

中国石油天然气集团有限公司

审计报告

大华审字[2022]0011379号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022135016214
报告名称：	中国石油天然气集团有限公司发债审计报告
报告文号：	大华审字[2022]0011379
被审（验）单位名称：	中国石油天然气集团有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年04月25日
报备日期：	2022年04月22日
签字人员：	颜新才(410000090044)， 费强(110002540063)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

中国石油天然气集团有限公司  
审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021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
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	母公司资产负债表	6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	母公司所有者权益变动表	9-10
	财务报表附注	1-66

## 审计报告

大华审字[2022]0011379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）的财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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2021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，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十五日

# 合并资产负债表

企财01表

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：万元

项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		—	—	<b>流动负债：</b>		—	—
货币资金	注释1	27,139,144	22,980,682	短期借款	注释28	6,903,711	7,162,321
△结算备付金				△向中央银行借款		788,749	262,423
△拆出资金	注释2	23,106,205	18,573,505	△拆入资金	注释29	4,905,504	5,039,282
☆交易性金融资产	注释3	10,679,143	8,033,679	☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产		39,849	151,735	衍生金融负债		364,025	469,808
应收票据	注释4	45,216	70,598	应付票据	注释30	6,856,299	6,039,770
应收账款	注释5	8,414,957	8,143,809	应付账款	注释31	33,229,511	33,121,503
☆应收款项融资	注释6	254,043	826,193	预收款项	注释32	271,861	593,295
预付款项	注释7	15,338,354	20,272,345	☆合同负债	注释33	10,558,380	11,444,918
△应收保费		10,122	6,982	△卖出回购金融资产款		3,274,893	2,667,198
△应收分保账款		79,739	84,591	△吸收存款及同业存放	注释34	20,424,440	20,008,354
△应收分保合同准备金		177,100	164,282	△代理买卖证券款		1	1
其他应收款	注释8	5,757,958	3,625,801	△代理承销证券款			
△买入返售金融资产	注释9	8,205,909	2,470,022	应付职工薪酬	注释35	4,620,338	3,893,223
存货	注释10	18,900,494	17,712,697	应交税费	注释36	8,812,336	7,240,652
☆合同资产	注释11	7,425,889	5,972,040	其他应付款	注释37	7,873,086	8,427,316
持有待售资产			4,261,274	△应付手续费及佣金		2,759	4,006
一年内到期的非流动资产	注释12	19,717,016	14,014,528	△应付分保账款		59,240	71,983
其他流动资产	注释13	11,185,778	14,417,036	持有待售负债			226,152
<b>流动资产合计</b>		<b>154,476,916</b>	<b>142,781,579</b>	一年内到期的非流动负债	注释38	9,467,138	6,337,789
<b>非流动资产：</b>		—	—	其他流动负债	注释39	5,487,537	5,794,662
△发放贷款和垫款	注释14	10,145,452	11,626,245	<b>流动负债合计</b>		<b>126,919,808</b>	<b>118,804,656</b>
☆股权投资	注释15	7,067,625	9,543,955	<b>非流动负债：</b>		—	—
可供出售金融资产				△保险合同准备金		565,165	446,150
☆其他债权投资	注释16	2,116,119	4,222,444	长期借款	注释40	9,147,365	5,410,405
持有至到期投资				应付债券	注释41	24,429,740	33,318,851
长期应收款	注释17	4,757,943	5,232,915	其中：优先股			
长期股权投资	注释18	31,794,569	29,218,080	永续债			
☆其他权益工具投资		821,347	908,159	☆租赁负债		2,832,154	2,858,703
☆其他非流动金融资产	注释19	3,366,227	5,352,819	长期应付款		1,261,161	502,167
投资性房地产		246,783	247,544	长期应付职工薪酬		148,184	151,578
固定资产	注释20	58,333,640	58,532,947	预计负债	注释42	15,009,181	13,934,840
在建工程	注释21	25,981,994	25,221,709	递延收益		1,050,030	1,280,810
生产性生物资产				递延所得税负债		4,428,511	3,131,022
油气资产	注释22	95,259,650	94,418,874	其他非流动负债	注释43	280,828	314,416
☆使用权资产	注释23	4,583,409	4,981,865	<b>非流动负债合计</b>		<b>59,152,319</b>	<b>61,348,942</b>
无形资产	注释24	10,597,980	10,147,457	<b>负债合计</b>		<b>186,072,127</b>	<b>180,153,598</b>
开发支出		114,553	96,368	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		—	—
商誉	注释25	807,795	821,811	实收资本（或股本）	注释44	48,685,500	48,685,500
长期待摊费用		3,575,612	3,317,369	其他权益工具		10,299,408	14,770,214
递延所得税资产	注释26	2,169,434	2,054,286	资本公积	注释45	26,902,334	25,544,143
其他非流动资产	注释27	3,026,390	3,212,471	减：库存股			
其中：特准储备物资		1,909,901	2,296,787	其他综合收益		-5,365,865	-4,349,233
<b>非流动资产合计</b>		<b>264,766,502</b>	<b>269,157,318</b>	其中：外币报表折算差额		-6,056,751	-4,991,406
				专项储备		1,624,369	1,769,080
				盈余公积	注释46	106,531,185	106,437,123
				△一般风险准备		1,258,514	1,185,750
				未分配利润		7,081,245	1,677,287
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		199,016,690	197,719,664
				*少数股东权益		34,154,601	34,065,435
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>233,171,291</b>	<b>231,785,299</b>
<b>资产总计</b>		<b>419,243,418</b>	<b>411,938,897</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>419,243,418</b>	<b>411,938,897</b>

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。后附财务报表附注为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：

会计机构负责人：



# 合并利润表

企业02表  
金额单位：万元

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2021年度

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		280,727,507	208,714,680	减：营业外支出	注释57	4,646,681	2,597,838
其中：营业收入	注释47	278,139,949	206,448,805	<b>四、利润总额（亏损总额）</b>		16,847,674	8,751,973
△利息收入		2,274,006	2,021,508	减：所得税费用	注释58	6,821,342	3,724,811
△手续费及佣金收入		152,017	89,623	<b>五、净利润（净亏损）</b>		10,026,332	5,027,162
△手续费及佣金支出		161,535	174,744	(一) 归属于母公司所有者的净利润		6,216,526	3,156,874
<b>二、营业总成本</b>		262,972,810	202,923,985	*少数股东损益		3,809,806	1,870,288
其中：营业成本	注释47	214,220,438	158,769,390	(二) 按经营持续性分类：			
△利息支出		839,894	888,492	持续经营净利润		10,026,332	5,027,162
△手续费及佣金支出		156,651	27,862	终止经营净利润		-	-
△退保金		-	-	<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
△赔付支出净额		57,728	50,507	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,332,168	-3,903,683
△提取保险合同准备金净额		101,195	30,526	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	注释59	-1,011,349	-2,858,118
△保单红利支出		-	-	1. 重新计量设定受益计划变动额		15,045	-19,229
△分保费用		15,854	18,061	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		175	3,392
税金及附加		23,868,339	20,524,912	3. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
销售费用	注释48	7,940,447	7,936,675	3. 其他权益工具投资公允价值变动		14,870	-22,621
管理费用	注释49	8,440,640	7,901,852	3. 可供出售金融资产公允价值变动		-	-
研发费用		2,528,179	2,275,934	4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
财务费用	注释50	2,244,215	2,540,103	5. 其他		-	-
其中：利息费用	注释50	2,120,179	2,330,755	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,026,304	-2,838,889
利息收入	注释50	737,613	742,350	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32,825	2,528
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	注释50	711,569	841,988	2. 其他债权投资公允价值变动		6,708	-13,514
其他		2,458,230	1,989,671	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
加：其他收益	注释51	1,558,588	1,183,091	3. 可供出售金融资产公允价值变动的金额		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释52	4,822,307	5,241,883	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释52	1,811,695	-448,768	3. 其他债权投资信用减值准备		-584	303
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-50	-	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		4,695	10,656	8. 外币财务报表折算差额		-1,065,344	-2,851,539
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	9. 其他		-	2,933
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释53	658,771	352,343	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-320,819	-1,045,565
△信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-3,656,128	-2,982,636	<b>七、综合收益总额</b>		8,694,164	1,123,479
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释55	150,147	182,943	归属于母公司所有者的综合收益总额		5,205,177	288,756
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,496,670	9,689,284	*归属于少数股东的综合收益总额		3,488,987	824,723
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		797,665	1,680,527	<b>八、每股收益：</b>			
加：营业外收入	注释56	402,928	1,124,997	基本每股收益			
其中：政府补助	注释56			稀释每股收益			

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△指体项目为金融类企业专用；加△为执行新收入、新金融工具准则企业适用。  
后附财务报表附注为财务报表表的组成部分。



# 合并现金流量表

金额单位：万元

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2021年度

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				收回投资收到的现金		18,199,275	15,992,517
销售商品、提供劳务收到的现金		272,122,815	241,035,576	取得投资收益收到的现金		2,555,636	2,580,637
△客户存款和同业存放款项净增加额		105,965	-121,323	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,782	42,780
△向中央银行借款净增加额		522,767	129,308	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释61	3,215,756	8,276,703
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-634,648	-4,456,217	收到其他与投资活动有关的现金		601,109	128,106
△收到原保险合同保费取得的现金		88,158	100,580	<b>投资活动现金流入小计</b>		24,628,758	27,020,743
△收到再保险业务现金净额		80,723	4,068	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,076,436	28,296,480
△保户储金及投资款净增加额		-	-	投资支付的现金		14,730,275	18,524,512
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		991,315	-3,037,139	△质押贷款净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		2,211,569	2,058,821	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		272,193	219,947
△拆入资金净增加额		-	-	支付其他与投资活动有关的现金		29,734	4,259
△回购业务资金净增加额		560,418	-1,075,844	<b>投资活动现金流出小计</b>		45,108,638	47,045,198
△代理买卖证券收到的现金净额		-	-	<b>投资活动产生的现金流量净额：</b>		-20,479,879	-20,024,455
收到的税费返还		383,553	554,523	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		14,852,470	4,340,230	吸收投资收到的现金		67,300	61,445
<b>经营活动现金流入小计</b>		291,283,105	239,532,583	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		67,300	61,445
购买商品、接受劳务支付的现金		177,199,300	150,958,032	取得借款收到的现金		75,773,030	99,041,886
△客户贷款及垫款净增加额		2,486,928	-2,694,165	收到其他与筹资活动有关的现金		696	11,108,801
△存放中央银行和同业款项净增加额		166,428	1,180,237	<b>筹资活动现金流入小计</b>		75,841,026	110,212,132
△支付原保险合同赔付款项的现金		59,861	50,812	偿还债务支付的现金		77,446,618	98,699,864
△拆出资金净增加额		-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,820,041	4,889,344
△支付利息、手续费及佣金的现金		755,270	655,938	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,874,609	1,918,288
△支付保单红利的现金		-	-	支付其他与筹资活动有关的现金		7,665,013	8,079,590
支付给职工及为职工支付的现金		26,032,471	25,226,409	<b>筹资活动现金流出小计</b>		89,931,672	111,668,798
支付的各项税费		35,354,701	30,854,604	<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,090,646	-1,456,666
支付其他与经营活动有关的现金		8,991,870	14,389,769	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-534,443	-1,345,940
<b>经营活动现金流出小计</b>		251,046,829	220,621,336	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		5,131,308	-3,915,714
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释61	40,236,276	18,911,247	加：期初现金及现金等价物余额		26,990,810	30,906,524
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释61	32,122,118	26,990,810

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 合并所有者权益变动表

金额单位：万元

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2021年度

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	所有者权益合计	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	48,885,500	14,806,759	-	-36,545	25,544,143	-	1,789,080	108,437,123	1,185,750	1,812,174	197,858,785	34,065,442	231,924,227
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-4,034	-	-	-	-134,887	-138,921	-7	-138,928
二、本年年初余额	48,885,500	14,806,759	-	-36,545	25,544,143	-4,349,233	1,789,080	108,437,123	1,185,750	1,677,287	197,719,864	34,065,435	231,785,299
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-4,483,536	-	22,730	1,358,191	-1,016,632	-144,711	94,052	72,764	5,403,958	1,296,826	89,106	1,385,962
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-1,011,349	262	-	-	6,216,528	5,205,177	3,488,987	8,694,164
(二)所有者投入和减少资本	-	-4,483,536	-	22,730	1,358,191	-591	-	-	-	-	-3,112,344	-541,243	-3,654,187
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,260	99,260
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-4,483,536	-	22,730	-	-	-	-	-	-	-4,470,806	-	-4,470,806
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	1,358,191	-591	262	-	-	-	1,357,882	-640,503	717,359
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-144,973	-	-	-	-144,973	-42,502	-187,475
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	689,133	-	-	-	689,133	106,162	805,315
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-844,106	-	-	-	-844,106	-146,684	-982,790
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	94,052	72,764	-817,260	-650,434	-2,816,076	-3,665,510
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	94,052	-	-94,052	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	94,052	-	-94,052	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
*企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	72,764	-	72,764	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,816,076	-3,665,919
4.其他	-	-	-	-	-	-4,692	-	-	-	4,692	-	-591	-591
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
*5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-4,692	-	-	-	4,692	-	-	-
四、本年年末余额	48,885,500	10,313,223	-	-13,815	26,902,334	-5,365,865	1,624,369	108,531,165	1,258,514	7,081,245	199,016,690	34,154,601	233,171,291

注：如△项目为金融企业专用，加△为执行新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 合并所有者权益变动表

企财01表  
金额单位：万元

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2021年度

上期金额

项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
	1	2	3	4										
一、上年年末余额	48,685,500	10,453,384	-	19,325	27,543,652	-	-	-1,487,081	3,243,907	108,635,466	1,166,396	196,960,836	40,401,142	237,361,978
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-1,672,264	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	48,685,500	10,453,384	-	19,325	25,871,298	-	-	-1,487,081	3,243,907	108,635,466	1,166,396	195,271,132	40,999,174	235,870,306
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	4,353,375	-	-55,870	-327,155	-	-	-2,658,118	-1,474,827	1,657	19,354	2,567,653	-6,333,732	-3,746,079
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-2,658,118	-	-	3,156,874	298,756	824,723	1,123,479
(二)所有者投入和减少资本	-	4,353,375	-	-55,870	-327,155	-	-	-	-	-	-	3,970,350	-4,909,273	-937,923
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93,745	93,745
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,297,505
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-55,870	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-327,155	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,267,292	-	-	-327,155	-5,002,018	-5,329,173
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,267,292	-	-	-1,267,292	21,456	-1,285,834
2.使用专项储备	-	-	-	-	277,520	-	-	-	277,520	-	-	277,520	50,089	327,609
(四)利润分配	-	-	-	-	-1,534,812	-	-	-	-1,534,812	1,657	19,354	-1,534,812	-26,631	-1,563,443
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,657	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,657	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-217,535	-	-	217,535	-	-
四、本年年末余额	48,685,500	14,806,759	-	-36,545	25,544,143	-	-	-4,345,199	1,769,090	108,437,123	1,667,750	197,858,785	34,065,442	231,924,227

注：加计专项项目为金融企业专用，加中为外商投资企业专用，加外为执行新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

## 母公司资产负债表

企附01表

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2021年12月31日

金额单位：万元

项 目	附注十二	期末余额	期初余额	项 目	附注十二	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		—	—	<b>流动负债：</b>		—	—
货币资金		32,099,323	28,070,572	短期借款		407,029	711,450
△结算备付金		-	-	△向中央银行借款		-	-
△拆出资金		-	-	△拆入资金		-	-
☆交易性金融资产		5,048,056	4,595,119	☆交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		13,815	36,545	衍生金融负债		-	-
应收票据		103	-	应付票据		-	-
应收账款		16,711	1,650	应付账款		7,689	121,229
☆应收款项融资		36,589	28,005	预收款项		-	-
预付款项		11,645,260	16,566,804	△合同负债		5,872	266
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款		-	-
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放		-	-
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款		-	-
其他应收款		2,488,617	3,595,971	△代理承销证券款		-	-
△买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬		2,955,872	2,204,686
存货		4,674	21	应交税费		2,082	2,837
☆合同资产		-	-	其他应付款		13,242,332	11,784,974
持有待售资产		-	-	△应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		1,434,878	909,312	△应付分保账款		-	-
其他流动资产		495,668	545,953	持有待售负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>53,283,695</b>	<b>54,349,952</b>	一年内到期的非流动负债		8,554,426	500,000
<b>非流动资产：</b>		—	—	其他流动负债		-	-
△发放贷款和垫款		-	-	<b>流动负债合计</b>		<b>25,175,302</b>	<b>15,325,442</b>
☆股权投资		1,869,878	4,355,828	<b>非流动负债：</b>		—	—
可供出售金融资产		-	-	△保险合同准备金		-	-
☆其他债权投资		51,982	61,117	长期借款		540,000	1,300,000
持有至到期投资		-	-	应付债券		12,993,446	20,875,227
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		96,953,777	96,169,663	永续债		-	-
☆其他权益工具投资		157,869	157,869	△租赁负债		90,967	18,956
☆其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		3,007	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		368,476	387,871	预计负债		197,021	449,389
在建工程		49,146	19,872	递延收益		453	57
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		338,770	213,985
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
☆使用权资产		92,647	18,956	<b>非流动负债合计</b>		<b>14,163,664</b>	<b>22,857,614</b>
无形资产		78,242	64,234	<b>负 债 合 计</b>		<b>39,338,966</b>	<b>38,183,056</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		—	—
商誉		-	-	实收资本（或股本）		48,664,169	48,664,169
长期待摊费用		72	-	其他权益工具		10,313,223	14,806,759
递延所得税资产		-	-	资本公积		16,522,757	16,542,010
其他非流动资产		1,909,901	2,296,787	减：库存股		-	-
其中：特准储备物资		1,909,901	2,296,787	其他综合收益		1,514	927
<b>非流动资产合计</b>		<b>101,531,991</b>	<b>103,532,197</b>	其中：外币报表折算差额		11	62
				专项储备		495,370	495,725
				盈余公积		39,502,035	39,407,873
				△一般风险准备		-	-
				未分配利润		-22,348	-218,470
				<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>115,476,720</b>	<b>119,699,093</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>154,815,686</b>	<b>157,882,149</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>154,815,686</b>	<b>157,882,149</b>

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



# 母公司利润表

编制单位：中国石化天然气集团有限公司 2021年度 企财02表  
 金额单位：万元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业总收入		974,813	584,962	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,480,291	2,582,668
其中：营业收入		974,813	584,962	加：营业外收入		285,773	932,408
△利息收入		-	-	其中：政府补助		272,951	917,711
△已赚保费		-	-	减：营业外支出		1,720,810	734,958
△手续费及佣金收入		-	-	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,065,254	2,780,318
二、营业总成本		3,127,889	1,194,913	减：所得税费用		124,636	105,625
其中：营业成本		790,779	550,196	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		940,618	2,674,693
△利息支出		-	-	持续经营净利润		940,618	2,674,693
△手续费及佣金支出		-	-	终止经营净利润		-	-
△退保金		-	-	六、其他综合收益的税后净额		587	119
△赔付支出净额		-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
△提取保险责任准备金净额		-	-	1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
△保单红利支出		-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
△分保费用		-	-	☆3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
税金及附加		2,652	2,266	☆4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
销售费用		1,202	-	5.其他		-	-
管理费用		1,549,856	-536,202	（二）将重分类进损益的其他综合收益		587	119
研发费用		183,190	116,515	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
财务费用		590,220	1,082,138	☆2.其他债权投资公允价值变动		638	162
其中：利息费用		1,037,368	1,105,119	3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
利息收入		838,478	892,846	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		390,315	839,187	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
其他		-	-	☆6.其他债权投资信用减值准备		-	-
加：其他收益		22	690	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		4,145,393	3,227,641	8.外币财务报表折算差额		-51	-43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,110	12,365	9.其他		-	-
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	七、综合收益总额		941,205	2,674,812
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	八、每股收益：		-	-
△净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	基本每股收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		498,326	247,455	稀释每股收益		-	-
△信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-282,904	资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-354	-63				

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△指该项目为金融类企业专用；加☆为执行新收入、新金融工具准则企业适用。后附财务报表附注为财务报告的组成部分。



# 母公司现金流量表

编制单位：中国石油天然气集团有限公司 2021年度 企财03表  
 金额单位：万元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	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		971,806	558,173	收回投资收到的现金		3,599,407	2,366,095
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	取得投资收益收到的现金		4,478,047	3,862,867
△向中央银行借款净增加额		-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52	25
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-	收到其他与投资活动有关的现金		26,020	-
△收到再保险业务现金净额		-	-	投资活动现金流入小计		8,103,526	6,228,987
△保户储金及投资款净增加额		-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金、		33,438	16,311
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-	投资支付的现金		2,057,692	805,971
△收取利息、手续费及佣金的现金		-	-	△质押贷款净增加额		-	-
△拆入资金净增加额		-	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		21,391	-
△回购业务资金净增加额		-	-	支付其他与投资活动有关的现金		24,660	59,041
收到的税费返还		48,501	546	投资活动现金流出小计		2,137,181	881,323
收到其他与经营活动有关的现金		5,715,481	6,169,025	投资活动产生的现金流量净额		5,966,345	5,347,664
经营活动现金流入小计		6,735,788	6,727,744	三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金		354,340	1,039,329	吸收投资收到的现金		-	-
△客户贷款及垫款净增加额		-	-	取得借款收到的现金		324,025	6,515,000
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	收到其他与筹资活动有关的现金		-	8,831,103
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	筹资活动现金流入小计		324,025	15,346,103
△拆出资金净增加额		-	-	偿还债务支付的现金		1,316,059	4,739,040
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	-	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,460,036	1,314,588
△支付保单红利的现金		-	-	支付其他与筹资活动有关的现金		3,041,912	8,311,369
支付给职工及为职工支付的现金		55,208	57,465	筹资活动现金流出小计		5,818,007	14,364,997
支付的各项税费		46,034	86,332	筹资活动产生的现金流量净额		-5,493,982	981,106
支付其他与经营活动有关的现金		2,651,272	11,964,197	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-72,809	-172,563
经营活动现金流出小计		3,106,854	13,147,323	五、现金及现金等价物净增加额		4,028,488	-263,372
经营活动产生的现金流量净额		3,628,934	-6,419,579	加：期初现金及现金等价物余额		28,067,895	28,331,267
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		32,096,383	28,067,895
注：加△楷体项目为金融类企业专用。							

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

# 母公司所有者权益变动表

金财04表  
金额单位：万元

2021年度

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

项 目	附注十二	实收资本（或股本）				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6								
一、上年年末余额		48,664,169	14,806,759	-	-	16,542,010	-	927	495,725	39,407,973	11	-	119,725,953		
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额		48,664,169	14,806,759	-	-	16,542,010	-	927	495,725	39,407,973	-	-	26,760		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-4,493,536	-	-	-19,253	-	587	-355	94,062	-	-	196,122		
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	587	-	-	-	-	940,618		
（二）所有者投入和减少资本		-	-4,493,536	-	-	-19,253	-	-	-	-	-	-	-4,512,789		
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-4,493,536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,493,536		
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他		-	-	-	-	-19,253	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-355	-	-	-	-19,253		
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-355	-	-	-	-355		
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-355	94,062	-	-	-744,496		
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	94,062	-	-	-94,062		
其中：法定公积金		-	-	-	-	-	-	-	-	94,062	-	-	-94,062		
任意公积金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#储备基金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#企业发展基金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#利润归还投资		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.对所有者（或股东）的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-650,434		
（五）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额		48,664,169	10,313,223	-	-	16,522,757	-	1,514	495,370	39,502,035	-	-	22,348	115,476,720	

注：加△楷体项目为金融类企业专用，加#为外商投资企业专用，加\*为执行新金融工具准则企业适用，后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

# 母公司所有者权益变动表

金额单位：万元

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2021年度

项 目	上期金额											
	附注十二		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4								
一、上年年末余额	48,664,169	10,453,384	-	-	18,243,859	-	808	1,846,395	38,406,316	-	-2,932,220	115,692,711
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-1,849,591	-	-	-	-	-	274,100	-1,375,491
二、本年年初余额	48,664,169	10,453,384	-	-	16,594,268	-	808	1,846,395	38,406,316	-	-2,658,120	114,307,220
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	4,353,375	-	-	-52,258	-	119	-1,350,670	1,657	-	2,466,410	5,418,633
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	119	-	-	-	2,674,693	2,674,693
（二）所有者投入和减少资本	-	4,353,375	-	-	-52,258	-	-	-	-	-	-	4,301,117
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-52,258	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,258
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,133,135	-	-	-	-1,133,135
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-160,417	-	-	-	-160,417
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-972,718	-	-	-425,818	-972,718
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,657	-	-1,657	-424,161
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	1,657	-	-1,657	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-217,535	-	-	217,535	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-217,535	-	-	217,535	-
四、本年年末余额	48,664,169	14,806,759	-	-	16,542,010	-	927	495,725	39,407,973	-	-191,710	119,725,863

注：△△潜在项目为金融类企业专用，加☆为执行新金融工具准则企业适用，后附财务报表附注为财务报表表的组成部分。

## 中国石油天然气集团有限公司

### 2021 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）企业的经营范围

本集团经营范围：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；按国家规定自销本集团系统的产品；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：油气勘探开发、新能源、炼油、化工与新材料、成品油销售、天然气销售、海外油气、国际贸易、油田技术服务、工程建设、金融等相关业务。



### （三）财务报表的批准报出

本财务报表经本集团董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础编制。

本集团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

本集团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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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

本集团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、（一）），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，则该子公司或业务自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，则该子公司或业务自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的资本公积，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、（三十）收入”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) 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（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金融资产）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，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。被套期项目，是指使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。本集团将下列单个项目、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，只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

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，应当按照下列规定处理：

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

存货主要分为原材料、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）合同资产

已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）金融工具 6.减值。

## （十二）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。

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。

### (十三) 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房地产时，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。

## （十四）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，本集团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	5-20	20.00-4.75
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。

#### （十五）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。

## **（十六）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。

## **（十七）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

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。

### 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。

## （十八）使用权资产

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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

使用权资产折旧年限确定原则：承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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，如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

使用权资产的减值：租赁期开始日，承租人按照资产减值相关规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别减值损失进行会计处理，使用权资产减值一旦计提不得转回。

## （十九）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，以放弃债权的公允价值和可直接归属该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确认无形资产的入账价值。放弃债权的公允价值与账面成本之间的差额，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。

## （二十）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。

## （二十一）商誉

商誉为企业合并成本超过企业合并中取得的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。

## （二十二）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、租入固定资产改良支出等。其他长期待摊费用通常在受益期内平均摊销。

## （二十三）合同负债

已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本集团在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

## （二十四）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、离职后福利和其他长期职工薪酬。

### 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。

### 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的基本养老保险和失业保险，在职工提供服务的会计期间，按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。

### （二十五）租赁负债

本集团对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。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



## （二十六）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。

## （二十七）预计负债

### 1. 预计负债的确认原则

当对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组义务、资产弃置义务等与或有事项有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。

## （二十八）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。

## （二十九）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。

### （三十）收入

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。

## （三十一）合同成本

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。

## （三十二）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，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，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本或费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 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。

#### （三十三）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。按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减也视同可抵扣暂时性差异。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。

#### （三十四）租赁

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、（三十）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。

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和经营租赁。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。

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。

### (三十五) 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。

### （三十六）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的有序交易；

（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。

### （三十七）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。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### （一）执行新企业会计准则对会计政策进行变更

本集团于 2021 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》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注四、（三十四）。

2021 年 1 月 1 日之前的原租赁准则与新租赁准则要求不一致的，本集团按照新租赁准则的规定，根据首次执行新租赁准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则调整的报表项目及对应的影响金额详见附注五、（四）。

### （二）会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

### （三）重大其他调整事项

本报告期无重大其他调整事项。

#### (四) 调整事项累计影响

上述调整事项对本期期初数的影响如下表：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		执行新租赁准则调整	合并范围内调整及其他	小计	
货币资金	22,980,598		84	84	22,980,682
应收账款	8,143,434		175	175	8,143,609
预付账款	20,272,616	-271		-271	20,272,345
其他应收款	3,627,047		-1,246	-1,246	3,625,801
存货	17,712,667		30	30	17,712,697
其他流动资产	14,421,731	-4,697	2	-4,695	14,417,036
长期股权投资	29,211,813		6,267	6,267	29,218,080
固定资产	58,506,595		26,352	26,352	58,532,947
无形资产	10,154,428		-6,971	-6,971	10,147,457
使用权资产		4,981,865		4,981,865	4,981,865
长期待摊费用	5,247,445	-1,930,076		-1,930,076	3,317,369
资产合计	408,867,383	3,046,821	24,693	3,071,514	411,938,897
应付账款	33,121,344		159	159	33,121,503
预收账款	593,295				593,295
应付职工薪酬	3,893,187		36	36	3,893,223
应交税费	7,240,553		99	99	7,240,652
其他应付款	8,421,270		6,046	6,046	8,427,316
一年内到期的非流动负债	5,982,846	354,943		354,943	6,337,789
租赁负债		2,858,703		2,858,703	2,858,703
预计负债	13,944,384	148	-9,692	-9,544	13,934,840
负债合计	176,943,156	3,213,793	-3,351	3,210,442	180,153,598
其他综合收益	-4,345,199		-4,034	-4,034	-4,349,233
未分配利润	1,812,174	-166,972	32,085	-134,887	1,677,287
*少数股东权益	34,065,442		-7	-7	34,065,435
所有者权益合计	231,924,227	-166,972	28,044	-138,928	231,785,299

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，因此所披露的合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 六、税项

### (一) 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%、9%、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、天然气、页岩气等应税资源产品的销售额计算	1%至 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%

### (二) 重要税收优惠政策

#### 1. 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于“十四五”期间能源资源勘探开发利用进口税收政策的通知》（财关税【2021】17号），自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间，对经国家发改委核（批）准建设的跨境天然气管道和进口液化天然气接收储运装置项目，以及经省级政府核准的进口液化天然气接收储运装置扩建项目进口的天然气（包括管道气和液化天然气），按一定比例返还进口环节增值税。

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、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《中华人民共和国资源税法》，开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税；从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征百分之二十资源税；高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征百分之三十资源税；稠油、高凝油减征百分之四十资源税。

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%。2021年3月15日，财政部、国家税务总局发布了《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年6号），税收优惠政策于2021年3月31日到期后，执行期限延长至2023年12月31日。

### 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。2020年4月23日，财政部、国家税务总局、国家发展改革委共同发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%的税率征收企业所得税。

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》（国科发火〔2016〕32号）以及《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）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》的子公司适用15%的优惠税率。



财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号公告），规定自 2021 年 1 月 1 日起，将制造业企业研发费用加计扣除比例由 75% 提高至 100%，减轻制造业企业税收负担。

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在所在国缴纳税款。

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 重要子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	中国石化天然气股份有限公司	2级	1	北京市	国内	油气生产、勘探及销售	18,302,098	83.62	83.62	21,589,183	1
2	中国石化国际勘探开发有限公司(以下简称“CNODC”)	2级	1	北京市	国内	油气生产及勘探	17,641,898	100.00	100.00	18,743,315	1
3	中国联合石油有限责任公司	2级	1	北京市	国内	石油销售	127,174	70.00	70.00	90,989	1
4	中国石化集团工程股份有限公司	2级	1	克拉玛依市	国内	工程建设	558,315	72.20	72.20	1,892,647	2
5	中国石化集团资本股份有限公司	2级	2	克拉玛依市	国内	金融	1,264,208	79.26	79.26	7,213,679	2

注：(1) 企业类型：1. 境内非金融子公司企业，2. 境内金融子公司企业，3. 境外子公司企业，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；

(3) 级次以集团公司为1级，集团公司所属子公司为2级，以此类推。

## （二）本期不再纳入合并范围的原重要子企业

本期中油股份下属的中石油北京天然气管道有限公司和中石油大连液化天然气有限公司由于管道资产重组不再纳入合并范围，丧失控制权的时点为 2021 年 3 月 31 日。

## （三）本期新纳入合并范围的重要主体

本集团本年无新纳入合并范围的重要主体。

## （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	本期	
	数量	金额
中油资产管理有限公司	50	2,510,733
昆仑银行股份有限公司	33	2,685,927

续：

投资主体	上期	
	数量	金额
中油资产管理有限公司	46	1,991,840
昆仑银行股份有限公司	31	3,197,230

对于纳入合并范围的重要结构化主体实施控制的判断依据：

本集团定期重新评估并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。

同时，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万元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,065	44,755
银行存款	23,560,133	19,129,072
其他货币资金	3,545,946	3,806,855
合计	27,139,144	22,980,682

于 2021 年 12 月 31 日，货币资金余额中使用权受限制的金额为 4,022,063 万元，主要是存放中央银行法定准备金、法定存出资本保证金等。

### 注释2. 拆出资金

项目	期末余额	期初余额
拆放非银行金融机构	5,979,581	4,731,475
拆出资金应收利息	81,732	53,401
存放同业款项	17,139,340	13,838,528
存放同业款项应收利息	57,478	110,802
减：拆出资金坏账准备	132,063	140,286
减：存放同业款项坏账准备	19,863	20,416
账面价值合计	23,106,205	18,573,505

### 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	5,475,489	4,347,121
权益工具投资	131,397	242,445
混合工具投资	5,050,798	4,443,996
其他	21,459	117
合计	10,679,143	9,033,679

#### 注释4. 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,283	51,109
商业承兑汇票	34,933	19,489
合计	45,216	70,598

#### 注释5. 应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,582,333	7,295,328
1-2 年	606,672	626,331
2-3 年	538,977	484,041
3-4 年	405,485	323,378
4-5 年	275,780	447,352
5 年以上	1,676,216	1,431,833
小计	11,085,463	10,608,263
减：坏账准备	2,670,506	2,464,654
合计	8,414,957	8,143,609

#### 注释6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	254,043	824,463
应收账款		1,730
合计	254,043	826,193

#### 注释7. 预付款项

账龄	期末余额	期初余额
预付账款	15,396,963	20,372,951
减：坏账准备	58,609	100,606
合计	15,338,354	20,272,345



### 注释8. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	56,458	61,793
应收股利	110,300	842,200
其他应收款	5,591,200	2,721,808
合计	5,757,958	3,625,801

#### 1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	32,861	26,054
委托贷款		7,664
债券投资	20,573	944
其他	3,024	27,131
合计	56,458	61,793

#### 2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	66,308	805,118
账龄一年以上的应收股利	43,992	37,082
合计	110,300	842,200

#### 3. 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,389,213	1,828,907
1-2 年（含 2 年）	531,572	393,157
2-3 年（含 3 年）	300,932	273,695
3-4 年（含 4 年）	265,931	169,591
4-5 年（含 5 年）	117,353	76,727
5 年以上	880,910	894,763
小计	6,485,911	3,636,840
减：坏账准备	894,711	915,032
合计	5,591,200	2,721,808

### 注释9. 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
证券	6,001,543	2,468,513
其他	205,020	1,509
减：坏账准备	654	
账面价值合计	6,205,909	2,470,022

### 注释10. 存货

项目	期末余额	期初余额
原材料	2,877,127	2,688,841
自制半成品及在产品	2,074,722	1,800,897
库存商品（产成品）	12,727,471	11,809,929
合同履约成本	1,105,178	1,258,171
其他	115,996	154,859
合计	18,900,494	17,712,697

### 注释11. 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	7,555,350	6,106,305
减：合同资产减值准备	129,461	134,265
合计	7,425,889	5,972,040

### 注释12. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的发放贷款及垫款	14,282,524	10,464,419
以摊余成本计量的一年内到期的债权投资	2,781,973	1,946,234
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	1,357,389	489,410
一年内到期的长期应收款	999,298	1,114,339
其他	295,832	126
合计	19,717,016	14,014,528

### 注释13.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
重分类的应交税费	5,808,962	7,233,035
其他	5,376,816	7,184,001
合计	11,185,778	14,417,036

### 注释14.发放贷款和垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款：	5,218,373	3,551,295
其中：信用卡	76,890	83,687
住房抵押	2,144,420	1,777,739
其他	2,997,063	1,689,869
企业贷款和垫款：	6,068,456	8,921,508
其中：贷款	6,102,722	16,085,705
贴现	2,424,588	3,299,671
其他	-2,458,854	-10,463,868
贷款和垫款总额	11,286,829	12,472,803
减：贷款损失准备	1,141,377	846,558
其中：组合计提数	1,141,377	846,558
贷款和垫款账面价值	10,145,452	11,626,245

### 注释15.债权投资

项目	期末余额	期初余额
国债投资	1,504,340	1,486,523
企业债投资	5,852	6,000
委托贷款	280,798	288,043
债券投资	1,378,892	2,219,446
信托类产品	4,020,954	3,227,989
资管计划		164,356
应收利息	64,139	57,810
其他	2,962,894	4,811,281
小计	10,217,871	12,261,448
减：一年内到期的非流动资产	2,781,973	1,946,234
其他流动资产	368,273	771,259
合计	7,067,625	9,543,955

### 注释16.其他债权投资

项目	期末余额	期初余额
国债投资	41,180	792,014
金融债投资	1,285,584	2,095,324
企业债投资	749,492	1,308,119
其他	39,863	26,987
合计	2,116,119	4,222,444

### 注释17.长期应收款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	3,611,595	3,674,862
其中：未实现融资收益	633,804	964,141
分期收款销售商品	1,389	32,656
分期收款提供劳务	26,776	72,484
其他	1,118,183	1,452,913
合计	4,757,943	5,232,915

### 注释18.长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	4,119,191	457,559	324,867	4,251,883
对联营企业投资	25,163,642	2,689,238	195,810	27,657,070
小计	29,282,833	3,146,797	520,677	31,908,953
减：长期股权投资减值准备	64,753	54,218	4,587	114,384
合计	29,218,080	3,092,579	516,090	31,794,569

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动			计提减值准备	其他
合计	31,982,249	29,282,833	1,583,066	372,193	1,952,693	-41,253	-40,692	455,502	-49,631	31,908,953	114,384
一、合营企业	5,529,802	4,119,191	9,527	62,869	131,593	184,494	-10,090	119,963	-607	4,251,883	36,414
中石油中亚天然气管道有限公司	1,452,657	2,006,466			203,313	-27,938		41,000		2,140,841	
Grand Rapids Pipeline Limited	304,243	460,731			-43,975	36,391	-10,446			442,701	
Mangistau Investments B.V.	17,600	391,660			105,679	-12,062		23,225		462,052	
中意人寿保险有限公司	301,602	448,926			58,623	34,262		27,252		514,559	
PPOil&Gas Holding Inc.	44,966	48,514			16,784	-1,193		9,677		54,428	
其他	3,408,734	762,894	9,527	62,869	-208,831	155,034	356	18,809	-607	637,302	36,414
二、联营企业	26,452,447	25,163,642	1,573,539	309,324	1,821,100	-225,747	-30,602	335,539	-49,024	27,657,070	77,970
Mozambique Rovuma Venture S.P.A.	3,201,856	3,034,581	7,064		3,024	-69,508				2,975,161	
Aretic LNG2 LLC	1,585,755	1,585,755				-36,260				1,549,495	
亚马尔液化天然气公司	691,069	398,881			620,365	-151,406				867,840	
Petrolera Sinovensa S.A.	530,680	481,915			53,862	-11,652				524,125	
国家石油天然气管网集团有限公司	14,950,000	15,113,506			684,073	64	30,463	94,328		15,733,778	
其他	5,493,087	4,549,004	1,566,475	309,324	459,776	43,016	-61,065	241,211	-49,024	6,006,671	77,970



### 注释19.其他非流动资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	3,120,820	5,040,681
权益工具投资	245,407	312,138
合计	3,366,227	5,352,819

### 注释20.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,247,156	58,403,619
固定资产清理	86,484	129,328
合计	58,333,640	58,532,947

### 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	150,549,936	7,869,552	3,260,422	155,159,066
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	36,221,302	1,594,356	645,654	37,170,004
机器设备及设施	102,747,672	5,590,283	1,912,971	106,424,984
运输设备	5,628,981	187,407	389,069	5,427,319
其他设备	5,951,981	497,506	312,728	6,136,759
二、累计折旧合计	82,230,083	6,700,486	2,215,538	86,715,031
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	15,028,781	1,456,590	340,751	16,144,620
机器设备及设施	60,049,774	4,553,040	1,274,780	63,328,034
运输设备	3,571,594	262,489	336,866	3,497,217
其他设备	3,579,934	428,367	263,141	3,745,160
三、账面净值合计	68,319,853	—	—	68,444,035
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	21,192,521	—	—	21,025,384
机器设备及设施	42,697,898	—	—	43,096,950
运输设备	2,057,387	—	—	1,930,102
其他设备	2,372,047	—	—	2,391,599
四、减值准备合计	9,916,234	628,920	348,275	10,196,879
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	1,925,421	98,270	99,642	1,924,049
机器设备及设施	6,879,193	489,170	189,590	7,178,773
运输设备	256,230	14,809	22,093	248,946
其他设备	855,390	26,671	36,950	845,111

中国石油天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、账面价值合计	58,403,619	—	—	58,247,156
其中：房屋及建筑物（含土地、加油站）	19,267,100	—	—	19,101,335
机器设备及设施	35,818,705	—	—	35,918,177
运输设备	1,801,157	—	—	1,681,156
其他设备	1,516,657	—	—	1,546,488

### 注释21.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
勘探与生产	15,636,533	783,005	14,853,528	17,447,731	711,950	16,735,781
炼油与化工	5,793,078	230,116	5,562,962	3,184,852	46,911	3,137,941
销售	989,894	56,118	933,776	1,292,735	2,969	1,289,766
天然气销售	1,427,635	225,844	1,201,791	1,635,039	228,533	1,406,506
工程技术服务	117,890	376	117,514	209,079	23,808	185,271
工程建设	32,439		32,439	25,185		25,185
装备制造	36,623	6,699	29,924	33,486		33,486
贸易				141,424		141,424
总部及其他	2,628,157	459,954	2,168,203	1,961,529	505,483	1,456,046
工程物资	1,093,663	11,806	1,081,857	821,111	10,808	810,303
合计	27,755,912	1,773,918	25,981,994	26,752,171	1,530,462	25,221,709

### 注释22.油气资产

#### 油气资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	267,590,461	20,693,909	9,148,844	279,135,526
1. 探明矿区权益	7,644,964	938,539	384,731	8,198,772
2. 未探明矿区权益	1,806,100			1,806,100
3. 井及相关设施	258,139,397	19,755,370	8,764,113	269,130,654
二、累计折耗合计	164,197,278	15,411,095	6,373,212	173,235,161
1. 探明矿区权益	2,113,485	189,865	71,530	2,231,820
2. 井及相关设施	162,083,793	15,221,230	6,301,682	171,003,341
三、减值准备累计金额合计	8,974,309	2,105,911	439,505	10,640,715
1. 探明矿区权益	291,548	1,786,420	108,380	1,969,588
2. 未探明矿区权益	1,307,000			1,307,000
3. 井及相关设施	7,375,761	319,491	331,125	7,364,127
四、账面价值合计	94,418,874	—	—	95,259,650

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 探明矿区权益	5,239,931	—	—	3,997,364
2. 未探明矿区权益	499,100	—	—	499,100
3. 井及相关设施	88,679,843	—	—	90,763,186

### 注释23.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	6,152,174	755,812	622,288	6,285,698
其中：土地	397,408	210,190	224,532	383,066
房屋建筑物	5,228,249	206,259	173,589	5,260,919
机器运输办公设备	260,468	316,990	167,916	409,542
其他	266,049	22,373	56,251	232,172
二、累计折旧合计：	1,170,309	921,069	389,904	1,701,473
其中：土地	74,497	53,490	10,712	117,275
房屋建筑物	950,369	694,065	280,046	1,364,387
机器运输办公设备	74,200	133,370	72,333	135,238
其他	71,243	40,144	26,814	84,573
三、使用权资产账面净值合计	4,981,865	—	—	4,584,225
其中：土地	322,911	—	—	265,791
房屋建筑物	4,277,880	—	—	3,896,532
机器运输办公设备	186,267	—	—	274,304
其他	194,806	—	—	147,599
四、减值准备合计		816		816
其中：土地				
房屋建筑物		816		816
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	4,981,865	—	—	4,583,409
其中：土地	322,911	—	—	265,791
房屋建筑物	4,277,880	—	—	3,895,715
机器运输办公设备	186,267	—	—	274,304
其他	194,806	—	—	147,599

#### 注释24.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	15,868,646	1,491,811	530,833	16,829,624
其中：软件	1,750,104	358,972	269,044	1,840,032
土地使用权	10,521,252	923,239	61,806	11,382,685
专利权	505,338	35,442	554	540,226
非专利技术	364,255	8,230		372,485
商标权	69,103	17	4,803	64,317
著作权	928	19		947
特许权	2,263,292	126,462	17,216	2,372,538
其他	394,374	39,430	177,410	256,394
二、累计摊销合计	5,608,327	722,186	230,765	6,099,748
其中：软件	1,335,462	210,092	182,776	1,362,778
土地使用权	2,589,154	370,386	11,394	2,948,146
专利权	413,136	17,966	858	430,244
非专利技术	295,713	11,538	426	306,825
商标权	8,786	36	63	8,759
著作权	333	94		427
特许权	848,112	85,966	7,758	926,320
其他	117,631	26,108	27,490	116,249
三、无形资产减值准备合计	112,862	32,334	13,280	131,916
其中：软件	11,409	19,083	8,231	22,261
土地使用权	40,112	173	991	39,294
专利权	21,115		61	21,054
非专利技术	8,909	4,835		13,744
商标权	6,750		154	6,596
著作权				
特许权	19,144	4,516	115	23,545
其他	5,423	3,727	3,728	5,422
四、账面价值合计	10,147,457	—	—	10,597,960
其中：软件	403,233	—	—	454,993
土地使用权	7,891,986	—	—	8,395,245
专利权	71,087	—	—	88,928
非专利技术	59,633	—	—	51,916
商标权	53,567	—	—	48,962
著作权	595	—	—	520
特许权	1,396,036	—	—	1,422,673
其他	271,320	—	—	134,723

## 注释25.商誉

### 1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津英洛瓦境外子公司	50,995			50,995
其它(注)	826,216		14,016	812,200
减：商誉减值准备	55,400			55,400
合计	821,811		14,016	807,795

注：主要与 2009 年和 2011 年分别收购 Singapore Petroleum Company 及英力士炼油有限公司 (Petroineos Trading Limited) 有关；本年变动主要系汇率变动影响。

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津英洛瓦境外子公司	50,995			50,995
其他	4,405			4,405
合计	55,400			55,400

注：本集团每年末结合与商誉相关的资产组进行减值测试。折现率为反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。本集团将可收回金额的现值与包含商誉的资产组账面价值比较后，确认相应减值。

## 注释26.递延所得税资产和递延所得税负债

互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	1,191,879	5,360,911	1,677,778	7,596,198
可抵扣亏损	400,950	1,658,377	1,842,131	7,413,330
资产折旧折耗	50,411	192,536	335,540	1,454,291
应付职工薪酬	147,531	770,282	154,474	668,577
预计负债	76,345	337,157	1,330,319	5,475,236
其他	1,802,442	9,812,725	3,044,926	13,490,717
小计	3,669,558	18,131,988	8,385,168	36,098,349
抵销	-1,500,124		-6,330,882	
合计	2,169,434	18,131,988	2,054,286	36,098,349
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			83,107	215,164
资产折旧折耗	1,139	4,558	6,606,521	28,897,151



项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
交易性金融资产的公允价值变动	274,116	1,076,112	23,855	98,618
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	2,898,766	12,735,923	38,571	122,726
其他	2,754,614	11,517,097	2,709,850	10,960,747
小计	5,928,635	25,333,690	9,461,904	40,294,406
抵销	-1,500,124		-6,330,882	
合计	4,428,511	25,333,690	3,131,022	40,294,406

#### 注释27.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
商业储备原油	1,909,901	2,296,787
其他	1,116,489	915,684
合计	3,026,390	3,212,471

#### 注释28.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,500	
抵押借款	15,360	6,630
保证借款	49,032	
信用借款	6,828,819	7,155,691
合计	6,903,711	7,162,321

#### 注释29.拆入资金

项目	期末余额	期初余额
银行间拆入	4,905,504	5,039,282
合计	4,905,504	5,039,282

#### 注释30.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	500,323	677,435
商业承兑汇票	6,355,976	5,362,335
合计	6,856,299	6,039,770

#### 注释31.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	31,408,403	28,526,186
1-2年（含2年）	2,068,844	2,055,966
2-3年（含3年）	889,621	877,799
3年以上	1,862,643	1,661,552
合计	36,229,511	33,121,503

### 注释32.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	117,412	401,768
1年以上	154,449	191,527
合计	271,861	593,295

### 注释33.合同负债

项目	期末余额	期初余额
天然气、原油及成品油销售款项	7,848,065	3,655,146
工程建设和技术服务	1,787,921	2,003,295
其他	922,394	5,786,477
合计	10,558,380	11,444,918

### 注释34.吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额
吸收存款		
活期存款	4,352,882	2,807,725
其中：公司客户	2,095,382	827,555
个人客户	2,257,500	1,980,170
定期存款	10,803,839	10,678,852
其中：公司客户	4,705,072	5,131,400
个人客户	6,098,767	5,547,452
其他存款（含汇出汇款、应解汇款等）	1,179,401	1,037,747
其中：财政性存款	6,098	8,064
保证金	1,139,118	971,838
应解汇款	34,185	57,845
应付利息	498,909	457,509
合计	16,835,031	14,981,833
同业存放	3,589,409	5,026,521

中国石油天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

项目	期末余额	期初余额
合计	20,424,440	20,008,354

### 注释35.应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	4,568,380	3,838,962
二、离职后福利-设定提存计划	33,026	33,244
三、辞退福利	6,000	7,282
四、一年内到期的其他福利	12,917	13,735
五、其他	15	
合计	4,620,338	3,893,223

### 注释36.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	950,815	880,751
消费税	4,380,334	4,346,952
资源税	294,813	182,904
企业所得税	1,555,694	578,612
城市维护建设税	215,814	176,406
房产税	22,927	21,251
土地使用税	77,766	83,268
个人所得税	178,611	163,766
教育费附加（含地方教育费附加）	214,619	193,595
其他税费	920,943	613,147
合计	8,812,336	7,240,652

### 注释37.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	774,353	867,524
应付股利	59,133	40,213
其他应付款	7,039,600	7,519,579
合计	7,873,086	8,427,316

### 1. 应付利息情况表

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	13,561	32,937
企业债券利息	740,105	811,963
短期借款应付利息	417	755
其他利息	20,270	21,869
合计	774,353	867,524

注：本集团本年度无重要的已逾期未支付的利息。

### 2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	59,133	40,213
合计	59,133	40,213

注：本集团年末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

### 3. 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
收到的押金、定金、保证金	793,224	1,370,983
应付经营租入固定资产和包装物租金	7,298	12,927
应付合资合作结算款等	379,131	383,567
其他	5,859,947	5,752,102
合计	7,039,600	7,519,579

注：其他主要系住宅维修基金、社保资金等代管资金、代收代付款等。

### 注释38.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	17,624	418,940
1 年内到期的应付债券	8,919,798	5,563,805
1 年内到期的长期应付款	50,176	101
1 年内到期的其他长期负债	499,540	354,943
合计	9,487,138	6,337,789

### 注释39.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
同业存单	3,661,855	5,084,908
商业票据	802,366	553,901
其他	1,023,316	155,853
合计	5,487,537	5,794,662

### 注释40.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	533,141	406,195	2.85~5.50
抵押借款	303,439	358,432	5.52
保证借款	669,063	603,729	1.50~2.915
信用借款	7,641,722	4,042,049	1.20~6.37
合计	9,147,365	5,410,405	—

### 注释41.应付债券

#### 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	16,100,000	18,100,000
企业债券	1,997,587	6,976,801
公司债券	3,495,859	4,693,500
金融债券	449,617	869,434
境外债券	2,386,677	2,841,035
合计	24,429,740	33,318,851

#### 应付债券明细:

债券名称	发行日期	债券期限 (年)	年利率%	期末余额
(1) 中期票据	—	—	—	—
19 中石油 MTN001	2019.1.7	5	3.77	1,000,000
19 中石油 MTN002	2019.1.14	5	3.55	1,000,000
19 中石油 MTN005	2019.10.17	5	3.58	1,000,000
19 中石油 MTN006	2019.10.17	5	3.58	1,000,000
20 中石油 MTN001	2020.3.23	3	2.75	1,000,000
20 中石油 MTN002	2020.3.23	5	2.99	1,000,000
20 中石油 MTN003	2020.3.23	5	2.99	1,000,000



中国石油天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

债券名称	发行日期	债券期限 (年)	年利率%	期末余额
20 中石油 MTN004	2020.4.30	3	2.05	1,000,000
20 中石油 MTN005	2020.4.30	3	2.05	1,000,000
19 中油股 MTN001	2019.1.24	5	3.45	1,000,000
19 中油股 MTN002	2019.1.24	5	3.45	1,000,000
19 中油股 MTN003	2019.2.22	5	3.66	1,000,000
19 中油股 MTN004	2019.2.22	5	3.66	1,000,000
19 中油股 MTN005	2019.4.23	5	3.96	1,000,000
20 中油股 MTN001	2020.4.9	3	2.42	1,000,000
20 中油股 MTN002	2020.4.9	3	2.42	1,000,000
20 昆仑燃气 MTN001	2020.4.27	3	2.43	100,000
(2) 企业债券	—	—	—	—
10 中石油 02	2010.8.13	15	4.16	999,004
12 中石油 04	2012.2.21	15	5	998,583
(3) 公司债券	—	—	—	—
12 中油 03	2012.11.22	15	5.04	200,000
13 中油 02	2013.3.15	10	4.88	400,000
16 中油 02	2016.1.19	10	3.5	470,000
16 中油 04	2016.3.3	10	3.7	230,000
16 中油 06	2016.3.24	10	3.6	200,000
18 中油 EB	2018.2.1	5	1.4	1,995,859
(4) 金融债券	—	—	—	—
19 昆仑租赁债 01	2019.6.10	3	3.77	249,879
20 昆仑租赁债 01	2020.5.20	3	2.52	199,738
(5) 境外债券	—	—	—	—
11 中石油境外债	2011.4.28	30	5.95	314,012
13 中石油境外债	2013.4.16	10	3.4	484,925
20 中石油境外债	2020.6.24	3	1.13	382,109
20 中石油境外债	2020.6.24	5	1.35	572,432
20 中石油境外债	2020.6.24	10	2	316,230
昆仑能源有限公司优先票据	2015.5.13	10	3.75	316,969
<b>合计</b>	-	-	-	24,429,740

#### 注释42.预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	13,588,566	12,083,148
对外提供担保	192,231	359,484
未决诉讼	279,877	250,367
其他	948,507	1,241,841
合计	15,009,181	13,934,840

#### 注释43.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他信托权益人权益	256,413	294,060
存入保证金	1,000	1,000
银行代理业务净负债	14,850	15,946
其他	8,565	3,410
合计	280,828	314,416

#### 注释44.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
国家资本	48,685,500	100.00			48,685,500	100.00
合计	48,685,500	100.00			48,685,500	100.00

#### 注释45.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	4,204,191			4,204,191
二、其他资本公积	21,339,952	1,419,183	60,992	22,698,143
合计	25,544,143	1,419,183	60,992	26,902,334

#### 注释46.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	14,351,611	94,062		14,445,673
任意盈余公积金	94,085,474			94,085,474
其他	38			38
合计	108,437,123	94,062		108,531,185

#### 注释47.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
1. 主营业务小计	277,641,396	213,845,612	206,013,715	158,417,069
其中：销售商品	284,918,609	222,746,871	213,607,700	169,299,114
提供劳务	29,699,867	28,489,510	27,126,513	25,822,224
让渡资产使用权	459,641	351,811	544,001	404,848
重分类调整及抵销	-37,436,721	-37,742,580	-35,264,499	-37,109,117
2. 其他业务小计	498,553	374,826	435,090	352,321
其中：材料销售	332,256	310,158	319,251	303,227
固定资产出租	166,006	64,668	115,547	49,094
其他	291		292	
合计	278,139,949	214,220,438	206,448,805	158,769,390

#### 注释48.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,940,447	7,936,675
其中前十项：	—	—
1. 员工薪酬	2,738,353	2,558,472
2. 运输费	1,661,925	1,859,948
3. 折旧折耗摊销	1,581,937	1,025,468
4. 技术服务费	280,129	271,366
5. 租赁费	215,184	783,371
6. 仓储保管费	171,725	135,364
7. 维护及修理费	129,641	68,201
8. 电费	78,672	78,442
9. 燃料及物料消耗	75,852	80,041
10. 装卸费	72,721	86,838

#### 注释49.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,440,640	7,901,852
其中前十项：	—	—
1. 员工薪酬	5,606,491	4,974,736
2. 折旧折耗摊销	714,164	636,352
3. 安全生产费用	589,995	352,624
4. 信息系统维护费	279,174	237,210

中国石油天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

项目	本期发生额	上期发生额
5. 租赁费	248,585	325,184
6. 技术服务费	197,648	174,416
7. 物业管理费	146,815	149,982
8. 咨询审计费	144,077	158,914
9. 税费	109,693	62,729
10. 运输费	85,661	84,310

#### 注释50.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息收入	711,569	742,350
汇兑收益	3,483,658	4,184,976
利息支出	2,120,179	2,330,755
汇兑损失	4,221,271	5,026,564
其他	97,992	110,110
合计	2,244,215	2,540,103

#### 注释51.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	860,601	356,956
营改增增值税即征即退	16,319	162,519
页岩气开发利用补贴	195,811	202,624
国家油气重大专项	10,251	118,149
煤层气开发利用补贴	26,180	19,465
致密气开发利用补贴	212,829	53,838
其他	236,567	239,540
合计	1,558,558	1,153,091

#### 注释52.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,911,695	448,769
处置长期股权投资产生的投资收益	2,080,735	4,832,760
交易性金融资产持有期间的投资收益	382,361	344,912
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,495	78,391
其他权益工具投资持有期间的投资收益	44,202	42,333
债权投资持有期间的投资收益	301,514	356,835

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益	8,097	
其他债权投资持有期间的投资收益	2,086	1,552
处置其他债权投资取得的投资收益	22,179	27,103
其他	-137,059	6,766
合计	4,622,307	5,241,883

#### 注释53.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-363,643	109,147
债权投资信用减值损失	-175,625	35,266
贷款减值损失	-46,672	-127,556
其他信用减值损失	8,564	-96,548
合计	-577,376	-79,691

#### 注释54.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-533,252	-872,637
合同资产减值损失	-16,792	-74,396
长期股权投资减值损失	-44,426	-355
固定资产减值损失	-541,859	-167,596
在建工程减值损失	-395,478	-33,149
油气资产减值损失	-2,104,990	-1,522,444
无形资产减值损失	-10,433	
其他	-8,899	-291,959
合计	-3,656,129	-2,962,536

#### 注释55.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	125,655	168,705
非货币性资产交换中非流动资产处置净收益	9,734	13,901
其他	14,758	337
合计	150,147	182,943

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56.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	402,928	1,124,997
无法支付的应付款项	89,924	79,873
赔偿收入	26,740	40,013
罚款收入	11,341	11,754
接受捐赠	309	250
其他	266,443	403,640
合计	797,685	1,660,527

**注释57.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	2,093,087	585,079
对外捐赠	67,391	48,755
维稳支出	565,122	555,998
其他损失	1,921,081	1,408,006
合计	4,646,681	2,597,838

**注释58.所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,404,194	2,975,762
递延所得税调整	1,217,148	749,049
合计	6,621,342	3,724,811

## 注释59.归属于母公司所有者的其他综合收益

### 1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	8,102	-6,943	15,045
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	175		175
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	7,927	-6,943	14,870
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,016,266	10,128	-1,026,394
1. 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	42,294	9,469	32,825
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	42,294	9,469	32,825
2. 其他债权投资公允价值变动	7,517	808	6,709
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	7,517	808	6,709
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 其他债权投资信用减值准备	-733	-149	-584
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-733	-149	-584
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 外币财务报表折算差额	-1,065,344		-1,065,344
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-1,065,344		-1,065,344
7. 其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三、其他综合收益合计	-1,008,164	3,185	-1,011,349

续：

项目	上期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-18,291	938	-19,229
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	3,392		3,392
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-21,683	938	-22,621
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,841,302	-2,413	-2,838,889
1. 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	2,928		2,928
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	2,928		2,928
2. 其他债权投资公允价值变动	-15,933	-2,419	-13,514
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-15,933	-2,419	-13,514
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 其他债权投资信用减值准备	309	6	303
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	309	6	303
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 外币财务报表折算差额	-2,831,539		-2,831,539
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-2,831,539		-2,831,539
7. 其他	2,933		2,933
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	2,933		2,933
三、其他综合收益合计	-2,859,593	-1,475	-2,858,118

中国石化天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

## 注释60.分部信息

### 1. 经营分部

项目	勘探与生产		炼油与化工		销售		天然气销售	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	77,863,803	58,136,208	98,820,887	78,753,785	78,139,066	61,561,494	41,702,208	37,077,126
其中：对外交易收入	20,171,675	15,128,246	33,714,575	29,174,883	77,580,191	60,227,661	39,749,640	33,793,077
分部间交易收入	57,692,128	43,007,962	65,106,312	49,578,902	558,875	1,333,833	1,952,568	3,284,049
二、对联营和合营企业的投资收益	877,601	-718,643	11,740	-2,450	160,683	94,424	756,975	212,818
三、资产减值损失	-2,255,250	-1,670,154	-500,479	-26,342	-120,058	-305	-21,384	-802
四、信用减值损失	-40,342	-12,111	-2,723	-4,019	-36,169	-403	-2,785	-11,033
五、折旧费和摊销费	17,253,094	16,852,648	2,248,632	2,255,218	1,581,431	1,565,827	496,602	1,883,723
六、利润总额	10,061,627	1,537,034	4,837,803	-213,434	389,877	-1,298,033	4,910,505	6,821,305
七、所得税费用	2,975,566	1,525,972	176,689	76,868	113,976	122,987	406,824	643,300
八、净利润	7,086,060	11,062	4,661,114	-290,302	275,901	-1,421,020	4,503,681	6,178,005
九、资产总额	182,398,412	177,028,657	44,220,257	42,534,608	28,817,582	28,919,368	30,641,393	32,458,953
十、负债总额	63,878,340	63,941,460	21,895,683	21,518,021	17,857,536	17,706,639	10,158,610	16,651,412
十一、其他重要的非现金项目								
其中：1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用								
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	877,601	-718,643	11,740	-2,450	160,683	94,424	756,975	212,818

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
一、营业收入	13,497,442	13,316,109	10,544,214	9,452,316	3,946,575	3,545,111	144,824,453	92,085,223
其中：对外交易收入	12,638,064	12,360,348	10,355,276	9,185,288	3,723,972	3,296,073	105,289,443	65,480,599
分部间交易收入	859,378	955,760	188,938	267,028	222,603	249,038	39,535,010	26,604,624
二、对联营和合营企业的投资收益	10,456	12,268	1,954	4,511	824	2,448	-92,618	-167,202
三、资产减值损失	-230,220	-105,172	-113,377	-5,331	-315,689	-34,871	-59,789	-384,197
四、信用减值损失	-152,966	180,014	-31,845	-7,207	-61,968	13,735	-19,686	-20,216
五、折旧费和摊销费	926,413	895,200	151,589	134,637	82,885	82,719	258,184	199,761
六、利润总额	-619,730	-85,208	-154,095	103,955	-348,253	31,692	925,389	837,663
七、所得税费用	40,404	44,206	48,022	69,102	6,064	-20,513	229,612	227,360
八、净利润	-660,134	-129,414	-202,117	34,853	-354,318	52,205	695,777	610,303
九、资产总额	19,811,817	19,713,988	14,496,226	14,732,264	5,524,687	5,708,318	26,477,161	23,393,092
十、负债总额	11,075,175	11,406,660	12,048,460	12,082,940	4,245,993	4,040,922	18,088,985	15,510,912
十一、其他重要的非现金项目								
其中：1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用								
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	10,456	12,268	1,954	4,511	824	2,448	-92,618	-167,202



续：

项目	总部及其他		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	18,693,715	17,371,113	-207,304,856	-162,583,805	280,727,507	208,714,680
其中：对外交易收入	16,889,620	15,440,298	-39,384,949	-35,371,793	280,727,507	208,714,680
分部间交易收入	1,804,095	1,930,816	-167,919,907	-127,212,012		
二、对联营和合营企业的投资收益	373,214	399,789	-189,150	-286,732	1,911,679	-448,769
三、资产减值损失	-85,949	-315,391	46,066	-419,971	-3,656,129	-2,962,536
四、信用减值损失	-240,705	157,788	11,813	-376,239	-577,376	-79,691
五、折旧费和摊销费	939,078	873,705	-478,256	-2,753,031	23,459,652	21,990,407
六、利润总额	1,114,089	3,414,777	-4,469,539	-2,397,778	16,647,673	8,751,973
七、所得税费用	2,394,343	481,444	229,842	554,085	6,621,342	3,724,811
八、净利润	-1,280,254	2,933,333	-4,699,379	-2,951,863	10,026,331	5,027,162
九、资产总额	451,373,871	455,205,061	-384,517,988	-387,755,412	419,243,418	411,938,897
十、负债总额	191,589,914	189,612,059	-164,766,569	-172,317,428	186,072,127	180,153,597
十一、其他重要的非现金项目						
其中：1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用						
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	373,214	399,789	-189,150	-286,732	1,911,679	-448,769

### 注释61. 合并现金流量表

#### 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,026,331	5,027,162
加：资产减值准备	3,656,129	2,962,536
信用减值损失（新准则适用）	577,376	79,691
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,714,533	22,002,066
使用权资产摊销	491,420	
无形资产摊销	531,164	575,319
长期待摊费用摊销	513,382	-586,978
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-150,147	-168,711
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	2,093,087	582,690

中国石油天然气集团有限公司  
2021 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万元为金额单位

项目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-639,771	-352,343
财务费用（收益以“-”填列）	2,120,180	2,330,755
投资损失（收益以“-”填列）	-4,622,307	-5,241,883
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-115,148	1,298,533
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	1,297,489	-397,749
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,544,502	5,746,279
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	1,638,591	-3,187,487
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,229,720	-12,129,716
其他	1,418,750	371,083
经营活动产生的现金流量净额	40,236,276	18,911,247
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		—
现金的期末余额	23,672,499	20,659,802
减：现金的期初余额	20,659,802	28,773,667
加：现金等价物的期末余额	8,449,619	6,331,008
减：现金等价物的期初余额	6,331,008	2,132,857
现金及现金等价物净增加额	5,131,308	-3,915,714

## 2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,510,756
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-295,000
处置子公司收到的现金净额	3,215,756

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,672,499	20,659,802
其中：库存现金	33,065	44,755
可随时用于支付的银行存款	11,575,445	12,965,509
可随时用于支付的其他货币资金	3,543,835	1,831,216
可用于支付的存放中央银行款项	161,340	23,558
存放同业款项	8,358,814	5,794,764
拆放同业款项		
二、现金等价物	8,449,619	6,331,008
其中：三个月内到期的债券投资	907,409	943,896
三、期末现金及现金等价物余额	32,122,118	26,990,810
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 九、或有事项的说明

### (一) 或有负债

#### 1. 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

截至 2021 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 2021 年 12 月 31 日，本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为 245,157 万元。

#### 3. 对外提供债务担保形成的或有负债

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团提供担保金额为 79,152,140 万元，其中：为集团内子企业提供的担保 56,579,222 万元，主要为贷款担保及履约担保；为参股企业提供的担保 21,102,016 万元；为集团外部单位提供的担保 1,470,902 万元，主要为贷款担保及履约担保。

### (二) 或有资产

本集团本期无重大或有资产。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系及其交易

本集团本年度未发生重大关联交易。





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 十一月 七日

中华人民共和国财政部制



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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。






姓名: 魏航宇  
 性别: 男  
 出生日期: 1975-12-03  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 410105197512042758



注册编号: 410002060044  
 注册日期: 2003年10月23日  
 有效期至: 2015-04-01



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

有效期: 2016-03-21  
 有效期至: 2017-03-31



注册编号: 410002060044

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

同意调出: 天华会计师事务所有限公司  
 同意调入: 立信会计师事务所北京分所

日期: 2015年3月13日

注意: 本证书仅限用于本人使用, 不得转让、涂改。如有涂改或冒用, 注册会计师协会将取消其注册资格, 并承担相应法律责任。

NOTES:  
 1. When practicing, the CPAs shall show the original certificate when necessary.  
 2. This certificate shall be validly 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 issuance after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名: 王强  
 性别: 男  
 出生日期: 1973-11-10  
 工作单位: 上海立信会计师事务所有限公司  
 身份证号: 31010519731110101X  
 执业证书编号: 31010519731110101X



姓名: 王强  
 身份证号: 31010519731110101X  
 注册日期: 2017-10-10  
 有效期至: 2017-10-10



年度检验合格  
 Annual Renewal Registration

本证书中国注册会计师、取得有效一本。  
 This certificate is valid for annual renewal only.  
 All reserved.




注册会计师工作底稿保管办法  
 Regulations for the Preservation of Auditing Working Papers

注册会计师: 王强  
 会计师事务所: 上海立信会计师事务所有限公司

同德致理  
 Tongdezhili

注册会计师: 王强  
 会计师事务所: 上海立信会计师事务所有限公司

