

财务报表附注

一、公司基本情况

茂名石化实华股份有限公司（以下简称“本公司”）是经广东省茂名市经济委员会、中国人民银行茂名市分行茂人银管[1988]18 号文批准于 1988 年 10 月成立的股份制企业，发行股票 1,859.10 万股，并于 1996 年 11 月 14 日在深圳证券交易所上市。

企业法人营业执照注册号：914409001949221416。

本集团总部位于广东省茂名市官渡路 162 号。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团累计发行股本总数 519,875,356 股，注册资本为 519,875,356.00 元。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动：本集团属石油化工行业，主要产品或服务为聚丙烯、液化石油气、商品丙丁烷混合物、醋酸仲丁酯、甲基叔丁基醚、轻质白油、乙醇胺、异丁烷、精丙烷、双氧水、碳九等石油化工产品的生产销售，提供汽油、柴油的加油服务，液化石油气装车服务以及化工产品贸易业务。

本财务报表及财务报表附注业经公司第十二届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 25 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础列报。

如财务报表所示，截止 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 65.03%，其中将于一年内到期的金融机构借款为 74,274.39 万元。如合并财务报表项目注释“十一、承诺及或有事项-1、重要的承诺事项-(1) 资本承诺”所述，公司 2023 年已签约但尚未于财务报表中确认的对外投资承诺金额为 8,590.00 万元，将于 2024 年对外支付。上述期后事项履约支付义务金额合计约 82,864.39 万元。

本集团可随时用于支付的货币资金期末余额为 11,788.47 万元。流动负债与资产负债表日后投资履约义务金额合计 138,257.78 万元，超过流动资产金额 71,353.99 万元。

上述事项或情况表明公司未来存在偿债压力及资金流动性风险。

鉴于上述情况，本公司管理层已审慎考虑本集团日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以应对上述偿债压力及资金流动性风险。本集团拟实施多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

1、截止财务报表报出日，银行对本公司已授信借款额度为 203,761.09 万元，已使用额度为 116,378.15 万元，尚未使用的额度为 87,382.94 万元；

2、截止财务报表报出日，本集团短期借款期末余额 25,450.00 万元获得了银行的展期；

3、本集团预计 2024 年经营活动产生的现金流量净额为 13,000.00 万元。

综上所述，公司具备应对未来偿债压力及流动性风险的能力。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的资金支付	金额≥2000.00 万元
重要投资	投资金额占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上，且绝

项 目	重要性标准
	对金额超过一千万元。
重大筹资	一年以上且单笔金额一亿元以上的贷款
重大担保	担保金额超过最近一期经审计净资产 10%的担保
重要信用额度	金额 \geq 1000.00万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，

其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团将持有的未划分为以摊余成本计

量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本集团管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收关联方

应收账款组合 3：应收其他客户

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1：应收备用金

其他应收款组合 2：应收押金保证金

其他应收款组合 3：应收往来款

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、自制在产品、库存商品、发出商品等

（2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

（5）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

14、合同资产和合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本集团已向客户转让商品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。合同负债是本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售非流动资产和处置组

本集团将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分

条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本集团将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权

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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确

认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

类 别	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	44-50		2.00-2.27
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	1.75、20.00	5.00、10.00	51.43、54.29、4.75、4.50
构筑物	1.75、10.00		57.14、10.00
机器设备	10.00	5.00	9.50

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
办公设备	5.00		20.00
运输设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本集团生物资产为生产性生物资产。

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括重点展示生物、辅助展示生物等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
重点展示生物	2-16		6.25-50
辅助展示生物	3		33.33

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

22、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，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。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本集团作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本集团

有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本集团尚未支付的租赁付款额的现值。本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，

重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

23、无形资产

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

24、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区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，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

25、长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

28、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

29、收入确认

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（简称商品）的控制权时确认收入。

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。

交易价格是本集团因向客户转让商品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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③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，本集团在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①石油化工行业：

本集团销售商品收入确认的方法为：本集团按照合同协议，将产品运送到客户指定的地点，或由客户在公司仓库自提，待控制权转移后确认收入。

②文旅娱乐业：

本集团在门票销售、游客通过闸口检票后，收入于提供有关服务及游客同时获得并耗用公司提供的经济利益时确认；本集团在向游客销售商品、提供劳务取得的收入，收入在取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移时确认。

③其他：

本集团委托加工收入确认的方法为当委托加工服务已完成时确认收入；

本集团在让渡资产使用权收入确认的方法为：按合同内容、协议约定的服务日期和收费时间计算确认使用权收入。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

32、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是

在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

《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规定”。

根据该规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，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。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，应当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。本集团自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初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，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，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表
（于 2022 年 1 月 1 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	30,759,595.81	69,817,073.59	39,057,477.78

递延所得税负债	13,150,730.32	51,462,346.07	38,311,615.75
盈余公积	215,812,810.37	215,812,810.37	
未分配利润	246,974,895.38	247,710,080.34	735,184.96
少数股东权益	129,012,380.05	129,023,057.12	10,677.07

合并资产负债表
(于 2022 年 12 月 31 日)

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	48,593,184.35	87,053,699.04	38,460,514.69
递延所得税负债	29,394,076.36	65,887,865.84	36,493,789.48
盈余公积	215,812,810.37	215,812,810.37	
未分配利润	117,612,828.09	119,579,657.96	1,966,829.87
少数股东权益	151,932,084.12	151,931,979.46	-104.66

合并利润表
(2022 年度)

项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-25,770,201.34	-26,991,064.52	-1,220,863.18
净利润	-125,858,536.33	-124,637,673.15	1,220,863.18

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	1.00、3.00、5.00、6.00、9.00、11.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育附加	应交流转税	2.00
房产税	房产原值或租金收入	1.20、12.00

2、不同企业所得税税率的纳税主体情况：

公司名称	所得税率	公司简称
------	------	------

公司名称	所得税率	公司简称
茂名石化实华股份有限公司	25.00	本公司
茂名实华东成化工有限公司	25.00	东成化工
茂名实华东油化工有限公司	15.00	东油化工
广西实华投资开发有限公司	20.00	广西实华投资
广西六旺食品加工有限公司	20.00	六旺食品
百色实华环保科技有限公司	20.00	百色实华环保
山东艾瓦瑞能源科技有限公司	20.00	山东艾瓦瑞
百色实华润滑油科技有限责任公司	20.00	百色润滑油
广西华清环保有限公司	20.00	广西华清
湛江实华化工有限公司	25.00	湛江实华
广东实华建设工程有限公司	20.00	广东实华建设
北京信沃达海洋科技有限公司	25.00	北京海洋馆
广西贺州实华矿业投资有限公司	20.00	广西贺州矿业
广东实华博润科技有限公司	20.00	实华博润
广东实华石化有限公司	20.00	广东实华石化
海南茂化实华石化有限公司	25.00	海南实华
电白县茂化实华茂东加油站	25.00	茂东加油站
深圳实华惠鹏塑胶有限公司	20.00	惠鹏塑胶

3、税收优惠及批文

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准，本集团控股子公司东油化工被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202144013687，认定有效期为 3 年。自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，东油化工 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税【2023】第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本集团的子公司、孙公司：广西实华投资开发有限公司、百色实华环保科技有限公司、山东艾瓦瑞能源科技有限公司、广西六旺食品加工有限公司等均享受此税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,255.97	86,208.52
银行存款	136,531,052.90	152,724,916.32
其他货币资金	72,751.64	7,445,548.79
合计	136,686,060.51	160,256,673.63

说明：期末其他货币资金是存放在银行的票据保证金 52,751.64 元，存放在支付宝中随时可支付的金额 20,000.00 元；

除银行存款 18,748,571.92 元和其他货币资金 52,751.64 元被银行冻结外，本集团不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项，银行存款冻结事项详见附注五、60 所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

(1) 票据类型

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	63,720,604.42		63,720,604.42	209,917,189.41		209,917,189.41
商业承兑汇票				29,550,000.00	1,663,399.05	27,886,600.95
合计	63,720,604.42		63,720,604.42	239,467,189.41	1,663,399.05	237,803,790.36

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		63,170,604.42
商业承兑票据		
合计		63,170,604.42

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据					
坏账准备	1,663,399.05		1,663,399.05		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	76,274,706.68	178,502,362.72
1 至 2 年	94,999,181.31	982,130.00
2 至 3 年	982,130.00	
3 年以上	4,646,103.37	5,079,558.23
小计	176,902,121.36	184,564,050.95
减：坏账准备	102,556,731.72	100,402,042.06
合计	74,345,389.64	84,162,008.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	93,797,995.99	53.02	93,797,995.99			100.00	
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收关联方	58,905,772.18	33.30	2,945,288.62			5.00	55,960,483.56
应收其他客户	24,198,353.19	13.68	5,813,447.11			24.02	18,384,906.08
合计	176,902,121.36	100.00	102,556,731.72			57.97	74,345,389.64

(续)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	90,323,777.04	48.94	90,323,777.04			100.00	
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收关联方	36,955,649.70	20.02	2,006,564.28			5.43	34,949,085.42
应收其他客户	57,284,624.21	31.04	8,071,700.74			14.09	49,212,923.47
合计	184,564,050.95	100.00	100,402,042.06			54.40	84,162,008.89

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	7,164,180.00	100.00	诉讼原因， 客户资金 压力大
茂名市惠麟化工贸易有限公司	2,955,472.50	2,955,472.50	100.00	
茂名市晶惠石油化工有限公司	83,678,343.49	83,678,343.49	100.00	
合计	93,797,995.99	93,797,995.99	100.00	

(4) 按组合计提坏账准备：

①组合计提项目：应收关联方

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	58,905,772.18	2,945,288.62	5.00	36,955,649.70	2,006,564.28	5.43

②组合计提项目：应收其他客户

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	14,199,527.62	709,976.38	5.00	51,222,935.98	2,883,617.14	5.63
1 至 2 年	4,675,404.27	467,540.43	10.00	982,130.00	108,525.37	11.05
2 至 3 年	982,130.00	294,639.00	30.00			
3 年以上	4,341,291.30	4,341,291.30	100.00	5,079,558.23	5,079,558.23	100.00
合计	24,198,353.19	5,813,447.11	24.02	57,284,624.21	8,071,700.74	14.09

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	100,402,042.06
本期计提	4,514,147.54
合并增加	
本期收回或转回	2,359,457.88

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	坏账准备金额
本期核销	
期末余额	102,556,731.72

(6) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
茂名市晶惠石油化工有限公司	83,678,343.49	1 年以内、1-2 年	47.30	83,678,343.49
中石化化工销售(广东)有限公司	35,732,079.61	1 年以内	20.20	1,786,603.98
中国石化炼油销售有限公司	22,878,332.33	1 年以内	12.93	1,143,916.62
湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	1-2 年	4.05	7,164,180.00
中海壳牌石油化工有限公司	5,669,172.77	1 年以内	3.20	283,458.64
合计	155,122,108.20		87.68	94,056,502.73

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	245,477.00	2,793,705.23
应收账款		
小计	245,477.00	2,793,705.23
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	245,477.00	2,793,705.23

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	109,482,629.17	98.99	107,052,580.00	99.78
1 至 2 年	1,076,320.01	0.97	218,829.30	0.20
2 至 3 年	45,052.70	0.04	19,600.00	0.02
小计	110,604,001.88	100.00	107,291,009.30	100.00
减：坏账准备	676,350.00		676,350.00	
合计	109,927,651.88	100.00	106,614,659.30	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄
茂名天源石化有限公司	关联方	67,537,030.27	61.06	1 年以内
中国石油化工股份有限公司 茂名分公司	关联方	12,591,598.24	11.38	1 年以内
中国石化化工销售有限公 司华南分公司	关联方	8,492,963.58	7.68	1 年以内
中国石化销售股份有限公 司广东茂名石油分公司	关联方	7,000,000.00	6.33	1 年以内
中国石化炼油销售有限公 司	关联方	4,300,061.92	3.89	1 年以内
合 计		99,921,654.01	90.34	

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,531,003.18	18,629,296.20
合 计	29,531,003.18	18,629,296.20

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,784,211.60	15,289,403.35
1 至 2 年	1,231,102.40	3,586,704.94
2 至 3 年	2,210,000.00	40,335.99
3 年以上	34,549,497.46	35,057,788.84
小 计	66,774,811.46	53,974,233.12
减：坏账准备	37,243,808.28	35,344,936.92
合 计	29,531,003.18	18,629,296.20

②按款项性质披露

项 目	期末金额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收备用金	203,230.33	20,221.52	183,008.81	125,717.44	9,755.57	115,961.87
应收押金 保证金	9,866,398.67	3,536,524.78	6,329,873.89	16,767,450.00	4,232,108.93	12,535,341.07

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款	56,705,182.46	33,687,061.98	23,018,120.48	37,081,065.68	31,103,072.42	5,977,993.26
合 计	66,774,811.46	37,243,808.28	29,531,003.18	53,974,233.12	35,344,936.92	18,629,296.20

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 坏账准备		账面价值	理由
		损失率(%)			
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备					
应收备用金	203,230.33	9.95	20,221.52	183,008.81	信用风险未显著增加
应收押金保 证金	9,866,398.67	35.84	3,536,524.78	6,329,873.89	信用风险未显著增加
应收往来款	26,964,215.68	14.63	3,946,095.20	23,018,120.48	信用风险未显著增加
合 计	37,033,844.68	20.26	7,502,841.50	29,531,003.18	

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账 面 价 值	理由
按单项计提坏账准备					
湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09		预计无法收回
茂名市开元氮肥有限公司	411,337.54	100.00	411,337.54		预计无法收回
茂名市润基经贸有限公司	22,821,750.00	100.00	22,821,750.00		预计无法收回
电白县茂化实华第三加油站	1,520,187.07	100.00	1,520,187.07		预计无法收回
农工商公司	3,307,272.04	100.00	3,307,272.04		预计无法收回
张飞雄	1,310,000.00	100.00	1,310,000.00		预计无法收回
其他单位	299,246.04	100.00	299,246.04		预计无法收回
合 计	29,740,966.78	100.00	29,740,966.78		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收备用金	125,717.44	7.76	9,755.57	115,961.87	信用风险未显著增加
应收押金保证金	16,767,450.00	16.52	2,769,177.45	13,998,272.55	信用风险未显著增加
应收往来款	4,757,732.60	5.10	242,670.82	4,515,061.78	信用风险未显著增加
合计	21,650,900.04	13.96	3,021,603.84	18,629,296.20	

上年年末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
晖春盛凯联贸易有限公司	2,549,600.00	100.00	2,549,600.00		预计无法收回
农工商公司	3,307,272.04	100.00	3,307,272.04		预计无法收回
张飞雄	1,310,000.00	100.00	1,310,000.00		预计无法收回
其他单位	332,012.34	100.00	332,012.34		预计无法收回
茂名市润基经贸有限公司	22,821,750.00	100.00	22,821,750.00		预计无法收回
电白县茂化实华第三加油站	1,520,187.07	100.00	1,520,187.07		预计无法收回
茂名市开元氮肥有限公司	411,337.54	100.00	411,337.54		预计无法收回
湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09		预计无法收回
合计	32,323,333.08	100.00	32,323,333.08		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,021,603.84		32,323,333.08	35,344,936.92
期初余额在本期				
本期计提	6,261,691.12			6,261,691.12
合并增加				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	1,780,453.46			1,780,453.46
本期转销			2,582,366.30	2,582,366.30
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,502,841.50		29,740,966.78	37,243,808.28

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
茂名市润基经贸有限公司	往来款	22,821,750.00	5 年以上	34.18	22,821,750.00
广发银行股份有限公司茂名分行	划扣款	17,990,000.00	1 年以内	26.94	899,500.00
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金	7,230,564.00	1-2 年 4,750,000.00 元, 2-3 年 2,210,000.00 元, 3 年以上 270,564.00 元	10.83	1,408,564.00
农工商公司	往来款	3,307,272.04	1 年以内	4.95	3,307,272.04
广西壮族自治区国有博白林场	往来款	1,837,202.40	1-2 年	2.75	183,720.24
合计		53,186,788.44		79.65	28,620,806.28

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,846,697.31		45,846,697.31	78,398,099.40	3,179,367.23	75,218,732.17
自制在产品	2,892,708.25		2,892,708.25	4,649,753.78		4,649,753.78
库存商品	178,823,376.74	6,635,420.32	172,187,956.42	172,836,273.34	17,260,756.53	155,575,516.81
合计	227,562,782.30	6,635,420.32	220,927,361.98	255,884,126.52	20,440,123.76	235,444,002.76

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,179,367.23			3,179,367.23		

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	17,260,756.53	14,479,767.42		25,105,103.63		6,635,420.32
合 计	20,440,123.76	14,479,767.42		28,284,470.86		6,635,420.32

（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额	生产领用
库存商品	预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	销售出库

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	24,391,120.36	10,466,815.13
预缴企业所得税	5,292,244.63	5,752,038.30
待认证进项税额	3,970,944.33	1,327,777.01
合 计	33,654,309.32	17,546,630.44

茂名石化实华股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加/新增 投资	企业 合并 增加	减少 投资	本期增减变动					期末余额	减值准 备期末 余额	
					权益法下确 认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提减值准 备			其他
联营企业												
茂名高新实华化 工有限公司	21,503,133.48				-3,302,624.07							18,200,509.41
惠州大亚湾石化 动力热力有限公 司	22,592,136.73				8,396,024.68	841,946.36		6,000,000.00				25,830,107.77
广东实华新材 料有限公司	2,486,456.40	9,400,000.00			-33,021.81							11,853,434.59
湖北茂化实华科 技发展有限公司	26,019,886.82								26,019,886.82			
合营企业												
信通海洋(北京) 科技有限公司	1,514,929.63				97,020.57							1,611,950.20
合 计	74,116,543.06	9,400,000.00			5,157,399.37	841,946.36		6,000,000.00	26,019,886.82			57,496,001.97

10、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
北京水木扬帆创业投资中心（有限合伙）	11,878,739.07	23,482,436.04
广东证券有限责任公司		
合 计	11,878,739.07	23,482,436.04

说明：由于上述权益工具投资均是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京水木扬帆创业投资中心（有限合伙）		-7,603,696.97	28,878,739.07	17,000,000.00	
广东证券有限责任公司			-2,200,000.00		

11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	6,000,000.00	6,000,000.00
债务工具投资	196,589,895.00	179,467,554.00
合计	202,589,895.00	185,467,554.00

说明：债务工具投资系 2021 年 6 月公司从中国华融资产管理股份有限公司广东省分公司竞得茂名市开元氮肥有限公司等 4 户不良债权（茂名市开元氮肥有限公司、茂名市威龙化学工业有限公司、茂名市威龙商贸有限公司以及茂名市扬帆塑料制品有限公司），公司竞得标的债权后，计划通过债转股的方式取得上述公司的股权或土地。不良债权的抵押物如下：

企业名称	抵质押物
茂名市开元氮肥有限公司	①茂名市文冲口文冲一街 2 宗工业用地，合计面积 32057.53 平方米 ②茂名市油城二路 98 号大院内厂房 14 栋，面积合计 13547.46 平方米 ③油城二路南侧大山岭 4 宗工业用地，合计面积 165081.76 平方米 ④机器设备（合成氨生产线：6 万吨/309 项）
茂名市威龙化学工业有限公司	①茂名市文冲口 2 宗工业用地，面积 169548 平方米
茂名市威龙商贸有限公司	①茂名市文冲口 7 宗工业土地 89732.76 平方米 ②对应 1800 万：茂名市威龙化学工业有限公司提供的坐落于茂名市文冲一路 46 号厂区内的储罐（6 万立方）及中轻烃分离装置（15 万吨）

根据中兴华咨(北京)房地产评估工程咨询有限公司出具的中兴华咨评报字[2024]第 0041 号评估报告中显示，该债权包资产负债表日的公允价值为 19,658.99 万元。

权益工具投资，由于子公司北京海洋馆对外投资《命中注定爱上你》网络剧，拍摄

周期为 2022 年 8 月 19 日至 2022 年 12 月 30 日。该片发行收入达到投资款数额 600 万元，分两期优先对公司投资款项进行回款。发行期满发行收入未达到 600 万元，北京海洋馆有权要求制片方回购，回购价格为 750 万元。发行期为 18 个月，期满后北京海洋馆享有影片发行净收益的 30% 作为收益分成。

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,895,439.83	2,929,962.00	15,825,401.83
2. 本期增加金额			
(1) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,895,439.83	2,929,962.00	15,825,401.83
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	4,017,864.56	1,573,498.55	5,591,363.11
2. 本期增加金额	581,573.04	65,110.32	646,683.36
(1) 固定资产转入			
(2) 计提或摊销	581,573.04	65,110.32	646,683.36
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,599,437.60	1,638,608.87	6,238,046.47
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,296,002.23	1,291,353.13	9,587,355.36
2. 期初账面价值	8,877,575.27	1,356,463.45	10,234,038.72

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	813,597,433.00	958,212,844.45
固定资产清理		149,801.91
合计	813,597,433.00	958,362,646.36

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合计
一、账面原值：						
1.2022.12.31	212,715,548.48	1,327,173,950.79	11,467,553.23	6,719,202.57	325,730,351.16	1,883,806,606.23
2.本期增加金额	2,510,402.19	35,535,560.75	6,233,174.03	550,290.49	7,189,220.18	52,018,647.64
(1) 购置		8,151,014.92	6,233,174.03	550,290.49	7,189,220.18	22,123,699.62
(2) 在建工程转入	2,510,402.19	27,384,545.83				29,894,948.02
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额		8,622,281.43	189,469.03	188,949.66	9,251.71	9,009,951.83
(1) 处置或报废		8,622,281.43	189,469.03	188,949.66	9,251.71	9,009,951.83
(2) 其他减少						
(3) 转入投资性房地产						
4.2023.12.31	215,225,950.67	1,354,087,230.11	17,511,258.23	7,080,543.40	332,910,319.63	1,926,815,302.04
二、累计折旧						
1.2022.12.31	94,147,317.22	745,739,488.26	8,369,977.64	4,589,230.89	70,270,181.38	923,116,195.39
2.本期增加金额	61,399,890.60	91,974,312.41	949,908.71	659,413.14	32,690,647.14	187,674,172.00
(1) 计提	61,399,890.60	91,974,312.41	949,908.71	659,413.14	32,690,647.14	187,674,172.00
3.本期减少金额		8,165,600.49	8,999.79	21,405.41	9,251.71	8,205,257.40
(1) 处置或报废		8,165,600.49	8,999.79	21,405.41	9,251.71	8,205,257.40
(2) 转入投资性房地产						
4.2023.12.31	155,547,207.82	829,548,200.18	9,310,886.56	5,227,238.62	102,951,576.81	1,102,585,109.99
三、减值准备						
1.2022.12.31	82,673.38	2,394,893.01				2,477,566.39
2.本期增加金额	2,120,595.06	6,034,597.60				8,155,192.66
(1) 计提	2,120,595.06	6,034,597.60				8,155,192.66
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.2023.12.31	2,203,268.44	8,429,490.61				10,632,759.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	构筑物	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	57,475,474.41	516,109,539.32	8,200,371.67	1,853,304.78	229,958,742.82	813,597,433.00
2.期初账面价值	118,485,557.88	579,039,569.52	3,097,575.59	2,129,971.68	255,460,169.78	958,212,844.45

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	180,988,677.26	130,783,150.99	5,929,708.87	44,275,817.40	更新改造
运输工具	424,628.52	246,689.12		177,939.40	
合计	181,413,305.78	131,029,840.11	5,929,708.87	44,453,756.80	

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	351,262.33

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	38,905,940.97	房屋及建筑在生产园区内无法办理产权

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	98,623,581.89	25,927,088.28
工程物资		
合计	98,623,581.89	25,927,088.28

(1) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
壹方城新办公楼	65,075,008.80		65,075,008.80			
4 万吨废油泥综合利用项目	8,585,519.16	571,387.47	8,014,131.69	8,585,519.16		8,585,519.16
技改项目	20,789,971.44		20,789,971.44	2,047,106.65		2,047,106.65
聚丙烯项目	2,850,735.05		2,850,735.05	4,088,946.20		4,088,946.20
供油公司项目				177,986.74		177,986.74
乙醇胺厂项目	162,560.16		162,560.16	429,328.42		429,328.42

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
特种白油厂项目	316,191.17		316,191.17	786,407.96		786,407.96
机关统筹项目				1,268,191.17		1,268,191.17
二、三、四预分离	82,257.25		82,257.25	1,540,809.58		1,540,809.58
氟化镁生产线				7,002,792.40		7,002,792.40
100 万 KVAh 环保铅酸（碳）电池项目	784,801.80		784,801.80			
生物质润滑油	367,924.53		367,924.53			
海洋馆改造	180,000.00		180,000.00			
合 计	99,194,969.36	571,387.47	98,623,581.89	25,927,088.28		25,927,088.28

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
壹方城新办公楼	78,000,000.00	83.43	80.00	自筹
技改项目	55,914,900.00	36.82	40.00	自筹
聚丙烯厂项目	13,266,000.00	56.37	60.00	自筹
4 万吨废油泥综合利用项目	9,000,000.00	95.39	95.39	自筹
二、三、四预分离	3,020,000.00	100.00	100.00	自筹
氟化镁生产线	7,002,792.40	100.00	100.00	自筹
海洋馆改造	8,921,104.93	97.98	97.98	自筹
合 计	175,124,797.33			

(续):

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
壹方城新办公楼		65,075,008.80						65,075,008.80
4 万吨废油泥综合利用项目	8,585,519.16			571,387.47				8,014,131.69
技改项目	2,047,106.65	21,162,122.60	1,524,067.58	895,190.23				20,789,971.44
聚丙烯项目	4,088,946.20	1,720,365.14	2,958,576.29					2,850,735.05
供油公司项目	177,986.74	212,776.63		390,763.37				
乙醇胺厂项目	429,328.42	2,836,924.48	3,103,692.74					162,560.16
特种白油厂项目	786,407.96	2,668,164.96	3,138,381.75					316,191.17

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
机关统筹 项目	1,268,191.17	474,182.37	1,742,373.54					
二、三、 四预分离 氟化镁生 产线 100 万 KVAh 环保 铅酸（碳） 电池项目	1,540,809.58	408,076.38	1,863,958.79	2,669.92				82,257.25
生物质润 滑油	7,002,792.40		7,002,792.40					
海洋馆改 造		784,801.80						784,801.80
		367,924.53						367,924.53
		8,741,104.93	8,561,104.93					180,000.00
合 计	25,927,088.28	104,451,452.62	29,894,948.02	1,860,010.99				98,623,581.89

15、生产性生物资产

（1）以成本计量

项 目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,830,575.04	67,046.64	22,897,621.68
2.本期增加金额		32,000.00	32,000.00
（1）外购		32,000.00	32,000.00
（2）企业合并增加			
3.本期减少金额	1,539,203.73	5,757.44	1,544,961.17
（1）处置	1,539,203.73	5,757.44	1,544,961.17
4.期末余额	21,291,371.31	93,289.20	21,384,660.51
二、累计折旧			
1.期初余额	5,558,872.23	63,565.62	5,622,437.85
2.本期增加金额	3,302,164.70	11,993.94	3,314,158.64
（1）计提	3,302,164.70	11,993.94	3,314,158.64
3.本期减少金额	1,479,431.78	5,757.44	1,485,189.22
（1）处置	1,479,431.78	5,757.44	1,485,189.22
（2）其他			
4.期末余额	7,381,605.15	69,802.12	7,451,407.27
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			

项 目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,909,766.16	23,487.08	13,933,253.24
2.期初账面价值	17,271,702.81	3,481.02	17,275,183.83

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	147,036,910.88	26,665,906.90	173,702,817.78
2.本期增加金额	2,092,174.64	177,547.47	2,269,722.11
(1) 租入	1,317,877.71		1,317,877.71
(2) 企业合并增加			
(3) 租赁金额变更	774,296.93	177,547.47	951,844.40
3.本期减少金额	38,765,036.46		38,765,036.46
4. 期末余额	110,364,049.06	26,843,454.37	137,207,503.43
二、累计折旧			
1.期初余额	18,556,479.29	5,534,132.58	24,090,611.87
2.本期增加金额	9,818,763.17	2,789,912.82	12,608,675.99
(1) 计提	9,818,763.17	2,789,912.82	12,608,675.99
(2) 企业合并增加			
(3) 租赁金额变更			
3.本期减少金额	211,983.76		211,983.76
4. 期末余额	28,163,258.70	8,324,045.40	36,487,304.10
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	82,200,790.36	18,519,408.97	100,720,199.33
2. 期初账面价值	128,480,431.59	21,131,774.32	149,612,205.91

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	216,440,799.06	2,423,670.09	1,459,675.96	220,324,145.11
2. 本期增加金额	4,202,400.00	36,830.00		4,239,230.00
(1) 购置	4,202,400.00	36,830.00		4,239,230.00
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			40,000.00	40,000.00
(1) 处置			40,000.00	40,000.00
4. 期末余额	220,643,199.06	2,460,500.09	1,419,675.96	224,523,375.11
二、累计摊销				
1. 期初余额	47,747,926.54	1,823,556.86	589,299.47	50,160,782.87
2. 本期增加金额	53,504,760.06	137,605.23	249,842.82	53,892,208.11
(1) 计提	53,504,760.06	137,605.23	249,842.82	53,892,208.11
3. 本期减少金额			40,000.00	40,000.00
(1) 处置			40,000.00	40,000.00
4. 期末余额	101,252,686.60	1,961,162.09	799,142.29	104,012,990.98
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	1,037,254.02			1,037,254.02
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,037,254.02			1,037,254.02
四、账面价值				
1. 期末账面价值	118,353,258.44	499,338.00	620,533.67	119,473,130.11
2. 期初账面价值	168,692,872.52	600,113.23	870,376.49	170,163,362.24

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
北京海洋馆	225,901,330.74			225,901,330.74

注：本集团期末对与北京海洋馆商誉相关的资产组进行了减值测试，北京海洋馆资

产组合的可收回金额按照持续经营的预计未来现金流与出售股权两者之间较高者，即公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者与包含商誉资产组组合账面价值比较，判断商誉是否存在减值风险。

(2) 商誉减值情况

项目	北京海洋馆生物资产组
商誉账面余额①	225,901,330.74
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	225,901,330.74
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	39,864,940.72
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	265,766,271.46
资产组的账面价值⑥	86,818,935.15
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	352,585,206.61
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	767,098,400.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

(3) 商誉减值测试的过程与方法

单位	收益期	预测期	关键参数			折现率（加权平均资本成本 WACC）
			预测期增长率	稳定期增长率	销售利润率	
北京海洋馆	5 年+ 永续	5 年+ 永续	1.00%	0.00%	54.23%-55.31%	14.08%

注：依据中兴华咨资产评估有限公司出具的北京海洋馆含商誉资产组可收回金额资产评估报告【中兴华咨评报字[2024]第 0044 号】，资产组的可收回金额为 76,709.84 万元。

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
催化剂	81,532,172.01		31,449,927.65		50,082,244.36
装修费	5,359,720.28	863,852.13	2,002,082.70		4,221,489.71
六旺食品土地使用权费用		2,116,520.00	38,802.83		2,077,717.17
合计	86,891,892.29	2,980,372.13	33,490,813.18		56,381,451.24

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值损失	133,318,071.28	33,224,324.14		
资产减值准备	43,251,577.89	10,565,377.36	153,791,586.38	37,148,122.70
应付职工薪酬	28,777,312.62	7,025,611.72	26,335,094.40	6,435,733.98
公允价值变动				
政府补助影响数	1,844,870.39	461,217.60	1,926,584.64	481,646.16
可抵扣亏损	127,251,233.24	31,160,574.98	53,700,256.78	13,425,064.21
长期资产摊销差异	43,284,163.38	10,821,040.84	20,762,745.11	4,969,447.34
租赁负债	106,245,434.56	26,561,358.64	11,622,547.41	2,905,636.85
小 计	483,972,663.36	119,819,505.28	268,138,814.72	65,365,651.24
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	27,234,070.22	6,802,130.3	117,439,466.32	29,359,866.58
其他权益工具公允价值变动	11,878,739.07	2,969,684.77	38,382,436.04	9,595,609.02
交易性金融资产公允价值变动	18,579,895.00	4,644,973.75	1,457,554.00	364,388.50
长期资产摊销差异	27,635,058.63	6,687,525.72	15,855,395.28	3,941,042.30
其他	14,900,000.00	3,725,000.00		
使用权资产	100,042,504.64	25,010,626.16	145,975,157.92	36,493,789.48
小 计	200,270,267.56	49,839,940.70	319,110,009.56	79,754,695.88

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,339,658.52	108,479,846.76	13,866,830.04	87,053,699.04
递延所得税负债	11,339,658.52	38,500,282.18	13,866,830.04	65,887,865.84

(3) 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明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,093,754.39	10,077,218.06
可抵扣亏损	158,033,157.13	44,829,847.52
合 计	162,126,911.52	54,907,065.58

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		6,061,573.68	
2024 年	20,496,472.21	20,496,472.21	
2025 年	99,927.34	99,927.34	
2026 年	923,136.89	923,136.89	
2027 年	17,248,737.40	17,248,737.40	
2028 年	119,264,883.29		
合计	158,033,157.13	44,829,847.52	

21、其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
预付房屋、设备款	9,586,535.39		9,586,535.39		48,765,847.11
预付土地保证金				5,258,404.80	5,258,404.80
预付软件建设费	1,559,579.60		1,559,579.60		
合计	11,146,114.99		11,146,114.99	54,024,251.91	54,024,251.91

22、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	509,000,000.00	542,295,734.30
抵押及保证借款	78,281,505.91	89,999,000.00
票据贴现	48,969,330.95	217,881,827.65
应收账款保理和质押		22,660,720.91
应计利息	633,289.65	94,583.34
合计	636,884,126.51	872,931,866.20

说明：抵押及保证借款与长期借款同属于一个合同的抵押及保证，详见附注五、32 长期借款

23、应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		23,000,000.00

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
合计		23,000,000.00

24、应付账款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	89,684,976.38	30,418,878.54
工程款	64,341,449.04	76,799,622.46
服务费	10,825,276.08	16,725,932.72
其他	14,523,971.75	9,120,933.38
合计	179,375,673.25	133,065,367.10

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省工业设备安装有限公司	11,556,984.74	工程款（未决诉讼）
茂名高新实华化工有限公司	11,331,405.96	丙烯罐租金
广东永和建设集团有限公司	10,365,574.73	工程款
沈阳工业安装工程股份有限公司	14,765,854.95	工程款
广东建安消防机电工程有限公司	1,932,269.90	工程款
广东雷迪通工程技术有限公司	2,012,907.26	工程款
合计	51,964,997.54	

25、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收销售门票款	4,367,321.32	5,160,648.77
预收租金及管理费	10,260.00	159,404.77
合计	4,377,581.32	5,320,053.54

26、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货物销售款	146,955,460.77	42,395,517.75
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	146,955,460.77	42,395,517.75

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	146,955,460.77	42,395,517.75
合计	146,955,460.77	42,395,517.75

27、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,620,777.30	227,766,009.90	229,773,536.93	11,613,250.27
离职后福利-设定提存计划	3,361,118.41	24,994,039.46	27,903,153.95	452,003.92
辞退福利		243,010.50	243,010.50	
合计	16,981,895.71	253,003,059.86	257,919,701.38	12,065,254.19

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,618,534.03	176,224,753.70	177,579,271.76	6,264,015.97
职工福利费	30,000.00	21,476,643.69	21,474,443.69	32,200.00
社会保险费	312,024.78	12,457,681.12	12,518,902.75	250,803.15
其中：医疗保险费	231,207.17	10,631,627.67	10,622,192.13	240,642.71
工伤保险费	80,817.61	542,862.97	613,520.14	10,160.44
生育保险费				
其他		1,283,190.48	1,283,190.48	
住房公积金	266,823.00	14,549,497.00	14,511,699.00	304,621.00
工会经费和职工教育经费	4,252,715.49	3,057,434.39	3,372,464.73	3,937,685.15
其他短期薪酬	1,140,680.00		316,755.00	823,925.00
合计	13,620,777.30	227,766,009.90	229,773,536.93	11,613,250.27

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	3,333,718.41	24,443,493.34	27,358,087.83	419,123.92
其中：基本养老保险费	3,232,692.80	18,807,029.23	21,633,299.31	406,422.72
失业保险费	101,025.61	851,642.41	939,966.82	12,701.20
企业年金缴费		4,784,821.70	4,784,821.70	
其他长期职工福利	27,400.00	550,546.12	545,066.12	32,880.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,361,118.41	24,994,039.46	27,903,153.95	452,003.92

28、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		1,071,977.69
个人所得税	665,565.32	810,867.26
印花税	645,560.62	663,461.76
房产税	674,512.12	3,400.28
增值税	474,311.67	2,849,303.36
消费税	2,696,471.22	
城建税及附加	376,135.66	23,754.04
城镇土地使用税	236,903.51	
其他	4,280.13	3,494.96
合计	5,773,740.25	5,426,259.35

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		143,653.00
应付股利	12,201.00	9,800,000.00
其他应付款	166,744,938.43	72,052,438.79
合计	166,757,139.43	81,996,091.79

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期应付款利息		143,653.00
合计		143,653.00

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
少数股东股利	12,201.00	9,800,000.00

(3) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂估工程结算款	9,206,671.21	12,822,002.12
质保金	13,159,131.35	14,684,672.50

项目	期末余额	期初余额
往来款	90,521,253.7	31,096,167.60
股权转让款	23,000,000.00	
其他	30,857,882.17	13,449,596.57
合计	166,744,938.43	72,052,438.79

①账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
茂名万汇石化交运有限公司	1,778,323.03	质保金
宜昌苏鹏科技有限公司	1,200,250.00	质保金
广东西南石化装备有限公司	510,696.19	质保金
大耐泵业有限公司	504,500.00	质保金
茂名市长洲物流有限公司	469,100.00	质保金
茂名万通石化汽车运输有限公司	332,049.16	质保金
茂名市安捷运输有限公司	216,000.00	质保金
合计	5,010,918.38	

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	105,859,806.00	105,987,829.57
一年内到期的长期应付款		14,365,300.00
一年内到期的租赁负债	5,689,303.62	11,241,061.92
合计	111,549,109.62	131,594,191.49

31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	18,738,399.39	5,283,968.52
未终止确认的应收票据	14,201,273.47	76,787,454.86
合计	32,939,672.86	82,071,423.38

32、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款及保证借款	264,549,901.10	369,663,555.26
减：一年内到期的长期借款	105,859,806.00	105,486,730.08
合计	158,690,095.10	264,176,825.18

注：①子公司湛江实华于 2020 年 5 月与中国工商银行股份有限公司湛江分行签订

编号为湛江分行 2020 年项字第 017 号的固定资产借款合同，该行向本集团提供人民币 29,000.00 万元的贷款，贷款期限为 6 年。

②子公司湛江实华于 2020 年 5 月与中国工商银行股份有限公司湛江分行签订编号为湛江分行 2020 年项字第 018 号的固定资产借款合同，该行向本集团提供人民币 25,600.00 万元的贷款，贷款期限为 6 年。

③本集团与中国工商银行股份有限公司湛江分行签订编号为湛江分行 2020 年高保字第 017 号的最高额保证合同，对上述借款合同提供连带责任保证，保证期间自债权人履行担保义务之次日起两年。同时，湛江实华化工有限公司与中国工商银行股份有限公司湛江分行签订编号为湛江分行 2020 年高抵字第 017 号的最高额抵押合同，以其所有的国有建设用地使用权[粤(2019)湛江开发区不动产权第 0015236 号]，对上述借款合同及总额度授信合同进行抵押担保。

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	167,905,096.41	252,197,266.03
减：未确认融资费用	60,950,100.41	94,778,432.50
小计	106,954,996.00	157,418,833.53
减：一年内到期的租赁负债	5,689,303.62	11,241,061.92
合计	101,265,692.38	146,177,771.61

34、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
设定受益计划净负债	28,777,312.62	26,335,094.41
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	823,925.00	1,168,080.00
合计	27,953,387.62	25,167,014.41

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期金额	上期金额
一、期初余额	26,260,334.95	24,316,030.63
二、计入当期损益的设定受益成本	1,360,637.67	1,379,485.27
1. 当期服务成本	785,858.80	797,360.81
2. 利息净额	574,778.86	582,124.46
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,131,636.00	1,877,984.77
1. 精算利得（损失以“-”表示）	2,131,636.00	1,877,984.77

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
四、其他变动	975,296.00	1,238,406.26
1. 已支付的福利	975,296.00	1,238,406.26
五、期末余额	28,777,312.62	26,335,094.41

设定受益计划净负债（净资产）：

项目	本期金额	上期金额
一、期初余额	26,260,334.95	24,316,030.63
二、计入当期损益的设定受益成本	1,360,637.67	1,379,485.27
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,131,636.00	1,877,984.77
四、其他变动	975,296.00	1,238,406.26
五、期末余额	28,777,312.62	26,335,094.41

(2) 精算假设

项目	期末	期初
折现率	2.54%	2.80%
预计平均寿命	75/81 岁	75/81 岁

说明：折现率取自 10 年期国债利率，预计平均寿命（男/女）取自国家统计局发布的最近一期人口平均预期寿命。

35、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		31,222.65	法院判决

36、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,926,584.64		81,714.25	1,844,870.39	财政拨款

37、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	519,875,356.00						519,875,356.00

38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,221,070.59			7,221,070.59
其他资本公积	6,427,183.46	841,946.36		7,269,129.82
合计	13,648,254.05	841,946.36		14,490,200.41

说明：其他资本公积增加系联营企业惠州大亚湾石化动力热力有限公司其他权益变动（专项储备）所导致的。

39、其他综合收益

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于 母公司 (2)	减：前期计入其他综合收 益当期转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划 变动额	-6,068,045.20	-1,588,934.78		-7,656,979.98
2.其他权益工具投资公允 价值变动	13,886,827.02	-8,702,772.73		5,184,054.29
其他综合收益合计	7,818,781.82	-10,291,707.51		-2,472,925.69

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前 发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计 划变动额	-2,167,086.76	-35,213.26	-542,938.72		-1,588,934.78
3.其他权益工具投资公 允价值变动	-7,603,696.97		-2,900,924.24		-4,702,772.73
其他综合收益合计	-9,770,783.73	-35,213.26	-3,443,862.96		-6,291,707.51

40、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,946,208.93	35,357,680.50	39,853,895.04	449,994.39

说明：东成化工、东油化工及湛江实华生产销售液化石油气、醋酸仲丁酯、甲基叔丁基醚等，均属于易燃产品，应当按照国家规定计提安全生产费。本报告期本集团按照规定的标准计提安全生产费。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	215,812,810.37			215,812,810.37

42、未分配利润

项目	本期发生额
调整前上期末未分配利润	117,612,828.09
会计政策变更	1,966,829.87
调整后期初未分配利润	119,579,657.96
加：本期归属于母公司股东的净利润	-127,833,708.40
其他综合收益结转留存收益	4,000,000.00
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	15,596,260.68
期末未分配利润	-19,850,311.12

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,518,970,977.00	4,319,166,101.91	6,037,268,060.69	5,840,065,723.25
其他业务	28,839,703.92	7,966,692.88	22,067,619.99	6,041,612.83
合计	4,547,810,680.92	4,327,132,794.79	6,059,335,680.68	5,846,107,336.08

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外购产品	228,081,966.18	220,820,306.58	1,133,109,097.85	1,069,889,189.90
自产产品	4,006,855,017.29	3,887,169,629.54	4,803,153,645.00	4,622,204,087.91
门票收入	284,033,993.53	211,176,165.79	101,005,317.84	147,972,445.44
小计	4,518,970,977.00	4,319,166,101.91	6,037,268,060.69	5,840,065,723.25
其他业务：				

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
运输装卸费	5,016,446.70		7,281,880.82	2,996,692.03
租金	14,961,936.74	1,603,230.12	11,735,121.41	1,261,557.23
其他	8,861,320.48	6,363,462.76	3,050,617.76	1,783,363.57
小计	28,839,703.92	7,966,692.88	22,067,619.99	6,041,612.83
合计	4,547,810,680.92	4,327,132,794.79	6,059,335,680.68	5,846,107,336.08

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下

项目	石油化工贸易	文旅业务	其它	合计
在某一时段内确认收入		19,773,519.79		19,773,519.79
在某一时点确认收入	4,248,814,750.65	277,614,465.67	1,607,944.81	4,528,037,161.13
合计	4,248,814,750.65	297,387,985.46	1,607,944.81	4,547,810,680.92

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	10,375,550.68	
印花税	4,234,650.65	3,798,714.31
城市维护建设税	3,126,821.78	2,389,610.16
房产税	2,863,836.84	1,685,349.17
教育费附加	1,340,030.07	1,109,257.63
土地使用税	1,433,313.77	909,920.71
地方教育附加	893,353.34	739,505.09
车船使用税	23,363.95	22,395.90
其他	18,269.60	18,103.68
合计	24,309,190.68	10,672,856.65

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,523,162.13	17,280,675.20
广告宣传费	1,779,888.48	3,247,174.78
折旧费	10,663,744.57	9,863,953.84
物料消耗费	766,146.99	
仓储费	1,513,248.76	
水电费	881,120.27	840,148.69

项目	本期发生额	上期发生额
劳务支出	77,625.15	125,158.34
其他	4,523,661.11	439,483.09
合计	39,728,597.46	31,796,593.94

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	105,828,495.81	84,702,706.94
停产损失	10,739,046.33	22,408,605.19
专业咨询费	23,683,248.06	9,800,968.19
业务经费	7,155,079.64	8,071,196.46
折旧摊销	7,325,807.57	10,797,822.17
推销费	1,566,477.49	6,254,516.33
修理费	20,568,032.57	3,369,713.30
办公费	3,182,867.66	1,547,019.01
运输费	1,758,691.38	722,891.93
其他	12,178,681.05	7,222,343.74
合计	193,986,427.56	154,897,783.26

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,555,715.55	4,089,917.32
折旧费	827,450.81	3,485,630.98
科研费用	4,515,540.11	2,358,490.57
合计	9,898,706.47	9,934,038.87

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,533,949.52	51,936,549.07
减：利息资本化		
利息收入	2,650,948.00	2,079,795.76
汇兑损益		
手续费及其他	1,447,544.55	8,485,566.08
合计	42,330,546.07	58,342,319.39

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴款	117,560.98	667,249.99
员工培训补贴款		372,000.00
用工专项补贴		381,700.00
高新技术企业补贴		150,000.00
代征个税手续费	175,834.47	82,294.12
设备专项补贴		131,525.57
海南国际能源交易中心政策税收返还	90,406.14	
2022 年度大气污染防治类项目补助	704,340.00	
其他	117,039.38	107,422.70
合计	1,205,180.97	1,892,192.38

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,157,399.37	5,989,973.34
处置长期股权投资产生的投资收益	2,330,484.83	
交易性金融资产持有期间的投资收益	6,712.04	24,875.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	283,017.74	-10,125,183.62
债务重组产生的投资收益	1,795,120.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-17,577.74
其他	983.60	
合计	9,573,717.58	-4,127,912.82

51、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	17,122,341.00	1,457,554.00
交易性金融资产		-2,582,250.35
合计	17,122,341.00	-1,124,696.35

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,892,956.59	-89,985,541.27
其他应收款坏账损失	-4,481,237.65	4,115,836.76

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,663,399.05	-1,663,399.05
合计	-5,710,795.19	-87,533,103.56

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,479,767.42	-20,589,601.78
长期股权投资减值损失	-26,037,464.56	
固定资产减值损失	-8,155,192.66	
在建工程减值损失	-571,387.47	
无形资产减值损失	-1,037,254.02	
预付账款坏账损失		-676,350.00
合计	-50,281,066.13	-21,265,951.78

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		8,568,505.33
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		3,341,636.10
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-79,324.48	
合计	-79,324.48	11,910,141.43

55、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得	36,038.79		36,038.79
处置生物性资产利得	2,388,312.70	2,029,706.58	2,388,312.70
无需支付的款项	331,567.64		331,567.64
违约赔偿收入	141,300.00	92,809.60	141,300.00
其他	569,128.26	260,262.32	569,128.26
合计	3,466,347.39	2,382,778.50	3,466,347.39

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	384,647.20	89,092.55	384,647.20
非流动资产毁损报废损失	1,033,608.24	111,380.64	1,033,608.24
赔偿支出	373.28	856,913.87	373.28

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
未决诉讼		31,222.65	
税收滞纳金	230,403.17		230,403.17
其他	74,157.50	258,328.25	74,157.50
合计	1,723,189.39	1,346,937.96	1,723,189.39

57、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	39,447,626.01	17,546,863.47
递延所得税费用	-45,382,229.60	-44,537,927.99
合计	-5,934,603.59	-26,991,064.52

(2) 所得税费用与利润总额调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-116,002,370.36	-151,628,737.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-29,000,592.59	-37,907,184.42
子公司适用不同税率的影响	10,592,521.81	-5,391,543.73
调整以前期间所得税的影响	714,395.05	-1,220,863.18
权益法核算的合营企业和联营企业损益	234,905.30	-1,503,880.59
无须纳税的收入（以“-”填列）	-14,865,000.00	-31,364.17
不可抵扣的成本、费用和损失	7,433,130.76	3,943,356.21
税率变动对期初递延所得税余额的影响	207,518.75	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	19,720,552.66	16,520,312.93
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-972,035.33	-1,399,897.57
所得税费用	-5,934,603.59	-26,991,064.52

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
税收返还以外的政府补贴收入	947,607.12	1,810,478.13
利息收入	2,650,948.00	2,079,795.76

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入中的收现部分	1,041,995.90	
往来款	17,717,579.21	17,346,397.53
合计	22,358,130.23	21,236,671.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费等支出	1,447,544.55	5,218,638.06
营业外支出中的付现部分	689,581.15	
管理费用、销售费用的现金支出	92,590,069.87	56,857,803.70
往来款	1,927,143.56	15,707,841.49
合计	96,654,339.13	77,784,283.25

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回股票投资及理财产品	15,795,179.76	2,409,994,356.27
收回投资保证金	23,000,000.00	7,000,000.00
合计	38,795,179.76	2,416,994,356.27

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付投资保证金		5,258,404.80
购买股票及理财产品	15,431,635.54	2,333,045,004.77
合计	15,431,635.54	2,338,303,409.57

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	10,104,914.34	14,537,724.60

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-110,067,766.77	-124,637,673.15
加：资产减值损失	50,281,066.13	21,265,951.78

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	5,710,795.19	87,533,103.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	191,635,014.00	185,211,919.98
使用权资产折旧	12,608,675.99	11,430,587.01
无形资产摊销	53,892,208.11	42,264,872.76
长期待摊费用摊销	33,490,813.18	37,219,981.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,345,027.01	-11,910,141.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,033,608.24	111,380.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-17,122,341.00	1,124,696.35
财务费用（收益以“-”号填列）	43,533,949.52	51,936,549.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,573,717.58	4,127,912.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,426,147.72	-17,236,625.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,387,583.66	14,425,519.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,516,640.78	-5,009,052.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	43,178,943.91	167,949,118.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,063,018.72	-30,334,448.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	353,022,150.03	435,473,652.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
当期新增的使用权资产		11,257,097.18
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	117,884,736.95	131,745,486.82
减：现金的期初余额	131,745,486.82	185,828,240.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,860,749.87	-54,082,753.42

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	117,884,736.95	131,745,486.32
其中：库存现金	82,255.97	86,208.52

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	117,782,480.98	128,813,729.51
可随时用于支付的其他货币资金	20,000.00	2,845,548.79
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	117,884,736.95	131,745,486.32

60、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,801,323.56	
其中：银行存款	18,748,571.92	因诉讼被冻结
其他货币资金	52,751.64	保证金户
无形资产	28,532,624.14	为湛江实华长期借款提供担保
在建工程	65,075,008.80	为东成化工提供最高额抵押担保
合计	112,408,956.50	

说明：

① 茂名实华因金融借款合同纠纷被江门市蓬江区人民法院冻结银行存款 3,314,780.21 元。

② 湛江实华因建设工程施工合同纠纷被湛江经济技术开发区人民法院冻结银行存款 15,433,791.71 元

③ 东成化工受限票据保证金 52,751.64 元。

④ 2023 年 11 月 27 日，本公司为子公司东成化工提供最高额抵押担保，抵押物为实华股份位于茂名市茂南开发区站前大道 16 号大院的房产，总面积 6083.6 平方米。

被担保债权为自 2023 年 11 月 27 日至 2026 年 12 月 31 日期间（包括该期间的起始日和届满日），最高担保余额人民币 59,010,920 元。

⑤ 2020 年 5 月 20 日，湛江实华以位于湛江经济技术开发区东海岛新区疏港公路以北的国有建设用地使用权，设定最高额抵押担保。

被担保债权为自 2020 年 5 月 20 日至 2026 年 12 月 31 日期间（包括该期间的起始日和届满日），最高担保余额人民币 40,500,700.00 元。

61、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	----	------	----------	-------------	------	------	-------------

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
精丙烯塔优化设计及工业应用项目	财政拨款	183,333.33		47,500.00		135,833.33	与资产相关
茂名市电机能效提升计划资金	财政拨款	243,251.31		34,214.25		209,037.06	与资产相关
固相接枝相容剂中试项目	财政拨款	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
合 计		1,926,584.64		81,714.25		1,844,870.39	

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴款	财政拨款	667,249.99	117,560.98	其他收益	与收益相关
员工培训补贴款	财政拨款	372,000.00		其他收益	与收益相关
留工补助款	财政拨款	264,700.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业认定补助经费	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	107,422.70	35,300.00	其他收益	与收益相关
高层次人才补贴款	财政拨款	66,000.00		其他收益	与收益相关
高新技术培育入库企业专项经费	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
公共服务设施购置扶持资金	财政拨款	49,811.32		其他收益	与收益相关
精丙烯塔优化设计及工业应用项	财政拨款	47,500.00	47,500.00	其他收益	与资产相关
扩岗补助款	财政拨款	51,000.00		其他收益	与收益相关
茂名市电机能效提升计划资金	财政拨款	34,214.25	34,214.25	其他收益	与资产相关
2022 年度大气污染防治类项目补助	财政拨款		704,340.00	其他收益	与收益相关
海南国际能源交易中心政策税收返还	财政拨款		90,406.14	其他收益	与收益相关
合 计		1,809,898.26	1,029,321.37		

六、合并范围的变动

1、2023 年 1 月 28 日实华股份出资设立广东实华石化有限公司，认缴出资 1000 万元，持股比例 100%，截至 2023 年 12 月 31 日，实缴出资 32 万元。

2、2023 年 3 月 7 日，本集团与北京清大环科电源技术有限公司共同认缴出资设立山东艾瓦瑞能源科技有限公司，集团内子公司东成化工认缴出资 3800 万元，持股比例 38%，集团内子公司北京信沃达海洋科技有限公司认缴出资 3500 万元，持股比例 35%，本集团合计持股比例 73%。

3、2023 年 6 月 8 日，本集团与上海科密思新能源科技有限公司共同认缴出资设立广东实华博润科技有限公司，本集团认缴出资额 1800 万元，持股比例 60%；

4、2023 年 11 月 30 日，本集团与茂名市国有资产经营公司签订《股权投资协议》以 1436.53 万元受让子公司 4.3615% 的股权，该金额已于 2023 年 12 月支付完毕，截至审计报告报出日，工商变更正在办理过程中。

5、本集团的全资子公司深圳实华惠鹏塑胶有限公司已于 2023 年 5 月 12 日办理工商注销。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
茂名实华东成化工有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	100.00		投资设立
茂名实华东油化工有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	12.07	38.93	投资设立
湛江实华化工有限公司	广东省湛江市	广东省湛江市	生产	88.00		投资设立
北京信沃达海洋科技有限公司	北京市西城区	北京市西城区	展示服务	85.00		非同一控制下收购
百色实华环保科技有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	危险废物经营		100.00	投资设立
海南茂化实华石化有限公司	广东省茂名市	海南省海口市	贸易		100.00	投资设立
广西实华投资开发有限公司	广西省南宁市	广西省南宁市	贸易		100.00	投资设立
广西六旺食品加工有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	畜生屠宰		66.00	非同一控制下收购
广西华清环保有限公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	生产		100.00	非同一控制下收购
广东实华建设工程有限公司	广东省湛江市	广东省湛江市	劳务服务		88.00	投资设立
广西贺州实华矿业投资有限公司	广西省贺州市	广西省贺州市	投资	100.00		投资设立
深圳实华惠鹏塑胶有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	贸易	100.00		投资设立
百色实华润滑油科技有限责任公司	广西壮族自治区	广西壮族自治区	生产		60.00	投资设立
广东实华石化有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	100.00		投资设立
山东艾瓦瑞能源科技有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	生产		73.00	投资设立

茂名石化实华股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广东实华博润科技有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	生产	60.00		投资设立
电白县茂化实华茂东加油站	广东省茂名市	广东省茂名市	加油站	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东油化工	49.00	26,064,398.55	22,540,000.00	94,981,658.87
湛江实华	12.00	-9,096,982.72		9,009,004.43
北京海洋馆	15.00	3,037,403.58		45,022,523.70

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东油化工	219,766,000.54	86,646,529.04	306,412,529.58	110,750,508.50	1,790,911.39	112,541,419.89
湛江实华	70,879,408.04	695,131,052.15	766,010,460.19	519,709,899.96	171,686,306.62	691,396,206.58
北京海洋馆	226,793,176.31	105,963,579.96	332,756,756.27	20,615,937.39	11,990,660.85	32,606,598.24

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东油化工	158,100,333.71	100,256,727.23	258,357,060.94	68,008,158.71	1,487,206.05	69,495,364.76
湛江实华	220,632,056.67	763,418,584.94	984,050,641.61	554,447,752.91	275,313,157.92	829,760,910.83
北京海洋馆	136,177,806.62	83,291,261.07	219,469,067.69	27,673,415.63		27,673,415.63

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东油化工	1,029,326,873.15	53,223,639.67	52,420,340.60	68,068,518.03	1,119,924,391.06	46,380,317.66	46,426,667.03	56,335,869.69
湛江实华	761,914,649.31	-75,808,189.30	-76,194,466.37	209,624,784.49	1,314,258,978.27	-59,977,110.77	-59,944,494.55	67,447,229.06
北京海洋馆	297,387,985.46	20,249,357.22	20,249,357.22	129,237,198.29	138,563,110.12	-2,916,265.62	-2,916,265.62	15,128,745.08

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
茂名高新实华化工有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	批发仓储		49.00	权益法
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	能源销售	15.00		权益法
广东实华新材料有限公司	广东省茂名市	广东省茂名市	技术研发	30.00		权益法
湖北茂化实华科技发展有限公司	湖北省仙桃市	湖北省仙桃市	化工产品批发	25.50		
二、合营企业						
信通海洋（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术支持		55.00	权益法

注 1：2023 年 4 月 20 日，茂化实华与广东海集实业发展有限公司签订《股权转让协议》，以 2,550.00 万元对价转让所持湖北实华 25.50% 股权。其中 1300.00 万元，已于 2023 年 4 月收到，其余 1250.00 万元，截至资产负债表日仍未收到，本集团已对湖北实华全额计提减值准备。

注 2：本期信通海洋（北京）科技有限公司 55% 未纳入合并范围，系由于公司章程约定一般事项由必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，故将其作为合营企业。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	茂名高新实华化工有限公司		惠州大亚湾石化动力热力有限公司	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动资产	12,539,602.83	14,722,917.77	138,754,279.51	119,943,287.29
非流动资产	24,657,866.47	29,188,135.22	78,519,865.10	86,920,927.06
资产合计	37,197,469.30	43,911,052.99	217,274,144.61	206,864,214.35
流动负债	53,572.55	27,107.10	42,383,049.79	42,931,951.07
非流动负债				10,627,642.05
负债合计	53,572.55	27,107.10	42,383,049.79	53,559,593.12
净资产	37,143,896.75	43,883,945.89	174,891,094.82	153,304,621.23
按持股比例计算的净资产份额	18,200,509.40	21,503,133.49	25,830,107.77	22,995,693.18
调整事项				-403,556.45
对合营企业权益投资的账面价值	18,200,509.40	21,503,133.48	25,830,107.77	22,592,136.73

续：

项 目	茂名高新实华化工有限公司		惠州大亚湾石化动力热力有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	3,226,221.50	5,374,764.82	761,487,698.34	678,077,791.55
净利润	-6,740,049.14	-4,096,470.22	55,973,497.88	48,510,755.55
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-6,740,049.14	-4,096,470.22	55,973,497.88	48,510,755.55
企业本期收到的来自合营企业的股利			6,000,000.00	7,500,000.00

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业及合营企业：		
投资账面价值合计	13,465,384.79	4,001,386.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	63,998.76	116,160.65
其他综合收益		
综合收益总额	63,998.76	116,160.65

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关

指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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、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。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

期末，本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：
(单位：人民币万元)

项 目

期末余额

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	58,728.15				58,728.15
应付账款	17,937.57				17,937.57
其他应付款	16,675.71				16,676.71
一年内到期的非流动负债	11,154.91				11,154.91
长期借款		10,548.67	5,320.34		15,869.01
租赁负债		951.79	921.78	13,853.03	15,726.6
对外提供的担保		405.00			405.00
金融负债合计	104,497.34	11,905.46	6,242.12	13,853.03	136,497.95

上年年末，本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：
 （单位：人民币万元）

项 目	期初余额				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	63,253.30				63,253.30
应付票据	2,300.00				2,300.00
应付账款	13,306.54				13,306.54
其他应付款	8,185.24				8,185.24
一年内到期的非流动负债	13,159.42				13,159.42
长期借款		11,323.08	10,548.67	5,320.34	27,192.09
租赁负债		1,197.42	1,195.34	21,016.15	23,408.91
对外提供的担保			405.00		405.00
金融负债合计	100,204.50	12,520.50	12,149.01	26,336.49	151,210.50

4、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

5、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于银行借款。本集团通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。同时，本集团通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理

降低利率波动风险。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额	期初余额
固定利率金融工具	90,143.40	100,205.28
金融负债	90,143.40	100,205.28
其中：短期借款	58,728.15	63,238.93
长期应付款		
长期借款	15,869.01	26,417.68
一年内到期的非流动负债	10,585.98	10,548.67
合 计	90,143.40	100,205.28

6、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资		245,477.00		245,477.00
（三）其他权益工具投资			11,878,739.07	11,878,739.07
（四）其他非流动金融资产		6,000,000.00	196,589,895.00	202,589,895.00

持续第一层次公允价值计量项目，采用的证券交易所公开市场的期末市值作为市价依据。

持续第二层次公允价值计量项目，直接或间接使用相关资产的市场报价之外的可观察输入值。

持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

以公允价值计量且变动计入当期损益的权益工具投资，是基于获取的被投资单位的审计报告或评估报告，结合公司投资成本为基础经调整后，确定权益工具投资的公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
北京泰跃房地产开发有限责任公司	北京市	房地产开发	16,000.00	29.15	29.15

本公司的母公司情况：

北京泰跃房地产开发有限责任公司（以下简称北京泰跃）期末持有本公司 29.15% 股份，为本公司第一大股东。北京神州永丰科技发展有限公司持有北京泰跃 80.00% 股份，为北京泰跃第一大股东；北京东方永兴科技发展有限公司持有北京泰跃 20.00% 股份，为北京泰跃第二大股东。

资产负债日后，本集团的实控人发生变更，详见“十二、2 重要的资产负债表日后非调整事项说明”

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
中国石化集团茂名石油化工有限公司	公司股东
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	中石化集团下属公司
中国石化炼油销售有限公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司茂名分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	中石化集团下属公司

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本集团关系
中国石化化工销售有限公司华南分公司	中石化集团下属公司
中石化化工销售（广东）有限公司	中石化集团下属公司
中石化国际事业华南有限公司	中石化集团下属公司
湛江新中美化工有限公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司	中石化集团下属公司
中科（广东）炼化有限公司	中石化集团下属公司
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	本集团联营公司
茂名高新实华化工有限公司	本集团联营公司
茂名石化巴斯夫有限公司	中石化集团下属公司
中石化化销（香港）新加坡公司	中石化集团下属公司
中石化化工销售（香港）有限公司	中石化集团下属公司
茂名市天源商贸发展有限公司	子公司东油化工参股股东
茂名天源石化有限公司	子公司东油化工参股股东的子公司
珠海横琴石化产品销售有限公司	子公司东油化工参股股东的子公司
中石化第十建设有限公司	中石化集团下属公司
中国石化燃料油销售有限公司广东分公司	中石化集团下属公司
中国石化财务有限责任公司广州分公司	中石化集团下属公司
中国石化润滑油有限公司华南分公司	中石化集团下属公司
中国石油化工股份有限公司广州分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东潮州石油分公司	中石化集团下属公司
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	中石化集团下属公司
中石化燃料油（海南）有限公司	中石化集团下属公司
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	中石化集团下属公司
中国石油化工股份有限公司上海石油化工研究院	中石化集团下属公司
上海科密思新能源科技有限公司	子公司百色润滑油参股股东
广西贺蓝天然泉水有限公司	公司高管实际控制的企业
北京清大环科电源技术有限公司	子公司山东艾瓦瑞参股股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	购买商品、服务及动力	1,743,733,236.43	1,938,974,795.30
中国石化化工销售有限公司华南分公司	购买商品	666,851,927.19	1,314,005,651.34
茂名天源石化有限公司	购买商品	616,036,932.28	279,189,699.81
中国石化炼油销售有限公司	购买商品	175,716,042.95	251,508,290.44
茂名市天源商贸发展有限公司	购买商品	203,228,416.21	132,879,035.96
中科（广东）炼化有限公司	购买商品、动力	73,217,210.22	92,804,195.05
中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	购买商品	38,001,143.37	68,302,087.58
信通海洋（北京）科技有限公司	购买服务	19,862,047.95	19,862,255.20
中石化化工销售（广东）有限公司	购买商品	4,696,037.07	15,012,151.92
茂名石化巴斯夫有限公司	购买商品		11,292,453.47
茂名高新实华化工有限公司	仓储	2,979,951.08	5,103,164.79
上海科密思新能源科技有限公司	购买服务		2,358,490.57
中国石化集团茂名石油化工有限公司	购买商品	1,859,807.54	2,230,359.23
中国石油化工股份有限公司上海石油化工研究院	购买商品		769,911.50
中国石化润滑油有限公司华南分公司	购买商品		52,092.92

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中石化化工销售（广东）有限公司	销售商品	1,319,220,287.85	1,347,599,966.49
中国石化化工销售有限公司华南分公司	销售商品	175,824,704.49	320,695,193.70
中国石化炼油销售有限公司	销售商品	234,050,770.39	246,083,679.10
湖北茂化实华科技发展有限公司	销售商品		126,611,893.90
茂名市天源商贸发展有限公司	销售商品		4,993,878.22
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	销售商品	4,395,479.79	3,659,841.15
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	提供咨询服务	190,094.34	190,094.34

(2) 关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的 租赁款项	上期应支付的 租赁款项
中国石化集团茂名石油化工有限公司	土地/房屋	5,955,330.22	9,766,673.86
中国石化集团茂名石油化工有限公司	设备	402,561.04	830,726.54
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	设备	1,009,981.10	2,122,201.78
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	房屋	55,428.34	106,083.34
中科（广东）炼化有限公司	设备	1,377,370.71	1,718,300.00

说明：本集团向关联方支付的租金按照一般商业条款参考市场价格经双方协商后确定。

②公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
中科（广东）炼化有限公司	设备	502,645.92	557,775.41
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	设备/房屋	377,041.29	387,351.26
中国石化集团茂名市有化工有限公司	设备/土地	4,122,256.16	6,045,679.33

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	借款类型	担保类型	担保 起始日	担保 终止日	担保是否已 经履行完毕
惠州大亚湾石化动力热力有限公司	405.00	固定资产 贷款	连带责任 保证	2019/9/1	2025/6/30	否

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,785.08	1,606.47

(5) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期初余额		期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

茂名石化实华股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期初余额		期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	274,887.39	13,744.37	4,257,106.49	231,146.19
应收账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	7,205.85	360.29	13,957.85	757.86
应收账款	中石化化工销售（广东）有限公司	35,732,079.61	1,786,603.98	20,336,703.63	1,104,212.84
应收账款	中石化第十建设有限公司			5,952.88	323.22
应收账款	湖北茂化实华科技发展有限公司	7,164,180.00	7,164,180.00	7,164,180.00	7,164,180.00
应收账款	中国石化炼油销售有限公司	22,878,332.33	1,143,916.62	7,836,073.45	425,471.75
应收账款	中国石化化工销售有限公司华南分公司			4,505,855.40	244,652.40
预付账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	12,591,598.24		7,637,202.84	
预付账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	196,299.11		200,343.12	
预付账款	中国石化化工销售有限公司华南分公司	8,492,963.58		1,994,974.82	
预付账款	中国石化炼油销售有限公司	4,300,061.92		7,020,548.73	
预付账款	茂名石化巴斯夫有限公司			247,320.98	
预付账款	中国石化销售股份有限公司广东茂名石油分公司	7,000,000.00		6,390,423.43	
预付账款	上海科密思新能源科技有限公司			1,500,000.00	
预付账款	中科（广东）炼化有限公司	214,258.78		707,086.22	
预付账款	中石化化工销售（广东）有限公司	48,872.19		550,394.09	
预付账款	茂名市天源商贸发展有限公司			126,508.80	
预付账款	茂名天源石化有限公司	67,537,030.27		627,893.30	
预付账款	珠海横琴石化产品销售有限公司			69,820.60	
其他应收款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	7,230,564.00	1,408,564.00	9,175,525.00	1,026,368.97
其他应收款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	2,090,000.00	2,090,000.00	2,090,000.00	1,357,713.82
其他应收款	中国石化国际事业有限公司华南招标中心	110,110.00	5,505.50	181,200.00	9,255.95
其他应收款	广东实华新材料有限公司			300,000.00	15,000.00
其他应收款	湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	71,174.09	71,174.09	71,174.09

注：关联交易约定以净额结算的，应收关联方款项可以抵销后金额填列。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	茂名高新实华化工有限公司	11,331,405.96	10,783,086.72
应付账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司		6,216,739.78
应付账款	中科（广东）炼化有限公司		156,088.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	茂名天源石化有限公司	152,063.60	
其他应付款	湖北茂化实华科技发展有限公司	3,300.00	3,300.00
其他应付款	茂名市天源商贸发展有限公司		9,800,000.00
其他应付款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	1,192,864.64	1,192,864.64

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	期初余额
对外投资承诺	85,900,000.00	29,830,000.00

①2023 年 3 月东成化工与北京清大环科电源技术有限公司以自有资金出资、在山东省淄博市投资设立山东艾瓦瑞能源科技有限公司。注册资本为 10,000.00 万元人民币，本集团内东成化工认缴出资 3,800.00 万元人民币，持股 38.00%，本集团内北京海洋馆认缴出资 3,500.00 万元人民币，持股 35.00%，清大公司认缴出资 2,700.00 万元人民币，持股 27.00%，该项目拟投建环保铅酸(碳)动力电池项目，截至财务报告报出日，本集团已缴纳出资 2,230.00 万元。

②2022 年 3 月，公司与上海科密思新能源科技有限公司签订《生物基润滑油研发项目协议书》，根据相关合同条约双方联合共建-百色实华润滑油科技有限责任公司，东成化工认缴 1,500.00 万元占股 60%、上海科密思新能源科技有限公司认缴 1,000.00 万元占股 40%。同时约定新成立科技公司自本协议签订之日起每年 9 月前提供科研经费 200.00 万元支持上海科密思新能源科技有限公司在合作范围开展有关生物基润滑油的基础和应用研究，为期三年，截止财务报告日，已支付 400.00 万，剩余 1 年科研经费尚未支付。截至财务报告报出日，本集团已缴纳出资 40.00 万元。2023 年 6 月 8 日，本集团与上海科密思新能源科技有限公司共同认缴出资设立广东实华博润科技有限公司，本集团认缴出资额 1,800.00 万元，持股比例 60%，截至财务报告报出日，本集团尚未实际缴纳出资。

③2022 年 11 月，公司与广东冀商贸易股份有限公司设立广东实华新材料有限公司，设立公司用于生产 2-乙基蒽醌项目，本集团认缴出资 1,500.00 万元，持股比例 30%，截至 2023 年 12 月 31 日，公司已支付 1,190.00 万元，剩余 60.00 万元尚未缴足。

(2) 前期承诺履行情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼、仲裁

①东成化工于 2018 年收到广东省茂名市茂南区人民法院（以下简称：茂南法院）传票【(2018)粤 09 民初 199 号】，案由是“买卖合同纠纷”。茂名外联石化有限公司（以

下简称外联石化）向茂南法院提起诉讼，要求判决东成化工向外联石化返还 2014 年 6 月 11 日与东成化工签订《产品购销合同》中所支付的保证金 4,848,000.00 元以及利息 1,236,442.00 元、违约金 2,424,000.00 元，合计 8,508,442.00 元。经东成化工申请，茂南法院已同意东成化工申请的追加茂名市润基经贸有限公司和茂名市祥源船舶运输有限公司作为本案的第三人参加诉讼。一审、二审均已驳回外联石化的诉讼请求，外联石化已提出再审申请。截至本财务报表报出日，本案件再审尚未开庭审理。

②东成化工于 2020 年向茂南法院提起诉讼【(2020)粤 0902 民初 5589 号】，要求判决茂名市纵横石化有限公司（以下简称纵横石化）因 2020 年签订《产品购销合同》后未履行合同的提货义务，赔偿对东成化工造成的一系列经济损失共计 3,857,110.99 元，扣除纵横石化预付款 2,131,500.00 元，需支付 1,725,610.99 元。一审已驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉，二审裁定发回重审。重审一审又驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉。截至本财务报表报出日，本案件重审二审尚未判决。

③东成化工于 2020 年向茂南法院提起诉讼【(2020)粤 0902 民初 5607 号】，要求判决茂名市纵横石化有限公司（以下简称纵横石化）因 2020 年签订《产品购销合同》后未履行合同的提货义务，赔偿对东成化工造成的一系列经济损失共计 7,851,755.65 元，扣除纵横石化预付款 2,364,600.00 元，需支付 5,487,155.65 元。一审已驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉，二审裁定发回重审，重审一审驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉。截至本财务报表报出日，本案件重审二审尚未判决。

④东成化工于 2020 年向茂南法院提起诉讼【(2020)粤 0902 民初 5608 号】，要求判决茂名市纵横石化有限公司（以下简称纵横石化）因 2020 年签订《产品购销合同》后未履行合同的提货义务，赔偿对东成化工造成的一系列经济损失共计 18,219,592.32 元，扣除纵横石化预付款 5,230,000.00 元，需支付 12,989,592.32 元。一审已驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉，二审裁定发回重审，重审一审又驳回东成化工的诉讼请求。截至本财务报表报出日，本案件重审二审尚未判决。

⑤东成化工于 2020 年向茂南法院提起诉讼【(2020)粤 0902 民初 7283 号】，要求判决茂名市纵横石化有限公司（以下简称纵横石化）和茂名新海湾石油化工有限公司（以下简称新海湾）因 2020 年签订《产品购销合同》后未履行合同的提货义务，赔偿对东成化工造成的一系列经济损失共计 5,747,207.20 元，扣除纵横石化和新海湾预付款 2,364,600.00 元，需支付 3,382,607.20 元。一审已驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉，二审裁定发回重审。重审一审又驳回东成化工的诉讼请求，东成化工已上诉。截至本财务报表报出日，本案件二审尚未判决。

⑥根据广东省茂名市茂南区人民法院民事判决书【(2023)粤 0902 民初 791 号】，茂名市翔顺物流有限公司（以下简称祥顺公司）请求东成化工和茂名市天天物流有限公司共同向祥顺公司支付 70 万元及利息(利息自 2019 年 7 月 13 日起，按 LPR 一年期贷款利率计至清偿之日止)，一审判决驳回祥顺公司的诉讼请求，祥顺公司已上诉。截至本财务报表报出日，本案件二审未开庭。

⑦湛江实华于 2023 年收到湛江经济技术开发区人民法院传票【(2023)粤 0891 民初 3876 号】，案由“建设工程施工合同”，湖南省工业设备安装有限公司向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，要求判决湛江实华支付工程款 21,490,353.43 元，并自 2022 年 1

月 30 日起至付清工程款之日止，按同期贷款市场报价利率支付利息。（截止 2023 年 7 月 13 日的利息合计为 1,154,591.32 元）；以 21,490,353.43 元为基数，自 2022 年 1 月 30 日起至 2022 年 3 月 26 日止，按同期贷款利率支付违约金；自 2022 年 3 月 27 日起至付清工程款之日止，以欠付工程款数额为基数，按同期贷款利率的两倍支付违约金（截止 2023 年 7 月 13 日的违约金合计为 2,187,188.08 元）；在欠付工程款数额范围内对本案工程折价或者拍卖的价款享有建设工程价款优先受偿权。截至本财务报表报出日，本案件尚未判决。

⑧2023 年 1 月 30 日，因茂名市晶惠石油化工有限公司（以下简称晶惠公司）资金短缺，无法支付扣除保证金后剩余银行承兑汇票的票面金额（4,250.00 万元），被广东华兴银行股份有限公司江门分行（以下简称华兴银行）以“贸易中已付款但未发货部分等额的款项”为由向晶惠公司和茂化实华提起诉讼，要求茂化实华退款 4,250.00 万元。2023 年 10 月 20 日江门市蓬江区人民法院一审判决（【2023】粤 070307030703 民初 1244124412441244 号），茂化实华应承担 1,750.00 万元的退款责任，本公司已提起上诉。截至本财务报表报出日，本案件二审尚未开庭。

⑨2023 年 8 月，东成化工于向茂南法院提起诉讼，晶惠公司作为第三人。因东成化工、晶惠公司、广发银行股份有限公司茂名分行（以下简称广发银行）业务合作，广发银行向晶惠公司授信贷款 2570 万元，因晶惠公司预期未归还贷款，广发银行在 2023 年 4 月 24 日划扣东成化工 1,799.00 万元。东成化工要求判决广发银行返还 1799 万元及赔偿东成化工经济损失（利息）406,524.02 元（自 2023 年 4 月 25 日起按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率 LPR 的 2 倍标准计算至返还日止，暂计至 2023 年 8 月 15 日），合计 18,396,524.02 元；确认东成化工与广发银行及第三人签署的《厂商银预付款融资三方合作协议》对东成化工不发生法律效力，且东成化工无须承担第三人逾期偿还广发银行承兑融资款的法律责任。茂南法院一审判决（【2023】粤 0902 民初 7035 号），要求广发银行返还东成化工 1799 万元。东成化工和广发银行已上诉，截至本财务报表报出日，本案件二审尚未开庭。

⑩2023 年 10 月，公司控股子公司北京海洋馆与北京动物园管理处（以下简称“北京动物园”）签订的《物业租赁合同》到期，双方暂未达成一致意见，北京动物园已于 2023 年 12 月向北京市西城区人民法院提起诉讼。北京动物园表示在海洋馆座下 35000 平方米土地归还至北京动物园名下后，双方将努力促成意见一致，以达到合作共赢。

⑪2024 年 3 月 37 日，北京宏达万基企业管理有限公司向茂名仲裁委员会提出仲裁申请，以茂化实华在出售北京海洋馆的过程中存在违约事实为由，要求茂化实华双倍返还其已支付的履约保证金 2,000 万元。截至本财务报表报出日，尚未收到相关裁决。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

详见十、5、(3) 关联担保情况。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后调整事项说明

无。

2、重要的资产负债表日后非调整事项说明

根据广东省茂名市中级人民法院 2024 年 4 月 3 日出具的执行裁定书【(2019)粤 09 执恢 41 号之三】，茂名港集团有限公司（以下简称茂名港）通过网络竞价成功拍得本集团原实控人北京泰跃房地产开发有限责任公司持有的本集团股票共 151,538,145 股，由此，茂名港持有本集团 29.15% 股份，为本集团第一大股东。

本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团 持股比例%	母公司对本集团 表决权比例%
茂名港集团有限公司	茂名市	港口经营	217,660.00	29.15	29.15

本公司的最终实际控制人为茂名市人民政府国有资产监督管理委员会。

十三、其他重要事项

1、租赁

(1) 作为承租人

租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	本期发生额
短期租赁	1,149,433.20
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	1,149,433.20

(2) 作为出租人

形成经营租赁的：

① 租赁收入，并单独披露与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入；

项目	本期发生额
租赁收入	14,961,936.74
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年度	期末余额
资产负债表日后 1 年以内	7,739,996.84

年 度	期末余额
资产负债表日后 1 至 2 年	7,451,006.02
资产负债表日后 2 至 3 年	778,187.15
资产负债表日后 3 至 4 年	453,942.50
资产负债表日后 4 至 5 年	
资产负债表日后 5 年以上	
合 计	16,423,132.51

2、其他

(1) 2023 年 12 月，北京海洋馆座下 35000 平方米土地使用权到期。北京动物园的诉求是收回土地后支持海洋馆长期稳定依法依规持续经营。北京海洋馆表示在得到长期稳定持续经营的保障下，会积极推进海洋馆座下 35000 平方米土地问题的解决，双方不存在实质性障碍。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,428,759.20	5,020,960.85
1 至 2 年		
3 年以上	6,216,998.89	6,216,998.89
小 计	12,645,758.09	11,237,959.74
减：坏账准备	6,538,436.85	6,494,692.98
合 计	6,107,321.24	4,743,266.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	5,178,374.87	40.95	5,178,374.87		100.00		
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收关联方	5,329,689.88	42.15	266,484.49		5.00	5,063,205.39	
应收其他客户	2,137,693.34	16.90	1,093,577.49		51.16	1,044,115.85	

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
合计	12,645,758.09	100.00	6,538,436.85	51.70		6,107,321.24	

(续)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备	5,178,374.87	46.08	5,178,374.87	100.00			
按组合计提坏账准备							
其中：							
应收关联方	4,532,735.85	40.33	250,207.02	5.52		4,282,528.83	
应收其他客户	1,526,849.02	13.59	1,066,111.09	69.82		460,737.93	
合计	11,237,959.74	100.00	6,494,692.98	57.79		4,743,266.76	

(3) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,099,069.32	54,953.47	5.00	1,526,849.02	1,066,111.09	69.82
1-2年	1,038,624.02	1,038,624.02	100.00			
合计	2,137,693.34	1,093,577.49	51.16	1,526,849.02	1,066,111.09	69.82

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	6,494,692.98
本期计提	43,743.87
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	6,538,436.85

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款	坏账准备期
------	------	----	-------	-------

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			总额的比例 (%)	未余额
电白县茂化实华茂东加油站	5,178,374.87	5 年以上	40.95	5,178,374.87
百色实华环保科技有限公司	4,535,000.00	1 年以内	35.86	226,750.00
茂名实华东成化工有限公司	768,654.51	1 年以内	6.08	38,432.73
市西江石油化工有限公司	570,000.09	5 年以上	4.51	570,000.09
华源石化贸易有限公司	468,623.93	5 年以上	3.71	468,623.93
合 计	11,520,653.40		91.11	6,482,181.62

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,414,000.00
其他应收款	8,954,621.31	20,445,464.80
合 计	8,954,621.31	22,859,464.80

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,425,917.17	21,567,461.68
1 至 2 年	71,174.09	79,332.37
2 至 3 年		33,577.43
3 年以上	1,228,221.40	1,077,489.10
小 计	10,725,312.66	22,757,860.58
减：坏账准备	1,770,691.35	2,312,395.78
合 计	8,954,621.31	20,445,464.80

②按款项性质披露

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收备用金				80,449.20	7,548.77	72,900.43
应收押金保 证金	132,403.00	103,200.00	29,203.00	101,663.00	101,663.00	
应收往来款	10,592,909.66	1,667,491.35	8,925,418.31	22,575,748.38	2,203,184.01	20,372,564.37
合 计	10,725,312.66	1,770,691.35	8,954,621.31	22,757,860.58	2,312,395.78	20,445,464.80

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收备用金					
应收押金保证金	132,403.00	77.94	103,200.00	29,203.00	信用风险未显著增加
应收往来款	9,395,177.17	5.00	469,758.86	8,925,418.31	信用风险未显著增加
合计	9,527,580.17	6.01	572,958.86	8,954,621.31	

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
湖北茂化实华科技发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09		经营困难
电白县茂化实华茂东加油站	1,126,558.40	100.00	1,126,558.40		经营困难
合计	1,197,732.49	100.00	1,197,732.49		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收备用金	80,449.20	9.38	7,548.77	72,900.43	信用风险未显著增加
应收押金保证金	101,663.00	100.00	101,663.00		信用风险未显著增加
应收往来款	21,444,804.61	5.00	1,072,240.24	20,372,564.37	信用风险未显著增加
合计	21,626,916.81	5.46	1,181,452.01	20,445,464.80	

上年年末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价 值	理由
湖北茂化实华科技 发展有限公司	71,174.09	100.00	71,174.09		经营困难
茂东加油站	1,059,769.68	100.00	1,059,769.68		经营困难
合 计	1,130,943.77	100.00	1,130,943.77		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	1,181,452.01		1,130,943.77	2,312,395.78
期初余额在本期 —转入第三阶段				
本期计提			66,788.72	66,788.72
本期转回	608,493.15			608,493.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	572,958.86		1,197,732.49	1,770,691.35

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东实华石化有限公司	往来款	8,602,677.17	1 年以内	80.21	430,133.86
电白县茂化实华茂东加 油站	往来款	1,126,558.40	5 年以上	10.50	1,126,558.40
广东实华博润科技有限 公司	往来款	792,500.00	1 年以内	7.39	39,625.00
湖北茂化实华科技发展 有限公司	往来款	71,174.09	1-2 年	0.66	71,174.09
茂名石油化工公司保卫 处	押金保证金	50,000.00	5 年以上	0.47	50,000.00
合 计		10,642,909.66		99.23	1,717,491.35

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,106,525,300.00		1,106,525,300.00	1,096,840,000.00	5,000,000.00	1,091,840,000.00
对联营企业投资	37,683,542.36		37,683,542.36	51,116,057.69		51,116,057.69
合 计	1,144,208,842.36		1,144,208,842.36	1,147,956,057.69	5,000,000.00	1,142,956,057.69

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
茂名实华东油化工有限公司	18,040,000.00			18,040,000.00		
茂名实华东成化工有限公司	315,000,000.00	14,365,300.00		329,365,300.00		
湛江实华化工有限公司	228,800,000.00			228,800,000.00		
广西贺州实华矿业投资有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
深圳实华惠鹏塑胶有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
北京信沃达海洋科技有限公司	517,000,000.00			517,000,000.00		
广东实华石化有限公司		320,000.00		320,000.00		
合 计	1,096,840,000.00	14,685,300.00	5,000,000.00	1,106,525,300.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额	
					其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提减值 准备			其他
①联营企业											
惠州大亚湾石化动 力热力有限公司	22,592,136.73			8,396,024.68	841,946.36		6,000,000.00			25,830,107.77	
湖北茂化实华科技 发展有限公司	26,037,464.56							26,037,464.56			
广东实华新材料有 限公司	2,486,456.40	9,400,000.00		-33,021.81						11,853,434.59	
合 计	51,116,057.69	9,400,000.00		8,363,002.87	841,946.36		6,000,000.00	26,037,464.56		37,683,542.36	

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,075,154.88	49,586,612.40	17,784,765.55	17,637,792.05
其他业务	829,757.66	65,110.32	2,384,011.31	484,579.35
合 计	56,904,912.54	49,651,722.72	20,168,776.86	18,122,371.40

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
外购产品	56,075,154.88	49,586,612.40	17,784,765.55	17,637,792.05
小 计	56,075,154.88	49,586,612.40	17,784,765.55	17,637,792.05
其他业务：				
租金	829,757.66	65,110.32	2,384,011.31	484,579.35
小 计	829,757.66	65,110.32	2,384,011.31	484,579.35
合 计	56,904,912.54	49,651,722.72	20,168,776.86	18,122,371.40

(3) 营业收入分解信息

项 目	石油化工贸易	其他	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	56,075,154.88	829,757.66	56,904,912.54
合 计	56,075,154.88	829,757.66	56,904,912.54

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,363,002.87	7,715,701.61
处置长期股权投资产生的投资收益	54,129.70	
处置交易性金融资产取得的投资收益		158,545.62
成本法核算的长期股权投资分红收益	5,552,200.00	2,414,000.00
合 计	13,969,332.57	10,288,247.23

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,123,398.45	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,029,321.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	289,729.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,049,755.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,392,693.98	

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
减：非经常性损益的所得税影响数	1,244,683.34	
非经常性损益净额	4,148,010.64	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	483,462.91	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,664,547.73	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.62	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-16.07	-0.25	-0.26

茂名石化实华股份有限公司

2024 年 4 月 25 日