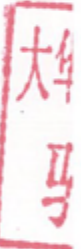


中国石油天然气集团有限公司

审计报告

大华审字[2020]006775号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国石油天然气集团有限公司
审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-65

审计报告

大华审字[2020] 006775 号

中国石油天然气集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国石油天然气集团有限公司（以下简称中国石油）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表、资产减值准备情况表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国石油 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国石油，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

中国石油管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中国石油管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，中国石油管理层负责评估中国石油的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国石油的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

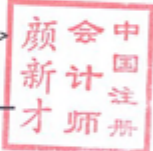

6. 就中国石油中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

六、使用限制

本审计报告仅供中国石油发行债券使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：颜新才 
颜新才
中国注册会计师：范鹏飞 
范鹏飞

二〇二〇年四月二十八日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

资产	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	235,220	229,910	412,637
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	54,909
拆出资金	注释2	218,250	212,767	29,299
交易性金融资产	注释3	71,434	80,165	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据及应收账款	注释4	-	-	124,882
应收票据	注释5	512	2,726	-
应收账款	注释6	102,827	104,757	-
应收款项融资	注释7	7,563	15,897	-
预付款项	注释8	158,604	202,177	202,177
其他应收款	注释9	30,614	23,794	30,112
买入返售金融资产	注释10	10,957	30,736	30,669
存货	注释11	257,021	249,224	249,224
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产	注释12	168,727	134,266	183,889
其他流动资产	注释13	135,095	116,493	73,566
流动资产合计		1,396,824	1,402,912	1,391,364
非流动资产：				
发放贷款及垫款	注释14	29,150	63,784	63,424
可供出售金融资产		-	-	73,088
持有至到期投资		-	-	48,769
债权投资	注释15	93,386	94,930	1,161
其他债权投资	注释16	40,431	38,814	-
长期应收款	注释17	54,295	57,139	98,190
长期股权投资	注释18	154,018	116,215	116,131
其他权益工具投资		10,779	9,062	760
其他非流动金融资产	注释19	42,811	28,417	-
投资性房地产		2,855	2,573	2,573
固定资产	注释20	905,282	891,236	891,507
在建工程	注释21	277,850	252,692	252,692
生产性生物资产		-	-	-
油气资产	注释22	970,722	930,672	930,672
无形资产	注释23	100,876	93,611	93,611
开发支出		1,252	1,275	1,275
商誉	注释24	42,906	42,363	42,363
长期待摊费用		46,605	37,503	37,503
递延所得税资产	注释25	33,542	32,970	32,654
其他非流动资产	注释26	32,158	35,096	54,727
非流动资产合计		2,838,918	2,728,352	2,741,100
资产总计		4,235,742	4,131,264	4,132,464

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘雅琦

会计机构负责人：

张少峰



合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币百万元）

负债和所有者权益	附注八	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释27	102,286	80,876	80,636
吸收存款及同业存放	注释28	198,436	200,927	198,715
拆入资金	注释29	65,140	72,101	71,964
应付票据及应付账款	注释30	-	-	389,558
应付票据	注释31	41,554	27,914	-
应付账款	注释32	379,411	361,644	-
预收款项	注释33	32,885	36,585	36,584
合同负债	注释34	81,785	67,606	67,605
应付职工薪酬	注释35	44,763	33,896	33,896
应交税费	注释36	78,408	85,638	94,304
其他应付款	注释37	79,106	69,862	72,928
一年内到期的非流动负债	注释38	72,593	121,243	154,503
其他流动负债	注释39	124,424	96,686	57,640
流动负债合计		1,300,791	1,254,978	1,258,333
非流动负债：				
长期借款	注释40	21,147	21,265	21,265
应付债券	注释41	302,951	242,351	242,351
长期应付款		5,669	9,359	9,359
长期应付职工薪酬	注释35	1,613	1,677	1,677
预计负债	注释42	164,026	158,725	158,537
递延所得税负债	注释43	35,288	31,179	31,190
其他非流动负债	注释44	30,637	22,959	19,603
非流动负债合计		561,331	487,515	483,982
负债合计		1,862,122	1,742,493	1,742,315
所有者权益：				
实收资本	注释45	486,855	486,855	486,855
其他权益工具		104,727	150,469	150,469
资本公积	注释46	275,436	282,573	282,573
其他综合收益		(14,871)	(28,967)	(26,341)
专项储备		32,439	33,366	33,366
盈余公积	注释47	1,084,355	1,084,355	1,084,355
一般风险准备		11,664	10,946	10,946
未分配利润		(10,996)	(21,575)	(22,941)
归属于母公司所有者权益合计		1,969,609	1,998,022	1,999,282
少数股东权益		404,011	390,749	390,867
所有者权益合计		2,373,620	2,388,771	2,390,149
负债和所有者权益总计		4,235,742	4,131,264	4,132,464

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）



合并利润表

2019年度

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释48	2,771,435	2,739,011
减：营业成本	注释48	2,150,791	2,102,911
税金及附加	注释49	240,296	231,976
销售费用	注释50	83,884	78,650
管理费用	注释51	99,858	97,589
研发费用		21,753	15,969
财务费用	注释52	10,262	-1,001
勘探费用		21,171	19,408
加：其他收益	注释53	13,022	12,801
投资收益	注释54	19,808	14,142
汇兑收益		52	211
公允价值变动收益		1,230	251
信用减值损失	注释55	(6,071)	554
资产减值损失	注释56	(26,896)	(65,890)
资产处置收益	注释57	1,463	1,384
二、营业利润		146,038	156,962
加：营业外收入	注释58	12,142	11,743
减：营业外支出	注释59	37,816	58,146
三、利润总额		120,364	110,559
减：所得税费用	注释60	60,773	67,757
四、净利润		59,591	42,802
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		59,591	42,802
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		30,696	15,018
少数股东损益		28,895	27,784
五、其他综合收益的税后净额		5,709	9,790
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释61	14,096	6,752
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		1,262	(1,630)
1. 重新计量设定受益计划净变动额		3	(8)
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,259	(1,624)
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		12,834	8,382
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		865	285
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		470	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		1,600	-
6. 其他债权投资信用减值准备		9	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		9,890	5,355
9. 其他		-	2,742
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(8,387)	3,038
六、综合收益总额		65,300	52,592
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,792	21,770
归属于少数股东的综合收益总额		20,508	30,822

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



合并现金流量表

2019年度

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,302,932	3,283,040
客户存款和同业存放款项净增加额		(3,445)	10,685
向其他金融机构拆入资金净增加额		18,786	(10,898)
收取利息、手续费及佣金的现金		20,771	18,117
收到的税费返还		3,478	13,474
收到其他与经营活动有关的现金		76,372	4,854
经营活动现金流入小计		3,418,894	3,319,272
购买商品、接受劳务支付的现金		2,180,738	2,141,671
客户贷款及垫款净增加额		16,863	20,013
存入中央银行和同业款项净增加额		(26,039)	3,250
支付利息、手续费及佣金的现金		6,771	6,532
支付给职工以及为职工支付的现金		264,778	245,490
支付的各项税费		394,145	379,916
支付其他与经营活动有关的现金		128,401	118,290
经营活动现金流出小计		2,965,657	2,915,162
经营活动产生的现金流量净额	注释64	453,237	404,110
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		205,416	226,389
取得投资收益收到的现金		15,360	14,990
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,148	2,530
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		144	64
收到其他与投资活动有关的现金		97	91
投资活动现金流入小计		224,165	244,064
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		372,643	315,856
投资支付的现金		220,084	198,542
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9	-
支付其他与投资活动有关的现金		826	579
投资活动现金流出小计		593,562	514,977
投资活动产生的现金流量净额		(369,397)	(270,913)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,643	2,382
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,643	2,382
取得借款收到的现金		913,411	804,732
发行债券收到的现金		44,157	68,553
收到其他与筹资活动有关的现金		653	17
筹资活动现金流入小计		960,864	875,684
偿还债务支付的现金		920,733	905,765
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,162	62,063
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		22,137	23,894
支付其他与筹资活动有关的现金		68,104	36,281
筹资活动现金流出小计		1,050,999	1,004,109
筹资活动产生的现金流量净额		(90,135)	(128,425)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	注释64	5,530	13,230
五、现金及现金等价物净增加额	注释64	(765)	18,002
加：期初现金及现金等价物余额	注释64	309,830	291,828
六、期末现金及现金等价物余额	注释64	309,065	309,830

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币百万元)

项目	本期金额							所有者权益合计		
	股本	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
一、上年年末余额	486,855	150,469	282,573	(26,341)	33,366	1,094,355	10,946	(22,941)	390,867	2,390,149
加: 会计政策变更	-	-	-	(26,341)	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	(2,626)	-	-	-	1,366	(118)	(1,378)
二、本年初余额	486,855	150,469	282,573	(28,967)	33,366	1,094,355	10,946	(21,575)	390,749	2,388,771
三、本年增减变动金额	(45,742)	(45,742)	(7,137)	14,096	(927)	-	718	10,579	13,262	(15,151)
(一) 综合收益总额	-	-	-	14,096	-	-	-	30,696	20,508	65,300
(二) 所有者投入和减少资本	(45,742)	(45,742)	(7,137)	-	-	-	-	-	18,441	(34,438)
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	7,382	7,382
2. 其他权益工具持有者投入资本	(45,742)	(45,742)	(7,137)	-	-	-	-	-	11,059	(45,742)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	718	(20,117)	(25,568)	(44,967)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	718	(718)	-	-
3. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	(19,405)	(25,553)	(44,958)
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	6	(15)	(9)
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	(927)	-	-	-	(119)	(1,046)
1. 本期提取	-	-	-	-	7,563	-	-	-	1,388	8,951
2. 本期使用	-	-	-	-	(8,490)	-	-	-	(1,507)	(9,997)
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	486,855	104,727	275,436	(14,871)	32,439	1,094,355	11,664	(10,995)	404,011	2,373,620

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币百万元)

项目	上期金额									
	股本	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
一、上年年末余额	486,855	186,076	295,063	(33,083)	32,666	1,085,777	10,534	(21,289)	361,063	2,403,642
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	486,855	186,076	295,063	(33,083)	32,666	1,085,777	10,534	(21,289)	361,063	2,403,642
三、本年增减变动金额	-	(35,607)	(12,490)	6,752	700	(1,422)	412	(1,642)	29,804	(13,493)
(一)综合收益总额	-	-	-	6,752	-	-	-	15,018	30,822	52,592
(二)所有者投入和减少资本	-	(35,607)	(12,490)	-	-	(1,422)	-	-	21,499	(28,020)
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	2,326	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	(35,607)	-	-	-	-	-	-	-	(35,607)
3.其他	-	-	(12,490)	-	-	(1,422)	412	(16,660)	19,173	5,281
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	(412)	(22,730)	(38,978)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	(412)	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	(412)	-	-
3.对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-	(16,287)	(22,730)	(39,017)
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	39	-	39
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	700	-	-	-	-	213
1.本期提取	-	-	-	-	6,896	-	-	-	-	1,258
2.本期使用	-	-	-	-	(5,996)	-	-	-	-	(1,045)
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	486,855	150,469	282,573	(26,331)	33,366	1,084,355	10,946	(22,941)	390,867	2,390,149

(后附财务报表附注为合并财务报表范围部分)





母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

资产	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	283,344	272,291	272,291
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
交易性金融资产	44,016	42,213	-
应收票据及应收账款	-	-	16
应收票据	-	-	-
应收账款	30	16	-
应收款项融资	480	-	-
预付款项	128,552	170,804	170,804
其他应收款	29,830	31,580	122,253
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	8,812	13,374	13,374
其他流动资产	4,858	5,292	5,292
流动资产合计	499,922	535,570	584,030
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	25,463
持有至到期投资	-	-	34,292
债权投资	67,273	107,106	-
其他债权投资	615	598	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	971,516	965,210	965,210
其他权益工具投资	1,279	512	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	4,949	5,852	5,852
在建工程	154	188	188
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	724	708	708
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	21,041	24,096	24,097
非流动资产合计	1,067,551	1,104,270	1,055,810
资产总计	1,567,473	1,639,840	1,639,840

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币百万元）

负债和所有者权益	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	854	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	-	1,234
应付票据	-	-	-
应付账款	1,228	1,234	-
预收款项	6	8	8
应付职工薪酬	23,638	13,234	13,234
应交税费	17	18	18
其他应付款	149,151	150,849	150,849
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	39,995	118,746	118,746
其他流动负债	194	953	953
流动负债合计	215,083	285,042	285,042
非流动负债：			
长期借款	13,643	2,900	2,900
应付债券	162,699	131,685	131,685
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	8,436	12,820	12,820
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	1,607	1,389	1,389
其他非流动负债	9,177	1	1
非流动负债合计	195,562	148,795	148,795
负债合计	410,645	433,837	433,837
所有者权益：			
实收资本	486,642	486,642	486,642
其他权益工具	104,534	149,515	149,515
资本公积	182,439	184,190	184,190
其他综合收益	8	(1)	2,064
专项储备	18,464	18,480	18,480
盈余公积	394,063	394,063	394,063
未分配利润	(29,322)	(26,886)	(28,951)
归属于母公司所有者权益合计	1,156,828	1,206,003	1,206,003
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	1,156,828	1,206,003	1,206,003
负债和所有者权益总计	1,567,473	1,639,840	1,639,840

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）



母公司利润表

2019年度

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	8,428	2,290
减：营业成本	7,907	2,754
税金及附加	28	40
销售费用	1	-
管理费用	18,291	11,414
研发费用	1,016	392
财务费用	(2,419)	(10,867)
加：其他收益	-	1
投资收益	42,782	41,960
净敞口套期收益	-	-
公允价值变动收益	780	2,773
信用减值损失	61	-
资产减值损失	-	(9,321)
资产处置收益	(1)	54
二、营业利润	27,226	34,024
加：营业外收入	4,221	4,923
减：营业外支出	14,259	29,618
三、利润总额	17,188	9,329
减：所得税费用	219	708
四、净利润	16,969	8,621
(一) 按经营持续性分类		
持续经营净利润	16,969	8,621
终止经营净利润	-	-
(二) 按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	16,969	8,621
少数股东损益	-	-
五、其他综合收益的税后净额	9	(2,506)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净变动额	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	9	(2,506)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-
4. 其他债权投资公允价值变动	8	30.00
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-
8. 外币财务报表折算差额	1	-
9. 其他	-	(2,536)
六、综合收益总额	16,978	6,115
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,978	6,115
归属于少数股东的综合收益总额	-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币百万元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	8,078	2,567
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	84,348	551,184
经营活动现金流入小计	92,426	553,751
购买商品、接受劳务支付的现金	4,352	536
支付给职工以及为职工支付的现金	450	487
支付的各项税费	81	49
支付其他与经营活动有关的现金	45,609	526,565
经营活动现金流出小计	50,492	527,637
经营活动产生的现金流量净额	41,934	26,114
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	72,459	28,722
取得投资收益收到的现金	44,600	32,007
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2	22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	117,061	60,751
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70	322
投资支付的现金	34,834	22,462
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	846	116
投资活动现金流出小计	35,750	22,900
投资活动产生的现金流量净额	81,311	37,851
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	105,830	155,300
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	105,830	155,300
偿还债务支付的现金	143,821	183,195
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,360	29,156
支付其他与筹资活动有关的现金	49,229	35,586
筹资活动现金流出小计	218,410	247,937
筹资活动产生的现金流量净额	(112,580)	(92,637)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	388	1,126
五、现金及现金等价物净增加额	11,053	(27,546)
加：期初现金及现金等价物余额	272,260	299,806
六、期末现金及现金等价物余额	283,313	272,260

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

母公司所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币百万元)

项目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	486,642	149,515	184,190	18,480	394,063	(28,951)	1,206,003
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	2,065	-
二、本年初余额	486,642	149,515	184,190	18,480	394,063	(26,886)	1,206,003
三、本年增减变动金额	(44,981)	(44,981)	(1,751)	(16)	-	(2,436)	(49,175)
(一) 综合收益总额	-	-	9	-	-	16,969	16,978
(二) 所有者投入和减少资本	-	(44,981)	(1,751)	-	-	-	(46,732)
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	(44,981)	-	-	-	-	(44,981)
3. 其他	-	-	(1,751)	-	-	-	(1,751)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(19,405)	(19,405)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	(19,404)	(19,404)
3. 其他	-	-	-	-	-	(1)	(1)
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	(15)	-	-	(16)
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	(16)	-	-	(16)
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	486,642	104,534	182,439	18,464	394,063	(29,322)	1,156,828

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



母公司所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币百万元)

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	486,642	185,054	188,309	4,570	18,520	394,063	(21,284)	1,255,874
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	486,642	185,054	188,309	4,570	18,520	394,063	(21,284)	1,255,874
三、本年增减变动金额	-	(35,539)	(4,119)	(2,506)	(40)	-	(7,667)	(49,871)
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,506)	-	-	8,621	6,115
(二) 所有者投入和减少资本	-	(35,539)	(4,119)	-	-	-	-	(39,658)
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	(35,539)	-	-	-	-	-	(35,539)
3. 其他	-	-	(4,119)	-	-	-	-	(4,119)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(16,288)	(16,288)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(16,287)	(16,287)
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	(40)	-	-	(40)
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	(40)	-	-	(40)
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	486,642	149,515	184,190	2,064	18,480	394,063	(28,951)	1,206,003

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



中国石油天然气集团有限公司

2019 年度合并财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中国石油天然气集团有限公司（以下简称“本公司”）是 1998 年 7 月 21 日经国务院批准，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特大型石油石化企业集团公司。于 1998 年 7 月 24 日在国家工商行政管理局变更登记，2017 年 12 月完成了由全民所有制向公司制改制，并于同年 12 月 15 日换领了企业法人营业执照，统一社会信用代码：91110000100010433L，注册地：北京。本公司总部地址为：北京市东城区东直门北大街 9 号，法定代表人：戴厚良。本公司及其子公司统称为“本集团”。

1999 年 2 月，本集团实施内部重组改制，以独家发起方式设立了中国石油天然气股份有限公司（以下简称“中油股份”），于 2000 年 4 月 6 日和 7 日，分别在美国和香港上市；于 2007 年 11 月 5 日，在上海证券交易所上市。

2016 年 5 月，本集团对济南柴油机股份有限公司（证券代码：000617）实施重大资产重组，于 2016 年 12 月 23 日获得中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会批复；于 2017 年 2 月 10 日，在深圳证券交易所正式更名为：中国石油集团资本股份有限公司（以下简称“中油资本”）。

2016 年 6 月，本集团对新疆独山子天利高新技术股份有限公司（证券代码：600339）实施重大资产重组，于 2016 年 12 月 23 日获得中国证监会上市公司并购重组审核委员会批复；于 2017 年 2 月 17 日，在上海证券交易所正式更名为：中国石油集团工程股份有限公司（以下简称“中油工程”）。

（二）企业的业务性质和主要经营

本集团主要业务包括：组织经营陆上石油、天然气和油气共生或钻遇矿藏的勘探、开发、生产建设、加工和综合利用以及石油专用机械的制造；组织上述产品、副产品的储运；按国家规定自销本公司系统的产品；组织油气生产建设物资、设备、器材的供应和销售；石油勘探、开发、生产建设新产品、新工艺、新技术、新装备的开发研究和技术推广；国内外石油、天然气方面的合作勘探开发、经济技术合作以及对外承包石油建设工程、国外技术和设备进口、本系统自产设备和技术出口、引进和利用外资项目方面的对外谈判、签约。主要业务板块包括：勘探与生产、炼油与化工、销售、天然气与管道、工程技术服务、工程建设、贸易等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司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企业会计准则、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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

本集团的会计期间自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

本公司及绝大多数子公司记账本位币为人民币。本集团合并财务报表以人民币列示。

(三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。购买日，是指合并方或购买方实际取得被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策控制权的日期。

合并成本为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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核确认后，计入当期损益。

(五) 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（参见附注四、（五）），公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司所

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。

在报告期内因非同一控制下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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（六）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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币交易按交易发生日的即期汇率折算成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日的即期汇率折算，由此产生的汇兑损益，生产经营期间发生的，计入财务费用；与购建固定资产、油气资产及其他符合资本化条件的资产相关的，按照借款费用相关规定进行处理；清算期间发生的，计入清算损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，按照公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动计入当期损益。

2. 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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，通常采用中国人民银行每日公布的人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的平均数折算。上述折算产生的资产负债表折算差额，在所有者权益项目下“外币报表折算差额”单独列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑

差额，在编制合并财务报表时，也作为外币报表折算差额在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

外币现金流量表的现金及现金等价物的期初余额，按报表期初汇率折算；期末余额按资产负债表日即期汇率折算。其他项目通常按中国人民银行每日公布的人民币汇率中间价在该现金流量表覆盖的区间内的平均数折算。上述折算产生的现金流量表折算差额在“汇率变动对现金的影响”单独列示。

（八）金融工具

金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1. 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为金融工具合同的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照“附注四、（二十六）收入 II. 执行新企业会计准则下”的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2. 金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

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

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

将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（2）金融资产的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

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

②以摊余成本计量的金融资产：

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资：

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

④以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3. 金融负债的分类和后续计量

将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债：

初始确认后，对该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4. 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，终止确认该金融资产：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- (2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

6. 减值

以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等进行减值会计处理并确认损失准备。

持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资及权益工具投资以及衍生金融资产等。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款和合同资产，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除应收账款和合同资产外，对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- ②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在考虑初始计量日后的金融资产预期信用损失是否存在显著增加时，本集团仅在现有合理的可获取的信息的基础上进行分析，不考虑付出多余的增量成本。

（2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

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

（4）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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

（6）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

在估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且

有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

（九）套期工具

1. 套期的概念

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

套期工具，指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，对于外汇风险套期，企业可以将非衍生金融资产或非衍生金融负债的外汇风险成分指定为套期工具。被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。企业可以将下列单个项目、项目组合或组成部分指定为被套期项目：

- （1）已确认资产或负债；
- （2）尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议；
- （3）极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易；
- （4）境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，企业只能将下列项目组成部分或其组合指定为被套期项目：

- （1）项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）；
- （2）一项或多项选定的合同现金流量；
- （3）项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。

2. 套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用该准则规定的套期会计方法进行处理：

- （1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；
- （2）在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套

期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

企业发生下列情形之一的，应当终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标；

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位；

（4）套期关系不再满足规定的运用套期会计方法的其他条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

3. 套期保值确认和计量

（1）公允价值套期会计

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益；

②被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；

③公允价值套期中，被套期项目是以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，企业对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，企业应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额；

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

现金流量套期储备应当按照下列规定进行后续处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

②对于不属于上述①涉及的现金流量套期，企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来期间不能弥补的，企业应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、发出商品及其他。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 低值易耗品和包装物的摊销

低值易耗品和包装物的摊销在领用时采用一次摊销法，计入相关成本费用。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末在对存货进行全面盘点的基础上，如存在下列情形的，表明存货的可变现净值低于成本，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，可按存货类别计提存货跌价准备，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和相关税费后确定。

(1) 存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

(2) 使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

(3) 因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

(4) 所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

(十一) 长期股权投资

1. 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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 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。

(2) 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。

（3）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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。

4. 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：

（1）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；

（2）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；

（3）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；

（4）有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

（十二）投资性房地产

1. 投资性房地产的分类

投资性房地产包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计价

投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

对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建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

3. 投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法

于期末对投资性房地产进行检查，评价其可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的投资性房地产，分别按该单项资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。已出租土地使用权减值准备的计提，按照无形资产中土地使用权减值准备的相关规定处理，已出租建筑物减值准备的计提，按照固定资产减值准备的相关规定处理。投资性房地产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

4. 投资性房地产的转换和处置

投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，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。

（十三）固定资产

1. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠计量的，固定资产才能予以确认。

2. 固定资产的计价方法

固定资产按其取得时的成本作为入账价值。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税（可抵扣的增值税进项税额除外）、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

3. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按规定单独估价作为固定资产入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，特殊装置、设备采用工作量法。固定资产预计残值为资产原值的 0~5%。固定资产分类、折旧年限和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-40	12.50-2.38
机器设备及设施	4-30	25.00-3.17
运输工具	4-14	25.00-6.79
其他	5-12	20.00-7.92

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

于期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本集团以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

6. 固定资产处置

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

（十四）在建工程

于期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本集团以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且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，才能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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或生产符合资本化条件的资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若资产的购建或生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或生产活动重新开始；在达到预定可使用或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）油气资产

1. 油气资产

油气资产是指油气田企业所拥有或控制的井及相关设施和矿区权益。此外，在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也作为油气资产核算。

2. 油气资产的计价

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。

3. 油气资产折耗

中国自然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按产量法进行摊销。产量法折耗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确定。

4. 油气资产减值准备

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；未探明矿区权益公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

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。

油气资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十七）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。主要包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

同时满足以下条件时，无形资产予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- （2）该无形资产的成本能够可靠计量。

2. 无形资产的计价方法

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

4. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

于每半年末判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值的，应当先估计其可收回金额，结果表明可收回金额低于其账面价值的，应当将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每半年都应当进行减值测试。无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）研究与开发

研究支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出同时满足下列条件的，予以资本化：

- 1.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；
- 2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3.运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- 4.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；
- 5.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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十九）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。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在 1 年以上的各项费用。包括：在用的为野外作业配备的列车房、活动房，钻井工具，井下仪器、工具和井控、固控装置、融资租入固定资产改良支出等。其中，除催化剂外的实物类资产在五年内平均摊销，其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二十一）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。

1. 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、供暖费补贴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。

2. 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。

3. 离职后福利

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 8%提取，从成本中列支，个人缴费部分按职工本人上一年度月平均工资的 3%或 4%缴纳，由本集团在职工工资中代扣代缴。

（二十二）应付债券

应付债券发行时按照实际的发行价格计价；发行价格总额与债券面值总额的差额，作为利息调整，在债券的存续期内按实际利率法进行摊销，并按借款费用的处理原则处理。应付债券年末余额为摊余价值。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组义务、资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

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

（二十四）安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取和使用安全生产费用。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

本集团根据所发行的优先股或永续债的合同条款以及所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本集团对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

（二十六）收入

I. 现行企业会计准则下：

主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入等，确认原则如下：

1. 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3. 让渡资产使用权收入

在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

4. 建造合同收入参见附注四、（二十八）

II. 执行新企业会计准则下：

在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
3. 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 就该商品或服务享有现时收款权利；
2. 已将该商品的实物转移给客户；
3. 已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
4. 客户已接受该商品或服务。

已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值“附注四、（八）金融工具 6. 减值”。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下：

1. 销售商品收入

在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 提供劳务收入

客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，属于某一段时间内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。否则，属于在某一时点履行履约义务，本集团在客户取得相关服务控制权时确认收入。

3. 利息收入

利息收入按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十七）合同成本

执行新收入企业会计准则下：

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则发生时计入当期损益。

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

1. 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十八）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百分比法确认合同收入和合同费用；在建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。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。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。

（二十九）政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助主要为财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。

2. 政府补助的确认

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，予以确认。

3. 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

4. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量，名义金额为 1 元。

（三十）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和税款抵减，视同暂时性差异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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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：

(1) 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；

(2) 本公司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

(三十一) 租赁

I. 现行企业会计准则下：

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

1. 经营租赁

作为承租人的，租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

作为出租人的，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。

2. 融资租赁

作为承租人的，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，并采用实际利率法确认当期的融资费用。

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。

作为出租人的，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，并采用实际利率法确认当期的租赁收入。

II. 执行新企业会计准则下：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注四、（二十六）所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注 4(16)所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- （1）根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- （2）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- （3）本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团无重大融资租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十二）持有待售

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
2. 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低的金额计量。公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

类似地，被划分为持有待售的非流动负债应当归类为流动负债，在资产负债表中的“持有待售负债”项目中列示。

（三十三）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：

- （1）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有序交易；
- （2）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；

（3）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。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：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：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：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十四）分部报告

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。

（三十五）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本集团已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

五、会计政策、会计估计变更、重大其他调整事项

（一）执行新企业会计准则对会计政策进行变更

本集团于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上四项统称《新金融工具准则》）；于 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》；于 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。

本集团所属子公司中油股份于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

1. 执行新金融工具准则的影响

新金融工具准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本集团将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额	2019 年 1 月 1 日
货币资金	227,848	2,062	229,910
△拆出资金	212,771	-4	212,767
☆交易性金融资产		80,165	80,165
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	54,909	-54,909	
应收款项融资		15,897	15,897
应收票据	18,623	-15,897	2,726
应收账款	106,259	-1,502	104,757
预付款项	202,177		202,177
其他应收款	30,112	-6,318	23,794
△买入返售金融资产	30,669	67	30,736
存货	249,224		249,224
一年内到期的非流动资产	183,889	-49,623	134,266
其他流动资产	73,564	42,929	116,493
△发放贷款及垫款	63,424	360	63,784
☆债权投资	1,161	93,769	94,930
可供出售金融资产	73,088	-73,088	
☆其他债权投资		38,814	38,814
持有至到期投资	48,769	-48,769	
长期应收款	98,190	-41,051	57,139
长期股权投资	116,131	84	116,215
☆其他权益工具投资	760	8,302	9,062
☆其他非流动金融资产		28,417	28,417
固定资产	891,507	-271	891,236
递延所得税资产	32,654	316	32,970
其他非流动资产	56,046	-20,952	35,094
短期借款	80,636	240	80,876
△吸收存款及同业存放	198,715	2,212	200,927
△拆入资金	71,964	137	72,101
应交税费	94,304	-8,666	85,638
其他应付款	72,928	-3,066	69,862
一年内到期的非流动负债	154,503	-33,260	121,243
其他流动负债	57,640	39,046	96,686
预计负债	158,537	188	158,725
递延所得税负债	31,190	-11	31,179
其他综合收益	-26,341	-2,626	-28,967
未分配利润	-22,941	1,366	-21,575
*少数股东权益	390,867	-118	390,749

2. 执行新非货币性资产交换准则的影响

对 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。执行上述准则在本报告期内无重大影响。

3. 执行新债务重组准则的影响

对 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4. 执行新租赁准则的影响

本集团所属子公司中油股份于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

（三）重大其他事项调整

本报告期无重大其他事项调整。

六、税项

主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	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计算	6%、10%或 9%、16%或 13%
消费税	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 1.52 元，柴油和燃料油按每升 1.20 元计算应纳税额	从量定额征收
城市维护建设税	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	1%、5%或 7%
教育费附加	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	3%
资源税	按原油及天然气销售额计算	6%
石油特别收益金	按销售国产原油价格超过一定水平所获得的超额收入计算	20%至 40%
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%、25%

1. 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业（含金融服务业）纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

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，本公司进口天然气（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。

境外子企业适用当地税率。

2. 消费税

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 1.4 元/升提高到 1.52 元/升，将柴油、航空煤油和燃料油的消费税单位税额由 1.1 元/升提高到 1.2 元/升。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，本公司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），本公司将自产的石脑油、燃料油用于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。

3. 资源税

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%。

2018 年 3 月 29 日，根据财政部、国家税务总局《关于对页岩气减征资源税的通知》（财税〔2018〕26 号），为促进页岩气开发利用，有效增加天然气供给，自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，对页岩气资源税（按 6% 的规定税率）减征 30%。

4. 石油特别收益金

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），经国务院批准，财政部决定从 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。

5. 企业所得税

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。

按照《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，本集团取得《高新技术企业证书》的子公司享受 15% 的优惠税率。

本集团在境外所投资的项目和子公司，按合同和所在国相关税收法规，应缴纳的税款在所在国缴纳。

七、企业合并及合并财务报表

外币报表	资产负债项目		收入、费用及现金项目	
	本位币	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日
美元		1 美元=6.9762 人民币	1 美元=6.8632 人民币	交易日发生日即期汇率的近似汇率
英镑		1 英镑=9.1501 人民币	1 英镑=8.6762 人民币	交易日发生日即期汇率的近似汇率
欧元		1 欧元=7.8155 人民币	1 欧元=7.8473 人民币	交易日发生日即期汇率的近似汇率
港币		1 港元=0.8958 人民币	1 港元=0.8762 人民币	交易日发生日即期汇率的近似汇率
坚戈		1 坚戈=0.0162 人民币	1 坚戈=0.0182 人民币	交易日发生日即期汇率的近似汇率

(一) 主要子公司情况

企业名称	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(%)	享有表决权(%)	是否合并报表
中国石油天然气股份有限公司	1	1	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	戴厚良	215,846	83.62	83.62	是
中国石油国际勘探开发有限公司	1	1	中国	176,419	石油、天然气的勘探、开发和生产	有限责任公司	王仲才	187,433	100	100	是
中国石油集团资本股份有限公司	1	1	中国	7,157	对外投资、投资管理、投资咨询	股份有限公司	蒋尚军	72,137	79.26	79.26	是
中国石油集团工程股份有限公司	1	1	中国	5,583	工程总承包、工程建设、项目管理	股份有限公司	白玉光	18,926	72.2	72.2	是
中国联合石油有限责任公司	1	1	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	田景惠	910	70	70	是

注：（1）子公司类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；
 （2）取得方式：1.投资设立，2.企业合并，3.其他

（二）本期不再纳入合并范围的原子公司

本期无不再纳入合并范围的原子公司情况。

（三）本期新纳入合并范围的主体

本公司本年无新纳入合并范围的主体的情况。

（四）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

投资主体	本年	
	数量	金额
中油资产管理有限公司	46	20,316
昆仑银行股份有限公司	20	34,250

投资主体	上年	
	数量	金额
中油资产管理有限公司	40	14,781
昆仑银行股份有限公司	10	22,000

本集团定期重新评估、判断是否控制结构化主体，并决定是否将其纳入合并范围。评估和判断时，本集团综合考虑：结构化主体的设立目的、对结构化主体回报产生重大影响的活动及决策、对结构化主体的主导权利、对参与结构化主体相关活动而享有的可变回报、对结构化主体可变回报的影响力、与结构化主体其他方的关系等事实和情况。

在确定本集团是代理人还是委托人时，还要综合考虑：是否存在拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的单独一方、其决策权的范围、其他方持有的实质性权利、因提供管理及其他服务而获得的薪酬水平、任何其他安排所带来的面临可变回报的风险敞口等多方面因素。

八、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币百万元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
库存现金	446	456	456
银行存款	194,163	188,184	370,910
其他货币资金	40,611	41,270	41,271
合计	235,220	229,910	412,637

货币资金中包含以下外币金额：

外币名称	期末余额			期初余额		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	15,253	6.9762	106,405	13,280	6.8632	91,142
英镑	20	9.1501	186	7	8.6762	63
欧元	1,641	7.8155	12,822	753	7.8473	5,910
港元	5,880	0.8958	5,267	3,898	0.8762	3,416
坚戈	19,990	0.0182	364	25,003	0.0182	455
其他			4,487			8,543
合计			129,531			109,529

续：

外币名称	上期期末余额		
	外币金额	汇率	折合人民币
美元	28,397	6.8632	194,894
英镑	15	8.6762	130
欧元	4,336	7.8473	34,026
港元	3,902	0.8762	3,419
坚戈	25,003	0.0182	455
其他	-	-	8,026
合计	-	-	240,950

于 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额中所有权受限制的金额为 53,666 百万元，其中：

(1) 于 2019 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 35,585 百万元；

(2) 于 2019 年 12 月 31 日，用于住宅维修基金、社保基金等的货币资金为 2,815 百万元。

注释 2. 拆出资金

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
拆放银行	182,305	185,398	1,900
拆放非银行金融机构	36,826	28,150	28,150
拆出资金应收利息	425	95	
减：拆出资金坏账准备	1,306	876	751
账面价值合计	218,250	212,767	29,299

注释 3. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	28,632	35,616
权益工具投资	470	4,298
混合工具投资	42,331	40,226
其他	1.17	25
合计	71,434	80,165

注：于 2019 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。

注释 4. 应收票据及应收账款

项目	上期期末余额
应收票据	18,624
应收账款	106,258
合计	124,882

1. 应收票据的分类

项目	上期期末余额
银行承兑汇票	15,807
商业承兑汇票	2,817
其中：年末未到期已贴现的附追索权的商业承兑汇票	22
合计	18,624

2. 应收账款及坏账准备账龄列示

账龄	上期期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	92,061	68.56	1,335
1 至 2 年	8,638	6.43	1,598
2 至 3 年	8,476	6.31	4,950
3 年以上	25,108	18.7	20,142
合计	134,283	100	28,025

注释 5. 应收票据

种类	期末余额	期初余额	上期期末余额
银行承兑汇票	464	1,228	-
商业承兑汇票	48	1,498	-
合计	512	2,726	-

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贷款的权力。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团应收票据均未逾期且未发生减值。

注释 6. 应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	92,644	70	3,168	92,061	69	1,335
1-2 年（含 2 年）	7,423	6	1,304	8,638	6	1,598
2-3 年（含 3 年）	5,637	4	1,774	8,476	6	4,950
3 年以上	26,456	20	23,087	25,108	19	21,643
合计	132,160	100	29,333	134,283	100	29,526

由于本集团客户数量众多，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。

注释 7. 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额	上期期末余额
应收票据	7,563	15,897	-
应收账款	-	-	-
合计	7,563	15,897	-

注释 8. 预付款项

	期末余额	期初余额/上期期末余额
预付账款	159,682	203,207
减：坏账准备	1,078	1,030
合计	158,604	202,177

注释 9. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
应收利息	494	820	5,998
应收股利	725	804	804
其他应收款	29,395	22,170	23,310
合计	30,614	23,794	30,112

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
定期存款	352	192	2,373
委托贷款	83	43	897
债券投资	42	-	1,908
其他	17	585	820
合计	494	820	5,998

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
账龄一年以内的应收股利	266	683	683
账龄一年以上的应收股利	459	121	121
合计	725	804	804

3. 其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	21,011	54	693	13,741	45	371
1-2 年 (含 2 年)	3,685	9	718	2,768	9	431
2-3 年 (含 3 年)	2,160	6	433	1,893	6	359
3 年以上	12,030	31	7,647	12,039	40	7,110
合计	38,886	100	9,491	30,441	100	8,271

续:

账龄	上期期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	16,610	53	252
1-2 年 (含 2 年)	2,438	8	431
2-3 年 (含 3 年)	575	2	353
3 年以上	11,695	37	6,972
合计	31,318	100	8,008

注释 10. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
证券	10,954	30,436	30,367
票据		317	317
其他	4		
减：坏账准备	1	17	15
账面价值合计	10,957	30,736	30,669

注释 11. 存货

存货分类

项目	期末余额	期初余额/上期期末余额
原材料	38,998	42,465
在产品	28,890	27,131
产成品	169,044	164,881
发出商品	1,328	1,957
建造合同形成的资产	32,303	32,181
其他	986	1,026
小计	271,549	269,641
减：存货跌价准备	14,528	20,417
合计	257,021	249,224

于 2019 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 294 百万元。

注释 12. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
一年内到期的发放贷款及垫款	130,879	82,521	82,472
以摊余成本计量的一年内到期的债权投资	22,390	34,130	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的其他债权投资	3,936	7,118	-
一年内到期的长期应收款	11,521	10,451	10,396
一年内到期的可供出售金融资产	-	-	46,795
一年内到期的持有至到期投资	-	-	17,494
其他	1	46	26,732
合计	168,727	134,266	183,889

注释 13.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
重分类的应交税费	75,302	59,408	59,408
其他	59,793	57,085	14,158
合计	135,095	116,493	73,566

注释 14.发放贷款和垫款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
个人贷款和垫款	26,137	16,104	16,105
其中：抵押贷款	13,738	9,922	9,922
其他	12,399	6,182	6,183
企业贷款和垫款	140,614	137,034	137,311
其中：贷款及垫款	95,500	76,803	101,039
贴现	45,114	60,231	36,272
贷款和垫款总额	166,751	153,138	153,416
减：贷款损失准备	6,722	6,834	7,520
小计	160,029	146,304	145,896
减：一年内到期的发放贷款及垫款	130,879	82,520	82,472
合计	29,150	63,784	63,424

注释 15.债权投资

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
国债投资	14,922	15,227	-
债券投资	18,315	17,747	-
委托贷款	3,021	4,142	-
信托类产品	39,773	34,358	-
资管计划	2,023	6,024	-
应收利息	907	591	-
其他	36,462	41,198	1,161
小计	115,423	119,287	1,161
减：一年内到期的非流动资产	13,312	20,720	-
其他流动资产	8,725	3,637	-
合计	93,386	94,930	1,161

注释 16.其他债权投资

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
国债投资	2,491	2,630	-
金融债投资	19,806	20,131	-
企业债投资	17,042	13,500	-
其他	1,092	2,553	-
合计	40,431	38,814	-

注释 17.长期应收款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
融资租赁	39,136	45,948	45,948
其中：未实现融资收益	7,670	9,271	9,271
分期收款销售商品	2,092	1,819	1,819
分期收款提供劳务	847	413	413
其他	30,147	22,401	62,758
原值合计	72,222	70,581	110,938
减：减值准备	6,406	2,991	2,352
减：一年内到期的非流动资产	11,521	10,451	10,396
账面价值合计	54,295	57,139	98,190

注释 18.长期股权投资

1.长期股权投资分类

项目	上期期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	39,654	39,738	8,423	3,271	44,890
对联营企业投资	77,131	77,131	35,051	2,381	109,801
小计	116,785	116,869	43,474	5,652	154,691
减：长期股权投资减值准备	654	654	33	14	673
合计	116,131	116,215	43,441	5,638	154,018

中国石油天然气集团有限公司
 2019 年度合并财务报表附注
 除特别说明外，本财务报表附注均以人民币百万元为金额单位

2.主要合营企业和联营企业

项目	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末净资产	本期营业收入	本期净利润
Mangistau Investments B.V.	哈萨克斯坦	石油开采	50	50	79,904	15,150	2827
JV LLP Kazgemunai	哈萨克斯坦	石油开采	50	50	4,218	3,449	558
Mozambique Rovuma Venture S.P.A.	莫桑比亚	石油开采	29	29	9,380	-	-47
亚马尔液化天然气公司	俄罗斯	石油和天然气开采	20	20	21,212	34,513	21,789
Petrolera Sinovensa S.A.	委内瑞拉	石油和天然气开采	40	40	148,396	9,421	3,593

续：

项目	投资成本	期初账面余额	本期增加	本期减少	应计损益	宣告分派的现金股利	所有者权益其他变动	期末余额
Mangistau Investments B.V.	176	4,407	-	-	1,409	1,115	-	4,781
JV LLP Kazgemunai	6,766	476	-	-	278	548	-	211
Mozambique Rovuma Venture S.P.A.	30,294	31,933	-	-	-14	-	-	32,445
亚马尔液化天然气公司	6,911	2,658	-	-	4,083	-	4,350	11,101
Petrolera Sinovensa S.A.	4,694	3,744	-	-	1,370	-	-	5,191

注释 19.其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值	上期期末公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,811	28,417	-
其中：债务工具投资	38,816	28,417	-
权益工具投资	3,995	-	-
合 计	42,811	28,417	-

注释 20.固定资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
固定资产	904,085	890,246	890,517
固定资产清理	1,197	990	990
合 计	905,282	891,236	891,507

1.固定资产情况

项目	上期期末 余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,875,587	1,875,587	112,373	44,783	1,943,177
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	358,547	358,547	24,402	15,816	367,133
机器设备及设施	1,404,295	1,404,295	80,204	18,242	1,466,257
运输设备	62,459	62,459	4,133	5,230	61,362
其他设备	50,286	50,286	3,634	5,495	48,425
二、累计折旧	879,278	879,550	84,758	27,031	937,277
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	138,893	138,891	14,101	7,220	145,772
机器设备及设施	676,542	676,814	65,477	12,694	729,597
运输设备	39,263	39,263	3,182	4,155	38,290
其他设备	24,580	24,582	1,998	2,962	23,618
三、账面净值	996,309	996,037	-	-	1,005,900
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	219,654	219,656	-	-	221,361
机器设备及设施	727,753	727,481	-	-	736,660
运输设备	23,196	23,196	-	-	23,072
其他设备	25,706	25,704	-	-	24,807
四、减值准备	105,792	105,791	2,539	6,515	101,815
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	22,725	22,724	448	3,639	19,533
机器设备及设施	72,062	72,062	1,526	1,972	71,616
运输设备	2,778	2,778	115	188	2,705
其他设备	8,227	8,227	450	716	7,961
五、账面价值	890,517	890,246	-	-	904,085
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	196,929	196,932	-	-	201,828

项目	上期期末 余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备及设施	655,691	655,419	-	-	665,044
运输设备	20,418	20,418	-	-	20,367
其他设备	17,479	17,477	-	-	16,846

于 2019 年 12 月 31 日，本集团没有单项重大闲置的固定资产。

于 2019 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 449,903 百万元。

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值为 7,139 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。

2019 年度，固定资产计提折旧金额为 80,998 百万元，在建工程转入固定资产的原值为 96,533 百万元。

注释 21.在建工程

项目	期初余额/上期 期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
在建工程原值	264,187	364,998	335,081	294,104
减：在建工程减值准备	11,495	7,069	2,310	16,254
合计	252,692	357,929	332,771	277,850

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无用于借款抵押的重大工程项目。

注释 22.油气资产

油气资产分类

项目	期初余额/上年 期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	2,406,100	219,683	43,369	2,582,414
其中：探明矿区权益	70,466	11,908	335	82,039
未探明矿区权益	29,118	1,605	2,745	27,978
井及相关设施	2,306,516	206,170	40,289	2,472,397
二、累计折耗合计	1,403,706	152,310	29,690	1,526,326
其中：探明矿区权益	15,866	4,878	335	20,409
井及相关设施	1,387,840	147,432	29,355	1,505,917
三、减值准备累计金额合计	71,722	15,384	1,740	85,366
其中：探明矿区权益	2,369	362	-	2,731
未探明矿区权益	15,088	6,357	-	21,445
井及相关设施	54,265	8,665	1,740	61,190
四、账面价值合计	930,672	-	-	970,722

项目	期初余额/上年 期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：探明矿区权益	52,231	-	-	58,899
未探明矿区权益	14,030	-	-	6,533
井及相关设施	864,411	-	-	905,290

2019 年度，油气资产计提的折耗金额为 146,182 百万元。

注释 23.无形资产

项目	期初余额/上期 期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	141,685	14,777	2,181	154,281
其中：专利权及商标权	5,634	64	4	5,694
土地使用权	95,857	10,070	919	105,008
经营特许权	19,000	2,253	200	21,053
电脑软件	15,937	2,021	974	16,984
非专利技术	3,607	77	17	3,667
其他	1,650	292	67	1,875
二、累计摊销合计	47,017	6,177	937	52,257
其中：专利权及商标权	3,945	187	3	4,129
土地使用权	20,714	3,405	124	23,995
经营特许权	6,871	813	6	7,678
电脑软件	11,912	1,449	729	12,632
非专利技术	2,534	222	13	2,743
其他	1,041	101	62	1,080
三、账面净值合计	94,668	-	-	102,024
其中：专利权及商标权	1,689	-	-	1,565
土地使用权	75,143	-	-	81,013
经营特许权	12,129	-	-	13,375
电脑软件	4,025	-	-	4,352
非专利技术	1,073	-	-	924
其他	609	-	-	795
减：减值准备合计	1,057	103	12	1,148
账面价值合计	93,611	-	-	100,876

2019 年度，无形资产摊销额为 6,148 百万元。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团用于借款抵押的无形资产账面价值为 40 百万元。

注释 24.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。

2000 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。

本集团每年末结合与商誉相关的资产组进行减值测试。资产组的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。现金流量预测建立在经管理层批准的财务预算基础之上。使用的税前折现率同时也反映了与资产组相关的特定风险。根据估计的可收回金额，本集团年初商誉减值准备余额 4,265 百万元，期末誉减值准备余额 4,265 百万元。

注释 25.递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额		上期期末余额	
	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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	20,638	89,382	16,535	70,054	16,359	70,797
资产折旧折耗	3,549	14,326	4,386	18,721	4,386	18,721
应付职工薪酬	1,756	7,029	1,735	7,608	1,735	7,608
预计负债	13,002	52,182	11,097	45,618	11,097	45,618
可结转以后年度亏损	18,247	73,460	21,342	87,338	27,890	113,530
其他	33,125	133,449	36,325	155,650	29,637	128,676
小计	90,317	369,828	91,420	384,989	91,104	384,950
抵消	56,775	-	58,450	-	58,450	-
合计	33,542	369,828	32,970	384,989	32,654	384,950

注释 26.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
应收款项类投资	-	-	20,659
特准储备物资	21,040	21,493	21,493
其他	11,118	13,603	12,575
合计	32,158	35,096	54,727

注释 27.短期借款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
信用借款	100,230	77,119	76,912
担保借款	2,056	3,757	3,724
其中：保证借款	349	1,529	1,496
抵押/质押借款	1,707	2,228	2,228
合计	102,286	80,876	80,636

于 2019 年 12 月 31 日，上述短期保证借款由本集团提供保证。

于 2019 年 12 月 31 日，抵押借款以账面价值为 300 百万元的固定资产和 1800 百万元的土地使用权作为抵押。

注释 28.吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
吸收存款			
活期存款	27,493	27,285	27,285
其中：公司	8,386	10,181	10,181
个人	19,107	17,104	17,104
定期存款（含通知存款）	93,620	69,700	69,700
其中：公司	51,538	38,523	38,523
个人	42,082	31,177	31,177
其他存款（含汇出汇款、应解汇款等）	15,262	11,025	11,025
其中：应解汇款	32	35	35
财政性存款	10,145	9,855	9,855
保证金	5,085	1,135	1,135
应付利息	3,087	1,897	
合计	139,462	109,907	108,010
同业存放	58,974	91,020	90,705
合计	198,436	200,927	198,715

注释 29.拆入资金

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
境内其他银行拆入	7,129	4,913	4,777
境外其他银行拆入	58,011	67,188	67,187
非金融机构拆入	-	-	-
合计	65,140	72,101	71,964

注释 30.应付票据及应付账款

项目	上期期末余额
应付票据	27,914
其中：商业承兑汇票	26,917
银行承兑汇票	997
应付账款	361,644
合计	389,558

应付账款情况表

账龄	上期期末余额
1 年以内	305,523
1 至 2 年	22,817
2 至 3 年	11,518
3 年以上	21,786
合计	361,644

注释 31.应付票据

种类	期末余额	期初余额	上期期末余额
银行承兑汇票	40,244	26,917	
商业承兑汇票	1,310	997	
合计	41,554	27,914	

注释 32.应付账款

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)	上期期末余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	333,110	88	305,523	84		
1 年以上	46,301	12	56,121	16		
合计	379,411	100	361,644	100		

于 2019 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。

注释 33.预收款项

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额/上期期末余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	19,507	59	24,463	67
1 年以上	13,378	41	12,122	33
合计	32,885	100	36,585	100

注释 34.合同负债

本集团年末合同负债主要为收到的天然气、原油及成品油销售款项等。主要相关履约义务预计将于一年内履行完毕并确认收入。2019 年年初确认的主要合同负债已于本年确认收入。

注释 35.应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额/上期期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	32,254	22,179
职工福利费	203	207
社会保险费	1,457	1,347
住房公积金	29	51
工会经费和职工教育经费	9,883	9,126
其他	2,550	2,663
合计	46,376	35,573

注：余额中包含长、短期应付职工薪酬。

注释 36.应交税费

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
企业所得税	11,766	10,213	10,213
消费税	42,348	45,033	45,033
资源税	2,099	2,392	2,392
石油特别收益金	1	2,038	2,038
增值税	8,596	10,340	19,006
境外税费	3,519	2,887	2,887
其他税费	10,079	12,735	12,735
合计	78,408	85,638	94,304

注释 37.其他应付款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
应付利息	8,834	9,002	12,068
应付股利	605	1,200	1,200
其他应付款	69,667	59,660	59,660
合计	79,106	69,862	72,928

1.应付利息

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	228	63	63
企业债券利息	8,606	8,925	8,925
短期借款应付利息	-	14	610
其他	-	-	2,470
合计	8,834	9,002	12,068

注：本公司本年度无重要的已逾期未支付的利息。

2.应付股利

项目	期末余额	期初余额/上期期末余额
普通股股利	564	167
划分为权益工具的优先股\永续债股利	-	631
其他	41	402
合计	605	1,200

注：本集团年末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

3.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	比例（%）	期初余额/上期期末余额	比例（%）
一年以内	46,657	67	35,275	59
一年以上	23,010	33	24,385	41
合计	69,667	100	59,660	100

注释 38. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
一年内到期的长期借款	4,783	2,803	2,803
其中：信用借款	3,616	2,524	2,524
抵押借款	1,167	-	-
保证借款	-	279	279
一年内到期的应付债券	67,665	88,240	121,500
一年内到期的长期应付款	145	200	200
短期融资券	-	30,000	30,000
合计	72,593	121,243	154,503

注释 39. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
商业票据	18,288	22,272	22,272
其他	106,136	74,414	35,368
合计	124,424	96,686	57,640

注释 40. 长期借款

项目	期末余额	期初余额/上期期末余额
信用借款	66,895	13,844
抵押借款	3,650	4,506
保证借款	14,817	5,511
质押借款	254	207
减：一年内到期的长期借款	64,469	2,803
合计	21,147	21,265

注释 41. 应付债券

项目	期末余额	期初余额/上期期末余额
中期票据及金融债券	181,141	121,802
高级担保债券	21,771	28,786
公司债券	157,696	180,004
商业票据	18,288	22,272
短期融资券	30,000	30,000
其他	30,529	33,259
小计	439,425	416,123
减：商业票据	18,288	22,272
短期融资券	30,000	30,000
一年内到期的应付债券	88,186	121,500
合计	302,951	242,351

应付债券明细：

债券名称	发行日	期限	年利率%	期末余额
18-3 中油资本中期票据	2019/1/1	6 年	3.55	4,200
2010 年第一期企业债（10 年）	2010/8/13	10 年	3.95	9,998
2010 年第一期企业债（15 年）	2010/8/13	15 年	4.16	9,985
2012 公司债第一期-2	2012/11/22	10 年	4.90	2,000
2012 公司债第一期-3	2012/11/22	15 年	5.04	2,000
2012 年第二期企业债（15 年）	2012/2/21	15 年	5.00	9,981
2012 年第三期企业债（10 年）	2012/3/14	10 年	4.80	19,983
2012 年第四期企业债（5 年+5 年）	2012/4/11	10 年	4.50	9,951
2012 年第四期企业债（7 年+3 年）	2012/4/12	10 年	4.73	9,990
2012 年第一期企业债（10 年）	2012/1/10	10 年	4.69	9,992
2013 公司债第一期-2	2013/3/15	10 年	4.88	4,000
2013 年第二期人民币中票（7 年）	2013/3/22	7 年	4.75	19,998
2015 第二期中期票据	2015/10/12	5 年	3.85	20,000
2016 第一期中期票据	2016/5/12	5 年	3.45	15,000
2016 公司债第二期-3	2016/3/3	5 年	3.15	12,700
2016 公司债第二期-4	2016/3/3	10 年	3.70	2,300
2016 公司债第三期-5	2016/3/24	5 年	3.08	9,500
2016 公司债第三期-6	2016/3/24	10 年	3.60	2,000
2016 公司债第一期-1	2016/1/20	5 年	3.03	8,800
2016 公司债第一期-2	2016/1/20	10 年	3.50	4,700
2017 公司债第一期-1	2017/8/16	3 年	4.30	2,000
2017 年可交换债（5 年）	2017/7/18	5 年	1.00	9,348
2018 年第一期人民币中票（3 年）	2018/9/20	3 年	3.72	5,000
2018 年可交换债（5 年）	2018/2/9	5 年	1.40	18,469
2019 第二期中期票据	2019/1/24	5 年	3.45	10,000
2019 第三期中期票据	2019/2/22	5 年	3.66	10,000
2019 第四期中期票据	2019/2/22	5 年	3.66	10,000
2019 第五期中期票据	2019/4/23	5 年	3.96	10,000
2019 第一期中期票据	2019/1/24	5 年	3.45	10,000
2019 年第二期人民币中票（5 年）	2020/3/6	3.75 年	3.55	10,000
2019 年第三期人民币中票（3 年）	2019/7/3	3 年	3.51	10,000
2019 年第四期人民币中票（3 年）	2019/7/5	3 年	3.51	10,000
2019 年第五期人民币中票（5 年）	2019/10/17	5 年	3.58	10,000
2019 年第五期人民币中票（5 年）	2019/10/17	5 年	3.58	10,000
2019 年第一期人民币中票（5 年）	2019/1/7	5 年	3.77	10,000
23-境外美元债	2015/5/13	5 年	2.88	3,472

债券名称	发行日	期限	年利率%	期末余额
23-境外美元债	2015/5/13	10 年	3.75	3,471
23-境外美元债	2011/4/28	10 年	4.50	4,521
23-境外美元债	2011/4/28	30 年	5.95	3,430
23-境外美元债	2012/4/19	10 年	3.95	3,482
23-境外美元债	2013/4/16	10 年	3.40	5,252
27-金融债	2017/5/12	3 年	6.00	2,091
27-金融债	2019/6/10	3 年	3.77	2,494
27-金融债	2017/12/22	3 年	4.50	100
27-金融债	2018/5/24	3 年	4.85	400
其他	—	—	—	78,817
小计	—	—	—	439,425
减：商业票据	—	—	—	18,288
短期融资券	—	—	—	30,000
一年内到期的应付债券	—	—	—	88,186
合计	—	—	—	302,951

注释 42. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
弃置费用	143,356	138,213	138,213
其他	20,670	20,512	20,324
合计	164,026	158,725	158,537

注：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“三供一业”、对外担保和未决诉讼等支出。

注释 43. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额		上期期末余额	
	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	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	833	3,331	726	2,904	-	-
资产折旧折耗	71,032	282,964	68,767	275,575	68,767	275,575
交易性金融资产的公允价值变动	137	575	12	51	-	-
其他权益工具投资的公允价值变动	421	1,697	318	1,443	-	-
其他债权投资的公允价值变动	112	622	83	334	-	-
其他	19,528	78,145	19,723	78,926	20,873	83,700
小计	92,063	367,334	89,629	359,233	89,640	359,275
抵消	56,775	-	58,450	-	58,450	-
合计	35,288	367,334	31,179	359,233	31,190	359,275

注释 44.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
递延收益	23,790	16,983	16,983
其他	6,847	5,976	2,620
合计	30,637	22,959	19,603

注释 45.实收资本

投资人	期初余额	增加	减少	期末余额
国家资本	486,855	48,685	48,685	486,855

注释 46.资本公积

项目	期初余额/上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	42,042	-	-	42,042
二、其他资本公积	240,531	3,283	10,420	233,394
其中：被投资单位其他权益变动	1,326	3,098	1,454	2,970
其他	239,205	185	8,966	230,424
合计	282,573	3,283	10,420	275,436

注释 47.盈余公积

项目	期初余额/上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	143,500	-	-	143,500
任意盈余公积金	940,855	-	-	940,855
合计	1,084,355	-	-	1,084,355

按照本公司章程及《公司法》规定，提取净利润 10% 计入法定盈余公积，若其余额达到公司注册资本的 50%，可不再提取。2019 年度，本集团未提取法定盈余公积。

注释 48.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,741,927	2,135,040	2,709,991	2,089,510
其他业务	29,508	15,751	29,020	13,401
合计	2,771,435	2,150,791	2,739,011	2,102,911

注释 49.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,521	17,065
教育费附加	12,098	12,391
消费税	164,375	151,338
资源税	21,518	21,678
房产税	1,947	1,789
土地使用税	8,798	7,685
石油特别收益金	792	4,823
其他	14,247	15,207
合计	240,296	231,976

注释 50.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	27,542	26,395
运输费	19,216	17,027
租赁及仓储保管费	8,961	9,129
折旧、折耗及摊销	9,819	8,870
其他	18,346	17,229
合计	83,884	78,650

注释 51.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	57,282	49,867
维护及修理费	8,370	9,133
安全生产费用	7,040	6,546
折旧、折耗及摊销	6,634	7,149
租赁及仓储费	3,570	7,501
信息系统维护费	2,873	1,709
物业管理费	1,731	2,792
其他	12,358	12,892
合计	99,858	97,589

注释 52.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,722	23,859
减：利息收入	11,806	13,774
汇兑净损失/（收益）	(2,968)	(12,488)
其他	1,314	1,402
合计	10,262	(1,001)

注释 53.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进口天然气/LNG 增值税先征后返	4,910	5,908
营改增增值税即征即退	2,193	2,714
页岩气开发利用补贴	1,184	1,028
国家油气重大专项	1,099	858
煤层气开发利用补贴	468	496
其他	3,168	1,797
合计	13,022	12,801

注释 54.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
长期股权投资收益	10,867	7,919
交易性金融资产	4,925	-
债权投资	2,279	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	298
可供出售金融资产	-	2,694
其他投资收益	1,737	3,231
合计	19,808	14,142

注：其他投资收益主要是其他债权投资和其他权益工具收益。

注释 55.信用减值损失（损失以“-”号列示）

类别	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(6,071)	554
合计	(6,071)	554

注释 56.资产减值损失（损失以“-”号列示）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	60	(8,012)
存货跌价损失	(4,647)	(8,046)
可供出售金融资产减值损失	-	300
持有至到期投资减值损失	-	85
长期股权投资减值损失	(25)	(66)
固定资产减值损失	(2,108)	(11,205)
工程物资减值损失	(47)	(108)
在建工程减值损失	(6,963)	(4,140)
油气资产减值损失	(12,983)	(23,212)
无形资产减值损失	(98)	(58)
其他	(85)	(11,428)
合计	(26,896)	(65,890)

注释 57.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置净收益	1,322	1,244
债务重组中非流动资产处置净收益	-	(1)
非货币性资产交换净收益	133	128
其他	8	13
合计	1,463	1,384

注：非流动资产处置净收益主要是固定资产和无形资产处置净收益。

注释 58.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	5,977	7,638
其他	6,165	4,105
合计	12,142	11,743

注释 59.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
“三供一业”移交改造支出	16,874	19,526
资产报废、毁损损失	10,441	17,268
担保损失注	(15)	8,568
未向企业提供服务的有偿解除劳动合同的人员费用	5,643	4,998
其他	4,873	7,786
合计	37,816	58,146

注释 60.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	56,634	59,186
递延所得税调整	4,139	8,571
合计	60,773	67,757

注释 61.归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	本期发生额	上期发生额
以后不能重分类进损益的其他综合收益	1,262	(1,630)
其中：重新计量设定受益计划变动额	3	(6)
其他权益工具投资公允价值变动	1,259	(1,624)
以后将重分类进损益的其他综合收益	12,834	8,382
其中：权益法下可转进损益的其他综合收益	865	285
其他债权投资公允价值变动	470	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	1,600	-
其他债权投资信用减值准备	9	-
外币财务报表折算差额	9,890	5,354
其他	-	2,743
合计	14,096	6,752

注释 62. 租赁

1. 融资租赁出租人

适用旧租赁准则

剩余租赁期	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	最低租赁收款额	最低租赁收款额
一年以内	13,773	13,175
一至二年	18,359	20,706
二至三年	9,089	10,209
三年以上	21,238	11,580
合计	62,459	55,670

注：截止 2019 年 12 月 31 日，本集团未实现融资收益的金额为 7,670 百万元。

2. 经营租赁出租人

适用旧租赁准则

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
房屋建筑物	2,896	3,600
土地使用权	82	245
机器设备	79	1,023
运输工具	8,043	5,978
合计	11,100	10,846

3. 本集团本年度未发生重大融资租赁承租事项。

4. 经营租赁承租人

剩余租赁期	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	最低租赁付款额	最低租赁付款额
一年以内	714	6,016
一至二年	340	3,971
二至三年	64	2,991
三年以上	72	21,907
合计	1,190	34,885

5. 本集团本年度无售后租回交易事项

注释 63.分部信息

项目	勘探与生产		炼油与化工		销售		天然气及管道	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
营业总收入	759,558	747,383	911,870	924,669	907,920	933,212	394,658	365,554
减：分部间交易收入	550,135	549,364	714,202	694,894	6,571	6,768	37,054	33,379
对外交易收入	209,423	198,019	197,668	229,774	901,349	926,444	357,603	332,176
营业总成本	635,007	634,540	898,997	877,354	916,812	944,130	381,849	350,956
利润总额	109,289	105,090	9,488	45,212	(7,711)	(8,316)	21,126	23,436
资产总额	1,932,873	1,831,917	369,620	375,741	332,711	305,297	547,381	538,022
负债总额	778,819	727,076	170,389	147,710	188,933	165,633	262,540	154,105
补充信息：	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）折旧折耗和摊销费用	166,576	161,081	22,243	22,410	14,912	13,519	23,080	22,894
（2）资本性支出	257,449	214,917	22,626	15,733	25,045	17,010	27,466	28,385
（3）资产减值损失	16,638	32,846	1,506	3,782	(12)	776	459	1,813
（4）信用减值损失	5,060	29	(14)	(7)	(56)	368	(1,324)	(932)

续：

项目	工程技术服务		工程建设		装备制造		贸易	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
营业总收入	153,686	132,639	91,643	82,939	42,081	36,694	1,404,765	1,354,150
减：分部间交易收入	9,854	7,937	1,802	1,584	3,153	3,393	330,346	286,172
对外交易收入	143,832	124,702	89,841	81,355	38,928	33,302	1,074,419	1,067,978
营业总成本	154,683	143,401	92,092	85,673	41,495	38,651	1,395,785	1,346,776
利润总额	(1,115)	(10,397)	(1,574)	(2,314)	(2,156)	(1,501)	7,680	7,674
资产总额	199,089	183,391	142,474	142,683	56,135	56,761	291,902	255,684
负债总额	118,860	100,770	110,124	108,904	39,219	39,751	214,220	184,931
补充信息：	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）折旧折耗和摊销费用	8,326	7,654	1,471	1,504	772	761	1,805	1,326
（2）资本性支出	18,657	10,859	1,083	1,158	570	361	1,041	15
（3）资产减值损失	447	7,829	833	984	2,102	2,215	1,427	4,040
（4）信用减值损失	(88)	-	626	-	1,155	-	5	43

续：

项目	总部及其他		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
营业总收入	192,864	191,388	(2,087,610)	(2,029,617)	2,771,435	2,739,012
减：分部间交易收入	26,023	25,119	1,679,141	1,608,609	-	-
对外交易收入	166,841	166,269	(408,469)	(421,007)	2,771,435	2,739,011
营业总成本	221,576	219,216	(2,110,281)	(2,029,859)	2,628,015	2,610,838
利润总额	15,158	4,570	(29,821)	(52,895)	120,364	110,559
资产总额	4,249,199	4,321,224	(3,885,642)	(3,879,456)	4,235,742	4,131,264
负债总额	1,857,809	1,889,359	(1,878,792)	(1,775,746)	1,862,122	1,742,493
补充信息：	-	-	-	-	-	-
（1）折旧折耗和摊销费用	9,013	8,674	(87)	(88)	248,112	239,735
（2）资本性支出	10,093	8,383	-	-	364,028	296,821
（3）资产减值损失	3,484	12,058	11	(453)	26,896	65,890
（4）信用减值损失	779	5	(71)	(60)	6,072	(554)

注：经营分布的会计政策与附注四“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、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用和勘探费用等。

注释 64. 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

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	59,591	42,802
加：资产减值准备	26,896	65,890
信用资产减值损失	6,072	(554)
固定资产折旧、油气资产折耗	237,141	225,437
无形资产摊销	5,241	5,333
长期待摊费用摊销	11,134	8,965
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/（收益）	9,030	15,806
公允价值变动损失/（收益）	(1,230)	(251)
财务费用	18,691	21,326
勘探费用	2,538	9,261
投资损失	(19,808)	(14,142)
递延所得税资产增加/（减少）	3,209	9,374
存货的减少/（增加）	(7,796)	(17,654)
经营性应收项目的减少/（增加）	40,973	25,450
经营性应付项目的增加/（减少）	61,555	7,067
经营活动产生的现金流量净额	453,237	404,110

2. 现金和现金等价物净变动情况

	本期发生额	上期发生额
现金的年末余额	287,736	260,753
减：现金的年初余额	260,753	247,780
加：现金等价物的年末余额	21,329	49,077
减：现金等价物的年初余额	49,077	44,048
现金及现金等价物净增加额	(765)	18,002

3. 现金和现金等价物

	本期发生额	上期发生额
现金	287,736	260,753
现金等价物	21,329	49,077
年末现金及现金等价物余额	309,065	309,830

九、承诺事项

（一）经营租赁承诺事项

于 2019 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：

剩余租赁期	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	最低租赁付款额	最低租赁付款额
一年以内	714	6,016
一至二年	340	3,971
二至三年	64	2,991
三年以上	72	21,907
合计	1,190	34,885

(二) 勘探和采矿许可证

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	800	800
一年至两年	800	800
两年至三年	800	800
三年至四年	800	800
四年至五年	800	800

本集团之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。2019 年度支付该费用 535 百万元。

十、或有事项的说明

(一) 预计负债

参见附注八“合并财务报表重要项目的说明”，注释 42。

(二) 或有负债

1. 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无已贴现商业承兑汇票形成或有负债的情况。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为 3,077 百万元，其中 2019 年新发生诉讼案件 274 个，涉案标的金额为 1,030 百万元。

3. 对外提供担保形成的或有负债

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团提供担保金额为 972,380 百万元，其中：为集团内子企业提供的担保为 801,167 百万元，主要为贷款担保及履约担保；为参股企业提供的担保为 161,999 百万元；为集团外部单位提供的担保为 9,214 百万元，主要为贷款担保及履约担保。

十一、资产负债表日后事项

（一）新型冠状病毒肺炎疫情影响

2020 年 1 月以来，受新型冠状病毒肺炎疫情影响，本集团成品油和天然气销售量下滑，原油加工量大幅压减。海外经营环境恶化，部分重点项目生产作业、项目执行面临困难，一些拟建重大建设项目推迟。同时，资源国货币贬值使部分海外项目面临汇率风险。

面对疫情冲击，本集团第一时间成立疫情防控工作领导小组，周密部署疫情防控、物资保障和油气生产等工作；密切关注国际油价等市场因素变化，加强对国内市场需求的分析与预测；坚持供产储销贸各环节一体优化、一体应对，及时调整生产经营策略；有序组织复工复产，稳步推进重大项目和重点工程建设；全面开展提质增效专项行动，制定下发了《2020 年提质增效专项行动方案》，大力开展净利润提升、亏损治理、两金压降、法人压减、财务运营创效五个专项行动，最大限度抵消疫情和油价暴跌影响。

（二）国际原油价格大幅下跌

2020 年以来，受主要石油生产国未达成减产协议等因素影响，国际原油价格大幅下跌，WTI 和布伦特原油价格较年初下跌幅度超过 70%。面对前所未有的挑战，本集团牢牢把握稳中求进工作总基调，变压力为动力，积极采取措施应对原油价格波动风险，部署落实提质增效专项行动，建立健全以市场为导向的成本倒逼机制，完善科技创新和管理创新机制，保持生产经营平稳运行，努力减少油价下跌造成的影响。

十二、关联方关系及其交易

本集团本年度未发生重大关联交易。

十三、财务报表的报出

2019 年度财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
备案、许可、监
管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 杨雄, 梁春

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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2020年01月16日

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号：000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春**
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：01 发证时间：二〇二〇年九月十日
证书有效期至：二〇二〇年九月十日

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.

年 月 日
y m d



合格，自 2017-03-31
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d



合格，自 2016-03-21
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

姓名: 顾新才
证书编号: 410000090044

2018-05-11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 顾新才
Full name: 顾新才
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-12-05
Date of birth: 1975-12-05
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 410105197512052759
Identity card No: 410105197512052759



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



2013

2014



2014

2014年4月8日

证书编号: 410000090044
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年10月29日
Date of issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

印章
Stamp of the Institute of CPAs

日期
Date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

印章
Stamp of the Institute of CPAs

日期
Date

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书持有人不得将证书转让、涂改。
- 三、注册会计师因依法执业发生纠纷，应将本证书移交主管部门处理。
- 四、本证书遗失应及时向当地注册会计师协会报告并登报声明作废。

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 范鹏飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-8-17
Date of birth
工作单位 北京红日会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 410125197908170511
Identity card No.



姓名：范鹏飞
证书编号：110002960006

The certificate is valid for issuance after 2018-05-11 this renewal.

2015-04-01



证书编号：
No. of Certificate

110002960006

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2005-6-15

