重分类	40,521	(45,407)	4,886	-
本年增加				
-计提	99,756	1,397,760	139,398	1,636,914
-投资性房地产转入	2,707	-	-	2,707
本年减少				
-处置及报废	(26,694)	(200,433)	(32,306)	(259,433)
-转出至投资性房产	(43)	-	-	(43)
年末余额	2,565,522	33,783,260	1,650,432	37,999,214
减值准备				
年初余额	62,842	1,625,798	10,675	1,699,315
本年重分类	21,181	(21,470)	289	-
本年增加				
-计提	-	29,632	218	29,850
本年减少	-	(7,462)	-	(7,462)
年末余额	84,023	1,626,498	11,182	1,721,703
账面价值				
年末账面价值	1,488,494	11,779,325	514,807	13,782,626
年初账面价值	1,412,351	9,929,668	497,566	11,839,585

- (2) 2023 年度，因市场情况日益严峻，导致特定生产装置包括化工产品分部的现金产出单元，生产的产品的预期销售价格无法弥补其生产及运营成本的上升，本集团管理层认为，特定生产装置相关的资产存在减值迹象。本集团根据财务报表附注三、19 中所载的会计政策对特定生产装置相关资产进行减值测试，根据测试结果特定生产装置相关资产的可收回金额为高于资产账面价值，本公司无需对相关固定资产计提资产减值准备。

化工产品分部的中间石化产品特定生产装置相关资产或现金产出单元的可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值所确定。本公司依据经批准的五年期财务预算对预计未来现金流量的现值进行计算。预测现金流量是基于几个关键假设制定的，包括产品销售增长率、相关成本增长率(“预测增长率”)及折现率。上述重要假设中，预测增长率根据历史经营经验及市场参与者的预期进行预测，2024 年至 2028 年平均收入复合增长率 2.52%，2024 年至 2028 年平均成本复合增长率 0.02%，并与相关行业报告的预测一致，评估预计未来现金流量的现值时所采用的税前折现率为 11.89%，反映了本集团的特别风险。

化工产品分部的合成纤维特定生产装置相关资产或现金产出单元的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额所确定。资产的公允价值是基于重置全价、年限成新率等关键假设确定的。上述重要假设中，重置全价根据购建成本按相应价格指数调整确定，年限成新率按照剩余经济年限确定，处置费用根据预计的中介费用和税金比率计算确定。

2023 年度，除上述资产或现金产出单元外，本公司部分生产装置已经停产或生产工艺落后。本公司预期使用这些生产装置相关固定资产未来不会产生经济效益，相关固定资产因定制化也无法用作其他用途，因此，本公司对化工产品分部的相关固定资产分别计提资产减值准备人民币 29,850 千元。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无用作抵押的固定资产。

- (3) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司闲置的固定资产账面原值为人民币 3,624,724 千元，累计折旧为人民币 2,905,834 千元，减值准备为人民币 544,801 千元，账面价值为人民币 174,089 千元（于 2022 年 12 月 31 日：账面原值为人民币 3,358,312 千元，累计折旧为人民币 2,685,006 千元，减值准备为人民币 493,944 千元，账面价值为人民币 179,362 千元）。

- (4) 于2023年12月31日，本公司通过经营租赁租出的固定资产账面价值为人民币47,111千元（2022年12月31日：账面价值为人民币50,923千元）。
- (5) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

#### 6、营业收入和营业成本

项目	注	2023年	2022年
主营业务收入	(1)	83,867,047	70,112,942
其他业务收入		536,393	403,542
合计		84,403,440	70,516,484

项目	注	2023年	2022年
主营业务成本	(1)	70,295,789	61,409,711
其他业务成本		413,124	257,448
合计		70,708,913	61,667,159

#### (1) 主营业务收入和主营业务成本

本公司主营业务主要属于石化行业。

按产品分析如下：

	2023年		2022年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
炼油产品	64,642,544	51,778,757	51,153,867	41,092,010
化工产品	18,730,388	18,021,137	18,410,010	19,690,727
其他产品	494,115	495,895	549,065	626,974
合计	83,867,047	70,295,789	70,112,942	61,409,711

本公司主营业务收入均为在某一时点确认。

7、 投资收益 (损失以“-”号填列)

	注	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益		113,466	23,565
权益法核算的长期股权投资损失	(1)	(197,997)	(221,213)
结构性存款收益		-	11,124
处置衍生金融工具损失		-	(19,218)
应收款项贴现损失		(2,455)	(1,031)
其他		-	2,702
合计		(86,986)	(204,071)

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(1) 按权益法核算的长期股权投资(损失)/收益情况如下:

	2023年	2022年
上海赛科	(333,896)	(382,017)
化学工业区	135,899	160,804
合计	(197,997)	(221,213)

## 8、 现金流量表补充资料

### (1) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	2023年	2022年 (已重述)
净亏损	(1,268,694)	(2,818,664)
加：资产减值损失	476,150	811,475
信用减值损失	45	4,742
投资性房地产折旧	16,338	16,391
固定资产折旧	1,636,914	1,443,803
使用权资产折旧	12,764	12,149
无形资产摊销	12,286	12,287
长期待摊费用摊销	251,947	266,571
处置长期资产的净损失	24,346	25,736
公允价值变动损失	-	8,987
财务费用 (收益以“-”填列)	(37,871)	(306,866)
投资收益 (损失以“-”填列)	84,531	204,071
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	(322,152)	(796,682)
递延收益的增加 (减少以“-”填列)	(24,403)	21,774
存货的减少 (增加以“-”填列)	(916,833)	(1,842,564)
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	1,862,681	(985,627)
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	(1,124,521)	(3,598,153)
专项储备的增加	58,443	23,181
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	741,971	(7,497,389)

### (2) 现金及现金等价物净变动情况

	2023年	2022年
现金及现金等价物的年末余额	4,734,945	671,538
减：现金及现金等价物的年初余额	(671,538)	(4,927,519)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	4,063,407	(4,255,981)

(3) 筹资活动产生的各项负债情况

	短期借款	其他应付款 -应付利息	一年内到期的 非流动负 债-长期借款	长期借款	租赁负债	合计
年初余额	1,500,000	1,194	-	700,000	13,653	2,214,847
本年增加-现金变动						
借款	33,499,998	-	-	-	-	33,499,998
本年增加-非现金变动						
因签订新租约而增 加的租赁负债	-	-	-	-	7,404	7,404
计提利息	137,502	-	-	7,896	614	146,012
重分类	-	2,509	700,000	-	-	702,509
本年减少-现金变动						
偿还借款	(31,999,998)	-	-	-	-	(31,999,998)
偿还租赁负债本金 和利息	-	-	-	-	(14,192)	(14,192)
支付利息	(135,224)	(1,194)	-	(7,665)	-	(144,083)
本年减少-非现金变动						
重分类	(2,278)	-	-	(700,231)	-	(702,509)
年末余额	3,000,000	2,509	700,000	-	7,479	3,709,988

(4) 不涉及现金收支的重大活动

项目	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	700,000	-

中国石化上海石油化工股份有限公司  
 财务报表补充资料  
 截至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表  
 (除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一、 非经常性损益明细表

	2023 年	2022 年
非流动资产处置损失，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(26,758)	(26,767)
计入当期损益的政府补助	49,819	43,055
辞退福利	(49,348)	(33,739)
金融资产及负债公允价值变动收益 / (损失)	10,000	(8,987)
结构性存款收益	-	11,124
处置衍生金融工具损失	-	(18,864)
应收款项贴现损失	(4,403)	(3,148)
委托贷款收益	-	2,704
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	645	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(21,951)	(60,087)
所得税影响额	(5,279)	12,692
少数股东权益影响额 (税后)	6,912	718
合计	(40,363)	(81,299)

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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 修订)》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

## 二、 境内外财务报表差异调节表

本公司为在香港联合交易所上市的 H 股公司，本集团按照国际财务报告准则编制了财务报表，并已经审计。本财务报表在某些方面与本集团按照国际财务报告准则编制的财务报表之间存在差异，差异项目及金额列示如下：

	净亏损		净资产	
	2023 年	2022 年 (已重述)	2023 年	2022 年 (已重述)
按企业会计准则	(1,409,043)	(2,868,110)	24,942,907	26,371,425
差异项目及金额				
政府补助(1)	2,010	2,010	(14,013)	(16,023)
安全生产费调整(2)	57,719	23,906	-	-
按国际财务报告准则	(1,349,314)	(2,842,194)	24,928,894	26,355,402

差异原因说明如下：

### (1) 政府补助

根据企业会计准则，政府提供的补助，国家相关文件规定作为“资本公积”处理的，不属于政府补助。

根据《国际财务报告准则》，这些补助金会抵销与这些补助金有关的资产的成本。在转入物业、厂房及设备时，补助金会通过减少折旧费用，在物业、厂房及设备的可用年限内确认为收入。

### (2) 安全生产费调整

按中国企业会计准则，按国家规定提取的安全生产费，计入当期损益并在所有者权益中的“专项储备”单独反映。发生与安全生产相关的费用性支出时，直接冲减“专项储备”。使用形成与安全生产相关的固定资产时，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，相关资产在以后期间不再计提折旧。而按国际财务报告准则，费用性支出于发生时计入损益，资本性支出于发生时确认为固定资产，按相应的折旧方法计提折旧。

三、 净资产亏损率及每股亏损

	加权平均净资产 亏损率(%)		每股亏损 (人民币元)			
			基本每股亏损		稀释每股亏损	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
归属于公司普通股股东的净亏损	(5.504)	(10.162)	(0.130)	(0.265)	(0.130)	(0.265)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(5.346)	(9.875)	(0.127)	(0.258)	(0.127)	(0.258)