

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

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。本公司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 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 519,875,356 股，注册资本为 519,875,356.00 元，母公司为北京泰跃房地产开发有限责任公司。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经理办公室、战略发展部、党群工作部、人力资源部、审计部、计划商贸部、财务部、生产管理部、营销部、物资装备部、技术发展部、机动工程部和安全环保部等部门。

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本集团第十一届董事会第九次会议于 2023 年 4 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

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

本期的合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 64.34%，其中将于一年内到期的金融机构借款为 73,837.71 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 2022 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 2,983.00 万元，将于 2023 年对外支付。上述期后事项履约支付义务金额合计约 76,820.71 万元。

本集团可随时用于支付的货币资金期末余额为 13,174.55 万元，资产负债表日后解除冻结的金额为 2,607.76 万元，因附注十二、1、资产负债表日后调整事项说明，母公司被法院冻结资金 228.63 万元，实际可随时用于支付的货币资金合计为 15,553.68 万元。流动负债与资产负债表日后投资履约义务金额合计为 216,298.98 万元，超过流动资产金额。

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 201,236.53 万元，已使用额度为 108,207.19 万元，尚未使用的额度为 93,029.34 万元；
- 2、截止财务报表报出日，本集团短期借款期末余额 19,000 万元获得了银行的展期；
- 3、本集团预计 2023 年经营活动产生的现金流量净额为 16,000 万元。
- 4、处置北京海洋馆，2023 年完成股权转让后可取得 64,600 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、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、生物资产摊销、无形资产摊销、长期待摊费用摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18、附注三、21 以及附注三、24。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权

益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 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

B、应收账款

- 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

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收备用金
- 其他应收款组合 1: 应收押金保证金
- 其他应收款组合 3: 应收往来款

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否

显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）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。

10、公允价值计量

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

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、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）发出存货的计价方法

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）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，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，资产负债表日，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）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品、周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

13、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，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	1.00	2.00-2.27
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、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、57.14、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
办公设备	5.00	--	20.00
运输设备	5.00	5.00	19.00

其中：

①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率；

②房屋及建筑物和构筑物使用年限存在 1.75 年系由于 2022 年 3 月收购北京海洋馆后，北京海洋馆划拨取得的房屋产权证书到期日为 2023 年 12 月，账面原值和评估增值摊销部分的金额以房屋产权证书到期日作为摊销截止点。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）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。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、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：

生产性生物资产类别	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	3.00	-	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。

（3）生物资产减值的处理

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、20。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件以及知识产权。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
出让方式取得的土地使用权	44-50 年	直线法	
划拨方式取得的土地使用权	1.75 年	直线法	
知识产权	8.5 年	直线法	评估增值形成，按照评估尚可使用年限摊销
软件	10 年	直线法	

说明：划拨方式取得的土地使用权系由于 2022 年 3 月收购北京海洋馆后，北京海洋馆划拨取得的土地产权证书到期日为 2023 年 12 月。

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、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。

本集团研究开发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。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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。

22、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。

23、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，并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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

24、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- 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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约

进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

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。

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。

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。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、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。

27、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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物
- 运输设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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。本集团作为出租人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。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、安全生产费用及维简费

本集团根据有关规定，按提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

设定受益计划负债

本集团已对职工的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

北京海洋馆持续经营事项影响评估增值摊销及商誉减值

本公司本期新收购北京海洋馆 85% 股权，合并对价为 51,700.00 万元，北京海洋馆可辨认净资产公允价值为 34,246.90 万元，按持股比例计算可辨认净资产公允价值为 29,109.87 万元，形成商誉的金额为 22,590.13 万元；北京海洋馆净资产账面价值 19,590.09 万元，可辨认净资产公允价值与净资产账面价值增值部分系固定资产、无形资产以及生产性生物资产所形成，根据北京市规划和国土资源管理委员会出具的不动产权证书，北京海洋

馆以划拨方式取得的国有建设用地使用权和房屋所有权于 2023 年 12 月 10 日期限届满。该事项影响评估增值摊销年限及商誉减值的判断，本公司目前根据律师意见，海洋馆所在地块符合北京市城市规划，未来土地使用权到期后，很可能通过补交土地出让金或者租赁方式，确保本公司能够持续经营。因此商誉减值测试在北京海洋馆未来能够持续经营的基础上编制，并考虑支付租金的影响。并且资产负债表日后事项中，本公司决定出售北京海洋馆 85% 股权。在考虑商誉减值测试时，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。

如果届时土地使用权不能续期，或者本公司不能通过租赁方式继续经营北京海洋馆，并且不能通过股权转让收回北京海洋馆的投资成本，可能导致北京海洋馆的可回收金额低于相关资产的账面金额，进而导致包括商誉在内的属于北京海洋馆资产组的相关资产出现减值。

北京海洋馆评估增值摊销影响较大主要系无形资产以及房屋建筑物，截止财务报表报出日，无形资产、固定资产中的房屋建筑物及构筑物评估增值摊销系按照不动产权证书的到期日进行摊销。

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其

他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

本集团对“试运行销售”进行追溯调整，同时调整比较报表。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2021/12/31		
			变更前	累计影响金额	变更后
因执行企业会计准则解释第 15 号，企业对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。	董事会	固定资产	885,475,074.80	2,339,383.10	887,814,457.90
		递延所得税资产	30,759,595.81	-584,845.78	30,174,750.03
		未分配利润	246,974,895.38	1,491,356.72	248,466,252.10
		少数股东权益	129,012,380.05	263,180.60	129,275,560.65
		营业收入	5,572,424,946.92	58,828,899.91	5,631,253,846.83
		营业成本	5,287,406,000.16	56,489,516.81	5,343,895,516.97
		所得税费用	33,831,393.75	584,845.78	34,416,239.53
		销售商品、提供劳务收到的现金	6,280,471,186.77	66,476,656.90	6,346,947,843.67
		购买商品、接受劳务支付的现金	6,021,869,823.43	63,833,154.00	6,085,702,977.43
		收到其他与投资活动有关的现金	6,139,750,178.80	-66,476,656.90	6,073,273,521.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	289,600,814.84	-63,833,154.00	225,767,660.84		

② 本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	1,491,356.72	--
其中：留存收益	1,491,356.72	--
净利润	--	1,491,356.72
期末净资产	1,491,356.72	1,491,356.72
其中：留存收益	1,491,356.72	1,491,356.72

③ 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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
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

不同企业所得税税率的纳税主体情况：

纳税主体名称	所得税税率%
茂名石化实华股份有限公司	25.00
茂名实华东成化工有限公司	25.00
茂名实华东油化工有限公司	15.00
湛江实华化工有限公司	25.00
北京信沃达海洋科技有限公司	25.00
百色实华环保科技有限公司	25.00
海南茂化实华石化有限公司	25.00
广西实华投资开发有限公司	25.00
广西六旺食品加工有限公司	25.00
广东实华建设工程有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率%
广西华清环保有限公司	20.00
广西贺州实华矿业投资有限公司	25.00
深圳实华惠鹏塑胶有限公司	25.00
百色实华润滑油科技有限责任公司	25.00
电白县茂化实华茂东加油站	25.00

2、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，本公司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 2022 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。本公司孙公司广东实华建设、广西华清符合上述所得税减免政策条件，享受上述所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	86,208.52	5,564.82
银行存款	152,724,916.32	180,413,663.62
其他货币资金	7,445,548.79	14,528,571.64
合 计	160,256,673.63	194,947,800.08

说明：

期末其他货币资金包括存放在证券投资账户资金 2,587,073.03 元、支付宝金额 108,046.64 元以及微信金额 100,100.75 元；

除银行存款 28,511,186.81 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、62 所有权或使用权受到限制的资产；

资产负债表日至财务报表报出日，本公司存在因金融借款合同纠纷被广东省江门市蓬江区人民法院冻结银行存款，金额为 2,286,342.71 元，事项描述详见十二、资产负债表日后事项。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	--	86,301,869.78
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	86,301,869.78
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	--	1,872,486.49
其中：债务工具投资	--	--
其他	--	1,872,486.49
合 计	--	88,174,356.27

说明：其他为本集团购买的基金产品。

3、应收票据

(1) 票据类型

票据 种类	期末余额			上年年末余额		
	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	209,917,189.41	--	209,917,189.41	177,895,720.42	--	177,895,720.42
商业承 兑汇票	29,550,000.00	1,663,399.05	27,886,600.95	--	--	--
合 计	239,467,189.41	1,663,399.05	237,803,790.36	177,895,720.42	--	177,895,720.42

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	881,236,317.57	204,629,282.51
商业承兑票据	32,500,000.00	29,550,000.00
合 计	913,736,317.57	234,179,282.51

期末终止确认的银行承兑汇票系由信用等级较高的银行承兑，由于此类票据信用风险和延期付款风险很小，且票据相关的利率风险已转移至银行，票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故本集团对此类票据予以终止确认。

期末未终止确认的银行承兑票据系由信用等级不高的银行承兑，对其背书或贴现不影响其追索权，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍未转移，故本集团对此类票据未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	239,467,189.41	100.00	1,663,399.05		237,803,790.36
其中:					
商业承兑汇票	29,550,000.00	12.34	1,663,399.05	5.63	27,886,600.95
银行承兑汇票	209,917,189.41	87.66	--	--	209,917,189.41
合计	239,467,189.41	100.00	1,663,399.05	0.69	237,803,790.36

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	177,895,720.42	100.00	--	--	177,895,720.42
其中:					
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
银行承兑汇票	177,895,720.42	100.00	--	--	177,895,720.42
合计	177,895,720.42	100.00	--	--	177,895,720.42

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票

名称	2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	29,550,000.00	1,663,399.05	5.63

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	178,502,362.72	125,246,715.21
1至2年	982,130.00	368,214.74
2至3年	--	648,581.45
3年以上	5,079,558.23	4,430,976.78
小计	184,564,050.95	130,694,488.18
减: 坏账准备	100,402,042.06	11,642,684.31
合计	84,162,008.89	119,051,803.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
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	94,240,273.91	51.06	10,078,265.02	10.69	84,162,008.89
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

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	130,694,488.18	100.00	11,642,684.31	8.91	119,051,803.87
其中：					
应收关联方	59,303,314.18	45.38	3,292,913.23	5.55	56,010,400.95
应收其他客户	71,391,174.00	54.62	8,349,771.08	11.70	63,041,402.92
合计	130,694,488.18	100.00	11,642,684.31	8.91	119,051,803.87

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
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，
茂名市晶惠石油化工有限公司	80,204,124.54	80,204,124.54	100.00	客户资金
茂名市惠麟化工贸易有限公司	2,955,472.50	2,955,472.50	100.00	压力大
合计	90,323,777.04	90,323,777.04	100.00	

说明：茂名市晶惠石油化工有限公司应收账款较大系包含了涉及诉讼或有连带责任款项，详见十二、资产负债表日后事项---金融借款合同纠纷。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收关联方

	期末余额			上年年末余额		
	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	36,955,649.70	2,006,564.28	5.43	59,303,314.18	3,292,913.23	5.55

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	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	51,222,935.98	2,883,617.14	5.63	65,943,401.03	3,510,448.82	5.32
1至2年	982,130.00	108,525.37	11.05	368,214.74	40,889.03	11.10
2至3年	--	--	--	648,581.45	367,456.45	56.66
3年以上	5,079,558.23	5,079,558.23	100.00	4,430,976.78	4,430,976.78	100.00
合计	57,284,624.21	8,071,700.74	14.09	71,391,174.00	8,349,771.08	11.70

(3) 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	11,642,684.31
本期计提	89,985,541.27
合并增加	6,071.62
本期收回或转回	1,232,255.14
本期核销	--
期末余额	100,402,042.06

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 136,118,847.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 83,295,529.71 元，前五大计提坏账准备金额较大主要系由于茂名市晶惠石油化工有限公司因资产负债表日后诉讼导致计提了 80,204,124.54 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,793,705.23	220,000.00
应收账款	--	--
小计	2,793,705.23	220,000.00
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	2,793,705.23	220,000.00

说明：本集团所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	107,052,580.00	99.78	332,169,424.67	99.98
1至2年	218,829.30	0.20	58,465.79	0.02

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
2至3年	19,600.00	0.02	--	--
小计	107,291,009.30	100.00	332,227,890.46	100.00
减：坏账准备	676,350.00	--	--	--
合计	106,614,659.30		332,227,890.46	

说明：预付账款坏账准备事项描述详见附注十二、资产负债表日后事项、（1）金融借款合同纠纷

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,135.14 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.92%。

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	18,629,296.20	20,608,806.56
合计	18,629,296.20	20,608,806.56

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	15,289,403.35	19,749,593.63
1至2年	3,586,704.94	70,336.00
2至3年	40,335.99	1,527,920.00
3年以上	35,057,788.84	38,399,868.84
小计	53,974,233.12	59,747,718.47
减：坏账准备	35,344,936.92	39,138,911.91
合计	18,629,296.20	20,608,806.56

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	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	125,717.44	9,755.57	115,961.87	203,035.96	12,262.30	190,773.66
应收押金保证金	16,767,450.00	4,232,108.93	12,535,341.07	27,271,915.85	6,866,815.64	20,405,100.21
应收往来款	37,081,065.68	31,103,072.42	5,977,993.26	32,272,766.66	32,259,833.97	12,932.69
合计	53,974,233.12	35,344,936.92	18,629,296.20	59,747,718.47	39,138,911.91	20,608,806.56

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	21,650,900.04	13.96	3,021,603.84	18,629,296.20	信用风险未显著增加
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	--

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					
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
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
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
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	--	--

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	27,495,559.48	25.05	6,886,752.92	20,608,806.56	信用风险未显著增加
应收备用金	203,035.96	6.04	12,262.30	190,773.66	信用风险未显著增加
应收押金保证金	27,271,915.85	25.18	6,866,815.64	20,405,100.21	信用风险未显著增加
应收往来款	20,607.67	37.24	7,674.98	12,932.69	信用风险未显著增加
合计	27,495,559.48	25.05	6,886,752.92	20,608,806.56	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
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
其他单位	332,012.34	100.00	332,012.34	--	预计无法收回
合计	32,252,158.99	100.00	32,252,158.99	--	

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 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
期初余额	6,886,752.92	--	32,252,158.99	39,138,911.91
期初余额在本期	--	--	--	--
本期计提	-4,187,010.85	--	71,174.09	-4,115,836.76
合并增加	322,281.14	--	--	322,281.14
本期转回	419.36	--	--	419.36
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	3,021,603.85	--	32,323,333.08	35,344,936.92

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	3 年以上	42.28	22,821,750.00
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	押金保证金	9,125,525.00	1 年以内/3 年以上	16.91	976,368.97
农工商公司	往来款	3,307,272.04	3 年以上	6.13	3,307,272.04
茂名市土地开发储备中心	往来款	3,144,804.61	1 年以内	5.83	157,240.23
广西盛誉矿业有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	5.56	153,334.12
合计	--	41,399,351.65	--	76.71	27,415,965.36

8、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	78,398,099.40	3,179,367.23	75,218,732.17	49,165,787.42	519,911.45	48,645,875.97
自制半成品	4,649,753.78	--	4,649,753.78	11,881,251.23	369,736.97	11,511,514.26
库存商品	172,836,273.34	17,260,756.53	155,575,516.81	125,989,494.22	5,465,568.11	120,523,926.11
在途物资	--	--	--	57,081,627.18	--	57,081,627.18
发出商品	--	--	--	12,363,027.78	2,339,057.23	10,023,970.55
合 计	255,884,126.52	20,440,123.76	235,444,002.76	256,481,187.83	8,694,273.76	247,786,914.07

（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	519,911.45	3,179,367.25	--	519,911.47	--	3,179,367.23
自制半成品	369,736.97	--	--	369,736.97	--	--
库存商品	5,465,568.11	17,410,234.53	--	5,615,046.11	--	17,260,756.53
发出商品	2,339,057.23	--	--	2,339,057.23	--	--
合 计	8,694,273.76	20,589,601.78	--	8,843,751.78	--	20,440,123.76

存货跌价准备（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
自制半成品	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	对外销售

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,466,815.13	114,872,321.75
预缴企业所得税	5,752,038.30	2,635,055.92
待认证进项税额	1,327,777.01	--
合 计	17,546,630.44	117,507,377.67

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、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				计提 减值 准备	其他	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				
联营企业												
茂名高新实 华化工有限 公司	23,510,403.89	--	--	--	-2,007,270.41	--	--	--	--	--	21,503,133.48	
惠州大亚湾 石化动力热 力有限公司	22,452,503.63	--	--	--	7,276,613.33	--	363,019.77	7,500,000.00	--	--	22,592,136.73	
广东实华 新材料有 限公司	--	2,500,000.00	--	--	-13,543.60	--	--	--	--	--	2,486,456.40	
湖北茂化实 华科技发展 有限公司	--	21,500,000.00	--	--	452,631.88	--	--	--	--	4,067,254.94	26,019,886.82	--
合营企业												
信通海洋 (北京)科 技有限公司	--	--	1,233,387.49	--	281,542.14	--	--	--	--	--	1,514,929.63	
合 计	45,962,907.52	24,000,000.00	1,233,387.49	--	5,989,973.34	--	363,019.77	7,500,000.00	--	4,067,254.94	74,116,543.06	--

说明：

- 1、其他权益变动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；
- 2、本期湖北茂化实华科技发展有限公司被动稀释股权，稀释后股权比例为 25.5%，本公司不再对其形成控制，但仍派驻董事 1 人，对其经营活动产生重大影响，故将其作为联营企业，由成本法转为权益法核算。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
北京水木扬帆创业投资中心（有限合伙）	23,482,436.04	61,232,435.02
广东证券有限责任公司	--	--
合 计	23,482,436.04	61,232,435.02

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	累计利得	累计损失	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）	--	36,482,436.04	--	13,000,000.00	--
广东证券有限责任公司	--	--	2,200,000.00	--	--

12、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	6,000,000.00	--
债务工具投资	179,467,554.00	178,010,000.00
合计	185,467,554.00	178,010,000.00

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[2023]第 0012 号评估报告中显示，该债权包资产负债表日的公允价值为 17,946.75 万元。

权益工具投资系本期新增 600 万元系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。

13、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	3,990,476.34	2,929,962.00	6,920,438.34
2.本期增加金额	8,904,963.49	--	8,904,963.49
(1) 固定资产转入	8,904,963.49	--	8,904,963.49
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	2,026,338.72	1,508,388.23	3,534,726.95
2.本期增加金额	1,991,525.84	65,110.32	2,056,636.16
(1) 固定资产转入	1,586,196.80	--	1,586,196.80
(2) 计提或摊销	405,329.04	65,110.32	470,439.36
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	4,017,864.56	1,573,498.55	5,591,363.11
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	8,877,575.27	1,356,463.45	10,234,038.72
2.期初账面价值	1,964,137.62	1,421,573.77	3,385,711.39

说明：

本期投资性房地产增加系由于子公司湛江实华将办公室出租第三方使用。

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	958,212,844.45	885,475,074.80
固定资产清理	149,801.91	--
合 计	958,362,646.36	885,475,074.80

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022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：						
1.2021.12.31	98,595,502.11	1,256,918,657.48	10,460,167.01	4,861,458.88	273,579,524.94	1,644,415,310.42
首次执行新准则的 调整金额	--	1,694,128.57	--	--	721,757.58	2,415,886.15
2.2022.1.1	98,595,502.11	1,258,612,786.05	10,460,167.01	4,861,458.88	274,301,282.52	1,646,831,196.57
3.本期增加金额	126,219,689.14	81,429,364.66	1,046,326.20	1,963,213.53	53,544,454.06	264,203,047.59
（1）购置	60,902.96	6,401,295.51	371,729.20	535,463.53	177,625.43	7,547,016.63
（2）在建工程转入	53,764.18	21,380,563.18	--	--	403,099.78	21,837,427.14
（3）企业合并增加	126,105,022.00	41,734,497.40	674,597.00	1,427,750.00	14,951,186.00	184,893,052.40
（4）其他	--	11,913,008.57	--	--	38,012,542.85	49,925,551.42
4.本期减少金额	12,099,642.77	12,868,199.92	38,939.98	105,469.84	2,115,385.42	27,227,637.93
（1）处置或报废	2,852,564.02	4,015,942.25	38,939.98	105,469.84	1,665,385.42	8,678,301.51
（2）其他减少	342,115.26	8,852,257.67	--	--	450,000.00	9,644,372.93
（3）转入投资性房地 产	8,904,963.49	--	--	--	--	8,904,963.49
5.2022.12.31	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
二、累计折旧						
1.2021.12.31	52,112,423.82	652,946,628.59	7,667,215.01	3,444,039.99	40,375,035.20	756,545,342.61
首次执行新准则的 调整金额	--	53,647.39	--	--	22,855.66	76,503.05
2.2022.1.1	52,112,423.82	653,000,275.98	7,667,215.01	3,444,039.99	40,397,890.86	756,621,845.66
3.本期增加金额	46,172,041.86	96,506,064.66	739,755.61	1,250,660.74	31,537,675.94	176,206,198.81
（1）计提	46,172,041.86	96,506,064.66	739,755.61	1,250,660.74	31,537,675.94	176,206,198.81
4.本期减少金额	4,137,148.46	3,766,852.38	36,992.98	105,469.84	1,665,385.42	9,711,849.08
（1）处置或报废	2,550,951.66	3,766,852.38	36,992.98	105,469.84	1,665,385.42	8,125,652.28
（2）转入投资性房地 产	1,586,196.80	--	--	--	--	1,586,196.80
5.2022.12.31	94,147,317.22	745,739,488.26	8,369,977.64	4,589,230.89	70,270,181.38	923,116,195.39
三、减值准备						
1.2021.12.31	--	2,394,893.01	--	--	--	2,394,893.01
2.本期增加金额	82,673.38	--	--	--	--	82,673.38
（1）计提	82,673.38	--	--	--	--	82,673.38
（2）其他增加	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--	--
（2）其他减少	--	--	--	--	--	--
4.2022.12.31	82,673.38	2,394,893.01	--	--	--	2,477,566.39
四、账面价值						
1.期末账面价值	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.期初账面价值	46,483,078.29	601,577,135.88	2,792,952.00	1,417,418.89	233,204,489.74	885,475,074.80

说明：机器设备和构筑物其他增加系子公司湛江实华与施工单位签订补充协议增加所致。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	165,085,121.99	102,790,692.39	209,808.87	62,084,620.73	更新改造

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	41,153,574.29	房屋及建筑在生产园区内无法办理产权

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	25,927,088.28	17,934,327.47
工程物资	--	--
合计	25,927,088.28	17,934,327.47

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
4万吨废油泥综合利用项目	8,585,519.16	--	8,585,519.16	--	--	--
氟化镁生产线	7,002,792.40	--	7,002,792.40	--	--	--
聚丙烯项目	4,088,946.20	--	4,088,946.20	2,900,169.02	--	2,900,169.02
技改项目	1,168,231.45	--	1,168,231.45	643,643.36	--	643,643.36
二、三、四预分离	1,540,809.58	--	1,540,809.58	43,569.06	--	43,569.06
其他项目	3,540,789.49	--	3,540,789.49	4,901,291.68	--	4,901,291.68
醋酸仲丁酯装置技术改造项目	--	--	--	9,445,654.35	--	9,445,654.35
合计	25,927,088.28	--	25,927,088.28	17,934,327.47	--	17,934,327.47

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

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
技改项目	643,643.36	8,817,416.30	3,458,054.54	4,834,773.67	--	--	--	1,168,231.45
氟化镁生产线	--	7,002,792.40	--	--	--	--	--	7,002,792.40
醋酸仲丁酯装置技术改造项 目	9,629,914.95	696,276.79	8,677,191.74	1,649,000.00	--	--	--	--
4万吨废油泥综合利用项目	--	8,585,519.16	--	--	--	--	--	8,585,519.16
二、三、四预分离	43,569.06	2,748,387.13	1,235,969.60	15,177.01	--	--	--	1,540,809.58
聚丙烯项目	2,900,169.02	2,204,982.75	1,016,205.57	--	--	--	--	4,088,946.20
合计	13,217,296.39	30,055,374.53	14,387,421.45	6,498,950.68	--	--	--	22,386,298.79

重要在建工程项目变动情况（续）：

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
技改项目	12,301,071.55	9.50	9.50	自筹
氟化镁生产线	12,000,000.00	58.36	58.36	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	51.02	51.02	自筹
聚丙烯项目	13,266,000.00	30.82	30.82	自筹
合计	49,587,071.55			--

16、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	--	--	--
2.本期增加金额	25,749,875.04	71,030.00	25,820,905.04
(1) 外购	4,500.00	--	4,500.00
(2) 企业合并增加	25,745,375.04	71,030.00	25,816,405.04
3.本期减少金额	2,919,300.00	3,983.36	2,923,283.36
(1) 处置	2,919,300.00	3,983.36	2,923,283.36
4.期末余额	22,830,575.04	67,046.64	22,897,621.68
二、累计折旧			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	8,469,327.73	65,954.08	8,535,281.81
(1) 计提	8,469,327.73	65,954.08	8,535,281.81

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	重点展示生物	辅助展示生物	合计
3.本期减少金额	2,910,455.50	2,388.46	2,912,843.96
(1) 处置	2,910,455.50	2,388.46	2,912,843.96
(2) 其他	--	--	--
4.期末余额	5,558,872.23	63,565.62	5,622,437.85
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	17,271,702.81	3,481.02	17,275,183.83
2.期初账面价值	--	--	--

17、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	135,779,813.70	26,665,906.90	162,445,720.60
2.本期增加金额	11,257,097.18	--	11,257,097.18
(1) 租入	59,519.50	--	59,519.50
(2) 企业合并增加	9,968,945.30	--	9,968,945.30
(3) 租赁金额变更	1,228,632.38	--	1,228,632.38
3.本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	147,036,910.88	26,665,906.90	173,702,817.78
二、累计折旧			
1.期初余额	5,598,643.65	2,767,066.31	8,365,709.96
2.本期增加金额	12,957,835.64	2,767,066.27	15,724,901.91
(1) 计提	8,554,355.42	2,767,066.27	11,321,421.69
(2) 企业合并增加	4,294,314.90	--	4,294,314.90
(3) 租赁金额变更	109,165.32	--	109,165.32
3.本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	18,556,479.29	5,534,132.58	24,090,611.87
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	128,480,431.59	21,131,774.32	149,612,205.91
2. 期初账面价值	130,181,170.05	23,898,840.59	154,080,010.64

说明：

本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十三、1。

18、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	92,700,313.33	--	1,350,275.96	94,050,589.29
2.本期增加金额	131,676,005.82	2,423,670.09	123,000.00	134,222,675.91
（1）购置	35,289,654.00	--	--	35,289,654.00
（2）企业合并增加	96,386,351.82	2,423,670.09	123,000.00	98,933,021.91
3.本期减少金额	7,935,520.09	--	13,600.00	7,949,120.09
（1）处置	7,935,520.09	--	13,600.00	7,949,120.09
4.期末余额	216,440,799.06	2,423,670.09	1,459,675.96	220,324,145.11
二、累计摊销				
1. 期初余额	11,961,435.05	--	371,325.90	12,332,760.95
2.本期增加金额	40,209,742.33	1,823,556.86	231,573.57	42,264,872.76
（1）计提	40,209,742.33	1,823,556.86	231,573.57	42,264,872.76
3.本期减少金额	4,423,250.84	--	13,600.00	4,436,850.84
（1）处置	4,423,250.84	--	13,600.00	4,436,850.84
4. 期末余额	47,747,926.54	1,823,556.86	589,299.47	50,160,782.87
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	168,692,872.52	600,113.23	870,376.49	170,163,362.24
2. 期初账面价值	80,738,878.28	--	978,950.06	81,717,828.34

说明：

1、本期购置土地使用权系母公司用于建设生物基润滑油生产基地，宗地面积 59,637.62 平方米，坐落于茂名高新技术产业开发区西区，用途为工业项目建设。

2、本期无形资产减少金额 7,935,520.09 元，系茂名市土地开发储备中心高新区分中心有偿征用，因茂名高新区开发建设需要，将本公司位于七迳镇尼乔村委会下岭连村后背岭土地进行回收，宗地面积约 52.37 亩的土地，回收金额为 12,080,774.58 元。

19、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	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
北京海洋馆	--	225,901,330.74	--	225,901,330.74

说明：

（2）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。

北京海洋馆资产组范围包括组成资产组的经营性资产负债和商誉，经营性资产负债主要为流动资产、固定资产、无形资产以及生产性生物资产及流动负债。北京海洋馆以预计2023年-2027年的每期现金流量以及2027年后的永续现金流量，按15.63%的折现率折现，计算出期末时点的价值，与商誉加经营性资产负债账面价值之和进行比较对比。对北京海洋馆预计2023年-2027年现金流量现值的计算采用了59%左右的毛利率及1%的营业收入增长率作为关键假设；未来土地按照租赁的方式，预计2024年租金为550万元，未来每年按照3%的增长率作为关键假设；对北京海洋馆预计2028永续现金流量现值的计算采用了59%左右的毛利率及营业收入零增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

根据附注十二、资产负债表日后事项---2、重要的资产负债表日后非调整事项说明---（3）处置北京海洋馆股权所示，本公司以64,600万元处置北京海洋馆85%股权。

综上测试，本期北京海洋馆的商誉无需计提减值准备。

20、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	114,216,913.48	2,008,353.98	34,703,990.90	688,023.63	80,833,252.93
装修费	1,175,838.96	6,710,767.55	1,351,047.27	476,919.88	6,058,639.36
合计	115,392,752.44	8,719,121.53	36,055,038.17	1,164,943.51	86,891,892.29

21、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		上年年末余额	
	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：				
资产减值准备	153,791,586.38	37,148,122.70	54,628,721.03	12,936,948.90

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
应付职工薪酬	26,335,094.40	6,435,733.98	24,316,030.63	5,931,743.72
公允价值变动	--	--	127,513.51	31,878.38
政府补助影响数	1,926,584.64	481,646.16	2,008,298.89	502,074.72
可抵扣亏损	53,700,256.78	13,425,064.21	88,323,645.53	18,414,095.32
长期资产摊销差异	20,762,745.11	4,969,447.34	4,129,793.51	619,469.03
在建工程试运行收入及成本	--	--	2,339,383.09	584,845.77
小 计	256,516,267.31	62,460,014.39	175,873,386.19	39,021,055.84
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	117,439,466.32	29,359,866.58	--	--
其他权益工具公允价值变动	38,382,436.04	9,595,609.02	76,132,435.02	19,033,108.76
交易性金融资产公允价值变动	1,457,554.00	364,388.50	2,582,250.35	645,562.59
长期资产摊销差异	15,855,395.28	3,941,042.30	6,934,075.99	1,733,519.00
小 计	173,134,851.64	43,260,906.40	85,648,761.36	21,412,190.35

(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上年年末余额
递延所得税资产	13,866,830.04	48,593,184.35	8,261,460.03	30,759,595.81
递延所得税负债	13,866,830.04	29,394,076.36	8,261,460.03	13,150,730.32

(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	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	10,077,218.06	9,442,041.96
可抵扣亏损	44,829,847.52	28,250,012.62
合 计	54,907,065.58	37,692,054.58

(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	上年年末余额	备注
2022年	—	661,059.43	
2023年	6,061,573.68	6,061,573.68	
2024年	20,496,472.21	20,496,472.21	
2025年	99,927.34	103,914.44	
2026年	923,136.89	926,992.86	
2027年	17,248,737.40	—	
合 计	44,829,847.52	28,250,012.62	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	48,765,847.11	--	48,765,847.11	1,307,918.20	--	1,307,918.20
预付投资款	--	--	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00
预付土地保证金	5,258,404.80	--	5,258,404.80	4,000,000.00	--	4,000,000.00
合 计	54,024,251.91	--	54,024,251.91	15,307,918.20	--	15,307,918.20

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	582,295,734.30	560,000,000.00
抵押及保证借款	50,093,583.34	--
票据贴现	217,881,827.65	56,187,550.63
应收账款保理和质押	22,660,720.91	--
合 计	872,931,866.20	616,187,550.63

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、33 长期借款

24、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	23,000,000.00	49,000,000.00
合 计	23,000,000.00	49,000,000.00

25、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	34,334,676.53	36,096,464.34
工程款	81,783,378.57	78,798,507.69
服务费	16,947,312.00	11,529,178.49
合 计	133,065,367.10	126,424,150.52

说明：

服务费增加主要系以临时租赁方式向茂名高新实华化工有限公司租赁丙烯储存罐所欠的服务款。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售门票款	5,160,648.77	--
预收租金及管理费	159,404.77	--
合计	5,320,053.54	--

27、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货物销售款	42,395,517.75	84,080,880.86

28、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	5,322,133.28	204,033,415.86	195,734,771.84	13,620,777.30
离职后福利-设定提存计划	24,660.00	22,645,867.62	19,309,409.21	3,361,118.41
合 计	5,346,793.28	226,679,283.48	215,044,181.05	16,981,895.71

(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	106,251.00	152,247,944.90	144,735,661.87	7,618,534.03
职工福利费	--	21,517,608.37	21,487,608.37	30,000.00
社会保险费	--	12,313,630.69	12,001,605.91	312,024.78
其中：1. 医疗保险费	--	8,881,392.76	8,650,185.59	231,207.17
2. 补充医疗保险	--	3,009,487.18	3,009,487.18	--
3. 工伤保险费	--	422,750.75	341,933.14	80,817.61
4. 生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	12,650,500.00	12,383,677.00	266,823.00
工会经费和职工教育经费	4,217,654.76	2,732,205.22	2,697,144.49	4,252,715.49
其他短期薪酬	998,227.52	2,571,526.68	2,429,074.20	1,140,680.00
合 计	5,322,133.28	204,033,415.86	195,734,771.84	13,620,777.30

(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	--	22,475,610.50	19,141,892.09	3,333,718.41
其中：基本养老保险费	--	17,287,321.74	14,054,628.94	3,232,692.80
失业保险费	--	586,465.71	485,440.10	101,025.61
企业年金缴费	--	4,601,823.05	4,601,823.05	--
其他长期职工福利	24,660.00	170,257.12	167,517.12	27,400.00
合 计	24,660.00	22,645,867.62	19,309,409.21	3,361,118.41

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,071,977.69	11,342,798.28
个人所得税	810,867.26	338,400.22
印花税	663,461.76	429,461.82
增值税	2,849,303.36	298,208.56
城建税及附加	23,754.04	52,292.53
其他	6,895.24	181,021.61
合 计	5,426,259.35	12,642,183.02

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	143,653.00	1,383,380.77
应付股利	9,800,000.00	--
其他应付款	72,052,438.79	80,679,931.49
合 计	81,996,091.79	82,063,312.26

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息	--	1,033,061.10
分期付息到期还本的长期应付款利息	143,653.00	350,319.67
合 计	143,653.00	1,383,380.77

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
少数股东股利	9,800,000.00	--

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
暂估工程结算款	12,822,002.12	20,036,771.26
质保金	14,684,672.50	20,786,878.00
往来款	31,096,167.60	30,301,832.69
其他	13,449,596.57	9,554,449.54
合 计	72,052,438.79	80,679,931.49

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	105,987,829.57	105,486,730.08
一年内到期的长期应付款	14,365,300.00	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	11,241,061.92	5,727,264.01
合 计	131,594,191.49	111,213,994.09

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款及保证借款	105,987,829.57	105,486,730.08

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
国资委专项资金	14,365,300.00	--

32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,283,968.52	10,954,226.61
未终止确认的应收票据	76,787,454.86	50,591,900.03
合 计	82,071,423.38	61,546,126.64

33、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款及保证借款	369,663,555.26	4.88%	475,150,285.34	4.88%
小 计	369,663,555.26	--	475,150,285.34	--
减：一年内到期的长期借款	105,486,730.08	--	105,486,730.08	--
合 计	264,176,825.18	--	369,663,555.26	--

说明：

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，该行向本公司提供人民币 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，该行向本公司提供人民币 25,600.00 万元的贷款，贷款期限为 6 年。

③本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。

34、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	252,197,266.03	258,437,103.92
减：未确认融资费用	94,778,432.50	101,639,422.89
小 计	157,418,833.53	156,797,681.03
减：一年内到期的租赁负债	11,241,061.92	5,727,264.01
合 计	146,177,771.61	151,070,417.02

说明：2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币721.45万元，计入财务费用-利息支出中。

35、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	--	14,365,300.00
专项应付款	--	--
合 计	--	14,365,300.00

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
国资委专项资金	14,365,300.00	14,365,300.00
减：一年内到期长期应付款	14,365,300.00	--
合 计	--	14,365,300.00

36、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
设定受益计划净负债	26,335,094.41	24,316,030.63
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,168,080.00	1,022,887.52
合 计	25,167,014.41	23,293,143.11

(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	24,316,030.63	24,977,236.29
二、计入当期损益的设定受益成本	1,379,485.27	1,032,754.73
1. 当期服务成本	797,360.81	801,180.60
2. 利息净额	582,124.46	231,574.13
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,877,984.77	-746,885.01
1. 精算利得（损失以“-”表示）	1,877,984.77	-746,885.01

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 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	1,238,406.26	947,075.38
1. 已支付的福利	1,238,406.26	947,075.38
五、期末余额	26,335,094.41	24,316,030.63

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	24,316,030.63	24,977,236.29
二、计入当期损益的设定受益成本	1,379,485.27	1,032,754.73
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,877,984.77	-746,885.01
四、其他变动	1,238,406.26	947,075.38
五、期末余额	26,335,094.41	24,316,030.63

(2) 精算假设

项 目	期末	上年年末
折现率	2.80%	2.89%
预计平均寿命	75/81 岁	74/80 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。

37、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	31,222.65	459,506.92	法院判决

说明：

根据茂名市茂南区人民法院的法院判决（2022）粤 0902 民初 1638 号，茂名市翔顺物流有限公司向子公司东成化工提起诉讼，案由是“委托合同纠纷”，法院做出一审判决，要求东成化工支付相关费用 30,288.75 元及利息（从 2022 年 3 月 7 日起按照年利率 3.7% 计至费用付清之日），茂名市翔顺物流有限公司已上诉，截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。本集团据此全额计提预计负债。

38、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	2,008,298.89	--	81,714.25	1,926,584.64	财政拨款

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、63、政府补助。

39、股本

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

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,221,070.59	--	--	7,221,070.59
其他资本公积	6,064,163.69	363,019.77	--	6,427,183.46
合 计	13,285,234.28	363,019.77	--	13,648,254.05

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。

41、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

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	-4,638,384.35	-1,429,660.85	--	-6,068,045.20
3.其他权益工具投资公允 价值变动	42,199,326.26	-28,312,499.24	--	13,886,827.02
其他综合收益合计	37,560,941.91	-29,742,160.09	--	7,818,781.82

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	-1,877,984.77	--	-474,949.05	26,625.14	-1,429,660.86
3.其他权益工具投资公 允价值变动	-37,749,998.98	--	-9,437,499.75	--	-28,312,499.23
其他综合收益合计	-39,627,983.75	--	-9,912,448.80	26,625.14	-29,742,160.09

42、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	2,641,670.22	35,158,533.61	32,853,994.90	4,946,208.93

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
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、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

44、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	246,974,895.38	151,916,494.91	--
会计政策变更	1,491,356.72	—	—
调整后 期初未分配利润	248,466,252.10	151,916,494.91	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-130,853,424.01	82,058,400.47	--
其他综合收益结转留存收益	--	13,000,000.00	
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	--	--	
期末未分配利润	117,612,828.09	246,974,895.38	

说明：

调整本期期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 1,491,356.72 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、32。

45、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	6,037,268,060.69	5,840,065,723.25	5,561,681,329.83	5,283,626,757.48
其他业务	22,067,619.99	6,041,612.83	10,743,617.09	3,779,242.68
合 计	6,059,335,680.68	5,846,107,336.08	5,572,424,946.92	5,287,406,000.16

（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（或行业）	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	1,133,109,097.85	1,069,889,189.90	1,489,011,642.24	1,402,883,187.69
自产产品	4,803,153,645.00	4,622,204,087.91	4,072,669,687.59	3,880,743,569.79
门票收入	101,005,317.84	147,972,445.44	--	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小 计	6,037,268,060.69	5,840,065,723.25	5,561,681,329.83	5,283,626,757.48
其他业务：				
运输装卸费	7,281,880.82	2,996,692.03	6,856,617.94	3,262,535.32
租金	11,735,121.41	1,261,557.23	1,728,948.84	80,837.46
其他	3,050,617.76	1,783,363.57	2,158,050.31	435,869.90
小 计	22,067,619.99	6,041,612.83	10,743,617.09	3,779,242.68
合 计	6,059,335,680.68	5,846,107,336.08	5,572,424,946.92	5,287,406,000.16

(3) 营业收入分解信息

项目	本期发生额				合计
	外购产品	自产产品	门票收入	其他	
主营业务收入					
其中：在某一 时点确认	1,133,109,097.85	4,803,153,645.00	101,005,317.84	--	6,037,268,060.69
在某一时段确 认	--	--	--	--	--
其他业务收入					
其中：运输装 卸费	--	--	--	7,281,880.82	7,281,880.82
租金	--	--	--	11,735,121.41	11,735,121.41
其他	--	--	--	3,050,617.76	3,050,617.76
合 计	1,133,109,097.85	4,803,153,645.00	101,005,317.84	22,067,619.99	6,059,335,680.68

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	3,798,714.31	2,154,278.52
城市维护建设税	2,389,610.16	1,043,373.90
房产税	1,685,349.17	768,109.32
教育费附加	1,109,257.63	466,818.83
土地使用税	909,920.71	443,614.86
地方教育附加	739,505.09	310,749.50
车船使用税	22,395.90	16,630.88
其他	18,103.68	11,207.39
合 计	10,672,856.65	5,214,783.20

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,280,675.20	15,788,611.89
广告宣传费	3,247,174.78	--
折旧费	9,863,953.84	6,791,737.35
物料消耗费	--	1,795,746.42
仓储费	--	1,719,568.09
水电费	840,148.69	984,310.74
劳务支出	125,158.34	180,120.64
租金	--	130,930.64
其他	439,483.09	791,310.28
合 计	31,796,593.94	28,182,336.05

48、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,702,706.94	57,648,630.63
停产损失	22,408,605.19	7,152,994.93
专业咨询费	9,800,968.19	5,731,114.45
业务经费	8,071,196.46	6,438,164.87
折旧摊销	10,797,822.17	4,035,203.02
修理费	6,254,516.33	6,235,661.91
办公费	3,369,713.30	3,474,114.66
运输费	1,547,019.01	1,739,279.58
差旅费	722,891.93	759,779.34
其他	7,222,343.74	7,152,645.99
合 计	154,897,783.26	100,367,589.38

49、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,089,917.32	8,538,905.33
折旧费	3,485,630.98	5,193,824.67
科研费用	2,358,490.57	--
合 计	9,934,038.87	13,732,730.00

50、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,936,549.07	46,977,091.55
减：利息资本化	--	11,338,267.19
利息收入	2,079,795.76	1,152,802.61

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 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
汇兑损益	--	-83,151.64
手续费及其他	8,485,566.08	637,700.42
合 计	58,342,319.39	35,040,570.53

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴款	667,249.99	120,624.30
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	82,294.12	240,081.04
设备专项补贴	131,525.57	289,647.90
其他	107,422.70	329,075.36
海南国际能源交易中心政策税收返还	--	197,289.86
合 计	1,892,192.38	1,176,718.46

说明：

- (1) 政府补助的具体信息，详见附注五、63、政府补助。
 (2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

52、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	5,989,973.34	7,837,118.59
交易性金融资产持有期间的投资收益	24,875.20	464,350.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-10,125,183.62	4,685,289.95
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	--
合 计	-4,127,912.82	12,986,758.54

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	1,457,554.00	--
交易性金融资产	-2,582,250.35	6,368,045.34
合计	-1,124,696.35	6,368,045.34

54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-89,985,541.27	-2,913,605.10
其他应收款坏账损失	4,115,836.76	-2,801,558.16

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022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
应收票据坏账损失	-1,663,399.05	--
合 计	-87,533,103.56	-5,715,163.26

55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	--	-209,808.87
存货跌价损失	-20,589,601.78	-3,744,143.85
预付账款坏账损失	-676,350.00	--
合 计	-21,265,951.78	-3,953,952.72

56、资产处置收益（损失以“-”填列）

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	-106,615.16
合计	11,910,141.43	-106,615.16

57、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
处置生物性资产利得	2,029,706.58	--	2,029,706.58
违约赔偿收入	92,809.60	4,717,747.67	92,809.60
其他	260,262.32	347,375.30	260,262.32
合 计	2,382,778.50	5,065,122.97	2,382,778.50

58、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	89,092.55	158,000.00	89,092.55
非流动资产毁损报废损失	111,380.64	765,021.34	111,380.64
赔偿支出	856,913.87	165,000.00	856,913.87
未决诉讼	31,222.65	22,923.47	31,222.65
其他	258,328.25	236,823.32	258,328.25
合 计	1,346,937.96	1,347,768.13	1,346,937.96

59、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
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,546,863.47	25,205,274.90
递延所得税费用	-43,317,064.81	8,626,118.85
合 计	-25,770,201.34	33,831,393.75

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-151,628,737.67	116,954,083.64
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	-37,907,184.42	29,238,520.91
某些子公司适用不同税率的影响	-5,391,543.73	-990,138.89
对以前期间当期所得税的调整	--	--
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,503,880.59	-1,959,279.65
无须纳税的收入（以“-”填列）	-31,364.17	-1,823,056.70
不可抵扣的成本、费用和损失	3,943,356.21	3,001,955.80
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	5,288,157.67
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	16,520,312.93	3,504,933.69
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,399,897.57	-2,819,699.08
其他	--	390,000.00
所得税费用	-25,770,201.34	33,831,393.75

60、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
利息收入	2,079,795.76	1,152,802.61
政府补助	1,810,478.13	2,387,070.56
往来款	17,346,397.53	11,217,621.30
合 计	21,236,671.42	14,757,494.47

(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
付现费用	62,076,441.76	42,448,084.55
保证金押金	7,804,399.87	2,571,605.45
手续费及其他	7,903,441.62	1,114,372.10
合 计	77,784,283.25	46,134,062.10

(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	2,409,994,356.27	6,096,970,000.00
在建工程试运行收入	--	42,780,178.80
收回投资保证金	7,000,000.00	--
合 计	2,416,994,356.27	6,139,750,178.80

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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
预付土地款	--	4,000,000.00
预付投资款	--	10,000,000.00
预付投资保证金	5,258,404.80	16,000,000.00
购买股票及理财产品	2,333,045,004.77	6,153,483,945.50
合 计	2,338,303,409.57	6,183,483,945.50

（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	14,537,724.60	12,134,633.45

61、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-125,858,536.33	83,122,689.89
加：资产减值损失	21,265,951.78	3,953,952.72
信用减值损失	87,533,103.56	5,715,163.26
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	185,211,919.98	89,181,026.31
使用权资产折旧	11,430,587.01	8,365,709.96
无形资产摊销	42,264,872.76	1,724,458.34
长期待摊费用摊销	37,219,981.68	19,128,499.37
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）	-11,910,141.43	106,615.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	111,380.64	765,021.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,124,696.35	-6,368,045.34
财务费用（收益以“-”号填列）	51,936,549.07	35,638,824.36
投资损失（收益以“-”号填列）	4,127,912.82	-12,986,758.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,833,588.54	15,340,496.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	16,243,346.04	1,027,794.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,009,052.66	-15,639,988.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	167,949,118.35	-271,919,384.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-30,334,448.91	104,062,255.18
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	435,473,652.17	61,218,330.54
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	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	131,745,486.82	185,828,240.24
减：现金的期初余额	185,828,240.24	167,602,777.25
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	-54,082,753.42	18,225,462.99

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 230,769,499.98 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	549,000,000.00
其中：北京海洋馆	517,000,000.00
广西华清	32,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	64,935,348.32
其中：北京海洋馆	64,935,348.32
广西华清	--
取得子公司支付的现金净额	484,064,651.68
其中：北京海洋馆	452,064,651.68
广西华清	32,000,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	131,745,486.82	185,828,240.24
其中：库存现金	86,208.52	5,564.82
可随时用于支付的银行存款	128,813,729.51	178,213,663.62
可随时用于支付的其他货币资金	2,845,548.79	7,609,011.80
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	131,745,486.82	185,828,240.24

62、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	28,511,186.81	
其中：银行存款	80,911.16	久悬户
银行存款	23,830,275.65	法律纠纷
其他货币资金	4,600,000.00	银行承兑汇票保证金
无形资产	29,779,951.90	抵押借款
应收账款	21,384,922.32	应收账款质押
合 计	79,676,061.03	--

说明：

- ①东成化工作为案外第三人被司法冻结 2,200,000.00 元，相关事项描述详见 2、或有事项、（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响⑪
- ②东成化工作为连带责任方被司法冻结 233,589.79 元，相关事项描述详见 2、或有事项、（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响⑫
- ③湛江实华因诉讼引起资金被冻结 21,396,685.86 元，相关事项描述详见 2、或有事项、（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响⑬
- ④湛江实华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]进行抵押。
- ⑤期末，本集团共有账面价值为 21,384,922.32 元的应收账款，账面余额为 22,660,720.91 元，已计提坏账准备 1,275,798.59 元，质押给银行取得短期借款 22,660,720.91 元。

63、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
精丙烯塔优化设计及工业应用项目	财政拨款	230,833.33	--	47,500.00	--	183,333.33	与资产相关
茂名市电机能效提升计划资金	财政拨款	277,465.56	--	34,214.25	--	243,251.31	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		2,008,298.89	--	81,714.25	--	1,926,584.64	--

（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	120,624.30	667,249.99	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
代征个税手续费	财政拨款	240,081.04	82,294.12	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	29,075.36	107,422.70	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

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
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
科技项目补助	财政拨款	300,000.00	--	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	197,289.86	--	其他收益	与收益相关
醋酸仲丁酯财政扶持专项资金	财政拨款	173,133.65	--	其他收益	与资产相关
聚合溶剂级异丁烷生产技术研究开发	财政拨款	34,800.00	--	其他收益	与资产相关
合计	--	1,176,718.46	1,892,192.38	--	--

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
北京海洋馆	2022 年 3 月 23 日	517,000,000.00	85.00	股权受让

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
北京海洋馆	2022 年 3 月 23 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	109,147,331.73	-4,396,917.00

2022 年 1 月 25 日，公司与北京信聿投资中心（有限合伙）（以下简称北京信聿）签署了《股权转让协议》，以自有资金 42,000.00 万元收购北京海洋馆 69% 的股权，截至 2022 年 3 月 15 日，公司股权转让款 42,000.00 万元已支付完毕，并在 2022 年 3 月 23 日本公司对北京海洋馆改派董事并完成了工商变更。至此，本公司取得 69% 的股权并取得北京海洋馆的控制权。

2022 年 3 月 29 日，工商信息显示深圳市牵复控股有限公司收购北京海洋馆 31% 的股权，而在 2022 年 5 月 22 日，公司与深圳市牵复控股有限公司签署了《股权转让协议》，以自有资金 9,700.00 万元收购北京海洋馆 16% 的股权，并与 2022 年 5 月 23 日支付相应的股权转让款，本公司将其作为一揽子交易，商誉以 85% 的股权合并计算。

(2) 合并成本及商誉

项 目	北京海洋馆
-----	-------

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	北京海洋馆
合并成本：	
现金	517,000,000.00
合并成本合计	517,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	291,098,669.26
商誉/合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	225,901,330.74

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

①北京海洋馆

项 目	北京海洋馆	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	64,935,348.32	64,935,348.32
应收账款	101,772.37	101,772.37
预付账款	2,457,333.07	2,457,333.07
其他应收款	51,354,718.86	51,354,718.86
存货	3,237,637.81	3,237,637.81
长期股权投资	1,233,387.49	1,207,838.47
固定资产	168,544,650.00	85,884,476.21
在建工程	184,260.60	184,260.60
生产性生物资产	25,816,405.04	4,488,285.22
使用权资产	5,674,630.40	5,674,630.40
无形资产	91,784,270.09	382,582.88
长期待摊费用	2,977,526.33	2,977,526.33
递延所得税资产	82,088.20	82,088.20
负债：		
应付账款	3,301,878.27	3,301,878.27
预收账款	3,158,179.68	3,158,179.68
合同负债	3,652,445.26	3,652,445.26
应付职工薪酬	2,780,034.32	2,780,034.32
应交税费	2,512,740.05	2,512,740.05
其他应付款	2,950,622.18	2,950,622.18
一年内到期的非流动负债	3,636,364.53	3,636,364.53
租赁负债	3,032,762.99	3,032,762.99
递延所得税负债	50,889,978.64	2,042,483.43
净资产：		
合并取得的净资产	342,469,022.66	195,900,988.03
取得的可辨认净资产公允价值份额	225,901,330.74	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：按照资产基础法，即以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项可辨认资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。它是以重置各项生产要素为假设前提，根据委托评估的分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出可辨认净资产的公允价值。

2、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比 例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
湖北茂化实 华科技发展 有限公司	--	25.50%	增资 扩股	2022 年 1 月	增资协议履行 完毕	-1,265,822.78	--

续：

子公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面 价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价值 重新计量产 生的利得/ 损失	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值的确定方 法及主要 假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收 益转入投资损 益的金额
湖北茂化实华科 技发展有限公司	25.50%	5,084,832.68	5,102,410.42	-17,577.74	新股东增 资入股	

3、其他

①2022 年 3 月 3 日，本集团注册成立全资孙公司百色实华环保科技有限公司。

②2022 年 3 月 3 日，本集团注册成立非全资孙子公司百色实华润滑油科技有限责任公司。

③2022 年 1 月，本集团与阮素珍签订《股权转让协议》，约定将以生猪屠宰的六旺食品公司 66%股权转让于本公司，因原股东仅为认缴出资，尚未对公司实缴出资，本次股权转让后公司认缴 660 万，阮素珍认缴 340 万。截至 2022 年 4 月 7 日，本集团完成相应认缴并改派相应董事，至此，本公司取得 66%的股权并取得六旺食品的控制权。

④2022 年 9 月广西粤龙石油产品有限公司（以下简称粤龙石油）以土地出资成立广西华清环保有限公司，注册资本为人民币 3209.12 万元。认缴出资 3209.12 万元，出资方式为实物、土地使用权。经北京亚太联华资产评估有限公司出具的《广西粤龙石油产品有限公司拟出资涉及的该公司部分资产价值资产评估报告》[亚评报字(2022)第 367 号]转让方认缴出资的实物、土地使用权评估作价 3,209.12 万元。

2022 年 11 月，本集团与粤龙石油签订《股权转让协议》，粤龙石油以持有广西华清 100%股权以 3,200 万转让给本集团。因粤龙石油转让股权需补交土地增值税，基于粤龙石油存在资金压力，未缴纳土地增值税导致剩余 51%股权无法办理工商变更，目前粤龙石油

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51%股权已质押给本集团，截至 2022 年 12 月 7 日，公司股权转让款已支付完毕，至此，本公司取得 100%的股权并取得广西华清的控制权。

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
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	22,726,355.65	9,800,000.00	92,542,231.12
湛江实华	12.00	-7,197,253.29	--	18,567,403.82
北京海洋馆	15.00	-9,385,233.28	--	41,985,120.12
六旺食品	34.00	-198,444.00	--	-198,444.00
百色润滑油	40.00	-949,828.99	--	-949,828.99

茂名石化实华股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
广东建设	12.00	-708.41	--	-17,055.82

(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	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(1):

子公司名称	上年年末余额					
	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	166,094,979.59	131,404,121.39	297,499,100.98	135,446,946.11	1,447,979.40	136,894,925.51
湛江实华	188,751,586.98	790,741,829.83	979,493,416.81	386,017,206.53	382,668,332.89	768,685,539.42
北京海洋馆	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

续(2):

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	1,119,924,391.06	46,380,317.66	46,426,667.03	56,335,869.69	913,819,258.46	3,555,836.77	3,270,076.89	35,172,819.09
湛江实华	1,314,258,978.27	-59,977,110.77	-59,944,494.55	67,447,229.06	665,370,134.17	-17,641,519.88	-17,631,201.16	58,179,111.51
北京海洋馆	138,563,110.12	-2,916,265.62	-2,916,265.62	15,128,745.08	不适用	不适用	不适用	不适用

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	22.50		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		权益法
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

说明：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		湖北茂化实华科技发展有限公司
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额
流动资产	14,722,917.77	15,215,429.29	119,943,287.29	131,174,761.01	107,433,837.50
非流动资产	29,188,135.22	32,892,343.33	86,920,927.06	96,487,189.55	3,158,420.96
资产合计	43,911,052.99	48,107,772.62	206,864,214.35	227,661,950.56	110,592,258.46
流动负债	27,107.10	127,356.41	42,931,951.07	53,358,757.72	24,285,778.31
非流动负债	--	--	10,627,642.05	22,002,952.89	
负债合计	27,107.10	127,356.41	53,559,593.12	75,361,710.61	24,285,778.31
净资产	43,883,945.89	47,980,416.11	153,304,621.23	152,300,239.95	86,306,480.15
按持股比例计算的净资产份额	21,503,133.49	23,510,403.89	22,995,693.18	22,845,035.99	26,634,179.77
调整事项	--	--	-403,556.45	-392,532.37	
对合营企业权益投资的账面价值	21,503,133.48	23,510,403.89	22,592,136.73	22,452,503.63	

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		湖北茂化实华科技发展有限公司
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额
营业收入	5,374,764.82	11,198,301.95	678,077,791.55	561,232,575.59	217,875,391.24
净利润	-4,096,470.22	667,368.15	48,510,755.55	50,067,387.97	1,491,022.66
终止经营的净利润	--	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--	--
综合收益总额	-4,096,470.22	667,368.15	48,510,755.55	50,067,387.97	1,491,022.66
企业本期收到的来自合营企业的股利	--	--	7,500,000.00	4,500,000.00	--

（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	上年年末余额/上期发生额
联营企业及合营企业：		
投资账面价值合计	4,001,386.03	--
下列各项按持股比例计算的合计数		--
净利润	116,160.65	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	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。

（1）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，详见附注十、5（3）中披露。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 73.75%（2021 年：64.21%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 76.71%（2021 年：85.29%）。

（2）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。

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 89,240.34 万元

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				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

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	上年年末余额				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	56,701.26	--	--	--	56,701.26
应付票据	4,900.00	--	--	--	4,900.00
应付账款	12,642.42	--	--	--	12,642.42
其他应付款	8,206.33	--	--	--	8,206.33
一年内到期的非流动负债	11,121.40	--	--	--	11,121.40
长期借款	--	12,682.61	10,548.67	15,869.01	39,100.29
应付债券	--	1,436.53	--	--	1,436.53
长期应付款	--	554.48	537.53	14,587.76	15,679.77
金融负债和或有负债合计	93,571.41	14,673.62	11,086.20	30,456.77	149,788.00

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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。

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	本期数	上期数
固定利率金融工具	100,205.28	104,951.56
金融负债	100,205.28	104,951.56
其中：短期借款	63,238.93	56,000.00
长期应付款	--	1,436.53
长期借款	26,417.68	36,966.36
一年内到期的非流动负债	10,548.67	10,548.67
合 计	100,205.28	104,951.56

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。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 64.34%（2021 年 12 月 31 日：59.65%）。

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	--	2,793,705.23	--	2,793,705.23
（三）其他权益工具投资	--	--	23,482,436.04	23,482,436.04
（四）其他非流动金融资产	--	6,000,000.00	179,467,554.00	185,467,554.00

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。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

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。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司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、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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
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	本公司联营公司
茂名高新实华化工有限公司	本公司联营公司
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
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	1,938,974,795.30	1,918,712,510.47
中国石化化工销售有限公司华南分公司	购买商品	1,314,005,651.34	573,789,711.00
茂名天源石化有限公司	购买商品	279,189,699.81	372,098,398.46
中国石化炼油销售有限公司	购买商品	251,508,290.44	259,492,900.51
茂名市天源商贸发展有限公司	购买商品	132,879,035.96	31,526,530.62
中科（广东）炼化有限公司	购买商品、动力	92,804,195.05	25,479,740.62
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	68,302,087.58	78,140,815.93
信通海洋（北京）科技有限公司	购买服务	19,862,255.20	--
中石化化工销售（广东）有限公司	购买商品	15,012,151.92	26,213,904.41
茂名石化巴斯夫有限公司	购买商品	11,292,453.47	34,077,144.82
茂名高新实华化工有限公司	仓储	5,103,164.79	10,989,378.84
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	2,230,359.23	2,713,684.32
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	--
中国石化燃料油销售有限公司广东分公司	购买商品	--	35,090,406.72
中国石化销售股份有限公司广东潮州石油分公司	购买商品	--	13,451,327.43
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	购买商品	--	3,569,610.60
中国石油化工股份有限公司广州分公司	购买商品	--	3,032,566.37
中石化燃料油（海南）有限公司	购买商品	--	12,079,646.02
中国石化润滑油有限公司华南分公司	购买商品	52,092.92	4,767,601.77

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	1,347,599,966.49	1,480,332,271.58
中国石化化工销售有限公司华南分公司	销售商品	320,695,193.70	223,993,561.35
中国石化炼油销售有限公司	销售商品	246,083,679.10	228,866,452.14
湖北茂化实华科技发展有限公司	销售商品	126,611,893.90	46,999,397.27
茂名市天源商贸发展有限公司	销售商品	4,993,878.22	3,290,338.93
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	销售商品	3,659,841.15	7,344,968.39
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
中石化第十建设有限公司	销售商品	--	87,590.40
中国石化集团茂名石油化工有限公司	销售商品	--	55,302.58

(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	9,766,673.86	8,364,526.79
中国石化集团茂名石油化工有限公司	设备	830,726.54	474,700.88
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	设备	2,122,201.78	2,002,264.90
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	房屋	106,083.34	60,619.05
中科（广东）炼化有限公司	设备	1,718,300.00	1,718,400.00

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。公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	新增类型	本期增加	上期增加
中国石化集团茂名石油化工有限公司	土地\房屋	租金变更	1,228,632.38	--

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	557,775.41	610,404.81
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	设备/房屋	387,351.26	427,528.99
中国石化集团茂名市有化工有限公司	设备/土地	6,045,679.33	6,172,365.79

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

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

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,606.47	1,115.25

（5）其他关联交易

报告期内本集团与中石化集团下属公司开展业务交易收取的票据，通过中国石化财务有限责任公司广州分公司进行贴现的金额为 148,917,012.76 元。

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	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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	--	--
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	1,357,713.82	2,210,000.00	1,427,845.90
其他应收款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	9,175,525.00	1,026,368.97	8,831,134.00	3,754,561.87
其他应收款	中国石化国际事业有限公司华南招标中心	181,200.00	9,255.95	--	--
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	--	--
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	9,635,112.53	528,115.39
应收账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	13,957.85	757.86	10,341.64	604.22
应收账款	中国石化炼油销售有限公司	7,836,073.45	425,471.75	25,751,297.69	1,367,765.91
应收账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	4,257,106.49	231,146.19	73,969.51	3,987.25
应收账款	中石化第十建设有限公司	5,952.88	323.22	6,262.81	365.91
应收账款	中石化化工销售（广东）有限公司	20,336,703.63	1,104,212.84	23,826,330.00	1,392,074.55
预付账款	茂名石化巴斯夫有限公司	247,320.98	--	52,290.42	--
预付账款	茂名市天源商贸发展有限公司	126,508.80	--	233,875.90	--
预付账款	茂名天源石化有限公司	627,893.30	--	22,805,578.02	--
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	中国石化化工销售有限公司华南分公司	1,994,974.82	--	6,949,314.87	--
预付账款	中国石化集团茂名石油化工有限公司	200,343.12	--	426,000.00	--
预付账款	中国石化炼油销售有限公司	7,020,548.73	--	5,033,740.19	--
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	6,390,423.43	--	10,001,782.43	--
预付账款	中国石油化工股份有限公司茂名分公司	7,637,202.84	--	43,693,318.30	--
预付账款	中科（广东）炼化有限公司	707,086.22	--	--	--

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中石化化工销售（广东）有限公司	550,394.09	--	819,125.76	--
预付账款	中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	--	--	10,000.00	--
预付账款	中国石油化工股份有限公司广州分公司	--	--	30,800.00	--
预付账款	珠海横琴石化产品销售有限公司	69,820.60	--	--	--

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	上年年末余额
应付账款	茂名高新实华化工有限公司	10,783,086.72	10,444,839.35
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	5,430,212.52
应付账款	中科（广东）炼化有限公司	156,088.00	605,702.30
其他应付款	湖北茂化实华科技发展有限公司	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	上年年末余额
对外投资承诺	29,830,000.00	11,930,000.00

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2,100.00万元人民币，东成化工认缴出资1,533.00万元人民币，持股73%，清大公司认缴出资567.00万元人民币，持股27%，该项目拟投建环保铅酸(碳)动力电池项目。

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，截止审计报告日，已支付400.00万，剩余1年科研经费尚未支付。

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，截至2022年12月31日，公司已支付250.00万元，公司章程约定，注册资本在2023年4月30日前缴足，1,250.00万元尚未缴足。

（2）前期承诺履行情况

截至 2022 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）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
1	茂名外联石化有限公司	东成化工	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	8,508,442.00	二审已上诉
2	东成化工	茂名市纵横石化有限公司	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	1,725,610.99	二审已上诉
3	东成化工	茂名市纵横石化有限公司	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	5,487,155.65	一审尚未开庭
4	东成化工	茂名市纵横石化有限公司	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	12,989,592.32	一审尚未开庭
5	东成化工	茂名市纵横石化有限公司、茂名新海湾石油化工有限公司	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	3,382,607.20	二审已上诉
6	湛江实华	颇尔（中国）有限公司	买卖合同纠纷	湛江经济技术开发区人民法院	8,382,568.80	一审审理中
7	罗一鸣	茂名石化实华股份有限公司	网络侵权纠纷	北京互联网法院	100,000.00	驳回起诉
8	茂名市翔顺物流有限公司	东成化工	委托合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	36,270.75	二审已上诉
9	茂名石化实华股份有限公司	茂名市宏源泰商贸有限公司、茂名市盛泰汽车销售服务有限公司	土地租赁合同纠纷	茂名市电白区人民法院	10,000.00	驳回起诉
10	海南实华	广东森航石化有限公司、彭冠乔	买卖合同纠纷	茂名市茂南区人民法院	1,440,000.00	按撤诉处理
11	茂名市茂南区人民检察院	车伟光	刑事案件	茂名市茂南区人民法院	2,200,000.00	冻结资金尚未解除
12	舟山元翔船务有限公司 虾峙分公司	茂名市纵横石化有限公司、东成化工	买卖合同纠纷	广州海事法院	233,589.79	已判决，执行中
13	中国化学工程第四建设有限公司	湛江实华	建设工程施工合同纠纷	湛江经济技术开发区人民法院	31,135,926.09	撤诉

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。一审已驳回外联石化的诉讼请求，外联石化已上诉，仍在二审中，截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。

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公司的诉讼请求，东成公司已上诉。截至本财务报表报出日，本案件二审尚未开庭审理。

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，截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。

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，截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。

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公司的诉讼请求，东成公司已上诉，截至本财务报表报出日，本案件二审尚未开庭审理。

⑥湛江实华于 2022 年向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼【（2022）粤 0891 民初 532 号】，要求判决颇尔（中国）有限公司（以下简称颇尔公司）因 2019 年签订《采购合同》后未按要求供货，导致湛江实华停产，需赔偿对湛江实华停工造成的一系列经济损失共计 8,382,568.80 元，截至本财务报表报出日，本案件已开庭审理，尚未判决。

⑦罗一鸣于 2022 年向北京互联网法院提起诉讼【（2022）京 0491 民初 2667 号】，要求判茂名石化实华股份有限公司，立即停止侵权名誉权、赔礼道歉，并赔偿经济损失共计 100,000.00 元，截至本财务报表报出日，法院判决驳回起诉。

⑧茂名市翔顺物流有限公司于 2022 年向茂名市茂南区人民法院提起诉讼【（2022）粤 0902 民初 1638 号】，案由是“委托合同纠纷”，法院做出一审判决，要求东成化工支付相

关费用 30,288.75 元及利息（从 2022 年 3 月 7 日起按照年利率 3.7% 计至费用付清之日），茂名市翔顺物流有限公司已上诉，截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。

⑨茂名石化实华股份有限公司于 2022 年向茂名市电白区人民法院提起诉讼【（2022）粤 0904 民初 1964 号】，案由是“土地租赁合同纠纷”，要求法院判决茂名市宏源泰商贸有限公司、茂名市盛泰汽车销售服务有限公司判返还土地，搬离现场并支付违约赔偿金 10,000.00 元，一审已驳回茂名石化实华股份有限公司的诉讼请求，东成化工已上诉，截至本财务报表报出日，法院判决驳回起诉。

⑩海南茂化实华石化有限公司于 2022 年向茂名市茂南区人民法院提起诉讼【(2022)粤 0902 民初 7933 号】，案由是“买卖合同纠纷”，请求法院判决广东森航石化有限公司、彭冠乔连带支付拖欠的货款 1,000,000.00 元及违约金 440,000.00 元；截至本财务报表报出日，本案件尚未开庭审理。

⑪东成化工与茂名市翔顺物流有限公司（以下简称翔顺公司）存在运输、装卸以及仓储承包合同，根据合同约定东成化工需向翔顺公司支付业务费用。车伟光在担任翔顺公司法人期间，于 2019 年 7 月 24 日，东成化工、翔顺公司以及茂名市天天物流有限公司（以下简称天天物流）三方签订债务转让协议，将应付翔顺公司的业务费用 70 万元用于抵偿东成化工应向天天物流收取的租金；于 2019 年 5 月 13 日，翔顺公司向东成公司申请向第三方支付协议，通知东成化工将应付给翔顺公司的 150 万业务费用支付给茂名市同兴化工有限公司。后因车伟光涉嫌职务侵占被公安机关立案侦查，为保护翔顺公司其他股东的利益，公安机关冻结了东成化工账户资金 220 万元。东成化工亦向茂名市茂南区人民检察院依法和茂名市公安局茂南分局提出申诉，截止财务报表报出日，资金尚未解除冻结。

⑫根据广州海事法院执行通知书（2022）粤 72 执 23 号，因广东省高级人民法院作出的（2021）粤民终 120 号民事判决书及广州海事法院作出的（2020）粤 72 民初 552 号民事判决书已发生法律效力，责令茂名市纵横石化有限公司、子公司东成化工（连带责任方）向申请执行人（舟山元翔船务有限公司虾峙分公司）给付 452,814.59 元（含息），并负担申请执行费 6,692.00 元，共 459,506.92 元。因另一被告茂名市纵横石化有限公司与子公司东成化工涉及四起买卖合同纠纷，法院判决东成化工、茂名市纵横石化有限公司均须承担付款责任，但没有明确付款责任属于连带责任。在执行过程中，执行法院冻结东成化工 100% 责任份额的资金金额，故东成化工在执行过程中向法院提出书面异议。2022 年 3 月 9 日，广州海事法院作出（2022）粤 72 执异 6 号执行裁定书，裁定东成化工与茂名市纵横石化有限公司平均分担给付义务，东成化工已于 2022 年 2 月 19 日履行了 50% 的责任给付义务，截止财务报表报出日，资金尚未解除冻结，冻结资金为 233,589.79 元。

⑬中国化学工程第四建设有限公司于 2022 年向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼【(2022)粤 0891 民初 930 号】，案由是“建设工程施工合同纠纷”，请求法院判决湛江实华支付拖欠的工程款 31,035,926.09 元及违约金；返还安全保证金 10 万元；2023 年 1 月湛江实华与中国化学工程第四建设有限公司达成和解，中国化学工程第四建设有限公司撤回起诉，资金冻结已解除。

（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。

(3) 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

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

(1) 金融借款合同纠纷

2021 年 12 月 15 日，广东华兴银行股份有限公司江门分行（以下简称华兴银行）、茂名市晶惠石油化工有限公司（以下简称晶惠公司）以及茂化实华签署了《合作协议书》（担保提货模式），约定为确保晶惠公司和茂化实华之间贸易合同的顺利履行，华兴银行愿意为晶惠公司和茂化实华之间的付款订货和货款结算提供授信融资支持。《合作协议书》（担保提货模式）主要合同条款如下：

提供授信方	授信额度	保证金比例	提货要求	贸易合同付款方式
华兴银行	银行自主确定	不低于票面金额的 50%	银行签发的《提货通知书》为提取货物的唯一有效凭证。本公司收到《提货通知书》后应核对《提货通知书》的有效签章，核对无误后应立即签发《提货通知单回执》给银行。	茂化实华和晶惠公司同意以银行承兑汇票作为双方贸易合同的付款方式，并由华兴银行作为汇票的承兑银行。

2023 年 1 月 30 日，因晶惠公司资金短缺，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），被华兴银行以“贸易中已付款但未发货部分等额的款项”为由将晶惠公司和茂化实华提起诉讼。金融借款纠纷发生前，本公司已向法院提出财产保全申请，向晶惠公司的相关资产实施查封和冻结，保全标的金额为 23,688,343.49 元。

因该事项的形成，本公司资产负债表日后因广东省江门市蓬江区人民法院保全裁定银行账户被冻结 2,286,342.71 元，相应本公司持有子公司的相应股权权益亦被冻结，明细如下所示：

冻结股权标的企业	冻结权益金额（万元）	执行通知书文号
东成化工	3,952.38	（2023）粤 0703 执保 256 号之四
湛江实华	1,300.00	（2023）粤 0703 执保 256 号之五
北京海洋馆	6,000.00	（2023）粤 0703 执保 256 号之六
合计	11,252.38	

2022 年，本集团下属子公司东成化工与晶惠公司、广发银行股份有限公司茂名分行（以下简称广发银行）签订了《厂商银预付款融资三方合作协议》，约定为确保晶惠公司和东成化工之间贸易合同的顺利履行，广发银行愿意为晶惠公司和茂化实华之间的付款订货和货款结算提供授信融资支持。主要合同条款如下：

提供授信方	授信额度	保证金比例	提货要求	贸易合同付款方式
广发银行	1,800.00 万元	不低于票面金额的 30%	银行签发的《提货通知书》为提取货物的唯一有效凭证，违反规定发货的，应承担连带还款责任。	茂化实华和晶惠公司同意以银行承兑汇票作为双方贸易合同的付款方式，并由广发银行作为汇票的承兑银行。

因晶惠公司资金压力较大，公司基于谨慎性原则，对晶惠公司涉及诉讼或有连带责任款项及应收款项共计 9,107.13 万元按全额计提了坏账准备。

2、重要的资产负债表日后非调整事项说明

（1）截止财务报表报出日的新增贷款

截至财务报告报出日，2023 年子公司东成化工续贷 23,900 万元，借款利率 3.5%至 3.55%，借款期限为 1 年。

截至财务报告报出日，2023 年子公司东油化工新增银行短期借款 1,000 万元，借款利率 3.55%，借款期限为 1 年。

（2）设立孙公司

2023 年 3 月，本公司子公司东成化工与北京清大环科电源技术有限公司（以下简称北京清大公司）以自有资金出资设立山东艾瓦瑞能源科技有限公司，注册资本为 2,100 万人民币，东成化工持股 73%，北京清大公司持股 27%，本次设立控股孙公司拟投资建设“环保铅酸(碳)动力电池项目的专利、生产技术及工艺”项目。

（3）处置北京海洋馆股权

2023 年 4 月 22 日，本公司以 64,600 万元处置北京海洋馆 85%股权，受让方为南宁市泰安农林资源开发有限公司（以下简称南宁泰安）和北京宏达万基企业管理有限公司（以下简称北京宏达），其中：南宁泰安受让 30%的股权，交易对价为 22,800 万元；北京宏达受让 55%的股权，交易对价为 41,800 万元。南宁泰安和北京宏达已向本公司出具关于收购北京海洋馆的《承诺函》，承诺有实际意愿达成股权转让事宜，有受让北京海洋馆股权的资金实力。

（4）处置湖北茂化实华科技发展有限公司

2023 年 4 月 19 日，本公司以 2,550 万元处置联营企业湖北茂化实华科技发展有限公司 25.5%股权，受让方为广东海集实业发展有限公司，协议约定 2023 年 4 月 30 日前向乙方支付 1300 万元股权转让款，在 2023 年 7 月 31 日前支付 300 万股权转让款，在 2023 年 10 月 30 日前支付 300 万股权转让款，在 2023 年 12 月 31 日前支付 650 万股权转让款。截止财务报表报出日，已收到广东海集实业发展有限公司的股权转让款 1,300 万元。

3、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	15,596,260.68
经审议批准宣告发放的利润或股利	15,596,260.68

4、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 4 月 27 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 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	1,704,329.61
低价值租赁	31,100.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	1,735,429.61

作为出租人

租赁费用补充信息

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	11,735,121.41
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	9,378,636.77
资产负债表日后 1 至 2 年	1,109,964.21
资产负债表日后 2 至 3 年	829,816.50
资产负债表日后 3 至 4 年	733,486.23
资产负债表日后 4 至 5 年	427,866.97
资产负债表日后 5 年以上	--
合 计	12,479,770.68

2、其他

(1) 向中国石油化工股份有限公司茂名分公司出售全资子公司东成化工石化主业资产事项

2005 年 3 月 27 日，本公司与中国石油化工股份有限公司茂名分公司签署《资产转让协议》，约定公司全资子公司东成化工将石化主业资产（包括聚丙烯装置、四套气体分离装置及相关的在建工程）转让给中国石油化工股份有限公司茂名分公司。鉴于作为本次转让标的的石化类资产相关业务产生的收入占公司主营业务收入的 50% 以上，根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》并非双方交易所依据的最终协议，当本次交易各方就本交易达成最终协议后，公司将履行董事会批准、中国证监会审核和股东大会批准的法律程序，并及时履行信息披露义务。

截至财务报表报出日，本次资产出售尚未进入实施阶段。

（2）股东股权质押

公司第一大股东——北京泰跃房地产开发有限责任公司所持有本公司股份质押给广发银行股份有限公司茂名办事处，被北京市第一中级人民法院冻结，并先后被 11 家人民法院轮候冻结。

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	上年年末余额
1 年以内	5,020,960.85	--
1 至 2 年	--	--
3 年以上	6,216,998.89	6,216,998.89
小 计	11,237,959.74	6,216,998.89
减：坏账准备	6,494,692.98	6,216,998.89
合 计	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		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按单项计提坏账准备	5,178,374.87	46.08	5,178,374.87	100.00	--
茂东加油站（子公司）	5,178,374.87	46.08	5,178,374.87	100.00	--
按组合计提坏账准备	6,059,584.87	53.92	1,316,318.11	21.72	4,743,266.76
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

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		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	83.29	5,178,374.87	100.00	--
茂东加油站（子公司）	5,178,374.87	83.29	5,178,374.87	100.00	--
按组合计提坏账准备	1,038,624.02	16.71	1,038,624.02	100.00	--
其中：					
应收其他客户	1,038,624.02	16.71	1,038,624.02	100.00	--
合计	6,216,998.89	100.00	6,216,998.89	100.00	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	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	1,526,849.02	1,066,111.09	69.82	1,038,624.02	1,038,624.02	100.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	6,216,998.89
本期计提	277,694.09
本期收回或转回	--
本期核销	--
期末余额	6,494,692.98

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,237,959.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,494,692.98 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	2,414,000.00	--
其他应收款	20,445,464.80	53,269,329.38
合计	22,859,464.80	53,269,329.38

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,567,461.68	56,110,769.20
1 至 2 年	79,332.37	33,577.43
2 至 3 年	33,577.43	38,000.00
3 年以上	1,077,489.10	1,039,489.10
小 计	22,757,860.58	57,221,835.73
减：坏账准备	2,312,395.78	3,952,506.35
合 计	20,445,464.80	53,269,329.38

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	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	105,429.76	7,382.00	98,047.76
应收押金保 证金	101,663.00	101,663.00	--	101,663.00	101,663.00	--
应收往来款	22,575,748.38	2,203,184.01	20,372,564.37	57,014,742.97	3,843,461.35	53,171,281.62
合 计	22,757,860.58	2,312,395.78	20,445,464.80	57,221,835.73	3,952,506.35	53,269,329.38

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	21,626,916.81	5.46	1,181,452.01	20,445,464.80	信用风险未 显著增加
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	--

期末，本公司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
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
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	--	

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	56,178,854.77	5.18	2,909,525.39	53,269,329.38	信用风险未显著增加
应收备用金	105,429.76	7.00	7,382.00	98,047.76	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	55,971,762.01	5.00	2,800,480.39	53,171,281.62	信用风险未显著增加
合 计	56,178,854.77	5.18	2,909,525.39	53,269,329.38	--

上年年末，本公司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					
茂东加油站	1,042,980.96	100.00	1,042,980.96	--	经营困难
合 计	1,042,980.96	100.00	1,042,980.96	--	--

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	2,909,525.39	--	1,042,980.96	3,952,506.35
期初余额 在本期	--	--	--	--
本期计提	-1,728,073.38	--	87,962.81	-1,640,110.57
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	1,181,452.01	--	1,130,943.77	2,312,395.78

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
茂名实华东成化工有 限公司	往来款	18,000,000.00	1年以内	79.09	900,000.00
茂名市土地开发储备 中心	往来款	3,144,804.61	1年以内	13.82	157,240.23
电白县茂化实华茂东 加油站	往来款	1,059,769.68	1-5年	4.66	1,059,769.68
广东实华新材料有限 公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	1.32	15,000.00
何星	押金保证金	80,449.20	1年以内、1 到2年	0.35	7,548.77
合 计	--	22,585,023.49	--	99.24	2,139,558.68

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,096,840,000.00	5,000,000.00	1,091,840,000.00	573,840,000.00	5,000,000.00	568,840,000.00
对联营企 业投资	51,116,057.69	--	51,116,057.69	22,452,503.63	--	22,452,503.63
合 计	1,147,956,057.69	5,000,000.00	1,142,956,057.69	596,292,503.63	5,000,000.00	591,292,503.63

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	--	--	315,000,000.00	--	--
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	3,000,000.00	10,000,000.00	--	13,000,000.00	--	--
深圳实华惠鹏塑 胶有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	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	--	--
湖北茂化实华科 技发展有限公司	4,000,000.00	--	4,000,000.00	--	--	--
合 计	573,840,000.00	527,000,000.00	4,000,000.00	1,096,840,000.00	--	5,000,000.00

茂名石化实华股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加/新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	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	22,452,503.63	--	--	7,276,613.33	--	363,019.77	7,500,000.00	--	--	22,592,136.73	--
湖北茂化实 华科技发展 有限公司	--	21,500,000.00	--	452,631.88	--	--	--	--	4,084,832.68	26,037,464.56	-
广东实华新 材料有限公 司	--	2,500,000.00	--	-13,543.60	--	--	--	--	--	2,486,456.40	--
合 计	22,452,503.63	24,000,000.00	--	7,715,701.61	--	363,019.77	7,500,000.00	--	4,084,832.68	51,116,057.69	-

茂名石化实华股份有限公司
 财务报表附注
 2022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	17,784,765.55	17,637,792.05	84,496,154.69	83,717,830.55
其他业务	2,384,011.31	484,579.35	1,186,131.41	65,110.32
合 计	20,168,776.86	18,122,371.40	85,682,286.10	83,782,940.87

(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（或行业）	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	17,784,765.55	17,637,792.05	84,496,154.69	83,717,830.55
小 计	17,784,765.55	17,637,792.05	84,496,154.69	83,717,830.55
其他业务：				
租金	1,761,859.45	65,110.32	996,037.07	65,110.32
其他	622,151.86	419,469.03	190,094.34	--
小 计	2,384,011.31	484,579.35	1,186,131.41	65,110.32
合 计	20,168,776.86	18,122,371.40	85,682,286.10	83,782,940.87

(3) 营业收入分解信息

项目	本期发生额		合计
	外购产品	其他	
主营业务收入			
其中：在某一时点确认	17,784,765.55	--	17,784,765.55
在某一时段确认	--	--	--
其他业务收入			
其中：租金	--	1,761,859.45	1,761,859.45
其他	--	622,151.86	622,151.86
合 计	17,784,765.55	2,384,011.31	20,168,776.86

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	7,715,701.61	7,510,108.20
处置长期股权投资产生的投资收益	--	1,560,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	158,545.62	85,298.65
成本法核算的长期股权投资分红收益	2,414,000.00	--
合 计	10,288,247.23	9,155,406.85

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	14,394,740.09	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,892,192.38	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-11,225,004.77	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,035,840.54	--
非经常性损益总额	6,097,768.24	--
减：非经常性损益的所得税影响数	1,308,112.27	--
非经常性损益净额	4,789,655.97	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,198,752.97	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,590,903.00	--

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	-11.90	-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	-12.22	-0.26	-0.26

茂名石化实华股份有限公司

2023年4月27日