

中国石油天然气集团公司

2015 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 2015 年年度报告》之盖章页)

发行人：中国石油天然气集团公司

2016 年 4 月 29 日



目录

释义.....	5
第一章 报告期内企业主要情况.....	6
一、企业基本情况.....	6
二、募集资金使用情况.....	7
第二章 财务报告.....	10

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
超短期融资券	指	具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，期限在 270 天以内的短期融资券
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
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
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：王宜林

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	发行金额	存续金额	发行日期	到期日
10中石油 MTN02	50	50	2010-5-20	2017-5-21
10中石油 MTN03	150	69	2010-6-7	2017-6-8
12中石油 MTN01	200	200	2012-5-16	2017-5-17
12中石油 MTN02	200	200	2012-7-18	2016-7-19
12中石油 MTN03	200	200	2012-8-10	2016-8-13
12中石油 MTN04	200	200	2012-9-10	2018-9-11
13中石油 MTN01	200	200	2013-2-22	2018-2-22
13中石油 MTN02	200	200	2013-3-25	2018-3-25
13中石油 MTN03	200	200	2013-4-24	2019-4-24
15中石油 MTN01	200	200	2015-11-4	2018-11-6
16中石油 MTN01	200	200	2016-1-29	2019-1-31
15中石油 SCP01	150	150	2015-12-2	2016-6-1
15中石油 SCP02	150	150	2015-12-11	2016-9-6

1、2010年第二期中期票据

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。

2、2010年第三期中期票据

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，目前存续金额69亿元。

3、2012年第一期中期票据

2012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。

4、2012年第二期中期票据

2012年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。

5、2012年第三期中期票据

2012年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。

6、2012年第四期中期票据

2012年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。

7、2013年第一期中期票据

2013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。

8、2013年第二期中期票据

2013年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。

9、2013年第三期中期票据

2013年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。

10、2015年第一期中期票据

2015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。

11、2016年第一期中期票据

2016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。

12、2015年第一期超短期融资券

2015年第一期超短期融资券募集资金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。

13、2015年第二期超短期融资券

2015年第二期超短期融资券募集资金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。

第二章 财务报告

立信
(特文)

中国石油天然气集团公司
审计报告及财务报表
2015年度



审计报告及财务报表
2015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[2016]第 123313 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 2015 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 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2015年12月31日的财务状况以及2015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

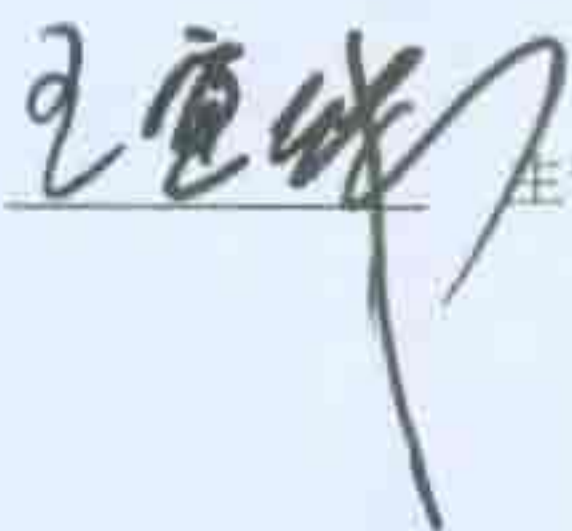
二〇一六年四月二十八日

中国石化天然气集团公司
合并及公司资产负债表
2015年度
(金额单位为人民币百万元)

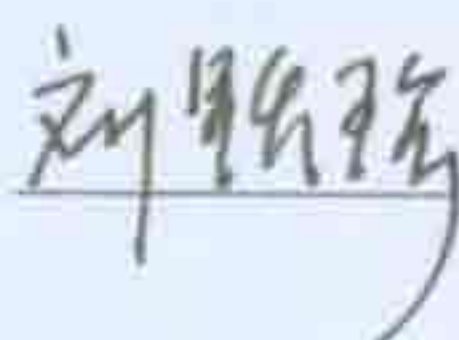
资产	附注	2015年	2014年	2015年	2014年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
流动资产					
货币资金	8	342,773	312,080	279,683	260,296
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9	8,386	15,889	---	---
应收票据	10	10,181	15,338	---	---
应收款项	11	122,465	119,565	162	7
预付款项	12	252,185	155,801	218,664	112,964
应收利息		3,091	2,973	3,002	2,297
其他应收款	13	21,332	55,361	241,206	320,079
买入返售金融资产	14	27,307	23,681	---	---
存货	15	228,310	271,559	---	---
一年内到期的非流动资产		681	587	---	---
其他流动资产	16	75,525	59,327	5,717	4,831
流动资产合计		1,092,236	1,032,161	748,434	700,474
非流动资产					
发放贷款及垫款	17	113,833	103,093	---	---
可供出售金融资产	18	105,724	111,994	11,880	11,618
持有至到期投资	19	109,348	105,425	65,717	53,209
长期应收款		76,425	67,903	---	---
长期股权投资	20	93,056	136,426	860,838	818,978
投资性房地产		1,522	983	---	---
固定资产	21	891,012	814,375	8,621	9,489
油气资产	22	957,299	959,201	---	---
在建工程	23	340,767	365,498	813	1,423
工程物资		7,865	6,217	29	29
无形资产	24	86,054	82,562	758	714
开发支出		1,481	1,041	---	---
商誉	25	46,258	7,911	---	---
长期待摊费用		37,822	39,248	---	---
递延所得税资产	26	24,618	22,111	---	---
其他非流动资产	27	48,778	50,147	34,170	35,904
非流动资产合计		2,941,862	2,874,135	982,826	931,364
资产总计		4,034,098	3,906,296	1,731,260	1,631,838

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
2015年度
(金额单位为人民币百万元)
(续)

负债及所有者权益	附注	2015年 12月31日 合并	2014年 12月31日 合并	2015年 12月31日 公司	2014年 12月31日 公司
流动负债					
短期借款	28	55,361	109,804	15,990	26,160
吸收存款及同业存放	29	205,737	204,144	---	---
拆入资金	30	60,879	47,319	---	---
应付票据	31	18,544	17,584	---	---
应付账款	32	302,058	356,853	120	3,298
预收款项	33	80,306	83,495	8	7
应付职工薪酬	34	21,312	21,306	6,558	6,636
应交税费	35	48,134	62,838	44	77
应付利息		12,416	13,081	7,965	8,655
其他应付款	36	88,432	111,929	139,980	174,871
一年内到期的非流动负债	37	148,144	43,114	94,984	19,997
其他流动负债	38	22,946	42,499	---	---
流动负债合计		1,064,269	1,113,966	265,649	239,701
非流动负债					
长期借款	39	17,267	13,324	1,642	1,725
应付债券	40	378,766	389,758	231,510	269,466
长期应付款		8,164	7,633	---	---
长期应付职工薪酬	34	123	113	---	---
专项应付款		1,314	1,523	---	---
预计负债	41	124,244	114,241	---	---
递延所得税负债	42	23,621	24,008	916	856
其他非流动负债	43	18,041	18,414	---	---
非流动负债合计		571,540	569,014	234,068	272,047
负债合计		1,635,809	1,682,980	499,717	511,748
所有者权益					
实收资本	44	486,855	468,008	486,642	467,794
其他权益工具		209,512	109,541	209,512	109,541
资本公积	45	275,213	264,289	171,713	171,725
其他综合收益		(44,117)	(33,638)	3,280	2,769
专项储备		30,960	29,894	18,642	18,827
盈余公积	46	1,105,199	1,082,962	333,733	331,290
一般风险准备		7,753	7,072	---	---
未分配利润		8,021	18,144	8,021	18,144
归属于母公司所有者权益		2,079,396	1,946,272	1,231,543	1,120,090
少数股东权益		318,893	277,044	---	---
所有者权益合计		2,398,289	2,223,316	1,231,543	1,120,090
负债及所有者权益总计		4,034,098	3,906,296	1,731,260	1,631,838

中国石油天然气集团公司
合并及公司利润表
2015年度
(金额单位为人民币百万元)

项目	附注	2015年 合并	2014年 合并	2015年 公司	2014年 公司
营业收入	47	2,016,757	2,729,956	1,359	5,979
减：营业成本	47	1,513,432	2,085,699	2,650	6,294
营业税金及附加	48	207,785	237,756	14	13
销售费用	49	73,581	73,362	---	---
管理费用	50	107,647	114,586	7,715	8,292
财务费用	51	4,166	23,122	(5,105)	9,979
资产减值损失	52	40,875	19,454	4,277	619
勘探费用		19,824	23,897	---	---
加：公允价值变动收益		(16)	49	---	(26)
投资收益	53	33,035	18,522	39,361	71,594
汇兑收益		543	141	---	---
营业利润		83,009	170,792	31,169	52,350
加：营业外收入	54	15,440	17,983	344	77
减：营业外支出	55	15,980	15,365	7,376	6,704
利润总额		82,469	173,410	24,137	45,723
减：所得税费用	56	26,227	49,565	1	18
净利润		56,242	123,845	24,136	45,705
归属于：					
母公司所有者		44,560	100,798	24,136	45,705
少数股东		11,682	23,047	---	---
其他综合(损失)/收益	57	(9,296)	(8,002)	511	688
综合收益总额		46,946	115,843	24,647	46,393
归属于：					
母公司所有者		34,081	95,463	24,647	46,393
少数股东		12,865	20,380	---	---

中国石油天然气集团公司
合并及公司现金流量表
2015年度
(金额单位为人民币百万元)

项目	附注	2015年 合并	2014年 合并	2015年 公司	2014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		2,313,608	3,222,683	1,477	10,140
客户存款和同业存放款项净增加额		1,593	45,569	---	---
向其他金融机构拆入资金净增加额		17,906	-13,304	---	---
收取利息、手续费及佣金的现金		14,969	16,838	---	---
收到的税费返还		7,754	13,104	1	---
收到其他与经营活动有关的现金		26,767	16,307	531,436	759,177
经营活动现金流入小计		2,382,597	3,301,197	532,914	769,317
购买商品、接受劳务支付的现金		1,495,674	2,150,160	4,261	8,738
客户贷款及垫款净增加额		9,144	9,629	---	---
存放中央银行和同业款项净增加额		15,721	-6,594	---	---
支付利息、手续费及佣金的现金		8,195	5,709	---	---
支付给职工以及为职工支付的现金		217,319	224,746	655	742
支付的各项税费		375,372	454,216	231	245
支付其他与经营活动有关的现金		87,167	116,262	650,030	884,698
经营活动现金流出小计		2,208,592	2,954,128	655,177	894,423
经营活动产生的现金流量净额	60	174,005	347,069	(122,263)	(125,106)
投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		241,925	150,469	253,438	253,746
取得投资收益所收到的现金		22,094	27,108	38,650	72,761
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		319	603	343	352
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		1,086	7	---	---
收到其他与投资活动有关的现金		48	644	7	626
投资活动现金流入小计		265,472	178,831	292,438	327,485
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		273,911	379,949	477	420
投资支付的现金		238,757	169,096	251,253	309,330
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		146	183	209	291
投资活动现金流出小计		512,814	549,228	251,939	310,041
投资活动产生的现金流量净额		(247,342)	(370,397)	40,499	17,444

中国石油天然气集团公司
合并及公司现金流量表
2015年度
(金额单位为人民币百万元)

(续)

项目	附注	2015年 合并	2014年 合并	2015年 公司	2014年 公司
筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		133,912	117,960	118,871	115,710
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,041	2,144	---	---
取得借款收到的现金		739,426	622,798	149,959	82,999
发行债券收到的现金		---	18,248	---	---
收到其他与筹资活动有关的现金		191	6,194	4	---
筹资活动现金流入小计		873,529	765,200	268,834	198,709
偿还债务支付的现金		682,113	676,291	119,721	106,373
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,802	64,404	48,941	43,441
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,496	16,921	---	---
支付其他与筹资活动有关的现金		23,730	1,977	42	53
筹资活动现金流出小计		770,645	742,672	168,704	149,867
筹资活动产生的现金流量净额		102,884	22,528	100,130	48,842
汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,861	804	1,026	42
现金及现金等价物净减少/(增加)额		42,408	4	19,392	(58,778)
加：年初现金及现金等价物余额		241,534	241,530	260,261	319,039
年末现金及现金等价物余额		283,942	241,534	279,653	260,261

中国石油天然气集团公司
 合并所有者权益变动表
 2015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
2015年1月1日余额	468,008	109,541	264,289	(33,638)	29,894	1,082,962	7,072	18,144	277,044	2,223,316
2015年度增减变动额										
综合收益总额	---	---	---	(10,479)	---	---	---	44,560	12,865	46,946
所有者投入和减少资本	18,847	99,971	10,924	---	---	---	---	---	39,362	169,104
专项储备	---	---	---	---	1,066	---	---	---	316	1,382
本期提取	---	---	---	---	8,009	---	---	---	1,348	9,357
本期使用	---	---	---	---	(6,943)	---	---	---	(1,032)	(7,975)
利润分配	---	---	---	---	---	22,237	681	(54,683)	(10,694)	(42,459)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	22,237	---	(22,237)	---	---
提取一般风险准备	---	---	---	---	---	---	681	(681)	---	---
对所有者的分配	---	---	---	---	---	---	---	(32,001)	(10,701)	(42,702)
其他	---	---	---	---	---	---	---	236	7	243
2015年12月31日余额	486,855	209,512	275,213	(44,117)	30,960	1,105,199	7,753	8,021	318,893	2,398,289

中国石油天然气集团公司

合并所有者权益变动表

2015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
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	36,494	79,056	68	---	---	---	---	(31,889)	4,736	88,465
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	---	---	---	---	---	47,359	1,619	(71,243)	(16,281)	(38,546)
提取盈余公积	---	---	---	---	---	47,359	---	(47,359)	---	---
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	---	---	---	---	---	---	---	910	(2)	908
2014年12月31日余额	468,008	109,541	264,289	(33,638)	29,894	1,082,962	7,072	18,144	277,044	2,223,316

中国石油天然气集团公司
 公司所有者权益变动表
 2015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
2015年1月1日余额	467,794	109,541	171,725	2,769	18,827	331,290	—	18,144	1,120,090
2015年度增减变动额									
综合收益总额	—	—	—	511	—	—	—	24,136	24,647
所有者投入和减少资本	18,848	99,971	(12)	—	—	—	—	—	118,807
专项储备	—	—	—	—	(185)	—	—	—	(185)
本期提取	—	—	—	—	—	—	—	—	—
本期使用	—	—	—	—	(185)	—	—	—	(185)
利润分配	—	—	—	—	—	2,443	—	(34,259)	(31,816)
提取盈余公积	—	—	—	—	—	2,443	—	(2,443)	—
提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	0	—
对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	(32,001)	(32,001)
其他	—	—	—	—	—	—	—	185	185
2015年12月31日余额	486,642	209,512	171,713	3,280	18,642	333,733	—	8,021	1,231,543

中国石油天然气集团公司
 公司所有者权益变动表
 2015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
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	36,493	79,057	(147)	---	---	---	---	---	115,403
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	467,794	109,541	171,725	2,769	18,827	331,290	---	18,144	1,120,090

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。本公司法人代表为王宜林。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2015年12月31日的财务状况以及2015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) 本集团 2015 年无重大会计政策变更和重大会计差错更正

(2) 报告期会计估计变更

为客观真实反映本集团未上市企业的钻探设备和长期待摊资产的实际使用情况, 使资产的折旧及摊销年限与实际使用年限相匹配。自 2015 年 1 月 1 日起, 对本集团未上市企业的钻探设备和长期待摊资产的折旧及摊销年限进行调整: 钻机折旧年限由 8 年调整为 12 年, 海上钻井平台折旧年限由 20 年调整为 25 年; 采用直线法摊销的实物类长期待摊资产的摊销年限由 3 年调整为 5 年。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》有关规定, 对上述会计估计的变更采用未来适用法, 无需对已披露的财务报告进行追溯调整, 也不会对本集团以往各年度财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更增加 2015 年度归属于母公司所有者的净利润 2,350 百万元。

(3) 其他事项调整

按照国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)《关于中央企业开展亏损企业专项治理工作的通知》(国资发改组[2015]68号)文件的精神, 结合《国有企业清产核资办法》(国资委令第1号)相关要求, 对截至 2014 年 12 月 31 日本集团境内未上市亏损全资企业开展清产核资工作。本集团申报清产损失 32,570 百万元, 其中: 事实损失 683 百万元, 预计资产损失 31,887 百万元。根据国资委《关于中国石油天然气集团公司专项清产核资结果的批复》(国资评价[2016]171号), 确认清产损失 32,093 百万元, 其中: 事实损失 572 百万元, 预计损失 31,521 百万元。本集团合并口径冲减实收资本 137 百万元、冲减资本公积 68 百万元、冲减未分配利润 31,888 百万元, 合计核减归属于母公司所有者权益 32,093 百万元。

本集团依据财政部颁布的《企业财务通则》的相关规定, 扣除法定公积金和上缴利润后的剩余利润, 全部作为任意公积金管理。受前述会计事项影响, 本集团追溯调整了 2014 年任意盈余公积。

中国石油天然气集团公司
2015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)

(4) 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	其他
资产总额	3,938,371	3,906,296	(32,075)	(32,075)
其中: 应收款项	119,799	119,565	(234)	(234)
预付款项	155,803	155,801	(2)	(2)
其他应收款	55,429	55,361	(68)	(68)
存货	278,020	271,559	(6,461)	(6,461)
可供出售金融资产	112,216	111,994	(222)	(222)
长期股权投资	136,433	136,426	(7)	(7)
固定资产	832,751	814,375	(18,376)	(18,376)
油气资产	962,971	959,201	(3,770)	(3,770)
在建工程	367,628	365,498	(2,130)	(2,130)
无形资产	82,618	82,562	(56)	(56)
开发支出	1,101	1,041	(60)	(60)
长期待摊费用	39,937	39,248	(689)	(689)
负债总额	1,682,962	1,682,980	18	18
其中: 应付账款	356,835	356,853	18	18
归属于母公司所有者权益总额	1,978,365	1,946,272	(32,093)	(32,093)
其中: 实收资本	468,145	468,008	(137)	(137)
其他权益工具	109,541	109,541	---	---
资本公积	264,357	264,289	(68)	(68)
其他综合收益	-33,638	(33,638)	---	---
专项储备	29,894	29,894	---	---
盈余公积	1,114,850	1,082,962	(31,888)	(31,888)
一般风险准备	7,072	7,072	---	---
未分配利润	18,144	18,144	---	---
少数股东权益	277,044	277,044	---	---
营业总收入	2,729,956	2,729,956	---	---
利润总额	173,410	173,410	---	---
归属于母公司所有者的净利润	100,798	100,798	---	---
少数股东损益	23,047	23,047	---	---

中国石油天然气集团公司
2015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)

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	6%	按原油及天然气销售额计算
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1.40元或1.52元, 柴油和燃料油按每升1.10元或1.20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%	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(65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《在全国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税收政策的通知》(财税[2013]73号), 自2013年8月1日起, 在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营改增试点。根据财政部、国家税务总局印发《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号), 自2014年1月1日起, 在全国范围内开展铁路运输和邮政业营改增试点。根据财政部、国家税务总局印发《关于电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2014]43号), 自2014年6月1日起, 在全国范围内开展电信业营改增试点。本集团提供有形动产租赁服务, 税率为17%; 提供交通运输业服务、邮政业服务, 税率为11%; 提供现代服务业服务(有形动产租赁服务除外), 税率为6%; 财政部和国家税务总局规定的应税服务, 税率为零。

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。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、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。

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%。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
	2015年12月31日	2014年12月31日	
美元	1美元=6.4936人民币	1美元=6.1190人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
英镑	1英镑=9.6159人民币	1英镑=9.5437人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
欧元	1欧元=7.0952人民币	1欧元=7.4556人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率
港币	1港元0.8378人民币	1港元=0.7889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=0.0192人民币	1坚戈=0.0336人民币	交易发生日即期汇率的近似汇率

(2) 主要子公司情况

子公司名称	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	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	王宜林	223,299	87	87	是
中国石油天然气勘探开发公司	直接	设立	中国	155,592	石油、天然气的勘探、开发和生产	国有企业	吕功训	155,620	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

本年新纳入合并范围的主体

企业名称	形成控制权方式	年末净资产	本年净利润
中国石油天然气集团公司中东公司-杰布阿里自由贸易区公司	新设子公司	1.77	0.04

除以上事项,本年合并范围无其他变化。

中国石油天然气集团公司
2015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)

8 货币资金

	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	549	532
银行存款	294,104	261,086
其他货币资金	48,120	50,462
合计	<u>342,773</u>	<u>312,080</u>

货币资金中包括以下外币金额:

外币名称	2015年12月31日			2014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	13,023	6.4936	84,566	7,453	6.1190	45,603
英镑	22	9.6159	214	14	9.5437	134
欧元	8,692	7.0952	61,675	7,364	7.4556	54,905
港元	2,640	0.8378	2,212	3,102	0.7889	2,447
坚戈	23,096	0.0192	443	15,860	0.0336	533
其他			3,458			3,215
合计			<u>152,568</u>			<u>106,837</u>

于2015年12月31日, 货币资金余额中所有权受限制的金额为40,492百万元, 其中:

- (1) 于2015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37,860百万元;
- (2) 于2015年12月31日, 用于住房维修基金、社保基金等的货币资金为2,632百万元。

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	
	2015年12月31日	2014年12月31日
交易性金融资产	4,161	3,784
(1) 交易性债券投资	1,159	3,784
(2) 交易性权益工具投资	1	---
(3) 货币基金	3,001	---
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	4,225	12,105
合计	<u>8,386</u>	<u>15,889</u>

于2015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

	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	9,449	13,529
商业承兑汇票	732	1,809
合计	<u>10,181</u>	<u>15,338</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2015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	2015年12月31日			2014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	104,040	80%	(117)	107,446	84%	(172)
一至二年	11,832	9%	(167)	9,981	8%	(1,203)
二至三年	6,979	5%	(2,100)	5,437	4%	(3,005)
三年以上	7,797	6%	(5,799)	4,309	4%	(3,228)
合计	<u>130,648</u>	<u>100%</u>	<u>(8,183)</u>	<u>127,173</u>	<u>100%</u>	<u>(7,608)</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4,028百万元的坏账准备。

12 预付账款

	2015年12月31日	2014年12月31日
预付账款	252,340	156,034
减: 坏账准备	(155)	(233)
合计	<u>252,185</u>	<u>155,801</u>

于2015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109,891百万元的原油采购款。除上述款项外, 其余预付账款账龄主要为一年以内。

中国石油天然气集团公司
2015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)

13 其他应收款

账龄	2015年12月31日			2014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	12,392	44%	(115)	28,250	45%	(12)
一至二年	2,290	8%	(6)	6,475	10%	(59)
二至三年	2,102	7%	(140)	8,537	14%	(336)
三年以上	11,586	41%	(6,777)	19,198	31%	(6,692)
合计	28,370	100%	(7,038)	62,460	100%	(7,099)

于2015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。

2015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2015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

	2015年12月31日	2014年12月31日
证券	12,946	3,641
票据	14,373	20,056
贷款	---	---
减: 坏账准备	(12)	(16)
合计	27,307	23,681

15 存货

	2015年12月31日	2014年12月31日
原材料	45,973	60,627
在产品	26,384	32,802
产成品	123,176	141,401
发出商品	3,580	6,362
建造合同形成的资产	42,993	41,736
其他	3,883	3,402
小计	245,989	286,330
减: 存货跌价准备	(17,679)	(14,771)
合计	228,310	271,559

于2015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389百万元。

中国石油天然气集团公司
2015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

	2015年12月31日	2014年12月31日
重分类的应交税费	63,150	50,944
代理业务资产	---	7
其他	12,375	8,376
合计	<u>75,525</u>	<u>59,327</u>

17 发放贷款及垫款

	2015年12月31日	2014年12月31日
个人贷款及垫款		
-抵押贷款	3,532	2,303
-其他	1,999	1,487
企业贷款及垫款		
-贷款及垫款	85,799	80,973
-贴现	28,366	22,829
	<u>119,696</u>	<u>107,592</u>
减: 贷款损失准备	(5,863)	(4,499)
合计	<u>113,833</u>	<u>103,093</u>

18 可供出售金融资产

	2015年12月31日	2014年12月31日
可供出售债券	20,587	29,637
信托计划产品	879	1,000
可供出售权益工具	25,501	19,976
其他	63,008	65,383
	<u>109,975</u>	<u>115,996</u>
减: 减值准备	(4,251)	(4,002)
合计	<u>105,724</u>	<u>111,994</u>

中国石油天然气集团公司
2015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)

19 持有至到期投资

	2015年12月31日	2014年12月31日
债券投资	40,207	36,105
其他	70,096	70,701
	110,303	106,806
减: 减值准备	(955)	(1,381)
合计	<u>109,348</u>	<u>105,425</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

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
对合营企业投资	74,485	5,649	(52,593)	27,541
对联营企业投资	62,262	8,891	(5,319)	65,834
	136,747	14,540	(57,912)	93,375
减: 减值准备	(321)	---	2	(319)
合计	<u>136,426</u>	<u>14,540</u>	<u>(57,910)</u>	<u>93,056</u>

中国石油天然气集团公司
2015 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%	2015 年 12 月 31 日		2015 年度
					净资产总额	营业收入总额	
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	澳大利亚	煤层气勘探开发	50	50	10,539	971	(10,753)
Mangistau Investments B.V.	哈萨克斯坦	石油开采	50	50	10,936	22,011	3,268
中意人寿保险公司	中国	保险金融	50	50	6,230	12,325	1,068
Eni East Africa S.P.A	莫桑比克	石油开采	29	29	10,225	---	(41)
Joint Stock Company Yamal LNG	俄罗斯	石油和天然气开采	20	20	720	248	(214)
Petrolera Sinovensa S.A.	委内瑞拉	石油和天然气开采	40	40	12,902	12,795	5,006

	2014 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	投资成本	账面余额	宣告分派的现金红利	所有者权益其他变动 账面余额
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	19,407	11,393	---	(787)
Mangistau Investments B.V.	176	7,310	211	(1,720)
中意人寿保险公司	1,650	2,294	55	318
Eni East Africa S.P.A	30,294	28,424	---	1,743
Joint Stock Company Yamal LNG	5,929	5,858	---	(3)
Petrolera Sinovensa S.A.	4,694	5,790	2,143	343

(续)

中国石油天然气集团公司
2015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

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
原值				
房屋及建筑物	302,217	24,454	(6,288)	320,383
机器设备及设施	1,108,623	158,323	(25,918)	1,241,028
运输工具	58,225	3,833	(4,682)	57,376
其他设备	36,414	3,517	(2,373)	37,558
合计	1,505,479	190,127	(39,261)	1,656,345
累计折旧				
房屋及建筑物	(100,247)	(13,636)	2,725	(111,158)
机器设备及设施	(474,018)	(69,868)	12,120	(531,766)
运输工具	(36,559)	(4,085)	2,629	(38,015)
其他设备	(16,871)	(3,669)	1,038	(19,502)
合计	(627,695)	(91,258)	18,512	(700,441)
账面净值				
房屋及建筑物	201,970			209,225
机器设备及设施	634,605			709,262
运输工具	21,666			19,361
其他设备	19,543			18,056
合计	877,784			955,904
减值准备				
房屋及建筑物	(17,295)	(328)	148	(17,475)
机器设备及设施	(43,564)	(1,698)	784	(44,478)
运输工具	(1,229)	(413)	42	(1,600)
其他设备	(1,321)	(27)	9	(1,339)
合计	(63,409)	(2,466)	983	(64,892)
账面价值				
房屋及建筑物	184,675			191,750
机器设备及设施	591,041			664,784
运输工具	20,437			17,761
其他设备	18,222			16,717
合计	814,375			891,012

21 固定资产 (续)

- (1) 于2015年12月31日, 本集团没有单项重大闲置固定资产。
- (2) 于2015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355,533百万元。
- (3) 于2015年12月31日, 账面价值为4,546百万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) 2015年度, 固定资产计提折旧金额为73,868百万元, 在建工程转入固定资产的原值为101,626百万元。

22 油气资产

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
原值				
矿区权益	43,324	5,189	(445)	48,068
井及相关设施和其他	1,817,038	158,078	(26,395)	1,948,721
合计	1,860,362	163,267	(26,840)	1,996,789
累计折耗				
矿区权益	(3,885)	(1,527)	---	(5,412)
井及相关设施和其他	(873,666)	(127,016)	10,327	(990,355)
合计	(877,551)	(128,543)	10,327	(995,767)
账面净值				
矿区权益	39,439			82,523
井及相关设施和其他	943,372			900,288
合计	982,811			982,811
减值准备				
矿区权益	---	(355)	---	(355)
井及相关设施和其他	(23,610)	(20,136)	378	(43,368)
合计	(23,610)	(20,491)	378	(43,723)
账面价值				
矿区权益	39,439			42,301
井及相关设施和其他	919,762			914,998
合计	959,201			957,299

2015年度, 油气资产计提的折耗金额为127,469百万元。

于2015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95,515百万元。2015年度, 对该部分计提的折耗为7,630百万元。

中国石油天然气集团公司
2015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

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
在建工程原值	369,616	256,199	(277,326)	348,489
减: 在建工程减值准备	(4,118)	(3,604)	---	(7,722)
合计	365,498	252,595	(277,326)	340,767

于2015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

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
原值				
专利权及商标权	5,223	81	---	5,304
土地使用权	75,185	6,964	(793)	81,356
经营特许权	14,717	1,231	(183)	15,765
电脑软件	11,110	1,410	(306)	12,214
非专利技术	3,165	120	(27)	3,258
其他	1,299	58	(214)	1,143
合计	110,699	9,864	(1,523)	119,040
累计摊销				
专利权及商标权	(3,053)	(287)	1	(3,339)
土地使用权	(11,026)	(2,506)	83	(13,449)
经营特许权	(4,090)	(675)	85	(4,680)
电脑软件	(6,911)	(1,410)	213	(8,108)
非专利技术	(1,566)	(264)	6	(1,824)
其他	(496)	(94)	6	(584)
合计	(27,142)	(5,236)	394	(31,984)
账面净值				
专利权及商标权	2,170			1,965
土地使用权	64,159			67,907
经营特许权	10,627			11,085
电脑软件	4,199			4,106
非专利技术	1,599			1,434
其他	803			559
合计	83,557			87,056
减: 减值准备合计	(995)	(11)	4	(1002)
账面价值合计	82,562			86,054

2015年度,无形资产摊销额为5,393百万元。

于2015年12月31日,本集团用于借款抵押的无形资产账面价值为79百万元。

25 商誉

商誉主要与2009年、2011年及2015年分别收购Singapore Petroleum Company、英力士炼油有限公司及中石油管道联合有限公司有关。

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)。

2015年,为了建立统一的管道资产运营及投融资平台,节约运营成本,本集团子公司中油股份公司通过其所属中石油管道有限责任公司(以下简称“中油管道”)对中油股份公司的附属管道公司进行整合。

整合前,中油股份公司直接持有合营企业中石油管道联合有限公司(以下简称“管道联合”)50%的股权。整合完成后,中油管道于2015年12月31日取得管道联合100%的股权。本次收购为非同一控制下企业合并,合并成本121,036百万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83,042百万元之间的差额37,994百万元确认为商誉。

26 递延所得税资产

	2015年12月31日		2014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	14,381	66,763	8,830	41,481
资产折旧折耗	3,783	15,824	4,211	17,744
应付职工薪酬	1,073	4,822	1,026	4,633
预计负债	7,824	32,389	6,236	26,045
可结转以后年度的亏损	31,524	127,454	17,267	70,838
其他	25,913	108,088	33,377	139,591
	84,498	355,340	70,947	300,332
抵销	(59,880)		(48,836)	
合计	24,618		22,111	

27 其他非流动资产

	2015年12月31日	2014年12月31日
特准储备物资	34,170	35,904
其他	14,608	14,243
合计	48,778	50,147

28 短期借款

	2015年12月31日	2014年12月31日
信用借款	47,081	101,063
担保借款		
-保证借款	8,090	8,613
-抵押/质押借款	190	128
合计	55,361	109,804

于2015年12月31日, 上述短期保证借款由本集团提供保证;

于2015年12月31日, 上述短期抵押借款由账面价值377百万元的固定资产、账面价值79百万元的无形资产作为抵押物。

中国石油天然气集团公司
2015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)

29 吸收存款及同业存放

(1) 吸收存款

	2015年12月31日	2014年12月31日
活期存款		
-公司	33,547	23,674
-个人	12,683	9,886
定期存款		
-公司	12,410	16,635
-个人	18,011	14,350
其他存款	12,722	9,498
合计	<u>89,373</u>	<u>74,043</u>

(2) 同业存放

	2015年12月31日	2014年12月31日
境内其他银行存入	30,550	54,226
境内非银行金融机构存入	14,760	14,768
境外其他银行存入	71,054	61,107
合计	<u>116,364</u>	<u>130,101</u>

30 拆入资金

	2015年12月31日	2014年12月31日
境内其他银行拆入	1,000	2,100
境外其他银行拆入	59,879	45,219
合计	<u>60,879</u>	<u>47,319</u>

31 应付票据

	2015年12月31日	2014年12月31日
商业承兑汇票	16,143	12,171
银行承兑汇票	2,401	5,413
合计	<u>18,544</u>	<u>17,584</u>

于2015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	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	240,062	79%	295,156	83%
一年以上	61,996	21%	61,697	17%
合计	302,058	100%	356,853	100%

于2015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	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	69,038	86%	71,509	86%
一年以上	11,268	14%	11,986	14%
合计	80,306	100%	83,495	100%

于2015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

	2015年12月31日	2014年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	12,405	13,211
职工福利费	192	277
社会保险费	1,969	2,014
住房公积金	77	80
工会经费和职工教育经费	6,018	5,267
其他	774	570
合计	21,435	21,419

余额中包含长、短期应付职工薪酬。

中国石油天然气集团公司
2015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)

35 应交税费

	2015年12月31日	2014年12月31日
企业所得税	10,724	9,502
消费税	13,790	11,610
资源税	1,436	2,129
石油特别收益金	69	11,101
增值税	6,014	10,380
其他税费	16,101	18,116
合计	<u>48,134</u>	<u>62,838</u>

36 其他应付款

账龄	2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	51,179	58%	68,157	61%
一年以上	37,253	42%	43,772	39%
合计	<u>88,432</u>	<u>100%</u>	<u>111,929</u>	<u>100%</u>

于2015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

	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款(参见附注39)	2,892	3,099
其中: 信用借款	2,642	2,893
保证借款	250	206
一年内到期的应付债券(参见附注40)	60,252	40,012
短期融资券(参见附注40)	85,000	---
一年内到期的其他长期负债	---	3
合计	<u>148,144</u>	<u>43,114</u>

于2015年12月31日, 本集团没有逾期的大额长期借款。

中国石油天然气集团公司
2015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)

38 其他流动负债

	2015年12月31日	2014年12月31日
商业票据(参见附注40)	3,670	25,811
其他	19,276	16,688
合计	<u>22,946</u>	<u>42,499</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

	2015年12月31日	2014年12月31日
信用借款	14,766	7,841
抵押借款	1,769	2,422
保证借款	3,624	4,569
质押借款	---	1,591
减:一年内到期的长期借款(参见附注37)	(2,892)	(3,099)
合计	<u>17,267</u>	<u>13,324</u>

于2015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)以集团所属公司尼日尔炼厂全部资产5,187百万元作为抵押物;

于2015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。

40 应付债券

类别	2015年12月31日	2014年12月31日
中期票据及金融债券	246,716	240,704
高级担保债券	51,649	48,636
公司债券	139,789	139,758
商业票据	3,670	25,811
短期融资券	85,000	---
其他	864	672
	<u>527,688</u>	<u>455,581</u>
减:商业票据(参见附注38)	(3,670)	(25,811)
短期融资券(参见附注37)	(85,000)	---
一年内到期的应付债券(参见附注37)	(60,252)	(40,012)
合计	<u>378,766</u>	<u>389,758</u>

中国石油天然气集团公司
2015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%	2015年12月31日
中期票据	2015/11/04	3年	3.28	20,000
中期票据	2013/02/21	5年	4.47	19,975
中期票据	2013/03/22	7年	4.75	19,959
中期票据	2013/04/23	6年	4.66	19,967
中期票据	2012/05/16	5年	4.35	19,986
中期票据	2012/07/18	4年	3.90	19,992
中期票据	2012/08/10	4年	4.26	19,991
中期票据	2012/09/10	6年	4.65	19,973
中期票据	2011/03/23	5年	4.90	9,999
中期票据(注1)	2010/05/20	7年	4.30	4,963
中期票据	2010/06/04	7年	3.90	6,897
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	7,630
2015年度第一期中期票据(中 油股份)	2015/05/04	3年	4.03	20,000
2015年度第二期中期票据(中 油股份)	2015/10/09	5年	3.85	20,000
昆仑能源有限公司优先票据	2015/05/13	5年	2.875	3,192
昆仑能源有限公司优先票据	2015/05/13	10年	3.75	3,192
公司债券	2012/01/10	7年	4.54	9,984
公司债券	2012/01/10	10年	4.69	9,978
公司债券	2012/02/21	7年	4.50	9,984
公司债券	2012/02/21	15年	5.00	9,973
公司债券	2012/03/14	10年	4.80	19,955
公司债券	2012/04/12	5+5年	4.50	9,978
公司债券	2012/04/11	7+3年	4.73	9,977
公司债券	2010/08/13	10年	3.95	9,983
公司债券	2010/08/13	15年	4.16	9,976
2012年公司债券五年期产品 (中油股份)	2012/11/22	5年	4.55	16,000
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	4,539
高级担保债券(10年期)	2011/04/28	10年	4.50	4,169

中国石油天然气集团公司
2015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%	2015年12月31日
高级担保债券(30年期)	2011/04/28	30年	5.95	3,183
高级担保债券(5年期)	2012/04/19	5年	2.75	4,217
高级担保债券(10年期)	2012/04/19	10年	3.95	3,232
高级担保债券(3年期)	2013/10/16	3年	1.45	4,869
高级担保债券(5年期)	2013/10/16	5年	1.95	3,242
高级担保债券(10年期)	2013/10/16	10年	3.40	4,816
HK2014美元债(三年期)	2014/11/14	3年	1.13	4,863
HK2014美元债(五年期)	2014/11/14	5年	2.75	4,826
HK-EMTN2014(三年期浮动)	2014/11/25	3年	1.13	1,945
HK-EMTN2014(三年期固定)	2014/11/25	3年	1.95	3,236
HK-EMTN2014(五年期固定)	2014/11/25	5年	2.70	4,511
2015年第四期超短期融资券 (中油股份)	2015/07/30	270天	2.80	10,000
2015年第五期超短期融资券 (中油股份)	2015/11/18	180天	3.10	15,000
2015年第六期超短期融资券 (中油股份)	2015/11/26	150天	3.05	15,000
2015年第一期超短期融资券	2015/12/02	180天	3.00	15,000
2015年第二期超短期融资券	2015/12/09	270天	2.90	15,000
2015年第三期超短期融资券	2015/12/10	90天	2.80	15,000
其他				4,536
小计				527,688
减: 商业票据				(3,670)
短期融资券				(85,000)
一年内到期的应付债券				(60,252)
合计				378,766

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2015年12月31日, 上述债券由本集团提供保证。

中国石油天然气集团公司
2015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)

41 预计负债

	2015年12月31日	2014年12月31日
资产弃置义务	121,935	111,790
其他	2,309	2,451
合计	124,244	114,241

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

	2015年12月31日		2014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	1,672	6,779	1,338	5,760
资产折旧及折耗	65,839	265,466	63,284	258,801
其他	15,990	63,994	8,222	32,966
	83,501	336,239	72,844	297,527
抵销	(59,880)		(48,836)	
合计	23,621		24,008	

43 其他非流动负债

	2015年12月31日	2014年12月31日
递延收益	12,790	11,222
其他	5,251	7,192
合计	18,041	18,414

递延收益主要与政府补助相关。

44 实收资本

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
国家资本	468,008	18,900	(53)	486,855

中国石油天然气集团公司
2015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

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
资本(股本)溢价	42,042	---	---	42,042
其他资本公积	222,247	10,947	(23)	233,171
(1)被投资单位其他权益变动	1,359	---	(13)	1,346
(2)其他	220,888	10,947	(10)	231,825
	<u>264,289</u>	<u>10,947</u>	<u>(23)</u>	<u>275,213</u>

46 盈余公积

	2014年12月31日	增加	减少	2015年12月31日
法定盈余公积金	137,803	4,456	---	142,259
任意盈余公积金	945,159	17,781	---	962,940
	<u>1,082,962</u>	<u>22,237</u>	<u>---</u>	<u>1,105,199</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。

2015年度, 本集团提取任意盈余公积 17,781 百万元。

47 营业收入和营业成本

	2015年		2014年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,012,902	1,510,337	2,725,331	2,081,555
其他业务	3,855	3,095	4,625	4,144
合计	<u>2,016,757</u>	<u>1,513,432</u>	<u>2,729,956</u>	<u>2,085,699</u>

中国石油天然气集团公司
2015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)

48 营业税金及附加

	2015年	2014年
营业税	3,591	4,135
城市维护建设税	17,399	15,539
教育费附加	12,766	11,394
消费税	151,458	107,013
资源税	17,664	24,378
石油特别收益金	3	64,790
其他	4,904	10,507
合计	<u>207,785</u>	<u>237,756</u>

49 销售费用

	2015年	2014年
员工薪酬	22,530	22,763
运输费	19,750	19,490
折旧、折耗及摊销	8,618	7,949
租赁及仓储保管费	8,262	7,836
其他	14,421	15,324
合计	<u>73,581</u>	<u>73,362</u>

50 管理费用

	2015年	2014年
员工薪酬	37,061	38,723
折旧、折耗及摊销	8,021	7,790
维护及修理费	8,852	9,492
租赁及仓储费	5,748	5,231
安全生产费用	7,652	8,403
税费	7,432	11,211
其他	32,881	33,736
合计	<u>107,647</u>	<u>114,586</u>

中国石油天然气集团公司
2015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

	2015年	2014年
利息支出	23,732	24,709
减: 利息收入	(8,252)	(5,602)
汇兑净损失/(收益)	(12,419)	2,884
其他	1,105	1,131
合计	<u>4,166</u>	<u>23,122</u>

52 资产减值损失

	2015年	2014年
坏账损失	1,056	3,208
存货跌价损失	8,224	5,455
可供出售金融资产减值损失	301	1,683
持有至到期投资减值损失	(427)	(309)
长期股权投资减值损失	---	---
固定资产减值损失	2,184	2,880
在建工程减值损失	3,561	1,561
无形资产减值损失	6	4
油气资产损失	20,300	4,030
其他减值损失	5,670	942
合计	<u>40,875</u>	<u>19,454</u>

53 投资收益

	2015年	2014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	922	958
可供出售金融资产收益	3,619	4,506
长期股权投资收益	1,187	8,428
其他投资收益	27,307	4,630
合计	<u>33,035</u>	<u>18,522</u>

2015年12月, 本集团子公司中油股份公司所属中石油管道有限责任公司收购合营企业中石油管道联合有限公司后, 中油股份公司对原持有的中石油管道联合有限公司联合的投资按照购买日的公允价值进行重估, 将公允价值与账面价值的差额228.07亿元计入投资收益。

除上述内容外, 其他投资收益主要为持有至到期投资收益。

中国石油天然气集团公司
2015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

	2015年	2014年
非流动资产处置利得	556	1,048
其他利得	14,884	16,935
合计	<u>15,440</u>	<u>17,983</u>

55 营业外支出

	2015年	2014年
非流动资产处置损失	871	1,438
捐赠支出	1,110	726
非常损失	189	306
赔偿金、违约金及罚款支出	730	715
其他支出	13,080	12,180
合计	<u>15,980</u>	<u>15,365</u>

56 所得税费用

	2015年	2014年
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,317	53,257
递延所得税	(2,090)	(3,698)
其他	---	6
合计	<u>26,227</u>	<u>49,565</u>

57 其他综合收益

	2015年	2014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	444	590
可供出售金融资产公允价值变动损益	(339)	1,309
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	29	19
外币财务报表折算差额	(9,430)	(9,920)
合计	<u>(9,296)</u>	<u>(8,002)</u>

58 建造合同

	2015年	2014年
合同总金额	694,917	675,121
合同预计总成本	654,267	636,169
累计确认的合同收入	614,904	565,072
累计确认的合同成本	578,600	536,342
累计已确认毛利	36,304	28,730
已办理结算价款	549,902	516,174
当期确认的合同收入	82,892	113,283
当期确认的合同成本	77,256	107,147
期末在建合同预计损失	67	100

59 租赁

(1) 融资租赁出租人

剩余租赁期	2015年12月31日	2014年12月31日
	最低租赁收款额	最低租赁收款额
一年以内	10,213	9,181
一至二年	9,490	8,419
二至三年	8,574	7,886
三年以上	19,106	21,919
合计	47,383	47,405

于2015年12月31日, 未实现融资收益的金额为7,289百万元。

(2) 经营租赁出租人

资产类别	2015年12月31日	2014年12月31日
	账面价值	账面价值
房屋及建筑物	2,457	1,691
土地使用权	297	240
机器设备及设施	1,097	1,153
运输工具	22	29
合计	3,873	3,113

中国石油天然气集团公司
2015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)

(3) 融资租赁承租人

于2015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	2015年12月31日	2014年12月31日
	最低租赁付款额	最低租赁付款额
一年以内	4,314	4,197
一至二年	2,845	2,325
二至三年	2,452	2,189
三年以上	17,205	16,624
合计	<u>26,816</u>	<u>25,335</u>

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	
	2015年	2014年
净利润	56,242	123,845
加: 资产减值准备	40,875	19,454
固定资产折旧、油气资产折耗	200,865	199,672
无形资产摊销	4,868	4,783
长期待摊费用摊销	8,100	10,354
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)	4,646	3,421
公允价值变动损失/(收益)	16	(49)
财务费用	20,020	23,016
勘探费用	19,824	23,897
投资损失	(37,259)	(23,128)
递延所得税增加/(减少)	(1,591)	(3,586)
存货的减少/(增加)	36,623	80,684
经营性应收项目的减少/(增加)	(74,890)	(79,722)
经营性应付项目的增加/(减少)	(104,334)	(35,572)
经营活动产生的现金流量净额	<u>174,005</u>	<u>347,069</u>

中国石油天然气集团公司
 2015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) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 12 月 31 日止	
	2015 年	2014 年
现金的年末余额	253,079	235,762
减: 现金的年初余额	(235,762)	(239,254)
加: 现金等价物的年末余额	30,863	5,772
减: 现金等价物的年初余额	(5,772)	(2,276)
现金及现金等价物净增加额	<u>42,408</u>	<u>4</u>

(3) 现金和现金等价物

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	253,079	235,762
现金等价物	30,863	5,772
年末现金及现金等价物余额	<u>283,942</u>	<u>241,534</u>

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	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
营业总收入	511,051	828,014	672,305	898,501	746,380	978,854	286,566	288,485
减: 分部间交易收入	(420,042)	(680,360)	(522,278)	(697,416)	(10,261)	(13,561)	(35,367)	(42,969)
对外交易收入	91,009	147,654	150,027	201,085	736,119	965,293	251,199	245,516
营业总成本	485,706	639,307	669,907	925,875	750,442	978,677	263,865	285,564
利润总额	19,805	190,390	367	(30,206)	(3,768)	115	55,353	16,577
资产总额	1,620,184	1,585,763	351,030	384,207	244,886	252,227	638,516	568,994
负债总额	636,114	666,528	163,705	187,651	84,513	87,467	206,737	168,843
补充信息								
(1) 折旧折耗和摊销费用	139,575	138,554	22,266	21,093	8,979	8,040	15,499	13,730
(2) 资本性支出	186,344	257,409	18,381	33,088	8,660	9,166	22,498	37,406
(3) 资产减值损失	23,288	5,980	1,907	548	83	(14)	2,387	28

中国石油天然气集团公司
2015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	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
营业总收入	106,730	129,508	88,725	120,006	32,181	51,114	773,855	1,236,038
减: 分部间交易收入	(75,716)	(94,266)	(49,084)	(75,290)	(13,292)	(19,878)	(129,309)	(245,417)
对外交易收入	31,014	35,242	39,641	44,716	18,889	31,236	644,546	990,621
营业总成本	108,483	129,706	86,277	117,711	33,626	54,372	769,616	1,230,809
利润总额	(437)	1,025	2,468	2,589	(1,349)	(3,031)	5,168	5,157
资产总额	175,488	187,235	138,485	137,389	64,083	65,908	159,545	172,719
负债总额	91,101	99,727	102,506	104,114	41,256	45,500	111,510	128,578
补充信息								
(1) 折旧折耗和摊销费用	9,523	13,744	1,876	1,928	1,122	1,506	1,323	1,252
(2) 资本性支出	8,445	12,459	981	1,623	424	959	896	733
(3) 资产减值损失	301	281	402	528	608	1,903	5,173	2,579

中国石油天然气集团公司
2015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	
	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年
营业总收入	180,185	214,716	(1,381,221)	(2,015,280)	2,016,757	2,729,956
减: 分部间交易收入	(125,872)	(146,123)	1,381,221	2,015,280	---	---
对外交易收入	54,313	68,593	---	---	2,016,757	2,729,956
营业总成本	212,889	259,951	(1,413,501)	(2,044,096)	1,967,310	2,577,876
利润总额	23,297	41,891	(18,435)	(51,097)	82,469	173,410
资产总额	4,734,030	4,552,790	(4,092,149)	(4,000,936)	4,034,098	3,906,296
负债总额	2,335,269	2,294,671	(2,136,902)	(2,100,099)	1,635,809	1,682,980
补充信息						
(1) 折旧折耗和摊销费用	13,683	14,963	(13)	(1)	213,833	214,809
(2) 资本性支出	13,751	23,951	29	---	260,409	376,794
(3) 资产减值损失	9,521	10,197	(2,795)	(2,576)	40,875	19,454

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) 经营租赁承诺事项

于2015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:

	2015年12月31日	2014年12月31日
一年以内	4,314	4,197
一至二年	2,845	2,325
二至三年	2,452	2,189
三年以上	17,205	16,624
合计	<u>26,816</u>	<u>25,335</u>

(2) 勘探和采矿许可证

	2015年12月31日	2014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。2015年度, 支付勘探和采矿许可证费用643百万元。

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2015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2015年12月31日, 本集团提供担保金额为306,573百万元, 其中为集团内部单位提供的担保为306.291百万元, 为集团外部单位提供的担保为282百万元。

(c) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

于2015年12月31日, 本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为354百万元。

(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), 受污染的确实性质和程度; (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);

2015年度, 本集团无重大关联交易。

65 资产负债表日后事项

(1) 成品油价格形成机制

根据国家发展改革委员会(以下简称“国家发改委”)《关于进一步完善成品油价格形成机制有关问题的通知》(发改价格[2016]64号), 自2016年1月13日起, 设定成品油价格调控下限为40美元/桶, 建立油价调控风险准备金, 当国际市场原油价格低于40美元(含)调控下限时, 国内成品油价格不再下调, 未调金额全部纳入上述准备金, 用于节能减排、提升油品质量及保障石油供应安全等方面; 当国际市场原油价格高于130美元/桶(含)时, 采取适当财税政策保证成品油生产和供应, 国内成品油价格原则上不提或少提。放开液化石油气出厂价格。

(2) 营业税改征增值税试点全面推开

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号), 经国务院批准, 自2016年5月1日起, 在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点, 建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人, 纳入试点范围, 由缴纳营业税改为缴纳增值税。

除另有规定执行时间外, 自2016年5月1日起执行《营业税改征增值税试点实施办法》、《营业税改征增值税试点有关事项的规定》、《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》和《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》。原财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号)、《关于铁路运输和邮政业营业税改征增值税试点有关政策的补充通知》(财税[2013]121号)、《关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2014]43号)、《关于国际水路运输增值税零税率政策的补充通知》(财税[2014]50号)和《关于影视等出口服务适用增值税零税率政策的通知》(财税[2015]118号), 除另有规定的条款外, 相应废止。

66 财务报表的报出

本财务报表已于2016年4月28日经本公司董事会批准报出。