

(上接B301版)

合并现金流量表 2023年1—9月			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2023年9月30日止9个月期间	截至2022年9月30日止9个月期间	截至2022年12月31日止12个月期间
经营活动所得现金净额	96,339	59,284	—
投资活动			
资本支出	(108,081)	(82,142)	—
探井支出	(11,980)	(12,243)	—
购买和支付的现金	(3,152)	(6,341)	—
购买以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	—	(1,009)	—
出售以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	6	—	—
购买附属公司、收购人购现金	(72)	(7,641)	—
出售收购取得的现金	661	512	—
出售物业、厂房及设备及其他长期资产所得款项	3,628	238	—
增加或减少为三个月以上的定期存款	(82,201)	(22,071)	—
减少到期日为三个月以上的定期存款	(88,491)	47,491	—
已收利息	6,894	3,489	—
已收股利及投资收益	6,518	8,718	—
支付/收到其他与投资活动有关的现金	(1,487)	202	—
投资活动所用现金净额	(120,462)	(89,911)	—
融资活动			
新增借款	580,906	432,081	—
偿还借款	(460,354)	(332,427)	—
支付利息及股息	(87)	(1,328)	—
分派本公司股利	(80,765)	(65,903)	—
附属公司非控股股东的支付	(6,120)	(8,300)	—
支付利息	(6,945)	(4,496)	—
偿还租赁负债支付的金额	(13,041)	(10,877)	—
支付其他与筹资活动有关的现金	561	1,347	—
支付其他与筹资活动有关的现金	(944)	(2,413)	—
融资活动所得现金净额	56,645	23,877	—
现金及现金等价物净增加	34,282	13,210	—
期初现金及现金等价物	98,438	108,940	—
汇率变动的影响	736	4,788	—
期末的现金及现金等价物	128,468	128,588	—

合并现金流量表附注
2023年1—9月

编制单位:中国石油化工股份有限公司

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计

除税前利润与经营活动所得现金净额调节			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2023年9月30日止9个月期间	截至2022年9月30日止9个月期间	截至2022年12月31日止12个月期间
经营活动	77,671	79,422	—
除税前利润	82,541	82,541	—
折旧、耗气和摊销	77,671	81,549	—
工资和成本津贴	5,153	5,274	—
应占联营公司及合营公司的损益	(6,286)	(11,277)	—
投资收益	(973)	(200)	—
利息收入	(4,811)	(6,553)	—
利息支出	13,667	12,487	—
汇兑及非金融工具损失/(收益)	4,140	(461)	—
出售物业、厂房、设备及其他长期资产(收益)/损失	(1,005)	205	—
资产减值亏损	2,718	2,376	—
信用减值亏损/(转回)	(139)	(139)	—
公允价值变动净收益/净损失	175,363	164,028	—
投资收益及其他综合收益	88,207	(28,933)	—
存货	(28,000)	(77,664)	—
应付款项及其他流动负债	15,461	13,041	—
小计	105,567	73,379	—
已行所得税	(7,648)	(14,136)	—
经营活动所得现金净额	98,339	59,284	—

分部财务信息
2023年1—9月

编制单位:中国石油化工股份有限公司

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计

分部财务信息			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2023年9月30日止9个月期间	截至2022年9月30日止9个月期间	截至2022年12月31日止12个月期间
主营业务收入	—	—	—
勘探及开发	—	—	—
对外销售	138,707	138,870	—
分属期间费用	85,702	92,164	—
小计	214,409	231,034	—
炼油	—	—	—
对外销售	128,742	148,241	—
分属期间费用	1,004,533	1,028,879	—
小计	1,133,272	1,177,120	—
营销及分销	—	—	—
对外销售	1,312,648	1,227,731	—
分属期间费用	14,386	9,886	—
小计	1,327,034	1,237,617	—
化工	—	—	—
对外销售	303,549	342,259	—
分属期间费用	68,623	60,194	—
小计	372,178	402,453	—
本部及其他	—	—	—
对外销售	546,348	562,639	—
分属期间费用	676,817	775,647	—
小计	1,223,165	1,338,286	—
抵销分属期间费用	(1,804,087)	(1,906,770)	—
合并主营业务收入	2,430,404	2,477,710	—
其他经营收入	—	—	—
勘探及开发	4,589	4,476	—
炼油	2,776	2,874	—
营销及分销	33,173	29,882	—
化工	6,389	7,488	—
本部及其他	1,862	1,826	—
合并其他经营收入	49,347	46,812	—
营业收入	2,489,941	2,463,222	—

分部财务信息(续)

分部财务信息(续)			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2023年9月30日止9个月期间	截至2022年9月30日止9个月期间	截至2022年12月31日止12个月期间
勘探及开发	2,942	2,654	—
炼油	6,286	6,460	—
营销及分销	2,176	1,894	—
化工	6,660	3,131	—
本部及其他	4,610	3,743	—
应占联营公司及合营公司的损益合计	6,286	11,277	—
投资收益	—	—	—
勘探及开发	—	—	—
炼油	23	41	—
营销及分销	4	4	—
化工	(276)	(810)	—
本部及其他	622	274	—
分属期间费用	575	200	—
融资成本	(7,275)	(9,941)	—
所得税	77,671	79,422	—

5.3 遵循从中国会计准则和国际财务报告准则的会计政策编制的财务报表之差异(未经审计)

除财务报表中某些项目的分类不同及下述的会计处理方法差异外,本公司遵循从中国会计准则和国际财务报告准则的会计政策编制的财务报表并无重大差异。以下调节表是作为补充资料,而非非基本财务报表的组成部分,也不包括分类、列示及披露事项的差异。该等资料未经过独立审计或审阅,其主要差异如下:

(i) 政府补助

按中国企业会计准则,政府提供的补助,按国家相关文件规定作为「资本公积」处理的,则从其转入计入资本公积。而按国际财务报告准则,与购买固定资产相关的政府补助确认为递延收益,随资产使用而转入当期损益。

(ii) 安全生产费

按中国企业会计准则,按国家规定提取的安全生产费,记入当期损益并在所有者权益中的「专项储备」单独反映,发生与安全生产相关的费用性支出时,直接冲减「专项储备」,使用形成与安全生产有关的固定资产时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,相关资产在以后期间不再计提折旧。而按国际财务报告准则,费用性支出发生于发生时计入损益,资本性支出发生于发生时确认为固定资产,并相应的折旧方法计提折旧。

就按中国企业会计准则计算之净利润和国际财务报告准则计算之本期间利润的重大差异的影响分析如下:

编制单位:中国石油化工股份有限公司			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2023年9月30日止9个月期间	截至2022年9月30日止9个月期间	截至2022年12月31日止12个月期间
按中国企业会计准则编制的财务报表之股东权益	983,498	940,467	—
调整:			
政府补助(i)	38	44	—
安全生产费(ii)	1,202	1,088	—
其他	(9)	(3)	—
按国际财务报告准则编制的财务报表本期净利润	62,991	64,342	—

就按中国企业会计准则计算之股东权益和按国际财务报告准则计算之股东权益的重大差异的影响分析如下:

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	于2023年9月30日	于2022年12月31日	
按中国企业会计准则编制的财务报表之股东权益	983,498	940,467	—
调整:			
政府补助(i)	(977)	(915)	—
按国际财务报告准则编制的财务报表之权益	982,809	939,542	—

5.4 会计政策变更的内容及原因

5.4.1 中国准则和国际财务报告准则的会计政策变更的内容及原因

本公司于2023年度执行了财政部于近期颁布的企业会计准则相关规定及指引:《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

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

本集团对于2022年1月1日至首次执行日之间发生的该项规定的单项交易按照该规定进行了追溯调整。对于2022年1月1日因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本集团按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累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。

(ii) 更正对比较期间财务报表的影响

上述会计政策变更对截至2022年9月30日止9个月期间净利润及2022年年初及年末所有者权益的影响汇总如下:

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	2022年年末所有者权益	2022年年初所有者权益
递延资产和负债相关的递延所得税	62,307	937,153	916,041
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的影响	642	3,304	2,448
调整后的净利润及所有者权益	63,562	940,467	918,489

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	2022年年末所有者权益	2022年年初所有者权益
调整前之净利润及股东权益	38,389	504,877	526,314
递延资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的影响	400	1,760	1,217
调整后的净利润及所有者权益	38,789	506,627	527,531

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

合并资产负债表			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	于2022年12月31日	调整数	于2022年12月31日
非流动资产:			
递延所得税资产	19,962	2,481	22,433
非流动资产合计	1,426,500	2,481	1,427,981
流动资产:			
货币资金	1,948,640	2,481	1,951,121
非流动资产:			
递延所得税负债	8,079	(823)	7,256
非流动资产合计	344,102	(823)	343,279
负债合计	1,011,487		1,010,664
股东权益:			
股本	217,834	175	218,009
未分配利润	323,067	2,719	325,806
归属于母公司股东权益合计	798,577	2,894	798,471
少数股东权益	101,676	414	101,986
股东权益合计	937,153	3,304	940,467
负债和股东权益总计	1,948,640	2,481	1,951,121

母公司资产负债表

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	于2022年12月31日	调整数	于2022年12月31日
非流动资产:			
递延所得税资产	7,737	1,760	9,487
非流动资产合计	914,040	1,760	915,790
流动资产:			
货币资金	1,141,070	1,760	1,142,830
流动资产合计	1,141,070	1,760	1,142,830
负债合计	—	—	—
股本	217,834	175	218,009
未分配利润	100,947	1,675	102,522
股东权益合计	504,877	1,760	506,627
负债和股东权益总计	1,141,070	1,760	1,142,830

上述会计政策变更对截至2022年9月30日止9个月期间合并利润表及母公司利润表各项目的影响汇总如下:

合并利润表			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	调整数	截至2022年9月30日止9个月期间
所得税费用	—	—	—
五、净利润	62,910	642	63,562
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	62,910	642	63,562
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润	66,660	585	67,245
2. 少数股东损益	6,250	67	6,317
七、综合收益总额	—	—	—
归属于母公司股东的综合收益总额	73,379	585	73,964
归属于少数股东的综合收益总额	7,875	57	7,932
(一) 每股收益:			
(1) 基本每股收益(人民币元/股)	0.468	0.006	0.474
(2) 稀释每股收益(人民币元/股)	0.468	0.006	0.474

母公司利润表

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	调整数	截至2022年9月30日止9个月期间
所得税费用	6,688	(400)	6,288
四、净利润	38,389	400	38,789
(一) 按经营持续性分类	38,389	400	38,789
六、综合收益总额	43,132	400	43,532

5.4.2 国际准则会计政策变更的内容及原因

(a) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定

国际会计准则理事会《国际会计准则》第12号进行了修订,原则编第15段和第24段中关于递延所得税修改为“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”,因此,本集团需要就这些交易产生的暂时性差异确认递延所得税资产和递延所得税负债。修订于2023年1月1日或之后开始的年度报告期开始生效,允许提前适用。本集团将修订适用于所有最早开始较期间开始并或之后发生的交易,任何累影响数应在日期确认对留存收益及其他相关财务报表项目的影响。

(b) 变更对比较期间财务报表的影响

上述会计政策变更对截至2022年9月30日止9个月期间利润表及2022年年初及年末所有者权益的影响汇总如下:

单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	2022年年末权益	2022年年初权益
调整前之本期间净利润及权益	63,700	938,238	919,074
单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的影响	642	3,304	2,448
调整后的净利润及所有者权益	64,342	939,542	917,522

上述会计政策变更对截至2022年9月30日止9个月期间合并资产负债表各项目的影响汇总如下:

合并综合收益表			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	调整数	截至2022年9月30日止9个月期间
除税前利润	79,422	—	79,422
所得税费用	(15,722)	642	(15,080)
本期净利润	63,700	642	64,342
归属于:			
本公司股东	57,284	585	57,869
非控股股东的权益	6,416	57	6,473
本期净利润	63,700	642	64,342
每股净利润:			
基本每股收益(人民币元/股)	0.473	0.006	0.478
稀释每股收益(人民币元/股)	0.473	0.006	0.478

上述会计政策变更对截至2022年9月30日止9个月期间合并综合收益表各项目的影响汇总如下:

合并资产负债表			
单位:百万元 币种:人民币 审计类型:未经审计			
项目	截至2022年9月30日止9个月期间	调整数	截至2022年9月30日止9个月期间
非流动资产:			
综合收益总额	82,106	642	82,677
流动资产:			
货币资金	73,984	585	74,579
非流动资产:			
递延所得税负债	8,041	(823)	7,218