

中国石油天然气集团公司

2014 年度报告

重要提示

中国石油天然气集团公司承诺本报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对真实性、准确性、完整性承担法律责任。

(本页无正文，为《中国石油天然气集团公司 2014 年年度财务报告》
盖章页)



发行人：中国石油天然气集团公司

日期：2015 年 4 月 29 日

目录

释义.....	5
第一章 报告期内企业主要情况.....	6
第二章 财务报告.....	9

释义

在本报告中，除文义另有所指外，下列词语具有以下涵义：

“本公司/公司/发行人”	指	中国石油天然气集团公司
中国石油股份	指	中国石油天然气股份有限公司
中期票据	指	具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，约定在一定期限内还本付息的有价证券
中央国债登记公司	指	中央国债登记结算有限责任公司
上海清算所	指	银行间市场清算所股份有限公司
人民银行	指	中国人民银行
交易商协会	指	中国银行间市场交易商协会
银行间市场	指	全国银行间债券市场
债务融资工具管理办法	指	中国人民银行颁布的《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》
节假日	指	国家规定的法定节假日和休息日
工作日	指	中国的商业银行的对公营业日（不包括节假日）
元	指	人民币元

第一章 报告期内企业主要情况

一、企业基本情况

1、中文名称：中国石油天然气集团公司（简称“中国石油集团”）

2、英文名称：CHINA NATIONAL PETROLEUM CORPORATION(缩写“CNPC”)

3、注册资本：人民币 37,986,346 万元

4、法定代表人：周吉平

5、注册地址：北京市西城区六铺炕

办公地址及邮政编码：北京市东城区东直门北大街 9 号

公司网址：www.cnpc.com.cn

电子邮箱：master@cnpc.com.cn

6、债务融资工具相关业务联系人：马特

联系地址：北京市东城区东直门北大街 9 号

电话：010-59986993

传真：010-62094620

电子信箱：mate@cnpc.com.cn

二、募集资金使用情况

债券名称	存续金额	发行日期	到期日
10中石油 MTN01	200	2010-4-28	2015-4-29
10中石油 MTN02	50	2010-5-20	2017-5-21
10中石油 MTN03	150	2010-6-7	2015-6-8
11中石油 MTN02	100	2011-3-23	2016-3-24
12中石油 MTN01	200	2012-5-16	2017-5-17
12中石油 MTN02	200	2012-7-18	2016-7-19
12中石油 MTN03	200	2012-8-10	2016-8-13
12中石油 MTN04	200	2012-9-10	2018-9-11
13中石油 MTN01	200	2013-2-22	2018-2-22
13中石油 MTN02	200	2013-3-25	2018-3-25
13中石油 MTN03	200	2013-4-24	2019-4-24

(公司应按债项逐一披露以下募集资金使用情况:)

1、2010 第一期中期票据

2010 年第一期中期票据募集资金 200 亿元,已全部使用完毕,全部用于补充本公司的营运资金,用途未发生变更,合法合规。

2、2010 第二期中期票据

2010 年第二期中期票据募集资金 50 亿元,已全部使用完毕,全部用于补充本公司的营运资金,用途未发生变更,合法合规。

3、2010 第三期中期票据

2010 年第三期中期票据募集资金 150 亿元,已全部使用完毕,全部用于补充本公司的营运资金,用途未发生变更,合法合规。

4、2011 第二期中期票据

2011 第二期中期票据募集资金 100 亿元,已全部使用完毕,

全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

5、2012 第一期中期票据

2012 第一期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

6、2012 第二期中期票据

2012 第二期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

7、2012 第三期中期票据

2012 第三期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

8、2012 第四期中期票据

2012 第四期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

9、2013 第一期中期票据

2013 第一期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

10、2013 第二期中期票据

2013 第二期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

11、2013 第三期中期票据

2013 第三期中期票据募集资金 200 亿元，已全部使用完毕，全部用于补充本公司的营运资金，用途未发生变更，合法合规。

第二章 财务报告

中国石油天然气集团公司
审计报告及财务报表
2014年度



审计报告及财务报表
2014 年度

内容	页码
审计报告	1-2
合并资产负债表和资产负债表	3-4
合并利润表和利润表	5
合并现金流量表和现金流量表	6-7
合并所有者权益变动表和所有者权益变动表	8-11
合并财务报表附注	12-67

审计报告

信会师报字[2015]第 123576 号



中国石油天然气集团公司：

我们审计了后附的中国石油天然气集团公司（以下简称“贵公司”）合并及公司财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2014 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和现金流量。

四、使用限制

本财务报表仅供贵公司境内发行债券使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：林 榛



中国注册会计师：高 飞



中国·上海

二〇一五年四月十日

中国石油天然气集团公司
合并及公司资产负债表
2014年度
(金额单位为人民币百万元)

资产		2014年	2013年	2014年	2013年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
流动资产					
货币资金	8	312,080	322,375	260,296	319,039
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9	15,889	8,423	---	2,376
应收票据	10	15,338	17,203	---	---
应收款项	11	119,799	136,057	7	3,593
预付款项	12	155,803	78,406	112,964	30,488
应收利息		2,973	3,755	2,297	2,768
其他应收款	13	55,429	48,537	320,079	283,839
买入返售金融资产	14	23,681	11,205	---	---
存货	15	278,020	360,221	---	---
一年内到期的非流动资产		587	576	---	---
其他流动资产	16	59,327	54,997	4,831	5,129
流动资产合计		1,038,926	1,041,755	700,474	647,232
非流动资产					
发放贷款及垫款	17	103,093	93,830	---	---
可供出售金融资产	18	112,216	97,774	11,618	13,612
持有至到期投资	19	105,425	128,811	53,209	62,890
长期应收款		67,903	42,352	---	---
长期股权投资	20	136,433	131,601	819,115	765,269
投资性房地产		983	920	---	---
固定资产	21	832,751	766,656	9,489	9,541
油气资产	22	962,971	869,697	---	---
在建工程	23	367,628	395,386	1,423	2,622
工程物资		6,217	6,940	29	29
无形资产	24	82,618	76,925	714	282
开发支出		1,101	859	---	---
商誉	25	7,911	7,930	---	---
长期待摊费用		39,937	38,954	---	---
递延所得税资产	26	22,111	15,884	---	---
其他非流动资产	27	50,147	43,034	35,904	33,304
非流动资产合计		2,899,445	2,717,553	931,501	887,549
资产总计		3,938,371	3,759,308	1,631,975	1,534,781

第3页至第67页为合并及公司财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中国石油天然气集团公司
合并及公司资产负债表
2014年度

(金额单位为人民币百万元)
(续)

负债及所有者权益	附注	2014年	2013年	2014年	2013年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
流动负债					
短期借款	28	109,804	103,613	26,160	10,779
吸收存款及同业存放	29	204,144	158,043	---	---
拆入资金	30	47,319	59,734	---	---
应付票据	31	17,584	7,969	---	---
应付账款	32	356,835	407,048	3,298	552
预收款项	33	83,495	86,043	7	7
应付职工薪酬	34	21,306	20,045	6,636	6,770
应交税费	35	62,838	85,804	77	126
应付利息		13,081	13,826	8,655	9,425
其他应付款	36	111,929	93,152	174,871	183,164
一年内到期的非流动负债	37	43,114	68,191	19,997	49,979
其他流动负债	38	42,499	28,134	---	---
流动负债合计		1,113,948	1,131,602	239,701	260,802
非流动负债					
长期借款	39	13,324	13,730	1,725	2,369
应付债券	40	389,758	410,559	269,466	289,363
长期应付款		7,633	7,724	---	---
长期应付职工薪酬	34	113	44	---	---
专项应付款		1,523	1,650	---	---
预计负债	41	114,241	99,533	---	---
递延所得税负债	42	24,008	20,673	856	767
其他非流动负债	43	18,414	16,768	---	---
非流动负债合计		569,014	570,681	272,047	292,499
负债合计		1,682,962	1,702,283	511,748	553,301
所有者权益					
实收资本	44	468,145	431,514	467,931	431,301
其他权益工具		109,541	30,485	109,541	30,484
资本公积	45	264,357	264,221	171,725	171,872
其他综合收益		(33,638)	(28,303)	2,769	2,081
专项储备		29,894	29,559	18,827	19,719
盈余公积	46	1,114,850	1,035,603	331,290	305,545
一般风险准备		7,072	5,453	---	---
未分配利润		18,144	20,478	18,144	20,478
归属于母公司所有者权益		1,978,365	1,789,010	1,120,227	981,480
少数股东权益		277,044	268,015	---	---
所有者权益合计		2,255,409	2,057,025	1,120,227	981,480
负债及所有者权益总计		3,938,371	3,759,308	1,631,975	1,534,781

中国石油天然气集团公司

合并及公司利润表

2014年度

(金额单位为人民币百万元)

项目	附注	2014年	2013年	2014年	2013年
		合并	合并	公司	公司
营业收入	47	2,729,956	2,759,303	5,979	7,933
减：营业成本	47	2,085,699	2,101,254	6,294	8,675
营业税金及附加	48	237,756	249,723	13	11
销售费用	49	73,362	72,351	---	---
管理费用	50	114,586	122,551	8,292	9,159
财务费用	51	23,122	23,829	9,979	16,643
资产减值损失	52	19,454	18,866	619	3
勘探费用		23,897	27,185	---	---
加：公允价值变动收益		49	(45)	(26)	26
投资收益	53	18,522	17,446	71,594	66,013
汇兑收益		141	345	---	---
营业利润		170,792	161,290	52,350	39,481
加：营业外收入	54	17,983	45,423	77	199
减：营业外支出	55	15,365	18,686	6,704	5,777
利润总额		173,410	188,027	45,723	33,903
减：所得税费用	56	49,565	47,219	18	---
净利润		123,845	140,808	45,705	33,903
归属于：					
母公司所有者		100,798	113,775	45,705	33,903
少数股东		23,047	27,033	---	---
其他综合(损失)/收益	57	(8,002)	(18,803)	688	(1,137)
综合收益总额		115,843	122,005	46,393	32,766
归属于：					
母公司所有者		95,463	98,699	46,393	32,766
少数股东		20,380	23,306	---	---

中国石油天然气集团公司

合并及公司现金流量表

2014年度

(金额单位为人民币百万)

项目	附注	2014年 合并	2013年 合并	2014年 公司	2013年 公司
经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,222,683	3,161,073	10,140	6,673
客户存款和同业存放款项净增加额		45,569	59,359	---	---
向其他金融机构拆入资金净增加额		(13,304)	30,294	---	---
收取利息、手续费及佣金的现金		16,838	17,414	---	---
收到的税费返还		13,104	12,664	---	---
收到其他与经营活动有关的现金		16,307	24,525	759,177	833,630
经营活动现金流入小计		3,301,197	3,305,329	769,317	840,303
购买商品、接受劳务支付的现金		2,150,160	2,108,575	8,738	2,253
客户贷款及垫款净增加额		9,629	42,446	---	---
存放中央银行和同业款项净增加额		(6,594)	40,477	---	---
支付利息、手续费及佣金的现金		5,709	3,969	---	---
支付给职工以及为职工支付的现金		224,746	219,457	742	640
支付的各项税费		454,216	445,423	245	23
支付其他与经营活动有关的现金		116,262	142,435	884,698	882,650
经营活动现金流出小计		2,954,128	3,002,782	894,423	885,566
经营活动产生的现金流量净额	60	347,069	302,547	(125,106)	(45,263)
投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		150,469	114,964	253,746	207,780
取得投资收益所收到的现金		27,108	21,854	72,761	70,146
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		603	44,399	352	397
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		7	---	---	---
收到其他与投资活动有关的现金		644	649	626	778
投资活动现金流入小计		178,831	181,866	327,485	279,101
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		379,949	424,768	420	672
投资支付的现金		169,096	136,092	309,330	222,134
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		---	121	---	---
支付其他与投资活动有关的现金		183	147	291	518
投资活动现金流出小计		549,228	561,128	310,041	223,324
投资活动产生的现金流量净额		(370,397)	(379,262)	17,444	55,777

中国石油天然气集团公司

合并及公司现金流量表

2014年度

(金额单位为人民币百万元)

(续)

项目	附注	2014年 合并	2013年 合并	2014年 公司	2013年 公司
筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		117,960	92,235	115,710	64,458
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,144	27,777	---	---
取得借款收到的现金		622,798	678,026	82,999	105,362
发行债券收到的现金		18,248	12,164	---	---
收到其他与筹资活动有关的现金		6,194	10,810	---	---
筹资活动现金流入小计		765,200	793,235	198,709	169,820
偿还债务支付的现金		676,291	656,202	106,373	112,417
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,404	49,567	43,441	34,670
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,921	13,509	---	---
支付其他与筹资活动有关的现金		1,977	1,716	53	179
筹资活动现金流出小计		742,672	707,485	149,867	147,266
筹资活动产生的现金流量净额		22,528	85,750	48,842	22,554
汇率变动对现金及现金等价物的影响		804	(5,640)	42	344
现金及现金等价物净减少/(增加)额		4	3,395	(58,778)	33,412
加：年初现金及现金等价物余额		241,530	238,135	319,039	285,627
年末现金及现金等价物余额		241,534	241,530	260,261	319,039

中国石油天然气集团公司
合并所有者权益变动表
2014年12月31日
(金额单位为人民币百万元)

归属于母公司所有者权益

项目	实收资本	其他权益 工具	资本公积	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	少数股东 权益	所有者权益 合计
2014年1月1日余额	431,514	30,485	264,221	(28,303)	29,559	1,035,603	5,453	20,478	268,015	2,057,025
2014年度增减变动额										
综合收益总额	---	---	---	(5,335)	---	---	---	100,798	20,380	115,843
所有者投入和减少资本	36,631	79,056	136	---	---	---	---	---	4,736	120,559
专项储备	---	---	---	---	335	---	---	---	194	529
本期提取	---	---	---	---	8,944	---	---	---	1,341	10,285
本期使用	---	---	---	---	(8,609)	---	---	---	(1,147)	(9,756)
利润分配	---	---	---	---	---	79,247	1,619	(103,132)	(16,281)	(38,547)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	79,247	---	(79,247)	---	---
提取一般风险准备	---	---	---	---	---	---	1,619	(1,619)	---	---
对所有者的分配	---	---	---	---	---	---	---	(23,175)	(16,279)	(39,454)
其他	---	---	---	---	---	---	---	909	(2)	907
2014年12月31日余额	468,145	109,541	264,357	(33,638)	29,894	1,114,850	7,072	18,144	277,044	2,255,409

中国石油天然气集团公司
合并所有者权益变动表
2014年12月31日
(金额单位为人民币百万元)
(续)



归属于母公司所有者权益

项目	实收资本	其他权益 工具	资本公积	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	少数股东 权益	所有者权益 合计
2013年1月1日余额	397,540	---	263,471	(13,227)	31,179	942,093	2,393	15,498	227,873	1,866,820
2013年度增减变动额										
综合收益总额	---	---	---	(15,076)	---	---	---	113,775	23,306	122,005
所有者投入和减少资本	33,974	30,485	750	---	---	---	---	---	29,352	94,561
专项储备	---	---	---	---	(1,620)	---	---	---	8	(1,612)
本期提取	---	---	---	---	8,440	---	---	---	1,205	9,645
本期使用	---	---	---	---	(10,060)	---	---	---	(1,197)	(11,257)
利润分配	---	---	---	---	---	93,510	3,060	(108,795)	(12,524)	(24,749)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	93,510	---	(93,510)	---	---
提取一般风险准备	---	---	---	---	---	---	3,060	(3,060)	---	---
对所有者的分配	---	---	---	---	---	---	---	(15,498)	(12,647)	(28,145)
其他	---	---	---	---	---	---	---	3,273	123	3,396
2013年12月31日余额	431,514	30,485	264,221	(28,303)	29,559	1,035,603	5,453	20,478	268,015	2,057,025

中国石油天然气集团公司
 公司所有者权益变动表
 2014年12月31日
 (金额单位为人民币百万元)

项目	实收资本	其他权益 工具	资本公积	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
2014年1月1日余额	431,301	30,484	171,872	2,081	19,719	305,545	---	20,478	981,480
2014年度增减变动额									
综合收益总额	---	---	---	688	---	---	---	45,705	46,393
所有者投入和减少资本	36,630	79,057	(147)	---	---	---	---	---	115,540
专项储备	---	---	---	---	(892)	---	---	---	(892)
本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---
本期使用	---	---	---	---	(892)	---	---	---	(892)
利润分配	---	---	---	---	---	25,745	---	(48,039)	(22,294)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	25,745	---	(25,745)	---
提取一般风险准备	---	---	---	---	---	---	---	---	---
对所有者的分配	---	---	---	---	---	---	---	(23,175)	(23,175)
其他	---	---	---	---	---	---	---	881	881
2014年12月31日余额	467,931	109,541	171,725	2,769	18,827	331,290	---	18,144	1,120,227

中国石油天然气集团公司
 所有者权益变动表
 2014年12月31日
 (金额单位为人民币百万元)
 (续)

项目	实收资本	其他权益 工具	资本公积	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
2013年1月1日余额	397,327	---	171,582	3,218	20,697	291,262	---	15,499	899,585
2013年度增减变动额									
综合收益总额	---	---	---	(1,137)	---	---	---	33,903	32,766
所有者投入和减少资本	33,974	30,484	290	---	---	---	---	---	64,748
专项储备	---	---	---	---	(978)	---	---	---	(978)
本期提取	---	---	---	---	---	---	---	---	---
本期使用	---	---	---	---	(978)	---	---	---	(978)
利润分配	---	---	---	---	---	14,283	---	(28,924)	(14,641)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	14,283	---	(14,283)	---
提取一般风险准备	---	---	---	---	---	---	---	---	---
对所有者的分配	---	---	---	---	---	---	---	(15,498)	(15,498)
其他	---	---	---	---	---	---	---	857	857
2013年12月31日余额	431,301	30,484	171,872	2,081	19,719	305,545	---	20,478	981,480

1 公司简介

中国石油天然气集团公司(“本公司”)是于1998年7月21日经中华人民共和国(“中国”)国务院批准,在原中国石油天然气总公司的基础上组建并由国家出资设立的国有中央企业。本公司于1998年7月24日完成变更登记,并获得国家工商总局颁发的营业执照。企业法人营业执照注册号:1000001001043,注册资本为人民币3,799亿元。本公司法人代表为周吉平。本公司及其子公司统称为本集团。

本集团于1999年2月将核心业务及相关资产和负债进行重组,并由本集团作为独家发起人,以发起方式注册成立中国石油天然气股份有限公司(“中油股份公司”)。2000年4月6日、4月7日和2007年11月5日,中油股份公司分别在美国、香港和上海上市。

本集团主要业务包括:

- (1) 原油及天然气的勘探、开发、生产和销售;
- (2) 原油及石油产品的炼制,基本及衍生化工产品、其他化工产品的生产和销售;
- (3) 炼油产品的销售以及贸易业务;
- (4) 天然气、原油和成品油的输送及天然气的销售;
- (5) 原油、天然气、成品油和石油化工等产品的进出口贸易;
- (6) 石油工程技术服务、石油工程建设和石油装备制造;
- (7) 银行、金融服务等。

本集团主要子公司的情况详见附注7(2)。

2 编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

3 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。

4 重要会计政策和会计估计

(1) 会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 记账本位币

本公司及绝大多数子公司的记账本位币为人民币。本集团合并财务报表以人民币列示。

(3) 计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外, 一般采用历史成本计量。

(4) 企业合并的会计处理方法

本公司对合并成本(购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值)大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉(参见附注 4 (17)); 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

为企业合并发行的股票或债券支付的手续费、佣金等费用, 计入所发行证券的初始计量金额。购买方为进行企业合并发生的其他各项直接相关费用计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。购买日, 是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方为进行企业合并发生的成本计入合并成本。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司均纳入合并财务报表。控制, 是指有权决定一个企业的财务和经营政策, 并能据以从该企业的经营活动中获取利益。本公司在确定能否对被投资单位实施控制时, 考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。子公司的财务报表在被本公司控制期间纳入合并范围。

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。非同一控制下企业合并编制合并报表时, 在子公司个别报表的基础上按照购买日可辨认净资产公允价值进行调整。

编制合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部往来余额、交易和未实现损益的影响。子公司所有者权益或净利润中不属于母公司的份额, 作为少数股东权益在合并资产负债表的所有者权益或合并利润表的净利润和综合收益总额项目下单独列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以控制为基础确定合并范围, 所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资后, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本集团的会计政策和会计期间保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

在报告期内因合并增加的子公司或业务, 则该子公司或业务合并日或购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内因处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量表纳入合并现金流量表。

因购买少数股权新取得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。

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中资本公积的股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(6) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金, 指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物, 是指持有的期限短(一般是指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。

(7) 外币业务和外币报表折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币记账。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 已在交易日按当日即期汇率折算为人民币, 资产负债表日不改变人民币金额, 不产生汇兑差额; 以公允价值计量的非货币性项目, 按照期末即期汇率将期末公允价值折算为人民币, 该金额与原人民币金额的差额计入当期损益。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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, 所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生

日即期汇率的近似汇率进行折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在所有者权益中以单独项目列示。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即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

(8) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(a) 金融工具的分类

按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的, 将其划分为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债; 贷款及应收款项; 可供出售金融资产; 持有至到期投资和其他金融负债等。

(b) 金融工具的确认依据和计量方法

(i) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(ii) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、应收票据、其他应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(iii) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

(iv) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(v) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。本集团的其他金融负债包括应付账款、借款及应付债券等。

(c) 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (i) 所转移金融资产的账面价值;
- (ii) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (i) 终止确认部分的账面价值;
- (ii) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

(d) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

(e) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

参见附注4(29)公允价值计量。

(f) 金融资产减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

(i) 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 就认定其已发生减值, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回。

(ii) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当没有合理的预期能够收回该金融资产时, 应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本集团将根据实际情况, 核销该金融资产的整体或部分。

(iii) 应收款项坏账准备

① 坏账准备的计提方法

本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 期末按单项测试计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

② 坏账损失的确认标准

- a) 债务人被依法宣告破产、撤销, 其清算财产不足清偿的;
- b) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡, 其财产或者遗产不足清偿的;
- c) 涉及诉讼的应收款项, 如已生效的人民法院判决书(或裁定书)判定(或裁定)败诉的, 或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的;
- d) 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产, 损失巨大, 在三年内以其财产(包括保险款等)确实无法清偿应收款项的。

(g) 委托贷款

(i) 委托贷款的计价和利息确认方法

委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息, 计入投资收益。如计提的利息到期不能收回, 则停止计提利息并冲回已计提利息。

(ii) 委托贷款减值准备的确认标准和计提方法

本集团于期末对委托贷款进行全面检查, 如有迹象表明委托贷款发生减值, 将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记的金额计入当期损益。

(9) 存货

存货包分为材料、自制半成品及在产品、库存商品(产成品)、建造合同形成的资产、发出商品及其他, 按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本主要按加权平均法核算。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以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确定。

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

(10) 长期股权投资

(a) 投资成本的确定

同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。

非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(b) 后续计量及损益确认

(i) 成本法核算的长期股权投资

对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(ii) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。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差额, 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差额, 计入当期损益。

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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础, 并按照本集团的会计政策及会计期间, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间, 被投资单位编制合并财务报表的, 以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于资产减值损失的, 全额确认。

在确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 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盈利的, 在扣除未确认的亏损分担额后, 按与上述相反的顺序处理, 减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值, 同时确认投资收益。

(iii) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资, 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, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

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

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(c) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本集团的联营企业。

(d) 减值测试方法及减值准备计提方法

于期末对长期股权投资进行检查, 按其可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提, 以后会计期间不得转回。

对无市价的长期股权投资, 存在下列迹象之一的, 表明该长期股权投资可能发生了减值:

- (i) 影响被投资单位经营的政治或法律环境发生变化, 如税收、贸易等法规的颁布或修订, 可能导致被投资单位出现巨额亏损;
- (ii) 被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时而使市场的需求发生变化, 导致被投资单位财务状况发生严重恶化;
- (iii) 被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化, 被投资单位已失去竞争能力, 导致财务状况发生严重恶化, 如进行清理整顿、清算等;

(iv) 证据表明该项投资实质上已不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(11) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋及建筑物。购置或新建的投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对房屋及建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

(12) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备及设施、运输工具以及其他设备。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧一般采用年限平均法, 特殊装置、设备采用工作量法, 并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。已提足折旧仍继续使用的固定资产及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地不再计提折旧。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8至40年	0至5	2.4至12.5
机器设备及设施	4至30年	0至5	3.2至25
运输工具	4至14年	0至5	6.8至25
其他设备	5至12年	0至5	7.9至20

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

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

(13) 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施, 以及产品分成合同中成本回收直接依赖于油气储量的其他设施。

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化, 按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

中国国土资源部依据有关部门批准的储量报告向申请人颁发采矿许可证。

未探明矿区权益不计提折耗, 除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。单位产量率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额; 未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时, 账面价值减记至公允价值。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产、油气资产等并开始计提折旧折耗。

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出, 钻井勘探支出的资本化采用成果法。油气勘探支出中的钻井勘探支出在完井后, 确定该井发现了探明经济可采储量的, 将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本。确定该井未发现探明经济可采储量的, 将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。确定部分井段发现了探明经济可采储量的, 将发现探明经济可采储量的有效井段的钻井勘探支出结转为井及相关设施成本, 无效井段钻井勘探累计支出转入当期损益。未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的, 在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量, 如果该井已发现足够数量的储量, 但要确定其是否属于探明经济可采储量, 还需要实施进一步的勘探活动, 并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施, 则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化, 否则计入当期损益。

钻井勘探支出已费用化的探井又发现了探明经济可采储量的, 已费用化的钻井勘探支出不作调整, 重新钻探和完井发生的支出予以资本化。探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利

能够得到延期), 通过地球科学和工程数据的分析, 采用确定性评估或概率性评估, 以现有经济、作业和政府管制条件, 可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

(15) 无形资产

无形资产包括专利权及商标权、土地使用权、经营特许权、电脑软件、非专利技术以及其他无形资产, 以成本计量。

土地使用权采用直线法按 30-50 年摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

专利权、非专利技术及其他无形资产按实际支付的价款入账, 并根据各项预计可使用年限以直线法进行摊销。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。对使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间不需要摊销; 如期末重新复核后仍为不确定的, 在每个会计期间进行减值测试。

(16) 研究与开发

研究支出作为一项费用确认入账; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:

- (a) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (b) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (c) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- (d) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (e) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(17) 商誉

商誉为企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

在财务报表中单独列示的商誉至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括预付经营租赁费用及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

投资性房地产、固定资产、除未探明矿区权益外的油气资产、使用寿命有限的无形资产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。

对于未探明矿区权益, 每年进行一次减值测试。单个矿区取得成本较大的, 以单个矿区为基础进行减值测试, 并确定未探明矿区权益减值金额。单个矿区取得成本较小且与其他相邻矿区具有相同或类似地质构造特征或储层条件的, 按照若干具有相同或类似地质构造特征或储层条件的相邻矿区所组成的矿区组进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

(20) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态的购建资产的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建或生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(21) 职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。主要包括: 短期薪酬、辞退福利和离职后福利。

(a) 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

为职工支付的卫生保健、生活补贴、内设福利部门支出、困难补助、离退休统筹外费用、物业取暖费及其他福利支出计入职工福利费。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。

(b) 辞退福利

在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, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

(c) 离职后福利 - 设定提存计划

按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

本集团建立企业年金, 企业年金资金由公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额的 5% 提取, 从成本中列支, 个人缴费部分按职工本人当年基本养老保险缴费基数的 1% 缴纳, 由本集团在职工工资中代扣代缴。

(22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债, 同时计入相关油气资产的原价, 金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。这部分价值作为油气资产成本的一部分进行折耗, 在油气资产的使用寿命内, 油气资产弃置义务采用实际利率法确定各期间应承担的利息费用。

不符合预计负债确认条件的, 在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

(23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;

本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(24) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品、提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

(a) 销售商品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并不再对该产品实施继续管理和控制, 与交易相关的经济利益能够流入本集团, 相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(b) 提供劳务

本集团对外提供劳务, 按照完工百分比确认收入。本集团确认完工进度的方法包括: (i) 已完工作的测量; (ii) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例; (iii) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

(c) 让渡资产使用权

利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。经营租赁取得的租金收入按直线法在租赁期间内摊销。

(25) 建造合同

建造合同的结果能够可靠估计的,于资产负债表日按完工进度确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果不能可靠地估计的,合同收入按照已产生并能够收回的合同成本为限予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用。合同预计总成本将超过合同预计总收入时,将预计损失确认为当期费用。合同成本能够部分收回的,合同收入根据可收回的合同成本加以确认,实际发生的合同成本全部确认为当期营业成本。如果合同成本不可能收回的,应在发生时立即确认为合同费用,不确认收入。

(26) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,其他的租赁为经营租赁。

(a) 融资租赁

本集团作为承租人,在租赁期开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。本集团采用实际利率法确认当期的融资费用。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。对于无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人,在租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收款的入账价值,同时记录未担保余值;最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之间的差额确认为未实现融资收益。本集团采用实际利率法确认当期的租赁收入。

(b) 经营租赁

本集团作为承租人,租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

本集团作为出租人,出租的资产仍作为本集团资产反映,租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

(27) 利润分配

本集团根据中国国务院国有资产监督管理委员会的要求上交国有资本收益。

(28) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中, 国家相关文件规定作为资本公积处理的, 也属于资本性投入的性质, 不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件, 并能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助, 本集团将其确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补助, 如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的, 本集团将其确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的, 则直接计入当期损益。

(29) 公允价值计量

以公允价值计量相关资产或负债时, 基于如下假设:

- (a) 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易, 是在当前市场条件下的有序交易;
- (b) 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的, 假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;
- (c) 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值, 只有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, 才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

(30) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (i) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (ii) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (iii) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 本集团将其合并为一个经营分部。

(31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的主要风险:

(a) 对原油和天然气储量的估计

原油和天然气储量对于本集团投资决策程序至关重要, 同时也是测试减值准备的重要因素。探明原油和天然气储量的变化, 尤其是探明已开发储量, 将影响计入利润表的与油气生产活动相关资产的产量法折旧、折耗和摊销。探明已开发储量的减少将增加折旧、折耗和摊销金额。探明储量的估计需根据新情况的变化向上或向下作出调整, 比如开发和生产活动的新情况或者经济因素的变化, 包括产品价格、合同期限、技术进步或开发方案等。

(b) 固定资产和油气资产的减值估计

由于事件的发生或环境的变化使资产账面价值可能无法回收时, 需对固定资产和油气资产进行减值测试。确定资产是否减值及减值金额的大小包含管理层的估计和判断, 比如未来原油价格、炼油产品和化工产品的价格、生产情况等。减值准备的测试和计算是基于与本集团的经营计划一致的假设而做出的, 如果某些假设没有变化或未来发生了有利的变化, 可能没有必要计提资产减值; 同时, 不利的变化发生时, 则可能导致资产发生减值。

(c) 对资产弃置义务的估计

油气资产弃置义务的确认是针对油气资产未来的弃置支出, 其金额等于预计未来支出的现值。对预计未来支出的估计是基于当地现有条件和相关要求之下做出的, 包括法律要求、技术和价格水平等。除了这些因素外, 对油气资产经济寿命的估计也会影响预计未来支出的现值。上述任何估计的变化将在油气资产的剩余可使用年限内影响本集团的经营成果和财务状况。

5 会计政策、会计估计变更、差错更正的说明

(1) 报告期会计政策变更

(a) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的八项准则

本集团于 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》(修订) 等八项准则, 并按照相关准则中的衔接规定进行追溯调整, 同时对比较报表财务数据进行了重新列报。

(b) 本集团采用上述企业会计准则的主要影响如下:

(i) 长期股权投资

《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的修订涉及核算范围及一些确认计量方面的规定。同时原披露要求已在《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》中一并考虑。本集团已重新评估了修订后准则对本集团的影响。该准则的修订对本集团财务报表(包括当期及比较期间)未产生重大影响。

本集团对比较报表的列报进行了相应调整。

(ii) 职工薪酬

本集团根据《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》有关短期薪酬、辞退福利和离职后福利的分类、确认和计量等会计处理要求, 对现有的职工薪酬进行了重新梳理, 变更了相关会计政策, 采用该准则对本集团财务状况和经营成果未产生重大影响。本集团对比较报表的列报进行了相应调整。

(iii) 财务报表列报

根据《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》的要求, 本集团修改了财务报表中的列报, 包括将利润表中其他综合收益项目分别以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的项目与以后会计期间不能重分类进损益的项目进行列报等。

本集团对比较报表的列报进行了相应调整。

(iv) 合并范围

《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》(以下简称“准则 33 号”)引入了单一的控制模式,以确定是否对被投资方进行合并。有关控制判断的结果,主要取决于本集团是否拥有对被投资方的权力、通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。由于采用准则 33 号,本集团已对是否能够控制被投资方及是否将该被投资方纳入合并范围的会计政策进行了修改。

采用该准则不会改变本集团截至 2014 年 7 月 1 日止的合并范围。

(v) 公允价值计量

《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》(以下简称“准则 39 号”)重新定义了公允价值,制定了统一的公允价值计量框架,规范了公允价值的披露要求。采用准则 39 号对本集团资产和负债的公允价值计量未产生重大影响。

(vi) 合营安排

采用《企业会计准则第 40 号-合营安排》(以下简称“准则 40 号”)前,本集团将合营安排分为共同控制经营、共同控制资产及合营企业。根据准则 40 号的规定,本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合同条款等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

采用准则 40 号对本集团的财务状况和经营成果未产生重大影响。

(vii) 在其他主体中权益的披露

《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》规范并修改了本集团对子公司、合营安排和联营企业的相关披露要求。本集团已根据该准则修改了相关披露,详见相关附注。

(viii) 金融负债与权益工具的区分以及金融工具的列报和披露

《关于印发<金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定>的通知》(财会[2014]13 号)明确了发行方对于所发行的金融工具分类为金融负债或权益工具的具体指引。采用财会[2014]13 号文对本集团的财务报表(包括当期及比较期间)未产生重大影响。本集团对比较报表的列报进行了相应调整。

《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》对金融资产和金融负债的抵销规定,增加了进一步指引,并修订了金融工具的披露要求。该项规定对本集团的列报未产生重大影响。

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(2) 本集团 2014 年无其他重大会计政策变更、重大会计估计变更、重大会计差错更正和其他调整事项。

(3) 上述调整对本集团财务报表年初数及上年年末数的调整情况如下

报表项目	上年年末数	本年年初数	调整影响数	
			合 计	会计政策 变更
资产总额	3,757,360	3,759,308	1,948	1,948
其中: 可供出售金融资产	87,845	97,774	9,929	9,929
长期股权投资	139,603	131,601	(8,002)	(8,002)
负债总额	1,701,814	1,702,283	469	469
其中: 长期应付职工薪酬	---	44	44	44
递延所得税负债	20,203	20,673	470	470
其他非流动负债	16,813	16,768	(45)	(45)
归属于母公司所有者权益总额	1,787,531	1,789,010	1,479	1,479
其中: 实收资本	431,514	431,514	---	---
其他权益工具	---	30,485	30,485	30,485
资本公积	294,807	264,221	(30,586)	(30,586)
其他综合收益	---	(28,303)	(28,303)	(28,303)
专项储备	29,559	29,559	---	---
盈余公积	1,035,603	1,035,603	---	---
未分配利润	20,478	20,478	---	---
其他	(24,430)	5,453	29,883	29,883
少数股东权益	268,015	268,015	---	---
营业总收入	2,759,303	2,759,303	---	---
利润总额	188,027	188,027	---	---
归属于母公司所有者的净利润	113,775	113,775	---	---
少数股东损益	27,033	27,033	---	---

6 税费

本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	计税基础
增值税	6%, 11%, 13%或17%	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额
资源税	5%或6%	按原油及天然气销售额计算。自2014年12月1日起, 由原来的5%, 提高至6%
营业税	3%或5%	建筑业收入按3%计缴; 输油输气劳务收入、金融保险业、服务业、转让无形资产及销售不动产收入按5%计缴
消费税	从量计征	按应税产品的销售数量计算缴纳。汽油、石脑油、溶剂油和润滑油按每升1.00元、1.12元或1.40元, 柴油和燃料油按每升0.80元、0.94元或1.10元计算应纳税额
企业所得税	15%或25%	按应纳税所得额计算
矿产资源补偿费	0%或1%	按石油、天然气销售收入计算。自2014年12月1日起, 由原来的1%, 降至0%
石油特别收益金	20%至40%	按销售国产原油价格超过起征点(55美元/桶)所获得的超额收入按5级超额累进从价定率计征
城市维护建设税	1%, 5%或7%	按实际缴纳营业税额、增值税额和消费税额计算

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号), 自2011年1月1日至2020年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税, 本集团设在西部地区的部分分公司及子公司适用15%的优惠税率计算并缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局印发《营业税改征增值税试点方案》的通知(财税[2011]110号)、《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2012]71号), 分别自2012年1月1日、2012年9月1日起, 在上海、北京等省市陆续开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点, 并自2013年8月1日起在全国范围内试点。本集团的部分管道运输服务和研发技术服务分别适用11%和6%的增值税率。

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于对2011-2020年期间进口天然气及2010年底前“中亚气”项目进口天然气按比例返还进口环节增值税有关问题的通知》(财关税[2011]39号), 在经国家准许的进口天然气项目进口天然气价格高于国家天然气销售定价的情况下, 本集团进口天然气(包括液化天然气)的进口环节增值税将按该项目进口天然气价格和国家天然气销售定价的倒挂比例予以返还。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈油气田企业增值税管理办法〉的通知》(财税[2009]8号)和财政部、国家税务总局《关于油气田企业增值税问题的补充通知》(财税[2009]97号)的规定本集团所属公司为生产原油、天然气提供的生产性劳务缴纳增值税, 各油气田企业与其所属非独立核算单位之间相互移送或者提供的用于生产的货物及应税劳务, 不缴纳增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈油气田企业增值税管理办法〉的通知》(财税[2009]8号), 本集团建造生产性建筑物及构筑物的进项税额允许抵扣。

根据财政部、国家税务总局《关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2011]118号), 三北地区供热企业自2011年供暖期至2015年12月31日, 对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入继续免征增值税。

根据国家税务总局《关于中国石油天然气集团公司矿区服务业务有关营业税问题的通知》(国税函[2007]964号), 本集团矿区服务单位从集团公司收到的亏损补贴资金, 不属于营业税征收范围, 不征收营业税; 矿区服务单位为集团公司所属未上市企业提供矿区服务取得的收入, 应当照章征收营业税。

根据财政部、国家税务总局《关于个人金融商品买卖等营业税若干免税政策的通知》(财税[2009]111号)、《关于国际运输劳务免征营业税的通知》(财税[2010]8号), 本集团(境内企业适用)在境外提供建筑业劳务、提供的国际运输劳务暂免征收营业税。

根据财政部、国家税务总局《关于提高成品油消费税的通知》(财税[2014]94号), 自2014年11月29日起, 将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由每升人民币1.00元提高到每升人民币1.12元; 将柴油、燃料油的消费税单位税额由每升人民币0.80元提高到每升人民币0.94元。根据财政部、国家税务总局《关于进一步提高成品油消费税的通知》(财税[2014]106号), 自2014年12月13日起, 将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由每升人民币1.12元提高到每升人民币1.40元; 将柴油、燃料油的消费税单位税额由每升人民币0.94元提高到每升人民币1.10元。航空煤油继续暂缓征收。

根据财政部、国家税务总局《关于对成品油生产企业生产自用油免征消费税的通知》(财税[2010]98号), 从2009年1月1日起, 本集团在生产成品油过程中, 作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油, 免征消费税。

根据《用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退(免)消费税暂行办法》(国家税务总局公告2012年第36号), 本集团将自产的石脑油、燃料油用于本集团内企业连续生产乙烯、芳烃类化工产品以及按照国家税务总局下发石脑油、燃料油定点直供计划销售自产石脑油、燃料油免征消费税。

根据《关于修改〈中华人民共和国资源税暂行条例〉的决定》(国务院令 第605号), 自2011年11月1日起, 对于在中华人民共和国领域及管辖海域开采原油及天然气的单位和个人, 原油、天然气资源税实行从价计征, 税率为5%-10%。根据《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令 第

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

66号), 原油和天然气的适用税率为5%。根据财政部、国家税务总局《关于调整原油、天然气资源税有关政策的通知》(财税[2014]73号), 从2014年12月1日起将原油、天然气矿产资源补偿费费率降为零, 相应将资源税适用税率由5%提高至6%。

根据财政部、国家税务总局《关于调整原油、天然气资源税有关政策的通知》(财税[2014]73号), 本集团油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税, 稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征40%, 三次采油资源税减征30%, 低丰度油气田资源税暂减征20%, 深水油气资源税减征30%。

7 企业合并及合并财务报表

(1) 境外经营实体主要报表项目折算汇率

外币报表本位币	资产负债项目		收入、费用 及现金项目
	2014年12月31日	2013年12月31日	
美元	1美元=6.1190人民币	1美元=6.0969人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
英镑	1英镑=9.5437人民币	1英镑=10.0556人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
欧元	1欧元=7.4556人民币	1欧元=8.4189人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
港币	1港元=0.7889人民币	1港元=0.7862人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
坚戈(哈萨克斯坦, 下同)	1坚戈=0.0336人民币	1坚戈=0.0396人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(2) 主要子公司情况

公司名称	子公司类型	取得方式	注册地	注册资本	业务性质及经营范围	企业类型	法人代表	年末实际出资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
中国石油天然气股份有限公司	直接	设立	中国	183,021	原油及天然气的勘探、开发、生产和销售	股份有限公司	周吉平	223,299	87	87	是
中国石油天然气勘探开发公司	直接	设立	中国	110,079	石油、天然气的勘探、开发和生产	国有企业	吕功训	132,293	100	100	是
中油财务有限责任公司	直接	设立	中国	5,441	对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务	有限责任公司	王国樑	13,152	93	100	是
中国联合石油有限责任公司	直接	设立	中国	1,272	原油、成品油的进出口; 从事经核准的境外期货业务	有限责任公司	王立华	910	70	70	是

(3) 合并报表范围变动情况

本集团本年无合并报表范围变动的情况。

8 货币资金

	2014年12月31日	2013年12月31日
现金	532	468
银行存款	261,086	258,893
其他货币资金	50,462	63,014
合计	<u>312,080</u>	<u>322,375</u>

货币资金中包括以下外币金额:

外币名称	2014年12月31日			2013年12月31日		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	7,453	6.1190	45,603	6,004	6.0969	36,607
英镑	14	9.5437	134	30	10.0556	297
欧元	7,364	7.4556	54,905	5,968	8.4189	50,243
港元	3,102	0.7889	2,447	3,831	0.7862	3,012
坚戈	15,860	0.0336	533	38,889	0.0396	1,540
其他			3,215			4,223
合计			<u>106,837</u>			<u>95,922</u>

于2014年12月31日, 货币资金余额中所有权受限制的金额为50,838百万元, 其中:

- (1) 于2014年12月31日, 存放中央银行的法定准备金、存放中央银行的财政性存款的货币资金为43,241百万元;
- (2) 于2014年12月31日, 用于借款质押的货币资金为3,060百万元, 用于住房维修基金、社保基金等的货币资金为4,537百万元。

9 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	公允价值	
	2014年12月31日	2013年12月31日
交易性金融资产	3,784	4,557
(1) 交易性债券投资	3,784	4,519
(2) 交易性权益工具投资	---	38
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资产	12,105	3,866
合计	<u>15,889</u>	<u>8,423</u>

于2014年12月31日, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产投资变现不存在重大限制。

10 应收票据

	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	13,529	15,808
商业承兑汇票	1,809	1,395
合计	<u>15,338</u>	<u>17,203</u>

应收票据是指由本集团的客户(或经双方谈判)以书面形式发出的无条件流通证券, 代表本集团从银行或第三方收取货款的权利。

于2014年12月31日, 本集团应收票据均未逾期且未发生减值。

11 应收账款

账龄	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面金额	占总额比例	坏账准备	账面金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	107,451	84%	(127)	128,719	91%	(857)
一至二年	9,981	8%	(1,148)	7,032	5%	(1,435)
二至三年	5,439	4%	(2,972)	3,353	2%	(1,675)
三年以上	4,309	4%	(3,134)	2,419	2%	(1,499)
合计	<u>127,180</u>	<u>100%</u>	<u>(7,381)</u>	<u>141,523</u>	<u>100%</u>	<u>(5,466)</u>

由于本公司客户数量众多, 应收账款的信用风险并不集中。应收账款不折现, 其账面价值与公允价值相差不大。

受苏丹政府资金使用变化以及南北苏丹对石油争执的影响, 本集团对来源于上述区域的应收账款计提了3,866百万元的坏账准备。

12 预付账款

	2014年12月31日	2013年12月31日
预付账款	156,033	78,719
减: 坏账准备	(230)	(313)
合计	<u>155,803</u>	<u>78,406</u>

于2014年12月31日, 账龄超过1年的预付账款主要为支付给俄罗斯石油公司的30,485百万元的原油采购款。除上述款项外, 其余预付账款账龄主要为一年以内。

13 其他应收款

账龄	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面金额	占总额比例	坏账准备	账面金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	28,347	45%	(12)	21,657	39%	(40)
一至二年	6,426	10%	(59)	12,320	23%	(284)
二至三年	8,470	14%	(284)	8,421	15%	(99)
三年以上	19,219	31%	(6,678)	12,555	23%	(5,993)
合计	62,462	100%	(7,033)	54,953	100%	(6,416)

于2014年12月31日, 本集团没有全额或大额计提坏账准备的单项重大其他应收款。

2014年度, 本集团没有核销或转回以前年度已全额或大额计提的单项重大坏账准备。

于2014年12月31日, 本集团没有账龄超过3年的单项重大其他应收款。

14 买入返售金融资产

	2014年12月31日	2013年12月31日
证券	3,641	530
票据	20,056	307
贷款	---	10,368
减: 坏账准备	(16)	---
合计	23,681	11,205

15 存货

	2014年12月31日	2013年12月31日
原材料	60,886	86,035
在产品	32,812	43,956
产成品	141,432	185,086
发出商品	6,368	8,502
建造合同形成的资产	41,821	36,784
其他	3,212	4,089
小计	286,531	364,452
减: 存货跌价准备	(8,511)	(4,231)
合计	278,020	360,221

于2014年12月31日, 本集团用于借款抵押和质押的存货账面价值为733百万元。

中国石油天然气集团公司
 2014年度合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

16 其他流动资产

	2014年12月31日	2013年12月31日
重分类的应交税费	50,944	46,547
代理业务资产	7	9
其他	8,376	8,441
合计	<u>59,327</u>	<u>54,997</u>

17 发放贷款及垫款

	2014年12月31日	2013年12月31日
个人贷款及垫款		
-抵押贷款	2,303	1,297
-其他	1,487	1,188
企业贷款及垫款		
-贷款及垫款	80,973	75,026
-贴现	22,829	19,952
	<u>107,592</u>	<u>97,463</u>
减: 贷款损失准备	(4,499)	(3,633)
合计	<u>103,093</u>	<u>93,830</u>

18 可供出售金融资产

	2014年12月31日	2013年12月31日
可供出售债券	29,637	46,250
信托计划产品	66,260	35,134
可供出售权益工具	19,976	18,651
其他	123	128
	<u>115,996</u>	<u>100,163</u>
减: 减值准备	(3,780)	(2,389)
合计	<u>112,216</u>	<u>97,774</u>

19 持有至到期投资

	2014年12月31日	2013年12月31日
债券投资	36,105	42,380
其他	70,701	88,121
	106,806	130,501
减: 减值准备	(1,381)	(1,690)
合计	<u>105,425</u>	<u>128,811</u>

其他持有至到期投资主要包括信托理财和银行理财产品。

20 长期股权投资

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
对合营企业投资	74,456	8,101	(8,072)	74,485
对联营企业投资	57,350	14,507	(9,595)	62,262
	131,806	22,608	(17,667)	136,747
减: 减值准备	(205)	(124)	15	(314)
合计	<u>131,601</u>	<u>22,484</u>	<u>(17,652)</u>	<u>136,433</u>

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

20 长期股权投资 (续)

主要合营企业和联营企业

	注册地	业务性质	持股比例%	表决权比例%	2014年12月31日	2014年度	
					净资产总额	营业收入总额	净利润
中石油管道联合有限公司	中国	石油天然气管道储运、建设及相关技术咨询	50	50	85,727	18,566	8,919
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	澳大利亚	煤层气勘探开发	50	50	22,862	1,120	(4,439)
Mangistau Investments B.V.	哈撒克斯坦	石油开采	50	50	14,620	22,635	4,168
JV LLP Kazgemunai	哈撒克斯坦	石油开采	50	50	5,744	8,595	2,453
Eni East Africa S.P.A	莫桑比克	石油开采	29	29	9,420	---	(120)
Joint Stock Company Yamal LNG	俄罗斯	石油和天然气开采	20	20	4,063	1,963	(592)
Petrolera Sinovensa S.A.	委内瑞拉	石油和天然气开采	40	40	14,475	27,608	4,882

(续)

	2013年12月31日				应计损益	宣告分派的现	所有者权益	2014年12月31日
	投资成本	账面余额	本年增加	本年减少		红利	其他变动	账面余额
中石油管道联合有限公司	20,000	35,535	---	---	4,681	(1,950)	125	38,391
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	19,407	13,678	---	---	(1,780)	---	(505)	11,393
Mangistau Investments B.V.	176	7,465	---	---	2,084	(1,544)	(695)	7,310
JV LLP Kazgemunai	6,766	3,169	---	---	1,227	(1,536)	12	2,872
Eni East Africa S.P.A	28,474	27,543	818	---	(34)	---	97	28,424
Joint Stock Company Yamal LNG	5,929	---	5,929	---	(118)	---	47	5,858
Petrolera Sinovensa S.A.	4,694	7,744	---	---	1,953	(3,943)	36	5,790

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

21 固定资产

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
原值				
房屋及建筑物	284,442	30,090	(11,552)	302,980
机器设备及设施	1,007,369	232,868	(131,182)	1,109,055
运输工具	57,358	3,214	(2,309)	58,263
其他设备	32,084	6,179	(1,804)	36,459
合计	1,381,253	272,351	(146,847)	1,506,757
累计折旧				
房屋及建筑物	(89,956)	(13,402)	2,815	(100,543)
机器设备及设施	(432,397)	(86,912)	45,036	(474,273)
运输工具	(33,784)	(4,717)	1,909	(36,592)
其他设备	(14,574)	(3,159)	838	(16,895)
合计	(570,711)	(108,190)	50,598	(628,303)
账面净值				
房屋及建筑物	194,486			202,437
机器设备及设施	574,972			634,782
运输工具	23,574			21,671
其他设备	17,510			19,564
合计	810,542			878,454
减值准备				
房屋及建筑物	(9,259)	(760)	202	(9,817)
机器设备及设施	(33,653)	(1,574)	792	(34,435)
运输工具	(531)	(466)	38	(959)
其他设备	(443)	(82)	33	(492)
合计	(43,886)	(2,882)	1,065	(45,703)
账面价值				
房屋及建筑物	185,227			192,620
机器设备及设施	541,319			600,347
运输工具	23,043			20,712
其他设备	17,067			19,072
合计	766,656			832,751

21 固定资产 (续)

- (1) 于2014年12月31日, 本集团没有单项重大闲置固定资产。
- (2) 于2014年12月31日, 本集团已提完折旧但仍继续使用的固定资产原值为298,437百万元。
- (3) 于2014年12月31日, 账面价值为4,352百万元的固定资产被用作本集团借款的抵押。无因贷款和合同纠纷被冻结的固定资产。
- (4) 2014年度, 固定资产计提折旧金额为73,362百万元, 在建工程转入固定资产的原值为139,154百万元。

22 油气资产

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
原值				
矿区权益	69,126	18,694	(1,098)	86,722
井及相关设施和其他	1,565,869	222,940	(18,190)	1,770,619
合计	1,634,995	241,634	(19,288)	1,857,341
累计折耗				
矿区权益	(2,646)	(1,598)	45	(4,199)
井及相关设施和其他	(746,899)	(132,032)	8,600	(870,331)
合计	(749,545)	(133,630)	8,645	(874,530)
账面净值				
矿区权益	66,480			82,523
井及相关设施和其他	818,970			900,288
合计	885,450			982,811
减值准备				
矿区权益	---	---	---	---
井及相关设施和其他	(15,753)	(4,313)	226	(19,840)
合计	(15,753)	(4,313)	226	(19,840)
账面价值				
矿区权益	66,480			82,523
井及相关设施和其他	803,217			880,448
合计	869,697			962,971

2014年度, 油气资产计提的折耗金额为126,877百万元。

于2014年12月31日, 油气资产原值中与资产弃置义务相关的部分为89,084百万元。2014年度, 对该部分计提的折耗为6,808百万元。

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

23 在建工程

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
在建工程原值	395,832	321,325	(347,536)	369,621
减: 在建工程减值准备	(446)	(1,561)	14	(1,993)
合计	395,386	319,764	(347,522)	367,628

于2014年12月31日, 本集团无用于借款抵押的重大工程项目。

24 无形资产

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
原值				
专利权及商标权	4,879	361	(16)	5,224
土地使用权	68,498	8,579	(2,214)	74,863
经营特许权	13,613	1,148	(43)	14,718
电脑软件	8,849	2,479	(216)	11,112
非专利技术	3,133	56	(24)	3,165
其他	1,364	302	(24)	1,642
合计	100,336	12,925	(2,537)	110,724
累计摊销				
专利权及商标权	(2,709)	(360)	16	(3,053)
土地使用权	(9,011)	(2,110)	212	(10,909)
经营特许权	(3,427)	(680)	17	(4,090)
电脑软件	(5,462)	(1,628)	177	(6,913)
非专利技术	(1,322)	(261)	17	(1,566)
其他	(517)	(98)	3	(612)
合计	(22,448)	(5,137)	442	(27,143)
账面净值				
专利权及商标权	2,170			2,171
土地使用权	59,487			63,954
经营特许权	10,186			10,628
电脑软件	3,387			4,199
非专利技术	1,811			1,599
其他	847			1,030
合计	77,888			83,581
减: 减值准备合计				
	(963)	(12)	12	(963)
账面价值合计	76,925			82,618

2014年度, 无形资产摊销额为4,828百万元。

于2014年12月31日, 本集团用于借款抵押的无形资产账面价值为43百万元。

25 商誉

本集团商誉主要与2009年和2011年分别收购Singapore Petroleum Company和英力士炼油有限公司有关。

2009年, 本集团通过间接全资子公司PetroChina International (Singapore) Pte. Ltd.取得Singapore Petroleum Company Limited 100%的股权。本次合并成本3,239百万新加坡元(约合人民币15,296百万元), 与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12,597百万元的差额人民币2,699百万元, 确认为商誉。

2011年7月, 本集团和英力士集团控股有限公司(INEOS Group Holdings plc)共同出资设立子公司英力士炼油有限公司, 并通过该子公司向英力士集团控股有限公司收购其贸易业务, 对价总计为854百万美元。购买日英力士炼油有限公司及其贸易业务可辨认净资产的公允价值为166百万美元, 本集团确认商誉688百万美元(约合人民币4,450百万元)。

26 递延所得税资产

	2014年12月31日		2013年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	8,830	41,481	8,838	40,436
资产折旧折耗	4,211	17,744	4,045	16,673
应付职工薪酬	1,026	4,633	846	3,853
预计负债	6,236	26,045	4,814	20,402
可结转以后年度的亏损	17,267	70,838	15,905	63,958
其他	33,377	139,591	25,137	106,377
	70,947	300,332	59,585	251,699
抵销	(48,836)		(43,701)	
合计	22,111		15,884	

27 其他非流动资产

	2014年12月31日	2013年12月31日
特准储备物资	35,904	33,304
其他	14,243	9,730
合计	50,147	43,034

28 短期借款

	2014年12月31日	2013年12月31日
信用借款	101,063	86,305
担保借款		
-保证借款	8,613	16,729
-抵押/质押借款	128	579
合计	<u>109,804</u>	<u>103,613</u>

于2014年12月31日, 上述短期保证借款由本集团提供保证;

于2014年12月31日, 上述短期抵押借款由账面价值69百万元的固定资产、
 账面价值43百万元的无形资产作为抵押物;

于2014年12月31日, 上述短期质押借款由账面价值70百万元的存货作为质
 押物。

29 吸收存款及同业存放

(1) 吸收存款

	2014年12月31日	2013年12月31日
活期存款		
-公司	23,674	18,098
-个人	9,886	7,510
定期存款		
-公司	16,635	25,295
-个人	14,350	10,580
其他存款	9,498	3,766
合计	<u>74,043</u>	<u>65,249</u>

(2) 同业存放

	2014年12月31日	2013年12月31日
境内其他银行存入	54,226	44,628
境内非银行金融机构存入	14,768	1,478
境外其他银行存入	61,107	46,688
合计	<u>130,101</u>	<u>92,794</u>

30 拆入资金

	2014年12月31日	2013年12月31日
境内其他银行拆入	2,100	5,228
境外其他银行拆入	45,219	54,506
合计	<u>47,319</u>	<u>59,734</u>

31 应付票据

	2014年12月31日	2013年12月31日
商业承兑汇票	12,171	---
银行承兑汇票	5,413	7,969
合计	<u>17,584</u>	<u>7,969</u>

于2014年12月31日, 本集团应付票据于一年以内到期。

32 应付账款

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	295,156	83%	355,419	87%
一年以上	61,679	17%	51,629	13%
合计	<u>356,835</u>	<u>100%</u>	<u>407,048</u>	<u>100%</u>

于2014年12月31日, 账龄超过一年的应付账款主要为尚未结算的工程款。

33 预收款项

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	71,509	86%	77,598	90%
一年以上	11,986	14%	8,445	10%
合计	<u>83,495</u>	<u>100%</u>	<u>86,043</u>	<u>100%</u>

于2014年12月31日, 账龄超过一年的预收款项主要系尚未结算的工程款、租赁服务费等。

34 应付职工薪酬

	2014年12月31日	2013年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	13,211	13,070
职工福利费	277	243
社会保险费	2,014	1,918
住房公积金	80	84
工会经费和职工教育经费	5,267	4,366
其他	570	408
合计	<u>21,419</u>	<u>20,089</u>

余额中包含长、短期应付职工薪酬。

35 应交税费

	2014年12月31日	2013年12月31日
企业所得税	4,108	14,806
消费税	11,610	10,658
资源税	2,129	5,977
石油特别收益金	11,101	19,385
增值税	12,523	12,592
其他税费	21,367	22,386
合计	<u>62,838</u>	<u>85,804</u>

36 其他应付款

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	68,157	61%	22,368	24%
一年以上	43,772	39%	70,784	76%
合计	<u>111,929</u>	<u>100%</u>	<u>93,152</u>	<u>100%</u>

于2014年12月31日, 账龄超过一年的其他应付款主要系住房维修基金、代管社保中心资金、衰退转产资金等。

37 一年内到期的非流动负债

	2014年12月31日	2013年12月31日
一年内到期的长期借款(参见附注39)	3,099	2,694
其中: 信用借款	2,893	530
抵押借款	---	22
保证借款	206	8
质押借款	---	2,134
一年内到期的应付债券(参见附注40)	40,012	65,493
一年内到期的其他长期负债	3	4
合计	<u>43,114</u>	<u>68,191</u>

于2014年12月31日, 本集团没有逾期的大额长期借款。

38 其他流动负债

	2014年12月31日	2013年12月31日
商业票据(参见附注40)	25,811	21,332
其他	16,688	6,802
合计	<u>42,499</u>	<u>28,134</u>

其他主要包括受托贷款资金及卖出回购金融资产款。

39 长期借款

	2014年12月31日	2013年12月31日
信用借款	7,841	6,131
抵押借款	2,422	2,404
保证借款	4,569	2,707
质押借款	1,591	5,182
减: 一年内到期的长期借款(参见附注37)	(3,099)	(2,694)
合计	<u>13,324</u>	<u>13,730</u>

于2014年12月31日, 上述长期抵押借款(含一年内到期的长期抵押借款)主要以集团所属公司尼日尔炼厂全部资产5,681百万元、账面价值为253百万元的存货作为抵押物;

于2014年12月31日, 上述长期保证借款由第三方乍得财政部以及本集团提供保证;

于2014年12月31日, 上述长期质押借款以500百万美元的定期存款作为质押物。

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

40 应付债券

类别	2014年12月31日	2013年12月31日
中期票据及金融债券	240,704	305,614
高级担保债券	48,636	30,540
公司债券	139,758	139,729
商业票据	25,811	21,332
其他	672	169
	455,581	497,384
减: 商业票据 (参见附注 38)	(25,811)	(21,332)
一年内到期的应付债券 (参见附注 37)	(40,012)	(65,493)
合计	389,758	410,559

债券名称	发行日	期限	年利率%	2014年12月31日
中期票据	2013/02/21	5年	4.47	19,964
中期票据	2013/03/22	7年	4.75	19,950
中期票据	2013/04/23	6年	4.66	19,958
中期票据	2012/05/16	5年	4.35	19,977
中期票据	2012/07/18	4年	3.90	19,977
中期票据	2012/08/10	4年	4.26	19,976
中期票据	2012/09/10	6年	4.65	19,964
中期票据	2011/03/23	5年	4.90	9,995
中期票据(注1)	2010/05/20	7年	4.30	4,956
中期票据	2010/06/04	7年	3.90	14,990
中期票据	2010/04/28	5年	4.09	19,997
2010年度第一期中期票据 (中油股份)	2010/02/05	7年	4.60	11,000
2010年度第二期中期票据 (中油股份)(注2)	2010/05/19	7年	3.97	20,000
2010年度第三期中期票据 (中油股份)	2010/05/19	5年	3.97	20,000
公司债券	2012/01/10	7年	4.54	9,980
公司债券	2012/01/10	10年	4.69	9,975
公司债券	2012/02/21	7年	4.50	9,979
公司债券	2012/02/21	15年	5.00	9,971
公司债券	2012/03/14	10年	4.80	19,949
公司债券	2012/04/12	5+5年	4.50	9,975
公司债券	2012/04/11	7+3年	4.73	9,975
公司债券	2010/08/13	10年	3.95	9,980
公司债券	2010/08/13	15年	4.16	9,974
2012年公司债券五年期产品	2012/11/22	5年	4.55	16,000

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

债券名称	发行日	期限	年利率%	2014年12月31日
(中油股份)				
2012年公司债券十年期产品 (中油股份)	2012/11/22	10年	4.90	2,000
2012年公司债券十五年期产品 (中油股份)	2012/11/22	15年	5.04	2,000
2013年公司债券五年期产品 (中油股份)	2013/03/15	5年	4.47	16,000
2013年公司债券十年期产品 (中油股份)	2013/03/15	10年	4.88	4,000
高级担保债券(5年期)	2011/04/28	5年	3.13	4,257
高级担保债券(10年期)	2011/04/28	10年	4.50	3,919
高级担保债券(30年期)	2011/04/28	30年	5.95	2,997
高级担保债券(5年期)	2012/04/19	5年	2.75	3,971
高级担保债券(10年期)	2012/04/19	10年	3.95	3,044
高级担保债券(3年期)	2013/10/16	3年	1.45	4,583
高级担保债券(5年期)	2013/10/16	5年	1.95	3,054
高级担保债券(10年期)	2013/10/16	10年	3.40	4,567
HK2014美元债(三年期)	2014/11/14	3年	1.13	4,578
HK2014美元债(五年期)	2014/11/14	5年	2.75	4,536
HK-EMTN2014(三年期浮动)	2014/11/25	3年	1.13	1,833
HK-EMTN2014(三年期固定)	2014/11/25	3年	1.95	3,048
HK-EMTN2014(五年期固定)	2014/11/25	5年	2.70	4,249
4、其他				26,483
小计				455,581
减: 商业票据				(25,811)
一年内到期的应付债券				(40,012)
合计				389,758

注1: 发行人在第5年年末可选择调整票据利率。

注2: 中国石油天然气股份有限公司2010年度第二期中期票据期限为7年, 附第5年末发行人利率选择权及投资者回售选择权。

于2014年12月31日, 上述债券由本集团提供保证。

41 预计负债

	2014年12月31日	2013年12月31日
资产弃置义务	111,790	96,352
其他	2,451	3,181
合计	114,241	99,533

预计负债主要是指油气资产未来的弃置费用。本集团参考行业标准, 为其油气资产的弃置制定了一套标准化措施, 因此对于遵循标准化措施弃置其油气资产负有积极责任。

其他预计负债主要包括预计所得税款和照付不议款。

42 递延所得税负债

	2014年12月31日		2013年12月31日	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
可供出售金融资产公允价值变动	1,338	5,760	864	3,488
资产折旧及折耗	63,284	258,801	56,588	228,790
其他	8,222	32,966	6,922	27,723
	72,844	297,527	64,374	260,001
抵销	(48,836)		(43,701)	
合计	24,008		20,673	

43 其他非流动负债

	2014年12月31日	2013年12月31日
递延收益	11,222	9,508
其他	7,192	7,260
合计	18,414	16,768

递延收益主要与政府补助相关。

44 实收资本

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
国家资本	431,514	36,700	(69)	468,145

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

45 资本公积

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
资本(股本)溢价	42,042	---	---	42,042
其他资本公积	222,179	311	(175)	222,315
(1)被投资单位其他权益变动	1,522	12	(175)	1,359
(2)其他	220,657	299	---	220,956
	<u>264,221</u>	<u>311</u>	<u>(175)</u>	<u>264,357</u>

46 盈余公积

	2013年12月31日	增加	减少	2014年12月31日
法定盈余公积金	127,723	10,080	---	137,803
任意盈余公积金	907,880	69,167	---	977,047
	<u>1,035,603</u>	<u>79,247</u>	<u>---</u>	<u>1,114,850</u>

按照本公司章程及《公司法》规定, 提取净利润的 10%计入法定盈余公积, 如其余额达到公司注册资本的 50%, 可不再提取。

2014年度, 本集团提取任意盈余公积 69,167 百万元。

47 营业收入和营业成本

	2014年		2013年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,725,331	2,081,555	2,753,729	2,096,268
其他业务	4,625	4,144	5,574	4,986
合计	<u>2,729,956</u>	<u>2,085,699</u>	<u>2,759,303</u>	<u>2,101,254</u>

48 营业税金及附加

	2014年	2013年
营业税	4,135	5,245
城市维护建设税	15,539	14,884
教育费附加	11,394	10,876
消费税	107,013	103,139
资源税	24,378	24,694
石油特别收益金	64,790	73,195
其他	10,507	17,690
合计	<u>237,756</u>	<u>249,723</u>

49 销售费用

	2014年	2013年
员工薪酬	22,763	21,300
折旧、折耗及摊销	7,949	7,392
运输费	19,490	20,105
租赁及仓储费	7,803	7,920
其他	15,357	15,634
合计	<u>73,362</u>	<u>72,351</u>

50 管理费用

	2014年	2013年
员工薪酬	38,723	39,103
折旧、折耗及摊销	7,790	7,757
维护及修理费	9,492	12,699
租赁及仓储费	5,231	5,248
安全生产费用	8,403	9,141
税费	11,211	10,754
其他	33,736	37,849
合计	<u>114,586</u>	<u>122,551</u>

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

51 财务费用

	2014年	2013年
利息支出	24,709	24,420
减: 利息收入	(5,602)	(2,871)
汇兑净损失/(收益)	2,884	916
其他	1,131	1,364
合计	<u>23,122</u>	<u>23,829</u>

52 资产减值损失

	2014年	2013年
坏账损失	3,208	2,145
存货跌价损失	5,455	2,496
可供出售金融资产减值损失	1,683	940
持有至到期投资减值损失	(309)	113
长期股权投资减值损失	---	2
固定资产减值损失	2,880	10,265
在建工程减值损失	1,561	319
无形资产减值损失	4	70
油气资产损失	4,030	1,245
其他减值损失	942	1,271
合计	<u>19,454</u>	<u>18,866</u>

53 投资收益

	2014年	2013年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产收益	958	253
可供出售金融资产收益	4,506	1,992
长期股权投资收益	8,428	8,958
其他投资收益	4,630	6,243
合计	<u>18,522</u>	<u>17,446</u>

其他投资收益主要包括持有至到期投资收益等。

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

54 营业外收入

	2014年	2013年
非流动资产处置利得	1,048	3,335
西一、西二线长输管道合资收益	---	24,822
勘探业务难动用储量收益	---	2,170
其他利得	16,935	15,096
合计	17,983	45,423

55 营业外支出

	2014年	2013年
非流动资产处置损失	1,438	4,125
捐赠支出	726	530
非常损失	306	1,110
赔偿金、违约金及罚款支出	715	1,304
其他支出	12,180	11,617
合计	15,365	18,686

56 所得税费用

	2014年	2013年
按税法及相关规定计算的当期所得税	53,257	63,740
递延所得税	(3,698)	(16,555)
其他	6	34
合计	49,565	47,219

57 其他综合收益

	2014年	2013年
以后将重分类进损益的其他综合收益		
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	590	(377)
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,309	(3,564)
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	19	(108)
外币财务报表折算差额	(9,920)	(14,754)
合计	(8,002)	(18,803)

58 建造合同

	2014年	2013年
合同总金额	675,121	624,087
合同预计总成本	636,169	570,032
累计确认的合同收入	565,072	494,809
累计确认的合同成本	536,342	466,865
累计已确认毛利	28,730	27,944
已办理结算价款	516,174	459,961
当期确认的合同收入	113,283	120,730
当期确认的合同成本	107,147	113,385
期末在建合同预计损失	100	70

59 租赁

(1) 融资租赁出租人

剩余租赁期	2014年12月31日	2013年12月31日
	最低租赁收款额	最低租赁收款额
一年以内	9,181	6,088
一至二年	8,419	5,761
二至三年	7,886	4,460
三年以上	21,919	17,872
合计	<u>47,405</u>	<u>34,181</u>

于2014年12月31日, 未实现融资收益的金额为8,955百万元。

(2) 经营租赁出租人

资产类别	2014年12月31日	2013年12月31日
	账面价值	账面价值
房屋及建筑物	1,691	1,622
土地使用权	240	226
机器设备及设施	1,153	282
运输工具	29	44
合计	<u>3,113</u>	<u>2,174</u>

(3) 融资租赁承租人

于2014年12月31日, 本集团无重大融资租入事项。

(4) 经营租赁承租人

剩余租赁期	2014年12月31日	2013年12月31日
	最低租赁付款额	最低租赁付款额
一年以内	4,197	3,706
一至二年	2,325	2,512
二至三年	2,189	2,248
三年以上	16,624	16,689
合计	25,335	25,155

60 合并现金流量表相关事项说明

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

	截至12月31日止	
	2014年	2013年
净利润	123,845	140,808
加: 资产减值准备	19,454	18,866
固定资产折旧、油气资产折耗	199,672	185,523
无形资产摊销	4,783	4,106
长期待摊费用摊销	10,354	9,522
处置固定资产、油气资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	3,421	(23,554)
公允价值变动损失/(收益)	(50)	45
财务费用	23,016	22,307
勘探费用	23,897	27,185
投资损失	(23,128)	(20,849)
递延所得税增加/(减少)	(3,586)	(16,937)
存货的减少/(增加)	80,684	(2,133)
经营性应收项目的减少/(增加)	(79,722)	(88,414)
经营性应付项目的增加/(减少)	(35,571)	46,072
经营活动产生的现金流量净额	347,069	302,547

(2) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 12 月 31 日止	
	2014 年	2013 年
现金的年末余额	235,762	239,254
减: 现金的年初余额	(239,254)	(227,305)
加: 现金等价物的年末余额	5,772	2,276
减: 现金等价物的年初余额	(2,276)	(10,830)
现金及现金等价物净增加额	4	3,395

(3) 现金和现金等价物

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	235,762	239,254
现金等价物	5,772	2,276
年末现金及现金等价物余额	241,534	241,530

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

61 分部报告

	勘探与生产		炼油与化工		销售		天然气与管道	
	截至12月31日止		截至12月31日止		截至12月31日止		截至12月31日止	
	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年	2014年	2013年
营业总收入	828,014	845,320	898,501	920,639	978,854	1,031,226	288,485	239,604
减: 分部间交易收入	(680,360)	(679,234)	(697,416)	(709,621)	(13,561)	(19,387)	(42,969)	(26,372)
对外交易收入	147,654	166,086	201,085	211,018	965,293	1,011,839	245,516	213,232
营业总成本	639,307	639,381	925,875	946,575	978,677	1,027,461	285,564	240,885
利润总额	190,390	211,205	(30,206)	(29,604)	115	3,294	16,577	34,657
资产总额	1,589,695	1,535,319	384,316	412,789	252,227	250,292	568,994	508,336
负债总额	666,528	693,166	187,651	200,982	87,467	97,057	168,843	173,781
补充信息								
(1) 折旧折耗和摊销费用	138,554	128,363	21,093	18,282	8,040	7,563	13,730	11,871
(2) 资本性支出	257,409	327,686	33,088	28,883	9,166	13,738	37,406	78,192
(3) 资产减值损失	5,980	1,856	548	4,080	(14)	38	28	33

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(续)

	工程技术服务		工程建设		装备制造		贸易	
	截至 12 月 31 日止		截至 12 月 31 日止		截至 12 月 31 日止		截至 12 月 31 日止	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
营业总收入	129,508	140,870	120,006	129,851	51,114	69,383	1,236,038	1,237,373
减: 分部间交易收入	(94,266)	(106,602)	(75,290)	(86,054)	(19,878)	(32,577)	(245,417)	(260,719)
对外交易收入	35,242	34,268	44,716	43,797	31,236	36,806	990,621	976,654
营业总成本	129,706	144,803	117,711	127,018	54,372	70,497	1,230,809	1,233,125
利润总额	1,025	(3,196)	2,589	3,110	(3,031)	(862)	5,157	4,916
资产总额	191,356	169,225	139,518	136,945	73,268	81,412	174,685	221,846
负债总额	99,727	91,649	104,095	103,396	45,500	50,859	129,451	180,436
补充信息								
(1) 折旧折耗和摊销费用	13,744	13,756	1,928	1,836	1,506	1,614	1,252	1,583
(2) 资本性支出	12,459	15,600	1,623	2,855	959	4,105	733	548
(3) 资产减值损失	281	2,738	528	824	1,903	1,449	2,579	315

中国石油天然气集团公司
2014年度合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(续)

	其他		抵销		合计	
	截至 12 月 31 日止		截至 12 月 31 日止		截至 12 月 31 日止	
	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年	2014 年	2013 年
营业总收入	214,716	218,459	(2,015,280)	(2,073,422)	2,729,956	2,759,303
减: 分部间交易收入	(146,123)	(152,856)	2,015,280	2,073,422	---	---
对外交易收入	68,593	65,603	---	---	2,729,956	2,759,303
营业总成本	259,951	277,326	(2,044,096)	(2,091,312)	2,577,876	2,615,759
利润总额	41,891	22,792	(51,097)	(58,285)	173,410	188,027
资产总额	4,565,248	4,482,296	(4,000,936)	(4,039,152)	3,938,371	3,759,308
负债总额	2,293,799	2,317,983	(2,100,099)	(2,207,026)	1,682,962	1,702,283
补充信息						
(1) 折旧折耗和摊销费用	14,963	14,283	(2)	---	214,808	199,151
(2) 资本性支出	23,951	23,123	---	5	376,794	494,735
(3) 资产减值损失	10,197	9,695	(2,576)	(2,162)	19,454	18,866

经营分部的会计政策与附注4“重要会计政策和会计估计”的内容一致。营业总成本包括营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失以及勘探费用等。

62 承诺事项

(1) 资本性承诺事项

于2014年12月31日, 本集团已签约但尚未执行的资本性承诺款项为7,195百万元。

(2) 经营租赁承诺事项

于2014年12月31日, 本集团就不可撤销经营租赁所需承担款项如下:

	2014年12月31日	2013年12月31日
一年以内	4,197	2,950
一至二年	2,325	2,198
二至三年	2,189	1,928
三年以上	16,624	15,362
合计	<u>25,335</u>	<u>22,438</u>

(3) 勘探和采矿许可证

	2014年12月31日	2013年12月31日
一年以内	800	800
一至二年	800	800
二至三年	800	800
三至四年	800	800
四至五年	800	800

本集团子公司中油股份公司每年需向国土资源部支付勘探和采矿许可证费用。2014年度, 支付勘探和采矿许可证费用719百万元。

63 或有事项的说明

(1) 预计负债

参见附注41“预计负债”。

(2) 或有负债

(a) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

于2014年12月31日, 本集团无已贴现商业承兑汇票情况。

(b) 提供担保形成的或有负债

于 2014 年 12 月 31 日, 本集团提供担保金额为 250,927 百万元, 其中为集团内部单位提供的担保为 250,925 百万元, 为集团外部单位提供的担保为 2 百万元。

(c) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

于 2014 年 12 月 31 日, 本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为 1,074 百万元。

(d) 环保方面的或有负债

根据现行法规, 本公司管理层相信没有可能发生将会对本集团的财务状况或经营业绩有重大不利影响的环保方面的或有负债。然而, 中国政府已经开始执行适用的法规并可能加大执行力度, 以及采纳更为严谨的环保标准。环保方面的负债存在着若干不确定因素, 影响管理层估计各项补救措施最终费用的能力。这些不确定因素包括: (i) 各个场地, 包括但不限于炼油厂、油田、加油站、码头及土地开发区 (不论是正在运作、已经关闭或已经出售), 受污染的确切性质和程度; (ii) 所需清理措施的范围; (iii) 可供选择的补救策略而产生不同的成本; (iv) 环保补救规定方面的变动; (v) 物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围, 现时无法厘定这些日后费用的数额。因此, 现时无法合理地估计建议中的或未来的环保法规所引致环保方面的负债后果, 而后果也可能会重大。

64 关联方关系及其交易

本集团主要子公司信息详见附注 7 (2) :

2014 年度, 本集团无重大关联交易。

65 资产负债表日后事项

(1) 石油特别收益金起征点的提高

根据财政部《关于提高石油特别收益金起征点的通知》(财税[2014]115号), 自 2015 年 1 月 1 日起, 将石油特别收益金起征点提高至 65 美元/桶, 仍实行 5 级超额累进从价定率计征。

(2) 成品油消费税的提高

根据财政部、国家税务总局《关于继续提高成品油消费税的通知》(财税[2015]11号), 自 2015 年 1 月 13 日起, 将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由每升人民币 1.40 元提高到每升人民币 1.52 元; 将柴油、航空煤油和燃料油的消费税单位税额由每升人民币 1.10 元提高到每升人民币 1.20 元。航空煤油继续暂缓征收。

(3) 非居民用天然气价格的调整

根据国家发改委《关于理顺非居民用天然气价格的通知》(发改价格[2015]351号),自2015年4月1日起,将国内天然气存量气与增量气价格正式并轨。根据2014年下半年燃料油和液化石油气等可替代能源价格变化情况,按照现行天然气价格机制,增量气最高门站价格每千立方米降低人民币440元,存量气最高门站价格每千立方米提高人民币40元。

66 财务报表的报出

本财务报表已于2015年4月10日经本公司董事会批准报出。



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201404090024

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路100号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2014年04月30日



姓名 Full name 林健
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of Birth 1973-03-21
 工作单位 Worked unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 320106197303210032

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册号: 310000052184
 发证机构: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2013 年 11 月 11 日





姓名	高飞
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1974-11-15
Date of birth	_____
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	310227741115061
Identity card No.	_____

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
the renewal.

310080062165

上海市注册会计师协会
上海市注册会计师协会
2023 04 24
发证日期
Issued on

