



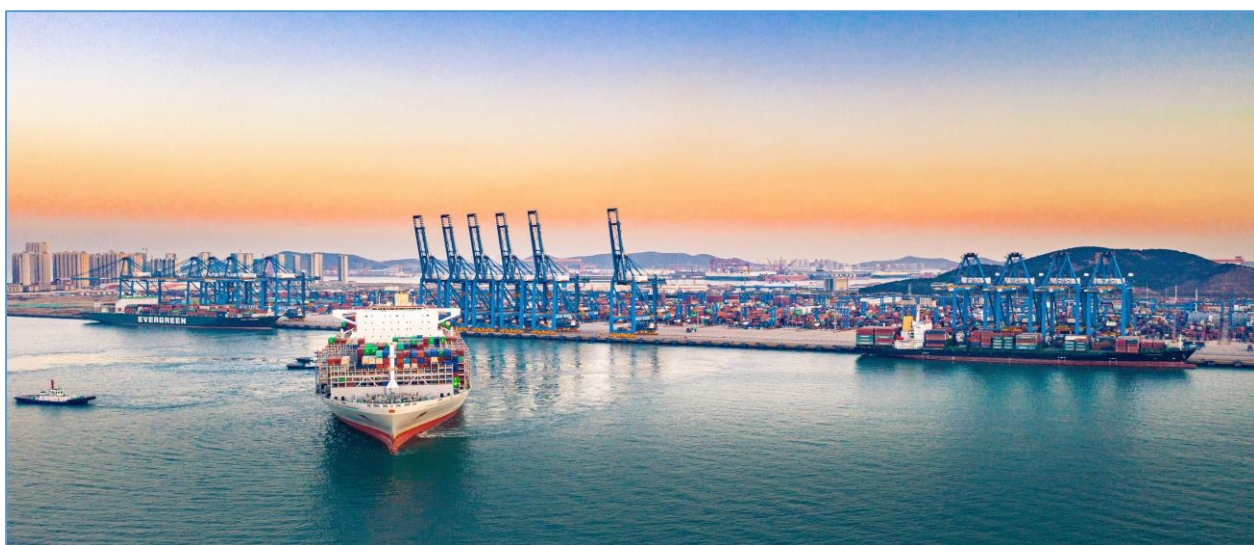
宏辉石油

宏辉石油

NEEQ: 837558

广东宏辉石油化工股份有限公司

GuangDongHongHui Petroleum Chemical Corporation



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈飞、主管会计工作负责人李孜及会计机构负责人（会计主管人员）覃俏霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宏辉石油	指	广东宏辉石油化工股份有限公司
通灿、通灿子公司、通灿公司	指	广州通灿石油化工有限公司
《公司章程》	指	《广东宏辉石油化工股份有限公司章程》
股东大会	指	广东宏辉石油化工股份有限公司股东大会
董事会	指	广东宏辉石油化工股份有限公司董事会
监事会	指	广东宏辉石油化工股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
国投、国投证券、主办券商	指	国投证券股份有限公司
审计机构	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统、全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元/万元	指	人民币/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东宏辉石油化工股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDongHonghui Petroleum Chemical Corporation		
	—		
法定代表人	陈飞	成立时间	2012 年 10 月 15 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑建丰、余晓琛，一致行动人为郑建丰、余晓琛
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品发-F5162 石油及制品批发		
主要产品与服务项目	燃料油及化工制品批发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宏辉石油	证券代码	837558
挂牌时间	2016 年 5 月 26 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	73,861,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李孜	联系地址	广州市天河区林和西路 9 号 1324 房
电话	020-38880481	电子邮箱	Ekin_lee@honghuioil.com
传真	020-85575226		
公司办公地址	广州市天河区林和西路 9 号 1324 房	邮政编码	510610
公司网址	http://www.honghuioil.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101054539925F		
注册地址	广东省广州市天河区林和西路 9 号 1324 房		
注册资本（元）	73,861,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

本公司的商业模式主要是从事石油化工品贸易业务和油服物资代理采购及出口的供应链服务，为客户提供所需燃料油及经营范围内可经营的化工产品，同时也为国际油气开发集团提供所需的油服物资、设备及相关的供应链服务。公司拥有石化行业出身的高管团队和专业技术团队。借助其资深的行业背景和业务资源，公司与国际油气开发集团展开商业合作，目前已成功进入油气田开发的相关油服业务领域，公司逐步搭建了四大运营管理体系，包括：油服物资订单管理体系、国际物流及通关的操作管理体系、成本控制及出口退税的财税管理体系和合资格供应商综合测评管理体系。在日常工作中，公司对各管理体系不断优化，在油服物资供应的业务领域逐步形成良好的竞争能力。

公司的采购模式是分为燃料油及其他化工品的贸易采购模式和油服物资代理采购模式，其中石油化工品贸易是通过对市场需求的综合分析以及对价格走势的判断，通过低买高卖的模式赚取差价。油服物资代理采购及出口的供应链服务中公司作为国际油气开发集团的主要供应商，通过集中获取客户的采购需求，在国内市场为其采购与需求相匹配的设备和原材料，并在海关报关出口至需求所在国。公司通过对客户的采购需求、历史销售记录、行业季度需求、油气田开发进展等因素的分析和预判，为客户提供优化的采购方案，以应对紧急采购需求。同时对合作的供应商进行数据统计并评级，通过和优质供应商的沟通，取得供应商的授信，确保下单即备货的方式，保证所需设备和原材料能及时按需供应。

公司收入来源主要为石化产品的贸易业务和油服物资代理采购及出口的供应链服务，在公司提供的产品符合客户要求后，客户会根据合同规定，在规定时间内对公司销售的石化产品、油服物资和设备进行结算。

公司销售模式和销售渠道从服务产品角度分为两类。一类为石化产品需求方面，主要是针对客户提出采购需求，在市场行情发生变化的时候，公司利用市场内供需双方信息不对称的特点，向市场寻找供应商，签订销售合同和采购合同。目前公司的上下游企业主要为石化产品的销售批发商，一般采取直销的销售模式。作为石油化工流通领域的中间服务商，公司主要通过燃料油及其他化工产品的贸易业务连通销售批发商，为供需双方提供贸易服务，从而赚取差价获得利润。公司根据国内成品油定价机制、成品油出厂价格和市场需求情况制定销售价格，定价依据基本上以市场价格为准。公司通过自身的采销渠道寻找商机，及时把握市场行情获取盈利空间。另一类为油服物资需求，公司与国际油气田开发集团进行业务接洽获得客户在油服物资方面的需求计划。公司通过自身信息优势、资金优

势和采购网络优势，对客户需求做出快速反应，统筹组织采购，物流，通关和信息交互等供应链服务环节，实现油气田开发的物资供应的最优解决方案。目前公司采取“以销定采”的采购管理模式且不经仓储保存，采购后直接销售和物流送达。同时通过为客户提供集装箱多式联运服务以及出口通关报检等附加服务增加客户粘性，提高客户满意度。

报告期内及报告期后截至披露日与 2022 年度相比公司商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

2023 年，受国际地缘政治冲突、大国间贸易摩擦、全球油气市场复苏、能源需求格局变化等多重复杂因素影响，对公司来说是机遇与挑战并存的一年，公司围绕高质量发展任务，统筹海外市场精准布局，不断提高产值规模，坚持强化成本领先优势，有效缓解全球通胀带来的成本压力。公司按照年初制定的目标任务，以效益为先导，通过统筹管理和优化配置，强化降本减费和加强应收账款的有序回收，不断适应新形势、迎接新挑战，全力推动以油服物资出口业务和油品贸易双轮驱动为主线的各项业务发展，超额完成年度工作任务，整体经营继续保持有序的发展态势。2023 年度实现营业收入 860,530,496.93 元，实现净利润 105,947,447.59 元，营业收入与净利润较 2022 年均大幅度增长。截至 2023 年末，公司总资产为 454,733,437.96 元，较 2022 年大幅上升。2023 年，虽然国际油价波动较大，但国际原油均价仍处高位，下游公司勘探开发支出仍持续加大，主要客户需求逐步增大，公司主营业务同比上升，公司各项财务数据均较 2022 年有所上升。

展望 2024 年，公司发展机遇与挑战并存。短期看，俄乌战争、中东局势不稳，国际油价将保持中高位宽幅波动，全球油服行业处于景气上行周期，面对高企油价，公司未来仍将资金和资源主要用于毛利率较高的油服物资出口业务，力争贸易规模和利润总额超过 2023 年。国内在保障能源安全、全面增强供应保障能力和实现“双碳”目标的大环境下，石油公司将继续加大上游资本投入，着力构建多功能互补、协同发展。安全可靠的绿色能源供应体系，给油服公司带来较大的业务拓展空间。从长期看，公司技术创新能力和全产业链价值创造能力有待持续提升，国际化经营仍然任重道远。

2024 年，面对复杂多变的市场形势，我们仍将继续秉承“价值创造，服务客户”的理念，聚焦稳增长、调结构、提质量、促改革、强基础等五大重点工作，加大内部改革力度，持续优化调整业务结构、市场结构，强化项目市场化管控和运行，把各项资源优化集中到重点业务项目上，不断提高劳动生产率，持续提升公司的盈利能力与核心竞争力。

(二) 行业情况

2023 年，世界经济保持温和增长态势，中国经济回升向好，根据国家统计局数据表示，全年国内生产总值（GDP）同比增长 5.2%，有力推动国内成品油和天然气市场需求持续增长；国际原油价格虽震荡下行，但整体仍保持在中高价位，根据美国能源信息署的数据显示，全年北海布伦特原油现货平均价格为 82.40 美元/桶，低于 2022 年。国际油价

高位运行推动油公司持续加大上游勘探开发投资，有效促进油田服务行业稳步复苏。受益于保障国家能源安全战略和增储上产“七年行动计划”的持续有力推进，国内油气产量创历史新高，国内油田服务市场保持良好回暖趋势。

展望 2024 年，世界经济有望继续温和复苏，中国经济面临的机遇大于挑战、有力条件强于不利因素，经济回升向好、长期向好的基本趋势没有改变；全球原油需求将持续增长，地缘政治冲突仍有风险溢价，预计国际油价将继续保持中高位宽幅震荡；高油价将驱动全球上游勘探开发资本支出总量继续增加，国内在保障能源安全、全面增强供应保障能力的环境下仍将持续加大油气勘探开发和投资力度。受此影响，油服市场总体工作将保持稳中有升，油田服务市场景气度持续改善。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	860,530,496.93	367,570,583.96	134.11%
毛利率%	17.25	16.15	—
归属于挂牌公司股东的净利润	105,947,447.59	34,901,324.47	203.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	105,914,516.63	32,556,323.48	225.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	39.83	18.14	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	39.82	16.92	—
基本每股收益	1.43	0.47	204.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	454,733,437.96	288,888,036.10	57.41%
负债总计	135,170,495.83	76,447,583.33	76.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	319,562,942.13	212,440,452.77	50.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.33	2.88	50.35%
资产负债率%（母公司）	38.05%	32.51%	—
资产负债率%（合并）	29.73%	26.46%	—
流动比率	3.34	3.74	—
利息保障倍数	—	—	—

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,178,340.50	-39,753,062.42	201.07%
应收账款周转率	7.75	3.15	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	57.41%	2.98%	-
营业收入增长率%	134.11%	25.58%	-
净利润增长率%	203.56%	19.81%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	96,154,323.17	21.14%	13,781,469.34	4.77%	597.71%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	116,678,424.04	25.65%	97,736,363.41	33.83%	19.38%
预付账款	213,722,919.54	46.99%	141,720,367.70	49.06%	50.81%
其他应收款	17,430,470.50	3.83%	27,226,389.64	9.42%	-35.98%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他流动资产	7,064,061.09	1.55%	5,243,541.16	1.82%	34.72%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	2,585,962.27	0.57%	2,212,204.05	0.77%	16.90%
使用权资产	742,801.47	0.16%	539,178.55	0.19%	37.77%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付账款	20,556,975.85	4.52%	14,542,854.04	5.03%	41.35%
短期借款	40,967,563.77	9.01%	0.00	0.00%	100.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他流动负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应交税费	24,475,178.94	5.38%	11,043,328.58	3.82%	121.63%
其他应付款	44,602,540.58	9.81%	43,571,544.78	15.08%	2.37%
预计负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
合同负债	2,538,848.06	0.56%	6,820,131.07	2.36%	-62.77%
交易性金融负债	1,395,670.67	0.31%	0.00	0.00%	100.00%

项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年同期增加 597.71%，主要原因是受益于 2023 年全球油价持续高位波动，公司主要客户采购需求持续增加，公司应收账款均早于账期收回，同时 2023 年美国持续加息，在不影响公司日常采购支出的前提下，公司开展两笔外币定期存款业务，因此货币资金较上年同期大幅增加。

2. 预付账款较上年同期增加 50.81%，主要原因是公司采购需求增加，采购的天然气储存设备备货周期长以及部分供应商需收到款后方能安排设备生产，因此预付账款较上年同期有所增加。

3. 其他应收款较上年同期减少 35.98%，主要原因是 2022 年末应收代付款的应收代付款于 2023 年全部收回，因此其他应收款较上年同期有所减少。

4. 其他流动资产较上年同期增加 34.72%，主要原因是 2023 年采购需求增加，待认证进项税较上年同期增加 239 万，因此其他流动资产较上年同期有所增加。

5. 使用权资产较上年同期增加 37.77%，主要原因是子公司办公室租金较上年同期有所增加，因此使用权资产较上年同期有所增加。

6. 应付账款较上年同期增加 41.35%，主要原因是受益于主要客户采购需求持续增加，公司在供应商处采购同时增加，因此应付账款较上年同期有所增加。

7. 短期借款较上年同期增加 100.00%，主要原因是公司 2023 年开展两笔存定期存款质押贷款业务，因此短期借款较上年同期大幅增加。

8. 应交税费较上年同期增加 121.63%，主要原因是公司主营收入和净利润较上年同期大幅增长，增值税、企业所得税等税费也大幅增加，因此应交税费较上年同期大幅增加。

9. 合同负债较上年同期减少 62.77%，主要原因是主要客户紧急采购（采取预收款方式较多）较上年同期减少，日常采购较上年同期大幅增加，预收货款较上年同期减少 428 万，因此合同负债较上年同期大幅减少。

10. 交易性金额负债较上年同期增加 100.00%，主要原因是公司 2023 年开展两笔存定期存款质押贷款业务嵌套了外汇远期合同的衍生工具，其公允价值变动全部计入当期损益，因此交易性金融负债较上年同期大幅增加。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	860,530,496.93	—	367,570,583.96	—	134.11%
营业成本	712,066,916.40	82.75%	308,201,830.99	83.85%	131.04%
毛利率%	17.25%	—	16.15	—	—
管理费用	9,165,206.09	1.07%	5,646,652.24	1.54%	62.31%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
销售费用	10,277,892.58	1.19%	5,651,539.38	1.54%	81.86%
财务费用	-2,511,882.63	-0.29%	1,845,779.58	0.50%	-236.09%
信用减值损失	7,904,121.49	0.92%	-999,516.74	-0.27%	890.79%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	2,745.59	0.00%	44,157.28	0.01%	-93.78%
投资收益	0.00	0.00%	35,554.16	0.01%	-100.00%
公允价值变动收益	-1,395,670.67	-0.16%	0.00	0.00%	-100.00%
资产处置收益	3,502.29	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	137,578,596.78	15.99%	44,998,873.24	12.24%	205.74%
营业外收入	1.21	0.00%	3,872,640.66	1.05%	-100.00%
营业外支出	3,791.65	0.00%	808,270.20	0.22%	-99.53%
净利润	105,947,447.59	12.31%	34,901,324.47	9.50%	203.56%

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上年同期增加 134.11%，主要原因是受益于 2023 年国际油价持续高位波动，主要客户加大开采开发力度，除原油开采外新增天然气开发、钾盐开发等项目，物资设备采购需求持续增加，因此营业收入较上年同期大幅增加。

2. 营业成本较上年同期增加 131.04%，主要原因是受益于 2023 年国际油价持续高位波动，主要客户加大开采开发力度，除原油开采外新增天然气开发、钾盐开发等项目，物资设备采购需求持续增加，因此营业成本较上年同期大幅增加。

3. 管理费用较上年同期增加 62.31%，主要原因是 2023 年主要客户采购需求增加，与外商举行多次现场会谈，公司商务活动较上年同期大幅，因此管理费用较上年同期大幅增加。

4. 销售费用较上年同期增加 81.86%，主要原因是随着 2022 年底疫情管控的全面放开和 2023 年营业收入大幅增加，公司公务接待和报关等代理费用较上年同期大幅，因此管理费用较上年同期大幅增加。

5. 财务费用较上年同期减少 236.09%，主要原因是香港和新加坡子公司交易货币为美金、港币、新加坡币，受美国持续加息和外币汇率波动影响，利息收入和汇兑收益分别较上年同期增加 149 万和 397 万，因此财务费用较上年同期大幅减少。

6. 信用减值损失较上年同期增加 890.79%，主要原因是公司 2023 年主营业务大幅增加，应收账款较上年同期增加 1,894 万，因此信用减值损失较上年同期大幅增加。

7. 其他收益较上年同期减少 93.78%，主要原因是随着新冠疫情的全面放开，子公司与收益相关的政府补贴大幅减少，因此其他收益较上年同期大幅减少。

8. 投资收益较上年同期减少 100.00%，主要原因是 2023 年理财产品收入为零，因此投资收益较上年同期大幅减少。

9. 公允价值变动收益较上年同期减少 100.00%，主要原因是按公允价值计量的远期外汇掉期合约本期发生额为-139 万，因此公允价值变动收益较上年同期大幅减少。

10. 资产处置收益较上年同期增加 100.00%，主要原因是 2023 年子公司广州通灿调整办公室租金，根据最新的会计准则，租赁负债未实现融资费用可以转回，2022 年同期无变化，因此资产处置收益较上年大幅增加。

11. 营业利润较上年同期增加 205.74%，主要原因是受益于公司主要客户采购需求持续增加，主营收入大幅增加，因此营业利润较上年同期大幅增加。

12. 营业外收入较上年同期减少 100.00%，主要原因是 2023 年营业外收入金额仅为 1.21 元，较 2022 年营业外收入 3,872,033.65 元（诉讼案件执行款清账溢余）减少，因此营业外收入较上年同期大幅减少。

13. 营业外支出较上年同期减少 99.53%，主要原因是 2023 年营业外支出金额为 3,791.65 元（罚款及滞纳金），较 2022 年营业外支出 808,270.20 元（其中供应商开票有误致使退税失败 748,821.46 元和罚款及滞纳金 58,863.73 元）减少，因此营业外支出较上年同期大幅减少。

14. 净利润较上年同期增加 203.56%，主要原因是受益于公司主要客户采购需求持续增加，主营收入大幅增加，因此净利润较上年同期大幅增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	860,530,496.93	367,501,262.42	134.16%
其他业务收入	-	69,321.54	-100.00%
主营业务成本	712,066,916.40	308,187,247.66	131.05%
其他业务成本	-	14,583.33	-100.00%

按产品分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	727,119,565.38	593,453,033.37	18.38%	123.68%	118.92%	1.77%
境外	133,410,931.55	118,613,883.03	11.09%	214.41%	219.50%	-1.42%

收入构成变动的原因：

1. 境内收入较上年同期增加 123.68%，主要原因是受益于 2023 年国际油价持续高位波动，主要客户采购需求持续增加，因此境内收入较上年同期大幅增加。
2. 境外收入较上年同期增加 214.41%，主要原因是受境内主体经营范围和经营资质影响，部分客户所需商品只能经过境外主体采购，因此境外营业收入较上年同期大幅增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	进杰发展有限公司	422,614,601.88	49.11%	否
2	ERON PTE LTD	312,909,027.30	36.36%	否
3	RITENG (HONG KONG) CO LIMITED	92,735,864.61	10.78%	否
4	欣兴环球有限公司	32,234,498.72	3.75%	否
5	广东华创石油化工储运有限公司	36,504.42	0.00%	否
合计		860,530,496.93	100.00%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	安徽嘉葆电气有限公司	152,853,661.35	21.47%	否
2	河北诚兆合商贸有限公司	117,753,049.30	16.54%	否
3	山东辰奥石油设备有限公司	50,826,604.80	7.14%	否
4	济宁高扬工程机械有限公司	36,413,155.33	5.11%	否
5	中国重汽集团国际有限公司	20,546,283.35	2.89%	否
合计		378,392,754.12	53.15%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,178,340.50	-39,753,062.42	201.07%

投资活动产生的现金流量净额	-774,188.37	35,174,518.73	-102.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,290,134.86	-232,276.59	-1,316.47%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 201.07%，主要原因是受益于 2023 年国际油价持续高位波动，主要客户采购需求持续增加，公司主营业务收入持续增加，销售商品收到的现金和收到的出口退税较上年同期大幅增加，且部分客户急需商品，客户采取预付款方式采购，因此经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅增加，同时经营活动现金流与净利润存在较大差异。

2. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 102.20%，主要原因是受益于 2023 年公司主营业务收入持续增加，公司自有现金均用于毛利率较高的主营业务，因此投资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅减少。

3. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,316.47%，主要原因是 2023 年公司开展两笔存定期存款质押贷款业务，因此筹资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州通灿石油化工有限公司	控股子公司	批发业	3,000,000.00	95,727,437.86	45,693,001.98	26,757,805.98	10,304,930.04
宏辉石油化工有限公司（香港）有限公司	控股子公司	燃料油、五金用品、油服物资进出口	7,000,000.00	104,523,479.15	56,526,439.15	115,801,309.95	10,502,131.90
宏辉石油	控股	油服物资，化	1,200,000.00	12,596,601.95	12,034,923.16	17,609,621.60	1,361,658.53

化工 (新加坡) 有限公司	子公司	工品批 发					
---------------------	-----	----------	--	--	--	--	--

注：宏辉石油化工（香港）有限公司和宏辉石油化工（新加坡）有限公司注册资本单位分别为港元和新加坡元。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.00%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0

研发人员占员工总量的比例%	0.00%	0.00%
---------------	-------	-------

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

公司截至年报公布日期暂无研发人员及研发支出。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项说明引用自审计报告正文中第三点关键审计事项： “关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项： (一) 收入确认	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注四、19“收入”、六、24“营业收入和营业成本”。 宏辉公司的营业收入主要来自于油服物资出口业务。2023 年度，宏辉公司营业收入金额为人民币 860,530,496.93 元，其中油服物资出口业务的营业收入为人民币 860,530,496.93 元，占营业收入的 100.00%。 油服物资出口业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。	(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； (3) 对营业收入及毛利率按月度、业务等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (4) 对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

由于营业收入是宏辉公司关键业绩指标之一,可能存在宏辉石油公司管理层(以下简称“管理层”)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。	(5) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额; (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认; (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
(二) 预付款项确认	
关键审计事项 相关信息披露详见财务报表附注六、3“预付款项”。 截至2023年12月31日,宏辉公司预付供应商货物采购款余额为人民币213,722,919.54元,占期末资产总额46.99%,较上年预付款项期末余额人民币141,720,367.70元上升了50.81%。 鉴于宏辉公司预付款项较上年期末余额大幅上涨,占用了宏辉石油大量流动资金,可能存在关联方资金占用情况,因此我们将预付款项确认确定为关键审计事项。	在审计中如何应对该事项 (1) 了解和评价了公司管理层在对采购相关的控制活动,获取合同,检查合同中的付款条款; (2) 对主要供应商的工商信息进行查询,确认与公司是否存在关联关系 (3) 对预付账款余额实施函证程序,并将函证结果与公司记录的金额进行核对,以确定正确的预付账款余额; (4) 选取金额重大或高风险的预付账款,检查相关的支持性证据,包括核实期后是否已收到实物和供应商的信用评估。
”	

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营、照章纳税,认真做好每一项对社会有益的工作,尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

一、行业发展趋势 1、油品贸易行业的市场情况分析： 2023 年油品贸易行业市场情况复杂多变，受到全球经济形势、国际能源市场供需关系、国内政策调整等多重因素的影响。 2023 年，全球经济逐渐从疫情的影响中恢复，能源需求稳步上升，特别是在新兴市场和发展中国家，对油品的需求持续增长，为油品贸易提供了广阔的市场空间。然而，全球经济增长的不确定性仍然存在，地缘政治风险、贸易保护主义等因素可能对能源市场造成冲击。 在国际能源市场方面，原油和成品油的供应与需求关系是影响油品贸易的重要因素。一方面，随着全球经济的复苏，能源需求增加，推动油价上涨；另一方面，主要产油国的产量政策、地缘政治风险以及可再生能源的发展等因素，也对国际油价产生重要影响。这种供需关系的变化直接影响了油品贸易的价格和成交量。 在国内政策方面，我国持续推动能源结构调整和绿色发展。环保要求的提高和能源政策的调整对油品贸易行业产生了深远影响。一方面，国内油品消费结构逐渐优化，高品质、低排放的油品需求增加；另一方面，对油品贸易的环保要求也日益严格。 当前，油品贸易市场竞争激烈，国内外企业众多。国有大型石油公司在市场中占据主导地位，同时，民营企业也通过灵活的经营策略和创新的商业模式，逐渐在市场中占据一席之地。未来，随着能源市场的进一步开放和竞争的加剧，油品贸易行业将呈现出更加多元化的竞争格局。 2024 年全球经济预计将继续复苏，能源需求将保持增长态势。新兴市场和发展中国家仍然是油品需求增长的主要动力，尤其是在工业化、城市化进程中，对能源的需求将持续旺盛。这为油品贸易行业提供了巨大的市场空间。 2、油气田服务行业基本情况分析： 2023 年地缘政治冲突持续，全球经济复苏仍然缓慢，地区分歧日益扩大。国际货币基金组织（IMF）最新发布《世界经济展望报告》，2023 年世界经济增速缓至 3.1%。标普全球（S&PGlobal）最新报告显示，在油价高企和确保能源安全等有利因素的推动下，全球石油行业上游资本支出 2023 年为 5,687 亿美元，相比 2022 年增幅为 10.6%。2023 年国际原油市场受宏观因素、地缘因素、供需两端等影响，国际油价宽幅震荡，年内油价最高接近 95 美元/桶，最低达 72 美元/桶，波动幅度超过 30%。 随着全球气候合作推动的减排等因素，全球能源结构将继续逐步转型，可再生能源越来越重要。能源转型，道远且长，充满挑战。2040 年前，全球能源主体仍为化石能源。
--

根据国际货币基金组织（IMF）预测，2024 年世界经济增速将维持在 3.1%的水平。2023 年中国经济总体回升向好，国内生产总值同比增长 5.2%，增速居世界主要经济体前列，预计 2024 经济增长率仍将保持在 5%左右。

2023 年全球油气资源并购市场较为活跃，交易金额创下自 2013 年来最高水平。据标普全球研究报告预测 2024 年全球石油需求持续增加，油公司将持续加大油气开发力度，全球油田服务市场规模持续增长。

展望 2024 年国际油价，预计大概率宽幅震荡。国内仍将强化化石能源安全兜底保障作用，根据国家能源局印发《2024 年能源工作指导意见》，油气产业将深入研究实施油气中长期增储上产发展战略，加大油气勘探开发力度，推进老油田稳产，加快新区建产，强化“两深一非一稳”重点领域油气产能建设，预测国内油田服务市场仍将维持持续向好的态势。

二、公司发展战略

愿景：公司业务将继续保持稳定增长，密切关注市场动态和技术创新趋势，通过稳妥经营，实现销售和利润稳定增长。

定位：公司致力于打造以华南为基点不断辐射全国乃至世界的石化产品贸易网络和全面发展国际油气开发所需物资设备的专业化供应链服务。

规划：未来，核心业务将实现油品化工贸易和油服物资供应链服务的双轮驱动，实现公司利润和收入结构全面优化。

三、经营计划或目标

2024 年，在油品贸易方面，中国经济回升向好。预计境内成品油、化工产品需求增加。综合考虑全球经济形势、国际能源市场供需关系、国内政策调整等影响，公司将积极应对化工景气周期低谷，加大集团客户、中小微等终端客户开发力度，针对不同区域、不同行业、不同时段、不同油品制定差异化营销策略，重点在混合芳烃、凝析油、燃料油等石化产品进行国内贸易，争取实现全年贸易规模目标超过 2023 年。我们将与国内外大型原油公司展开进一步沟通，同时积极申请和筹办成品油批发经营资质，争取在成品油批发业务方面取得突破。

在油服业务方面，面对复杂多变的市场形势，公司将以经济效益为中心，继续与国际原油开发集团密切配合，工作量预计保持增长，按照油气开发进度和需求，进一步拓展油气田开发所需物资的代理采购和出口业务，为公司创造更佳的供应链服务效益。公司还将深入调研油田生产作业的钻探井，测录井和工程技术咨询等油田工程服务的市场需求和业务特点，对该领域的发展潜力和关键技术进行充分研究和可行性分析，与潜在的国际国内油田专业机构和开发商进行积极的业务探讨，争取在油田工程服务方面把握新的发展机会。

内部改革和管理方面，2024 年本公司将持续深化改革，深度整合各项资源，大力优化业务队伍和业务结构，优化业务流程，规范各级机构职能设置。公司将建立市场化导向

的资源配置机制，重点提升业务保障能力，巩固国内业务规模的同时，全力推进海外业务高质量发展。公司将持续推进队伍结构优化，提高队伍素质和团队向心力，持续加大绩效考核力度，做实全员绩效考核，推动降本减费，深入推进全员成本目标管理和全面预算管理。坚定高质量发展道路，积极维护投资者利益。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）汇率波动风险	目前人民币汇率实行的是以市场供求为基础、参考一揽子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度。由于本公司国际业务采用外币支付，并且合同签订主要以美元价格进行结算，所以人民币兑换美元价格及其他货币的价格变动会影响公司的收入。
（二）石化产品的市场价格波动的风险	作为原油的下游产品，燃料油和其他化工产品的价格除了受到市场供求因素的影响外，国际原油价格的波动、国内原油及成品油价格的调整及市场投机等多种因素均会引起其价格的频繁波动。本公司从事燃料油及化工产品的贸易，主要从上游企业采购石化产品，由于本公司难以将油价波动完全转移至下游企业，因此面临着一定的价格波动风险，公司的盈利情况会受到一定的影响。
（三）业务领域存在的风险	本公司已经进入油气田服务的相关业务领域，但业务发展的时间相对不长，虽然操作经验已逐步积累，但业务资源仍需进一步拓展，受全球地缘政治风险的影响，物资的运输和通关等环节仍存在不可控因素，因此业务发展存在不确定风险。
（四）供应商及客户集中风险	报告期内，公司主营业务的供应商及客户较为集中，公司前五大供应商占当年采购比重的 53.15%；对前五大客户确认的营业收入占当期营业收入的 100.00%。其中公司向前三大客户销售油品及油服物资金额占年度销售的 90%以上，形成对前三大客户的重大依赖，对主要供应商和客户存在一定的业务依赖风险。
（五）公司应收账款回收风险	公司应收账款回收风险。截至报告期末，公司按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款合计

	120,456,730.98 元，其中 1 年以内年限的应收账款为 120,114,353.31 元，随着 2023 年公司业务规模的扩大，公司应收账款可能保持在较高水平，影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司利润情况。
（六）海外经营风险	本公司在世界多个国家和地区经营业务，受经营所在国和地区的各种政治、法律及监管环境影响。由于国际政治、经济和其他条件的复杂性，包括制裁、进入壁垒、财税政策的不稳定、合同违约等，都可能加大本公司境外业务拓展及经营的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00

其他	3,000,000.00	1,803,568.44
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

说明：其他为关键管理人员薪酬。

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

（一）关联交易的必要性

上述关联交易属于正常的商业经营行为，系公司业务发展正常所需，有利于公司持续稳定经营，有利于公司的业务发展，符合公司的发展战略和商业模式，能够有效提升公司的盈利能力，关联交易具有合理性和必要性，符合公司及全体股东的利益。

（二）对公司的影响

上述关联交易基于满足公司经营需求而发生，符合公司的发展需要，有利于公司业务发展，对公司发展起到积极作用，不会对公司的独立性和正常经营构成影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月26日	-	挂牌	一致行动承诺	同意采取一致行动，在充分沟通、协商并达成一致意见的基础上行使各自在公司的表决权和管理权。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月29日	-	挂牌	实际控制人关于公司独立性承诺	承诺确保公司的人员、资产、财务、机构、业务独立	正在履行中

					于承诺人关联方。	
董监高	2016 年 1 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	43,057,380.00	9.47%	远期外汇买入
总计	-	-	43,057,380.00	9.47%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司使用自有闲置外币资金做定期买入是在确保公司经营需求、保证资金安全的前提下实施，不影响公司主营业务的正常发展。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	43,164,664	58.44%	-1,586,448	41,578,216	56.29%
	其中：控股股东、实际控制人	9,726,750	13.17%	650,000	10,376,750	14.05%
	董事、监事、高管	20,625	0.03%	363,552	384,177	0.52%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,696,336	41.56%	1,586,448	32,282,784	43.71%
	其中：控股股东、实际控制人	29,180,250	40.32%	1,950,000	31,130,250	42.15%
	董事、监事、高管	1,516,086	2.05%	-363,552	1,152,534	1.56%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
总股本		73,861,000	-	0	73,861,000	-
普通股股东人数		122				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，股本结构变动情况如下：

公司本期无限售股份总数减少 1,586,448 股，有限售股份总数增加了 1,586,448 股，主要原因系根据规定，每年对符合条件的董事持有的本公司部分股份做了解限售处理。

报告期内，董事增持了公司股份，根据规定，对上述人员所增持的部分股份做了限售处理。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑建丰	27,911,000	2,600,000	30,511,000	41.31%	22,883,250	7,627,750	0	0
2	张青	13,835,000	0	13,835,000	18.73%	0	13,835,000	0	0
3	余晓琛	10,996,000	0	10,996,000	14.89%	8,247,000	2,749,000	0	0
4	肖辉邦	3,647,459	0	3,647,459	4.94%	0	3,647,459	0	0
5	广州兆达投资控股有限公司	3,626,852	1,500	3,628,352	4.91%	0	3,628,352	0	0
6	陈思光	3,550,000	0	3,550,000	4.81%	0	3,550,000	0	0
7	林昕	1,310,000	1,259,110	2,569,110	3.48%	0	2,569,110	0	0
8	深圳市德普投资发展有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2.71%	0	2,000,000	0	0
9	罗朝阳	936,711	0	936,711	1.27%	702,534	234,177	0	0
10	陈飞	600,000	0	600,000	0.81%	450,000	150,000	0	0
合计		68,413,022	3,860,610	72,273,632	97.85%	32,282,784	39,990,848	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东相互关系说明：郑建丰、余晓琛为公司实际控制人及一致行动人，其持有公司的股份在“控股股东、实际控制人”中列示，同属于董事、监事、高管，未重复计入。除此以外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

无

（二）实际控制人情况

郑建丰、余晓琛签订了《一致行动人协议》，为公司实际控制人，报告期内，实际控制人未发生变化。截至报告披露日，公司实际控制人郑建丰先生直接持有公司 41.31%股份，余晓琛女士直接持有公司 14.89%股份，合计控制公司 56.20%的股份，对公司有实际控制权，其基本情况如下：

郑建丰，男，1964 年 4 月 25 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历；1981 年 1 月至 1985 年 1 月，任潮阳汽车运输公司仓管；1986 年 1 月至 2007 年 12 月，任深圳市启盛建筑工程公司设备主管；2009 年 2 月至 2014 年 5 月，任南方石化集团有限公司总裁办公室行政主管；2014 年 5 月至 2015 年 9 月，任广东宏辉石油化工股份有限公司董事长兼总经理；2015 年 9 月 28 日至 2017 年 3 月 21 日，任广东宏辉石油化工股份有限公司董事长，2017 年 3 月 22 日至今，担任广东宏辉石油化工股份有限公司董事。

余晓琛，女，1986 年 12 月 2 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历；2008 年 4 月至 2010 年 1 月，任启页贸易（深圳）有限公司跟单员；2010 年 4 月至 2013 年 2 月，任南方石化集团有限公司风控经理；2013 年 2 月至 2015 年 9 月，任广东宏辉石油化工股份有限公司董事；2015 年 9 月 28 日至今，任广东宏辉石油化工股份有限公司副董事长、综合管理部经理。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 ☐否

1、油品市场行业信息

2023 年，全球经济增长放缓，中国经济回升向好，全年国内生产总值（GDP）同比增长 5.2%。国际油价宽幅震荡。境内成品油需求快速反弹，据发改委统计，成品油表观消费量（包括汽油、柴油和煤油）为 3.85 亿吨，同比增长 11.8%。化工产品需求好转，据本中石化统计显示，境内乙烯当量消费量同比增长 8.2%，合成树脂、合成纤维、合成橡胶三大合成材料表观消费量同比分别增长 6.2%、7.8%和 6.6%。受新增产能持续释放影响，境内化工产品价格同比下降 7.0%，化工毛利处于低位。

2、油服行业信息

2023 年，油服行业面临着全球能源需求增长环保要求提高的双重挑战和机遇。随着全球经济的复苏和能源需求的增长，油田服务行业迎来了广阔的市场空间。特别是在新兴市场和发展中国家，对原油的需求持续旺盛，推动了油田开发步伐的加快。这为油田服务行业提供了大量的技术服务和设备供应需求。从行业发展趋势来看，油田服务行业将朝着高效、智能、绿色、安全的方向发展。

3、油服行业经营情况

2023 年，全球油田服务行业整体呈现回暖态势，从市场规模和收入来看，2023 年全球油田服务市场规模持续增长，油田服务业务收入也呈现出显著的上升趋势，这主要得益于全球能源需求的增加以及油价的高位运行，为油田服务行业提供了良好的市场环境。但市场供大于求的状态依然存在，油田服务价格尚未恢复到以前水平。全球油服行业正在进行着数字化、智能化、绿色化的深刻变革，国际油服公司通过推广高效能低排放的油气勘探开发技术、积极布局新能源前沿技术等方式，推动转型发展。国内企业也在不断提升技术水平和服务质量，与国际企业展开竞争。同时，一些新兴企业也通过创新和技术突破，逐渐在市场中崭露头角。展望未来，随着全球能源需求的持续增长和技术的不断进步，油田服务行业仍具有广阔的发展前景。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈飞	董事长	男	1969 年 10 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	600,000	0	600,000	0.81%
郑建丰	董事	男	1964 年 4 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	27,911,000	2,600,000	30,511,000	41.31%
余晓琛	副董事长	女	1986 年 12 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	10,996,000	0	10,996,000	14.89%
罗朝阳	董事	男	1970 年 5 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	936,711	0	936,711	1.27%
曹卓群	董事、总经理	男	1973 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%
李孜	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1987 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%
曹淑婷	董事	女	1984 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%
覃俏霞	监事会主席	女	1978 年 7 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%
郑洁欣	监事	女	1988 年 3 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%

庄超	监事	女	1988 年 6 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 12 月 1 日	0	0	0	0.00%
----	----	---	---------------	-----------------------	-----------------------	---	---	---	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在亲属关系。郑建丰和余晓琛为公司实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与实际控制人间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	5	0	6
销售人员	10	3	0	13
财务人员	4	1	0	5
员工总计	15	9	0	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	5
本科	10	14
专科	3	5
专科以下	0	0
员工总计	15	24

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才培养：

(1) 公司对新员工进行统一的入职培训，再根据岗位不同分别进行岗前培训、岗中培训等，此外公司计划建立员工晋升培训制度，以此激励员工积极性、优化管理队伍。

(2) 坚持做好安全培训教育，通过与物业公司合作，举办安全事故演练，并组织员工观看视频，学习安全防火知识，以提高员工的安全防范意识。

(3) 聘请外部专家来企业授课，讲法律、财务、证券等专业知识与公司的实际情况相结合，在提高员工素质的同时，改进公司的不足之处。

2、人才薪酬：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规要求，与所有员工签订《劳动合同》，依法建立劳动关系。公司针对不同岗位，制定相应的员工薪酬及绩效考核制度。

3、公司目前不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

2015年10月23日，有限公司整体变更为股份公司，股份公司成立后，公司建立健全的组织机构，按照《公司法》等相关法律法规的要求制定了《公司章程》，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，创立大会通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等相关管理制度。股份公司创立大会暨第一次股东大会选举产生了董事会。同日，股份公司第一届董事会第一次会议选举产生了董事长，聘任了总经理、财务负责人、董事会秘书；股份公司召开第一届监事会第一次会议，选举产生了公司监事会主席。

至此，公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则。

2016年5月26日，公司股票在全国中小企业股份转让系统成功挂牌。

2017年5月公司正式进入创新层，在与公司一直保持紧密合作的国投证券、金杜律师事务所，天健会计师事务所的监督 and 协助下，公司的相关管理制度在不断优化和修订中，增加了公司经营范围并修改公司章程、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等完善了公司的治理机制。

2020 年，为适应新发布的《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定的要求，公司根据《公司法》、《证券法》及其他相关法律、法规，不断完善治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，重新修订了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《对外担保决策管理办法》、《对外投资管理制度》等在内的一系列管理制度。

经过了这几年的努力，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识和执行能力得到了进一步提高。公司将在未来的公司治理过程中不断改进工作，严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使公司规范治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真发行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。

监事会认为：报告期内，董事会动作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字(2024)第 01610052 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志军	陈启生	-	-
	2 年	1 年	-年	-年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审 计 报 告

亚会审字(2024)第 01610052 号

广东宏辉石油化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东宏辉石油化工股份有限公司（以下简称“宏辉石油公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宏辉石油公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册

会计师职业道德守则，我们独立于宏辉石油公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一） 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注四、19“收入”、六、24“营业收入和营业成本”。 宏辉公司的营业收入主要来自于油服物资出口业务。2023 年度，宏辉公司营业收入金额为人民币 860,530,496.93 元，其中油服物资出口业务的营业收入为人民币 860,530,496.93 元，占营业收入的 100.00%。 油服物资出口业务属于在某一时间点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。 由于营业收入是宏辉公司关键业绩指标之一，可能存在宏辉石油公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。	(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； (3) 对营业收入及毛利率按月度、业务等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； (4) 对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件； (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二） 预付款项确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注六、3“预付款项”。 截至2023年12月31日，宏辉公司预付供应商货物采购款余额为人民币213,722,919.54元，占期末资产总额46.99%，较上年预付款项期末余额人民币141,720,367.70元上升了50.81%。 鉴于宏辉公司预付款项较上年期末余额大幅上涨，占用了宏辉石油大量流动资金，可能存在关联方资金占用情况，因此我们将预付款项确认确定为关键审计事项。	(1) 了解和评价了公司管理层在对采购相关的控制活动，获取合同，检查合同中的付款条款； (2) 对主要供应商的工商信息进行查询，确认与公司是否存在关联关系 (3) 对预付账款余额实施函证程序，并将函证结果与公司记录的金额进行核对，以确定正确的预付账款余额； (4) 选取金额重大或高风险的预付账款，检查相关的支持性证据，包括核实期后是否已收到实物和供应商的信用评估。
四、 其他信息 管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。 五、 管理层和治理层对财务报表的责任 宏辉石油公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 在编制财务报表时，管理层负责评估宏辉石油公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宏辉石油公司、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督宏辉石油公司的财务报告过程。 六、 注册会计师对财务报表审计的责任	

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宏辉石油公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宏辉石油公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就宏辉石油公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙志军
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈启生

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	96,154,323.17	13,781,469.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	116,678,424.04	97,736,363.41
应收款项融资			
预付款项	六、3	213,722,919.54	141,720,367.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	17,430,470.50	27,226,389.64
其中：应收利息		1,441,886.95	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	7,064,061.09	5,243,541.16
流动资产合计		451,050,198.34	285,708,131.25

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、6	2,585,962.27	2,212,204.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	742,801.47	539,178.55
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	354,475.88	428,522.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,683,239.62	3,179,904.85
资产总计		454,733,437.96	288,888,036.10
流动负债：			
短期借款	六、10	40,967,563.77	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、11	1,395,670.67	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	20,556,975.85	14,542,854.04
预收款项			
合同负债	六、13	2,538,848.06	6,820,131.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	222,909.37	290,900.52
应交税费	六、15	24,475,178.94	11,043,328.58
其他应付款	六、16	44,602,540.58	43,571,544.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	193,944.25	115,596.86
其他流动负债			
流动负债合计		134,953,631.49	76,384,355.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	216,864.34	63,227.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		216,864.34	63,227.48
负债合计		135,170,495.83	76,447,583.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	73,861,000.00	73,861,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	12,395,965.47	12,395,965.47
减：库存股			
其他综合收益	六、21	2,857,962.01	1,682,920.24
专项储备			
盈余公积	六、22	13,411,858.97	5,033,986.26
一般风险准备			
未分配利润	六、23	217,036,155.68	119,466,580.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		319,562,942.13	212,440,452.77
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		319,562,942.13	212,440,452.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		454,733,437.96	288,888,036.10

法定代表人：陈飞

主管会计工作负责人：李孜

会计机构负责人：覃俏霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		76,941,976.09	5,335,760.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	31,966,521.97	48,776,335.36
应收款项融资			
预付款项		207,702,699.61	118,217,203.30
其他应收款	十五、2	13,919,589.19	6,947,027.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,058,684.53	5,243,541.16
流动资产合计		337,589,471.39	184,519,867.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	15,010,155.96	15,010,155.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,580,167.45	2,203,179.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		96,194.76	96,194.76
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		247,332.70	377,180.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,933,850.87	17,686,710.65

资产总计		355,523,322.26	202,206,577.82
流动负债：			
短期借款		40,967,563.77	
交易性金融负债		1,395,670.67	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,663,705.92	1,134,611.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		200,433.75	153,142.83
应交税费		21,614,621.12	8,827,997.60
其他应付款		57,801,636.77	48,708,580.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,538,848.06	6,820,131.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		96,921.60	96,921.60
其他流动负债			
流动负债合计		135,279,401.66	65,741,384.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		135,279,401.66	65,741,384.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		73,861,000.00	73,861,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,325,752.89	12,325,752.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		13,411,858.97	5,033,986.26
一般风险准备			
未分配利润		120,645,308.74	45,244,454.33
所有者权益（或股东权益） 合计		220,243,920.60	136,465,193.48
负债和所有者权益（或股东 权益）合计		355,523,322.26	202,206,577.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		860,530,496.93	367,570,583.96
其中：营业收入	六、24	860,530,496.93	367,570,583.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		729,466,598.85	321,651,905.42
其中：营业成本	六、24	712,066,916.40	308,201,830.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	468,466.41	306,103.23
销售费用	六、26	10,277,892.58	5,651,539.38
管理费用	六、27	9,165,206.09	5,646,652.24
研发费用			
财务费用	六、28	-2,511,882.63	1,845,779.58
其中：利息费用		1,088,740.93	9,126.56
利息收入		1,545,112.74	57,297.10
加：其他收益	六、29	2,745.59	44,157.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30		35,554.16
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	-1,395,670.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	7,904,121.49	-999,516.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	3,502.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		137,578,596.78	44,998,873.24
加：营业外收入	六、34	1.21	3,872,640.66
减：营业外支出	六、35	3,791.65	808,270.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		137,574,806.34	48,063,243.70
减：所得税费用	六、36	31,627,358.75	13,161,919.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,947,447.59	34,901,324.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,947,447.59	34,901,324.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		105,947,447.59	34,901,324.47
六、其他综合收益的税后净额	六、37	1,175,041.77	5,103,708.47
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,175,041.77	5,103,708.47
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,175,041.77	5,103,708.47

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		1,175,041.77	5,103,708.47
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		107,122,489.36	40,005,032.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		107,122,489.36	40,005,032.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.43	0.47
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.43	0.47

法定代表人：陈飞

主管会计工作负责人：李孜

会计机构负责人：覃俏霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	702,557,504.82	314,620,304.37
减：营业成本	十五、4	573,684,472.59	263,521,702.40
税金及附加		451,051.00	279,710.90
销售费用		9,837,663.22	5,210,681.91
管理费用		7,144,252.50	4,237,445.97
研发费用			
财务费用		-1,762,644.49	-16,273.49
其中：利息费用		1,072,144.61	3,583.84
利息收入		1,467,388.80	42,860.77
加：其他收益		2,718.54	27,884.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,395,670.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		519,389.74	1,527,718.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,329,147.61	42,942,638.91
加：营业外收入		1.21	607.01
减：营业外支出			57,467.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,329,148.82	42,885,778.89
减：所得税费用		28,550,421.70	10,773,946.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,778,727.12	32,111,832.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,778,727.12	32,111,832.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		83,778,727.12	32,111,832.25
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		851,640,799.10	413,961,373.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		53,574,652.39	25,623,194.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	27,304,016.64	23,577,068.29
经营活动现金流入小计		932,519,468.13	463,161,635.65
购买商品、接受劳务支付的现金		855,467,777.87	478,420,595.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,106,531.29	3,910,980.71
支付的各项税费		18,989,378.09	13,794,016.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	12,777,440.38	6,789,105.52
经营活动现金流出小计		892,341,127.63	502,914,698.07
经营活动产生的现金流量净额		40,178,340.50	-39,753,062.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			5,639,088.44

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、38		30,747,995.62
投资活动现金流入小计		-	56,387,084.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		774,188.37	1,212,565.33
投资支付的现金		-	20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		774,188.37	21,212,565.33
投资活动产生的现金流量净额		-774,188.37	35,174,518.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,024,429.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,024,429.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	43,314,563.86	232,276.59
筹资活动现金流出小计		43,314,563.86	232,276.59
筹资活动产生的现金流量净额		-3,290,134.86	-232,276.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,201,456.56	2,149,178.78
五、现金及现金等价物净增加额	六、39	39,315,473.83	-2,661,641.50
加：期初现金及现金等价物余额	六、39	13,781,469.34	16,443,110.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、39	53,096,943.17	13,781,469.34

法定代表人：陈飞

主管会计工作负责人：李孜

会计机构负责人：覃俏霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		729,597,070.73	376,926,352.83
收到的税费返还		53,574,625.34	24,752,266.45
收到其他与经营活动有关的现金		48,531,744.59	51,595,996.08
经营活动现金流入小计		831,703,440.66	453,274,615.36
购买商品、接受劳务支付的现金		728,228,665.01	386,746,273.88
支付给职工以及为职工支付的现金		4,486,252.66	3,435,431.26
支付的各项税费		16,405,204.68	13,496,035.05
支付其他与经营活动有关的现金		51,351,823.76	60,803,206.47
经营活动现金流出小计		800,471,946.11	464,480,946.66
经营活动产生的现金流量净额		31,231,494.55	-11,206,331.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			5,603,534.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,603,534.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		774,188.37	1,208,334.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		774,188.37	1,208,334.36
投资活动产生的现金流量净额		-774,188.37	4,395,199.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,024,429.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,024,429.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		43,205,256.00	147,876.00
筹资活动现金流出小计		43,205,256.00	147,876.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,180,827.00	-147,876.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,272,356.87	7.39

五、现金及现金等价物净增加额		28,548,836.05	-6,958,999.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,335,760.04	12,294,760.03
六、期末现金及现金等价物余额		33,884,596.09	5,335,760.04

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	73,861,000.00				12,395,965.47		1,682,920.24		5,033,986.26		119,466,580.80		212,440,452.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业 合并													
其他													
二、本年期初余额	73,861,000.00				12,395,965.47		1,682,920.24		5,033,986.26		119,466,580.80		212,440,452.77
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号 填列）					－		1,175,041.77		8,377,872.71		97,569,574.88		107,122,489.36
（一）综合收益总额							1,175,041.77				105,947,447.59		107,122,489.36
（二）所有者投入和 减少资本					－		－		－		－		
1. 股东投入的普通 股													
2. 其他权益工具持 有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配					-		-		8,377,872.71		-8,377,872.71		
1. 提取盈余公积									8,377,872.71		-8,377,872.71		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转					-		-		-		-		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备					-		-		-		-		
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	73,861,000.00				12,395,965.47		2,857,962.01		13,411,858.97		217,036,155.68	319,562,942.13

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	73,861,000.00				12,395,965.47		-3,420,788.23		1,822,749.07		87,775,416.92		172,434,343.23
加：会计政策变更									53.97		1,022.63		1,076.60
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	73,861,000.00				12,395,965.47		-3,420,788.23		1,822,803.04		87,776,439.55		172,435,419.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-		5,103,708.47		3,211,183.22		31,690,141.25		40,005,032.94
（一）综合收益总额							5,103,708.47				34,901,324.47		40,005,032.94
（二）所有者投入和减少资本	-				-		-		-		-		
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	-				-		-		3,211,183.22		-3,211,183.22		
1. 提取盈余公积									3,211,183.22		-3,211,183.22		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	-				-		-		-		-		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备	-				-		-		-		-		

1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	73,861,000.00				12,395,965.47		1,682,920.24		5,033,986.26		119,466,580.80	212,440,452.77

法定代表人：陈飞

主管会计工作负责人：李孜

会计机构负责人：覃俏霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,861,000.00				12,325,752.89				5,033,986.26		45,244,454.33	136,465,193.48
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	73,861,000.00				12,325,752.89				5,033,986.26		45,244,454.33	136,465,193.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-				8,377,872.71		75,400,854.41	83,778,727.12
（一）综合收益总额											83,778,727.12	83,778,727.12
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-

1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-				-				8,377,872.71		-8,377,872.71	-
1. 提取盈余公积									8,377,872.71		-8,377,872.71	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他	-				-				-		-	-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	-				-				-		-	-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-

2. 本期使用												-
(六) 其他												
四、本期末余额	73,861,000.00				12,325,752.89				13,411,858.97		120,645,308.74	220,243,920.60

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,861,000.00				12,325,752.89				1,822,749.07		16,343,319.58	104,352,821.54
加：会计政策变更									53.97		485.72	539.69
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	73,861,000.00				12,325,752.89				1,822,803.04		16,343,805.30	104,353,361.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-				3,211,183.22		28,900,649.03	32,111,832.25
（一）综合收益总额											32,111,832.25	32,111,832.25
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-

4. 其他												-
（三）利润分配	-				-				3,211,183.22		-3,211,183.22	-
1. 提取盈余公积									3,211,183.22		-3,211,183.22	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他	-				-				-		-	-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	-				-				-		-	-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												
四、本年期末余额	73,861,000.00				12,325,752.89				5,033,986.26		45,244,454.33	136,465,193.48

广东宏辉石油化工股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广东宏辉石油化工股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由余焕英、余晓琛发起设立，于 2012 年 10 月 15 日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 91440101054539925F 的营业执照，注册资本 73,861,000.00 元，股份总数 73,861,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 32,282,784 股；无限售条件的流通股份 41,578,216 股。公司股票已于 2016 年 5 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属石油及制品批发行业。主要产品或提供的劳务：燃料油贸易业务和油服物资出口业务。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 28 日第三届第九次董事会批准对外报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公

司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润

分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
应收出口退税组合	本组合为应收出口退税款
应收代扣代缴社保、公积金组合	本组合为替单位员工垫付的社保公积金
合并范围内关联方款	本组合为集团内部的关联方拆借款
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
应收出口退税组合	本组合为应收出口退税款

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转

当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	3.00	19.40
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

14、 借款费用

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

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

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

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

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

15、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，

当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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含出口油服物资的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以提单时点确认收入：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、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

19、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，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） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1） 企业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。

20、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形

成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公场所。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，

并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

23、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	详见下表

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

①本集团

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	1,057.29	1,076.60

盈余公积	18.17	53.97
未分配利润	1,039.12	1,022.63
所得税	19.31	
净利润	-19.31	
其中：归属于母公司股东权益	-19.31	
归属于少数股东权益		

②本公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	181.71	539.69
盈余公积	18.17	53.97
未分配利润	163.54	485.72
所得税	357.98	
净利润	-357.98	

(2) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	427,464.96	428,522.25	1,057.29
非流动资产合计	3,178,847.56	3,179,904.85	1,057.29
资产总计	288,886,978.81	288,888,036.10	1,057.29
所有者权益（或股东权益）：			
盈余公积	5,033,968.09	5,033,986.26	18.17
未分配利润	119,465,541.68	119,466,580.80	1,039.12
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	212,439,395.48	212,440,452.77	1,057.29
所有者权益（或股东权益）合计	212,439,395.48	212,440,452.77	1,057.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	288,886,978.81	288,888,036.10	1,057.29

母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
递延所得税资产	376,998.43	377,180.14	181.71

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产合计	17,686,528.94	17,686,710.65	181.71
资产总计	202,206,396.11	202,206,577.82	181.71
所有者权益（或股东权益）：			
盈余公积	5,033,968.09	5,033,986.26	18.17
未分配利润	45,244,290.79	45,244,454.33	163.54
所有者权益（或股东权益）合计	136,465,011.77	136,465,193.48	181.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计	202,206,396.11	202,206,577.82	181.71

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	城市维护建设税
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴	教育费附加
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴	地方教育附加
企业所得税	详见下表	企业所得税

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
宏辉石油化工（新加坡）有限公司	17.00%
宏辉石油化工（香港）有限公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

2、 税收优惠及批文

香港公司利得税“两级税制”是香港政府为扶持中小企业发展，而制定出的税收优惠政策，适用于2019年4月1日及之后的税务年度（即2018年4月1日至2019年3月31日开始的税务年度）。具体内容为：香港公司首个200.00万元港币盈利的利得税税率，将降低至8.25%，其后的利润继续按16.50%征税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	53,096,943.17	13,781,469.34
其他货币资金	43,057,380.00	
合 计	96,154,323.17	13,781,469.34
其中：存放在境外的款项总额	8,940,861.15	7,825,468.27

注：其他货币资金因购买定期存款使用受限。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	120,114,353.31	93,551,309.58
1 至 2 年	78,333.34	7,540,926.44
2 至 3 年	102,859.00	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	339,518.67
4 至 5 年	339,518.67	
小 计	120,685,064.32	101,481,754.69
减：坏账准备	4,006,640.28	3,745,391.28
合 计	116,678,424.04	97,736,363.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	120,685,064.32	100.00	4,006,640.28	3.32	116,678,424.04
其中：					
账龄组合	120,685,064.32	100.00	4,006,640.28	3.32	116,678,424.04
合 计	120,685,064.32	——	4,006,640.28	——	116,678,424.04

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	101,481,754.69	100.00	3,745,391.28	3.69	97,736,363.41
其中:					
账龄组合	101,481,754.69	100.00	3,745,391.28	3.69	97,736,363.41
合 计	101,481,754.69	——	3,745,391.28	——	97,736,363.41

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提	3,745,391.28	261,249.00				4,006,640.28
合 计	3,745,391.28	261,249.00				4,006,640.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
进杰发展有限公司	54,644,407.32		54,644,407.32	45.28	1,639,332.21
ERON PTE LTD	34,202,670.89		34,202,670.89	28.34	1,026,852.05
RITENG (HONG KONG) CO LIMITED	29,818,138.10		29,818,138.10	24.71	894,544.14
欣兴环球有限公司	1,451,996.00		1,451,996.00	1.20	43,559.88
中设石化机械有限公司	339,518.67		339,518.67	0.28	339,518.67
合 计	120,456,730.98		120,456,730.98	99.81	3,943,806.95

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	212,989,627.55	99.66	141,063,486.71	99.54
1 至 2 年	733,291.99	0.34	176,465.99	0.12
2 至 3 年				
3 年以上			480,415.00	0.34
合 计	213,722,919.54	——	141,720,367.70	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
沈阳鼓风机设备进出口有限公司	44,806,500.00	20.96
安徽嘉葆电气有限公司	42,875,090.75	20.06
张家港中集圣达因工程有限公司	28,337,000.00	13.26
冰轮环境技术股份有限公司	19,417,000.00	9.09
山东辰奥石油设备有限公司	17,240,899.50	8.07
合 计	152,676,490.25	71.44

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,441,886.95	
其他应收款	25,850,707.61	45,253,884.19
小 计	27,292,594.56	45,253,884.19
减：坏账准备	9,862,124.06	18,027,494.55
合 计	17,430,470.50	27,226,389.64

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	1,441,886.95	
小 计	1,441,886.95	
减：坏账准备		
合 计	1,441,886.95	

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,441,886.95	100.00			1,441,886.95
其中：					
应收银行机构利息	1,441,886.95	100.00			1,441,886.95
合 计	1,441,886.95	——		——	1,441,886.95

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,929,720.91	8,129,424.06
1 至 2 年	14,424.70	
2 至 3 年		27,217,901.62
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,861,691.32
5 年以上	9,906,562.00	44,867.19
小 计	25,850,707.61	45,253,884.19
减：坏账准备	9,862,124.06	18,027,494.55
合 计	15,988,583.55	27,226,389.64

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
北京铭源金丰石油化工产品销售有限公司	9,861,691.32	5 年以上	应收预付款，已停止合作	预计无法收回
合 计	9,861,691.32	——	——	——

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收代付款		27,217,901.62
应收预付款	9,861,691.32	9,861,691.32
应收出口退税	15,925,720.91	8,112,999.36
押金保证金	48,870.68	46,867.19
员工备用金	14,424.70	14,424.70
小 计	25,850,707.61	45,253,884.19
减：坏账准备	9,862,124.06	18,027,494.55

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合 计	15,988,583.55	27,226,389.64

③按坏账计提方法分类列示

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	432.74	8,165,370.49	9,861,691.32	18,027,494.55
2023 年 1 月 1 日余额在本期	432.74	8,165,370.49	9,861,691.32	18,027,494.55
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-8,165,370.49		
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	432.74		9,861,691.32	9,862,124.06

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	18,027,494.55	- 8,165,370.49				9,862,124.06
合 计	18,027,494.55	- 8,165,370.49				9,862,124.06

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
国家税务局	应 收 出 口 退 税	15,925,720.91	1 年 以 内	61.61	

单位名称	款项性质	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
北京铭源金丰石油化工产品销售有限公司	应 收 预付款	9,861,691.32	5 年以上	38.15	9,861,691.32
冯永乐	押 金 保证金	30,890.00	5 年以上	0.12	
余晓琛	员 工 备用金	14,424.70	1 年以内	0.06	432.74
新加坡房屋出租房	押 金 保证金	13,980.68	5 年以上	0.05	
合 计	——	25,846,707.61	——	99.99	9,862,124.06

5、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	7,058,684.53	4,665,534.04
待抵扣进项税	5,376.56	578,007.12
合 计	7,064,061.09	5,243,541.16

6、 固定资产

项 目	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	178,056.37	2,447,357.32	2,625,413.69
2、本期增加金额	60,525.61	713,709.63	774,235.24
（1）购置	60,525.61	713,709.63	774,235.24
3、本期减少金额			
4、期末余额	238,581.98	3,161,066.95	3,399,648.93
二、累计折旧			
1、期初余额	54,690.04	358,519.60	413,209.64
2、本期增加金额	38,831.97	361,645.05	400,477.02
（1）计提	38,831.97	361,645.05	400,477.02
3、本期减少金额			
4、期末余额	93,522.01	720,164.65	813,686.66
三、减值准备			

项 目	电子设备	运输设备	合 计
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	145,059.97	2,440,902.30	2,585,962.27
2、期初账面价值	123,366.33	2,088,837.72	2,212,204.05

7、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	636,487.88	414,583.34	1,051,071.22
2、本期增加金额	550,890.69		550,890.69
3、本期减少金额	116,800.69		116,800.69
（1）处置	116,800.69		116,800.69
4、期末余额	1,070,577.88	414,583.34	1,485,161.22
二、累计折旧			
1、期初余额	461,892.67	50,000.00	511,892.67
2、本期增加金额	243,867.32	25,000.00	268,867.32
（1）计提	243,867.32	25,000.00	268,867.32
3、本期减少金额	38,400.24		38,400.24
（1）处置	38,400.24		38,400.24
4、期末余额	667,359.75	75,000.00	742,359.75
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	403,218.13	339,583.34	742,801.47
2、期初账面价值	174,595.21	364,583.34	539,178.55

8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,410,313.06	352,578.26	1,709,859.83	427,464.96
租赁负债	410,808.59	102,702.15	178,824.34	44,706.09
合 计	1,821,121.65	455,280.41	1,888,684.17	472,171.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	403,218.13	100,804.53	174,595.21	43,648.80
合 计	403,218.13	100,804.53	174,595.21	43,648.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,458,451.28	18,027,494.55
合 计	12,458,451.28	18,027,494.55

9、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	43,057,380.00	43,057,380.00	借款抵押	抵押受限				
合计	43,057,380.00	43,057,380.00						

10、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款本金	39,899,003.00	
抵押借款利息	1,068,560.77	
合 计	40,967,563.77	

11、 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
远期外汇合约：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,395,670.67	
其中：公允价值变动（包括企业自身信用风险引起的）全部计入其当期损益的	1,395,670.67	
合 计	1,395,670.67	

12、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	20,556,975.85	14,542,854.04
合 计	20,556,975.85	14,542,854.04

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
建湖县鸿达阀门管件有限公司	6,427,739.00	经协商后分期支付
合 计	6,427,739.00	——

13、 合同负债

（1） 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,538,848.06	6,820,131.07
合 计	2,538,848.06	6,820,131.07

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	290,900.52	4,542,736.20	4,610,727.35	222,909.37
二、离职后福利—设定提存计划		495,278.56	495,278.56	
合 计	290,900.52	5,038,014.76	5,106,005.91	222,909.37

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	285,380.31	3,380,993.57	3,452,364.84	214,009.04
2、职工福利费		495,620.17	495,620.17	
3、社会保险费		256,451.09	256,451.09	
其中：医疗保险费		233,726.87	233,726.87	
补充医疗保险费		16,395.54	16,395.54	
工伤保险费		6,328.68	6,328.68	
4、住房公积金	5,520.21	407,707.65	404,327.53	8,900.33
5、工会经费和职工教育经费		1,963.72	1,963.72	
合 计	290,900.52	4,542,736.20	4,610,727.35	222,909.37

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		467,299.64	467,299.64	
2、失业保险费		27,978.92	27,978.92	
合 计		495,278.56	495,278.56	

15、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	320,653.88	92,922.72
企业所得税	23,985,675.77	10,861,648.38
个人所得税	9,561.06	10,086.44
城市维护建设税	22,523.21	6,504.59
教育费附加	16,032.70	67,084.66
印花税	120,732.32	5,081.79

项 目	期末余额	期初余额
合 计	24,475,178.94	11,043,328.58

16、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	44,602,540.58	43,571,544.78
合 计	44,602,540.58	43,571,544.78

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂估费用	2,268,147.08	1,237,151.28
应付暂收款	42,334,393.50	42,334,393.50
合 计	44,602,540.58	43,571,544.78

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中设国际商务运输代理有限公司	42,334,393.50	因客户内部人员调整导致合作暂停，客户尚未决定是否要求公司退还预付的合作款
合 计	42,334,393.50	——

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	193,944.25	115,596.86
合 计	193,944.25	115,596.86

18、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	435,616.68	188,492.14
未确认融资费用	-24,808.09	-9,667.80
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	193,944.25	115,596.86
合 计	216,864.34	63,227.48

19、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,861,000.00						73,861,000.00

20、 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	12,395,965.47			12,395,965.47
合 计	12,395,965.47			12,395,965.47

21、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益								
二、将重分类进损益的 其他综合收益	1,682,920.24	1,175,041.77				1,175,041.77		2,857,962.01
其中：外币财务报表折 算差额	1,682,920.24	1,175,041.77				1,175,041.77		2,857,962.01
其他综合收益合计	1,682,920.24	1,175,041.77				1,175,041.77		2,857,962.01

22、 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	5,033,986.26	8,377,872.71		13,411,858.97
合 计	5,033,986.26	8,377,872.71		13,411,858.97

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

23、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	119,465,541.68	87,775,416.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,039.12	1,022.63
调整后期初未分配利润	119,466,580.80	87,776,439.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	105,947,447.59	34,901,324.47
减：提取法定盈余公积	8,377,872.71	3,211,183.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	217,036,155.68	119,466,580.80

24、 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	860,530,496.93	712,066,916.40	367,501,262.42	308,187,247.66
其他业务			69,321.54	14,583.33
合 计	860,530,496.93	712,066,916.40	367,570,583.96	308,201,830.99

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：油服物资出口	860,530,496.93	712,066,916.40
按经营地区分类		
其中：境内	727,119,565.38	593,453,033.37
境外	133,410,931.55	118,613,883.03
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	860,530,496.93	712,066,916.40
合 计	860,530,496.93	712,066,916.40

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,376.60	61,887.96
教育费附加	16,697.58	44,205.69
车船使用税	3,425.00	1,695.00
印花税	424,967.23	198,314.58
合 计	468,466.41	306,103.23

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
代理手续费	5,717,302.23	3,897,720.30
工资薪酬	1,771,635.96	1,485,266.90
业务招待费	1,940,941.87	108,526.43
办公费	160,787.62	12,991.10
其他	687,224.90	147,034.65
合 计	10,277,892.58	5,651,539.38

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,163,163.76	2,325,115.37

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	3,637,243.01	1,451,527.24
中介机构服务费	823,431.49	1,001,014.96
折旧费	704,938.44	435,777.31
差旅费	227,838.75	65,748.69
办公费	37,940.19	9,415.75
其他	570,650.45	358,052.92
合 计	9,165,206.09	5,646,652.24

28、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,545,112.74	57,297.10
利息支出	1,068,560.77	
汇兑损益	-2,140,551.20	1,830,339.34
银行手续费	85,040.38	63,610.78
租赁负债利息费用	20,180.16	9,126.56
合 计	-2,511,882.63	1,845,779.58

29、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	1,073.80	42,279.83
代扣个人所得税手续费返还	1,671.79	1,877.45
合 计	2,745.59	44,157.28

30、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收入		35,554.16
合 计		35,554.16

31、 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
交易性金融负债	-1,395,670.67	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：按公允价值计量的远期外汇掉期合约	-1,395,670.67	
合 计	-1,395,670.67	

32、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-261,249.00	507,878.24
其他应收款坏账损失	8,165,370.49	-1,507,394.98
合 计	7,904,121.49	-999,516.74

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	3,502.29		3,502.29
合 计	3,502.29		3,502.29

34、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼案件执行款清账溢余		3,872,033.65	
其他	1.21	607.01	1.21
合 计	1.21	3,872,640.66	1.21

35、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
供应商开票有误致退税失败金额		748,821.46	
罚款及滞纳金	3,791.65	58,863.73	3,791.65
其他		585.01	
合 计	3,791.65	808,270.20	3,791.65

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,553,312.38	11,938,547.54
递延所得税费用	74,046.37	1,223,371.69
合 计	31,627,358.75	13,161,919.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	137,574,806.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,393,701.59
子公司适用不同税率的影响	-1,315,390.37
调整以前期间所得税的影响	-45,689.81
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	636,079.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,041,342.62
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	31,627,358.75

37、 其他综合收益

详见附注六、21。

38、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	27,199,715.84	13,675,375.25
涉诉的银行存款解冻		9,798,660.88
政府补助	1,073.80	42,279.83
其他	103,227.00	60,752.33
合 计	27,304,016.64	23,577,068.29

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	22,610.98	
付现的费用	12,751,037.75	5,980,835.32
其他	3,791.65	808,270.20
合 计	12,777,440.38	6,789,105.52

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收回企业间有息资金拆借		30,747,995.62
合 计		30,747,995.62

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
远期外汇买入	43,057,380.00	
经营租赁支付的租金	257,183.86	232,276.59
合 计	43,314,563.86	232,276.59

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		40,024,429.00	943,134.77			40,967,563.77
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	178,824.34		550,890.69	257,183.87	61,722.57	410,808.59
合计	178,824.34	40,024,429.00	1,494,025.46	257,183.87	61,722.57	41,378,372.36

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	105,947,447.59	34,901,343.78

项 目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	-7,904,121.49	999,516.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	400,430.15	199,751.51
使用权资产折旧	268,867.32	247,284.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）	-3,502.29	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,395,670.67	
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,493,697.22	2,962,286.40
投资损失（收益以“－”号填列）		-35,554.16
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,890.64	1,223,352.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	57,155.73	
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-73,623,204.82	-48,755,022.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,116,404.22	-31,496,020.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,178,340.50	-39,753,062.42
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	53,096,943.17	13,781,469.34
减：现金的期初余额	13,781,469.34	16,443,110.84
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	39,315,473.83	-2,661,641.50

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	53,096,943.17	13,781,469.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	53,096,943.17	13,781,469.34
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	53,096,943.17	13,781,469.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	43,057,380.00		远期外汇买入金额，使用受限
合计	43,057,380.00		

40、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			59,686,565.85
其中：美元	5,334,899.49	7.0827	37,785,492.62
欧元	2,775,000.00	7.8592	21,809,280.00
新加坡元	17,058.12	5.3772	91,724.92
港元	75.38	0.90622	68.31
其他应收款			13,980.72
其中：新加坡元	2,600.00	5.3772	13,980.72
短期借款			20,469,003.00
其中：美元	2,890,000.00	7.0827	20,469,003.00

(2) 重要的境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
宏辉石油化工（新加坡）有限公司	新加坡	交易主要是用美金结算	否		
宏辉石油化工（香港）有限公司	香港	交易主要是用美金结算	否		

41、 租赁

本集团作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	88,176.94

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州通灿石油化工有限公司	人民币 3,000,000.00	广州市	广州市	贸易	100.00		投资设立
宏辉石油化工（新加坡）有限公司	新加坡元 1,200,000.00	新加坡	新加坡	贸易	100.00		投资设立
宏辉石油化工（香港）有限公司	港币 7,000,000.00	香港	香港	贸易	100.00		投资设立

八、 政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,745.59	44,157.28
合计	2,745.59	44,157.28

计入当期损益的政府补助

九、 金融工具及其风险

与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1） 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、40 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2） 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为固定利率借款合同，折合人民币计价的本金金额合计为 39,899,003.00 元（上期末：0.00 元）。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	40,967,563.77				40,967,563.77
交易性金融负债	1,395,670.67				1,395,670.67
应付账款	20,556,975.85				20,556,975.85
其他应付款	43,571,544.78				43,571,544.78
一年内到期的非流动负债（含利息）	207,891.91	207,891.91			415,783.82
租赁负债（含利息）		109,307.89	118,416.88		227,724.77

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,395,670.67			1,395,670.67
其中：远期外汇合约	1,395,670.67			1,395,670.67

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本集团在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本集团对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

十一、 关联方及关联交易

本公司由郑建丰、余晓琛二人共同实际控制，二人合计持有公司 56.1961%股权。

1、 本公司的子公司情况

详见附注七、在子公司中的权益。

2、 关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,803,568.44	1,779,386.73

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、

内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,955,125.93	50,284,329.06
小 计	32,955,125.93	50,284,329.06
减：坏账准备	988,603.96	1,507,993.70
合 计	31,966,521.97	48,776,335.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	32,955,125.93	100.00	988,603.96	3.00	31,966,521.97
其中：					
账龄组合	32,953,465.64	99.99	988,603.96	3.00	31,964,861.68
合并范围内 关联方组合	1,660.29	0.01			1,660.29
合 计	32,955,125.93	——	988,603.96	——	31,966,521.97

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	50,284,329.06	100.00	1,507,993.70	3.00	48,776,335.36
其中：					
账龄组合	50,266,456.44	99.96	1,507,993.70	3.00	48,758,462.74
合并范围内 关联方组合	17,872.62	0.04			17,872.62
合 计	50,284,329.06	——	1,507,993.70	——	48,776,335.36

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 988,603.96

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	32,955,125.93	988,603.96	3.00
合 计	32,955,125.93	988,603.96	3.00

②组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
宏辉石油化工（新加坡）有限公司	1,660.29		
合 计	1,660.29		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	1,507,993.70	-519,389.74				988,603.96
合 计	1,507,993.70	-519,389.74				988,603.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
RITENG (HONG KONG) CO LIMITED	14,352,547.03		14,352,547.03	43.55	430,576.41
进杰发展有限公司	13,104,079.81		13,104,079.81	39.76	393,122.39
ERON PTE LTD	5,496,838.80		5,496,838.80	16.68	164,905.16
宏辉石油化工（新加坡）有限公司	1,660.29		1,660.29	0.01	
合 计	32,955,125.93		32,955,125.93	100.00	988,603.96

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,441,886.95	

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,339,826.30	16,809,151.37
小 计	23,781,713.25	16,809,151.37
减：坏账准备	9,862,124.06	9,862,124.06
合 计	13,919,589.19	6,947,027.31

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	1,441,886.95	
小 计	1,441,886.95	
减：坏账准备		
合 计	1,441,886.95	

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 441, 886. 95	100. 00			1, 441, 886. 95
其中：					
应收银行机构利息	1, 441, 886. 95	100. 00			1, 441, 886. 95
合 计	1, 441, 886. 95	——		——	1, 441, 886. 95

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,432,820.28	6,916,570.05
1 至 2 年	14,424.70	
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,861,691.32
5 年以上	9,892,581.32	30,890.00
小 计	22,339,826.30	16,809,151.37
减：坏账准备	9,862,124.06	9,862,124.06
合 计	12,477,702.24	6,947,027.31

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
北京铭源金丰石油 化工产品销售有限 公司	9,861,691.32	5 年以 上	应收预付款, 已 停止合作	预计无法收回
合 计	9,861,691.32	——	——	——

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收预付款	9,861,691.32	9,861,691.32
应收出口退税	12,428,820.28	6,900,145.35
押金保证金	34,890.00	32,890.00
员工备用金	14,424.70	14,424.70
小 计	22,339,826.30	16,809,151.37
减: 坏账准备	9,862,124.06	9,862,124.06
合 计	12,477,702.24	6,947,027.31

③按坏账计提方法分类列示

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日 余额	432.74		9,861,691.32	9,862,124.06
2023 年 1 月 1 日 余额在本期	432.74		9,861,691.32	9,862,124.06
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	432.74		9,861,691.32	9,862,124.06

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	9,862,124.06					9,862,124.06
合 计	9,862,124.06					9,862,124.06

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
北京铭源金丰石油化工有限公司产品销售有限公司	应 收 预付款	9,861,691.32	5 年以上	44.14	9,861,691.32
国家税务局	应 收 出口退税	12,428,820.28	1 年以内	55.64	
冯永乐	押 金 保证金	30,890.00	5 年以上	0.14	
余晓琛	员 工 备用金	14,424.70	1 年以内	0.06	432.74
广东联合电子服务股份有限公司粤通卡(粤 A36VE7)押金	押 金 保证金	4,000.00	1 至 2 年	0.02	
合 计	——	22,339,826.30	——	100.00	9,862,124.06

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,010,155.96		15,010,155.96	15,010,155.96		15,010,155.96
合计	15,010,155.96		15,010,155.96	15,010,155.96		15,010,155.96

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宏辉石油化工(新加坡)有限公司	5,949,989.96						5,949,989.96	
宏辉石油化工(香港)有限公司	6,060,166.00						6,060,166.00	
广州通灿石油化工有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	

合计	15,010,155.96					15,010,155.96
----	---------------	--	--	--	--	---------------

4、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	702,557,504.82	573,684,472.59	314,620,304.37	263,521,702.40
合计	702,557,504.82	573,684,472.59	314,620,304.37	263,521,702.40

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：油服物资出口	702,557,504.82	573,684,472.59
按经营地区分类		
其中：境内	702,557,504.82	573,684,472.59
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	702,557,504.82	573,684,472.59
合计	702,557,504.82	573,684,472.59

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,073.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	46,216.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,790.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,671.79	
减：所得税影响额	-12,240.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	32,930.96	

2、净资产收益率及每股收益

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	39.83	1.43	1.43
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	39.82	1.43	1.43

广东宏辉石油化工股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	427,464.96	428,522.25		
非流动资产合计	3,178,847.56	3,179,904.85		
资产总计	288,886,978.81	288,888,036.10		
盈余公积	5,033,968.09	5,033,986.26		
未分配利润	119,465,541.68	119,466,580.80		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	212,439,395.48	212,440,452.77		
所有者权益（或股东权益）合计	212,439,395.48	212,440,452.77		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	288,886,978.81	288,888,036.10		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

主要原因是 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于

在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

影响详见附件一、（一）。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,073.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	46,216.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,790.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,671.79
非经常性损益合计	45,171.43
减：所得税影响数	12,240.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	32,930.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用