

合并资产负债表

企财01表

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	1		—	—
货币资金	2	五、（一）	35,045,028,267.06	24,426,625,135.95
△结算备付金	3		50,553,059.62	32,534,979.52
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5	五、（二）	6,194,362,623.63	5,518,751,797.72
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		600,362,945.11	795,088,261.33
衍生金融资产	7			
应收票据	8	五、（三）	149,447,076.39	222,257,021.06
应收账款	9	五、（四）	3,354,329,625.33	4,989,704,584.46
应收款项融资	10	五、（五）	1,358,712,988.33	1,254,041,712.28
预付款项	11		8,485,394,854.50	10,023,274,215.40
△应收保费	12		1,197,327,771.41	1,233,172,180.68
△应收分保账款	13		365,478,927.10	363,064,331.15
△应收分保合同准备金	14		405,012,542.16	346,442,885.12
其他应收款	15	五、（六）	2,366,800,987.10	2,746,791,756.41
其中：应收股利	16	五、（六）	39,549,548.84	13,475,440.95
△买入返售金融资产	17		400,000,000.00	300,000,000.00
存货	18	五、（七）	22,763,828,800.10	21,749,192,789.79
其中：原材料	19	五、（七）	3,960,447,014.22	2,934,266,557.03
库存商品（产成品）	20	五、（七）	14,581,761,829.63	9,890,233,089.64
合同资产	21		140,069,917.64	57,566,405.29
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	五、（八）	1,365,754,363.11	3,539,885,552.04
流动资产合计	25		84,242,464,748.59	77,598,393,608.20
非流动资产：	26		—	—
△发放贷款和垫款	27		4,340,342,229.40	4,319,298,732.64
债权投资	28			
☆可供出售金融资产	29		5,812,115,869.74	5,147,978,741.15
其他债权投资	30		2,095,462,990.00	2,043,859,120.00
☆持有至到期投资	31		1,295,210,252.95	1,310,515,309.18
长期应收款	32		70,760,403.72	70,750,817.13
长期股权投资	33	五、（九）	25,464,167,038.17	25,363,392,393.26
其他权益工具投资	34	五、（十）	1,089,521,332.56	1,048,841,384.22
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36	五、（十一）	3,737,643,362.67	3,786,583,708.28
固定资产	37	五、（十二）	123,346,424,757.83	121,611,066,638.11
其中：固定资产原价	38	五、（十二）	201,560,881,617.33	195,248,230,061.28
累计折旧	39	五、（十二）	75,667,354,081.43	71,103,575,158.84
固定资产减值准备	40	五、（十二）	2,667,173,584.93	2,643,478,445.59
在建工程	41	五、（十三）	33,353,150,772.87	32,278,021,511.67
生产性生物资产	42		3,527,012.74	3,527,012.74
油气资产	43		136,824,789,222.00	141,439,272,359.77
使用权资产	44		13,104,868,188.27	13,040,250,384.78
无形资产	45		22,930,372,472.73	22,755,454,201.14
开发支出	46		454,620,046.04	335,487,393.71
商誉	47		669,031,298.24	616,927,852.57
长期待摊费用	48		1,075,803,122.52	1,123,919,403.43
递延所得税资产	49		2,193,679,118.00	2,175,759,607.55
其他非流动资产	50	五、（十四）	8,744,728,138.05	9,656,021,956.34
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52		386,606,217,628.50	388,126,928,527.67
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74		470,848,682,377.09	465,725,322,135.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

企财01表

编制单位: 陕西延长石油(集团)有限责任公司

2022年6月30日

金额单位: 元

项 目	行次	附注	期末余额	期初余额
流动负债:	75		—	—
短期借款	76	五、(十五)	81,498,481,934.75	61,950,104,695.52
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82		14,009,685,839.58	11,854,576,987.37
应付账款	83		26,451,295,342.26	32,576,562,629.67
预收款项	84		575,876,424.23	517,310,819.97
合同负债	85	五、(十六)	3,951,704,106.62	6,845,123,506.35
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87		691,309,918.05	1,001,124,645.20
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90		1,041,064,536.05	1,220,859,740.26
其中: 应付工资	91		302,146,884.81	539,509,976.38
应付福利费	92			727,312.62
其中: 职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94		6,220,355,436.01	9,722,925,109.61
其中: 应交税金	95		5,520,936,813.31	8,820,524,657.80
其他应付款	96	五、(十七)	7,678,911,964.46	10,903,468,270.48
其中: 应付股利	97	五、(十七)	64,708,883.50	145,912,753.50
△应付手续费及佣金	98		151,659,187.16	136,990,869.09
△应付分保账款	99		451,502,087.67	383,441,957.76
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	五、(十八)	25,486,021,748.84	24,737,930,285.14
其他流动负债	102		17,591,567,266.90	22,875,759,776.77
流动负债合计	103		185,799,435,792.58	184,726,179,293.19
非流动负债:	104		—	—
△保险合同准备金	105		10,041,714,548.11	9,033,824,741.75
长期借款	106	五、(十九)	59,062,467,715.98	58,932,972,150.35
应付债券	107		27,932,933,535.92	27,913,102,614.74
其中: 优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110		9,710,997,154.86	9,358,286,574.59
长期应付款	111	五、(二十)	2,057,956,048.47	2,046,046,163.07
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113		2,528,292,913.37	2,509,916,591.18
递延收益	114		691,290,164.33	563,931,903.81
递延所得税负债	115		381,242,983.32	337,577,520.61
其他非流动负债	116		651,770,047.21	603,912,040.59
其中: 特准储备基金	117			
非流动负债合计	118		113,058,665,111.57	111,299,570,300.69
负 债 合 计	119		298,858,100,904.15	296,025,749,593.88
所有者权益(或股东权益):	120		—	—
实收资本(或股本)	121	五、(二十一)	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国家资本	122	五、(二十一)	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国有法人资本	123			
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减: 已归还投资	127			
实收资本(或股本)净额	128	五、(二十一)	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具	129		61,882,000,000.00	63,878,000,000.00
其中: 优先股	130			
永续债	131		61,882,000,000.00	63,878,000,000.00
资本公积	132	五、(二十二)	7,885,481,923.72	7,887,517,178.18
减: 库存股	133			
其他综合收益	134		216,569,041.27	244,574,261.74
其中: 外币报表折算差额	135		-92,171,935.39	-91,849,229.31
专项储备	136		2,483,995,753.46	2,257,879,867.41
盈余公积	137	五、(二十三)	54,032,274,493.42	54,032,274,493.42
其中: 法定公积金	138	五、(二十三)	8,397,249,157.62	8,397,249,157.62
任意公积金	139	五、(二十三)	45,635,025,335.80	45,635,025,335.80
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143		519,790,850.44	519,790,850.44
未分配利润	144		15,816,240,430.37	13,342,012,060.19
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	145		152,836,352,492.68	152,162,048,711.38
*少数股东权益	146		19,154,228,980.26	17,537,523,830.61
所有者权益(或股东权益)合计	147		171,990,581,472.94	169,699,572,541.99
负债和所有者权益(或股东权益)总计	148		470,848,682,377.09	465,725,322,135.87

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

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年1-6月

金财02表

金额单位：元

项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1		180,842,029,228.82	174,435,416,100.28
其中：营业收入	2	五、（二十四）	175,249,227,188.92	169,569,223,949.90
△利息收入	3		222,742,108.37	183,369,315.65
△已赚保费	4		5,370,059,931.53	4,682,822,834.73
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6		177,060,421,385.14	173,152,692,879.39
其中：营业成本	7	五、（二十四）	145,293,254,651.02	143,208,821,877.24
△利息支出	8		92,595,044.96	69,378,815.40
△手续费及佣金支出	9		613,421,354.97	606,532,549.26
△退保金	10			
△赔付支出净额	11		2,920,469,060.64	2,958,954,956.82
△提取保险责任准备金净额	12		451,970,430.22	205,943,538.84
△保单红利支出	13			
△分保费用	14		947,328.24	4,160,282.85
税金及附加	15		15,694,503,064.13	15,557,414,669.15
销售费用	16		3,460,073,176.67	3,160,739,661.83
管理费用	17		4,899,759,551.21	4,075,754,371.05
研发费用	18		179,526,040.58	253,276,677.19
财务费用	19	五、（二十五）	3,453,901,682.50	3,051,743,227.16
其中：利息费用	20	五、（二十五）	3,242,032,545.05	3,006,679,516.25
利息收入	21	五、（二十五）	170,175,637.07	174,155,878.28
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	五、（二十五）	-13,105,816.86	3,043,468.88
其他	23			-27,747.40
加：其他收益	24	五、（二十六）	43,603,245.31	41,027,002.52
投资收益（损失以“-”号填列）	25		1,614,061,116.51	825,716,552.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		782,745,965.62	379,585,019.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		5,470,714.99	-666,503.12
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		-246,864,893.31	127,110,958.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31		60,569,910.78	-16,199,787.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32		-96,209,203.65	-212,923,678.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		65,737,769.29	3,384,321.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34		5,227,976,503.60	2,050,172,086.85
加：营业外收入	35	五、（二十七）	129,482,070.38	72,771,129.41
其中：政府补助	36	五、（二十七）	48,329,137.72	28,714,876.04
减：营业外支出	37	五、（二十八）	194,003,839.17	239,913,576.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38		5,163,454,734.81	1,883,029,640.12
减：所得税费用	39		1,499,470,012.73	991,649,170.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40		3,663,984,722.08	891,380,469.93
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42		3,058,533,925.74	777,953,740.91
*少数股东损益	43		605,450,796.34	113,426,729.02
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45		3,663,984,722.08	891,380,469.93
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47		-28,005,220.47	40,350,576.25
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		-28,005,220.47	40,350,576.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		-28,005,220.47	40,350,576.25
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57		1,591,428.87	
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		-29,273,943.26	45,464,604.85
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63		-322,706.08	-5,114,028.60
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66		3,635,979,501.61	931,731,046.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	67		3,030,528,705.27	818,304,317.16
*归属于少数股东的综合收益总额	68		605,450,796.34	113,426,729.02
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

3



会计机构负责人：



合并现金流量表

企财03表

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		204,351,493,028.56	197,112,020,193.32
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		-270,782,958.62	-186,805,966.28
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6		5,370,059,931.53	4,682,822,834.73
△收到再保业务现金净额	7		-30,913,740.56	20,170,297.84
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		222,742,108.37	183,369,315.65
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		1,118,905,338.50	53,278,371.79
收到其他与经营活动有关的现金	15		1,153,187,126.13	1,173,098,100.90
经营活动现金流入小计	16		211,914,690,833.91	203,037,953,147.95
购买商品、接受劳务支付的现金	17		149,993,316,077.99	157,952,719,193.55
△客户贷款及垫款净增加额	18		-171,000,000.00	-92,842,279.79
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		315,639,735.73	-403,991,117.46
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		2,920,469,060.64	2,958,954,956.82
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		706,016,399.93	675,911,364.66
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24		7,794,960,023.56	7,688,955,369.57
支付的各项税费	25		28,434,822,429.89	24,050,440,768.56
支付其他与经营活动有关的现金	26		3,213,938,262.48	3,126,425,929.61
经营活动现金流出小计	27		193,208,161,990.22	195,956,574,185.52
经营活动产生的现金流量净额	28		18,706,528,843.69	7,081,378,962.43
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30		2,687,114,325.93	4,146,965,520.98
取得投资收益收到的现金	31		776,947,444.36	104,925,094.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		4,774,348.76	72,463,298.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		3,468,836,119.05	4,324,353,913.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		12,222,949,846.21	10,431,495,020.23
投资支付的现金	37		4,458,382,188.06	2,494,923,916.16
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41		16,681,332,034.27	12,926,418,936.39
投资活动产生的现金流量净额	42		-13,212,495,915.22	-8,602,065,022.48
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46		62,197,727,761.33	72,498,131,889.59
收到其他与筹资活动有关的现金	47		241,662,932.22	499,250,000.00
筹资活动现金流入小计	48		62,439,390,693.55	72,997,381,889.59
偿还债务支付的现金	49		50,993,757,297.18	67,662,743,374.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		4,953,102,900.61	3,524,456,936.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52		655,598,878.13	350,978,090.71
筹资活动现金流出小计	53		56,602,459,075.92	71,538,178,401.13
筹资活动产生的现金流量净额	54		5,836,931,617.63	1,459,203,488.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56		11,330,964,546.11	-61,482,571.59
加：期初现金及现金等价物余额	57		19,614,444,899.77	21,779,639,163.15
六、期末现金及现金等价物余额	58		30,945,409,445.88	21,718,156,591.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



4



母公司资产负债表

企财01表

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年6月30日

金额单位：元

项 目	行次	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	1		—	—
货币资金	2		15,112,255,247.34	12,400,121,528.74
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5		866,190,257.60	866,190,257.60
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9		7,060,233,517.78	10,264,444,922.40
应收款项融资	10		78,450,000.00	78,450,000.00
预付款项	11		47,167,692,430.89	46,905,353,305.55
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15		54,307,775,403.05	55,310,873,357.72
其中：应收股利	16		79,311,078.30	91,794,978.30
△买入返售金融资产	17			
存货	18		9,089,747,852.84	4,678,727,124.11
其中：原材料	19		2,162,375,263.77	1,799,605,044.18
库存商品（产成品）	20		6,642,071,094.26	2,626,754,305.40
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24		125,988,425.88	71,681,285.67
流动资产合计	25		133,808,333,135.38	130,575,841,781.79
非流动资产：	26		—	—
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28			
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33		132,687,599,642.38	130,726,736,875.71
其他权益工具投资	34		736,755,594.57	736,755,594.57
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37		26,504,166,630.51	22,577,322,453.52
其中：固定资产原价	38		54,596,052,762.44	49,544,839,897.87
累计折旧	39		27,803,635,870.34	26,681,998,836.63
固定资产减值准备	40		383,124,617.43	383,200,679.94
在建工程	41		4,731,976,804.90	8,417,375,382.79
生产性生物资产	42			
油气资产	43		50,435,357,345.36	51,315,151,792.55
使用权资产	44		142,631,012.96	176,920,295.12
无形资产	45		1,995,565,156.54	1,585,055,173.98
开发支出	46		134,593,133.13	126,715,859.07
商誉	47			
长期待摊费用	48		69,348,089.66	95,357,848.30
递延所得税资产	49		806,351,966.43	806,351,966.43
其他非流动资产	50		6,780,157,807.39	6,034,783,404.68
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52		225,024,503,183.83	222,598,526,646.72
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资 产 总 计	74		358,832,836,319.21	353,174,368,428.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

企财01表

编制单位: 陕西延长石油(集团)有限责任公司

2022年6月30日

金额单位: 元

项 目	行次	附注	期末余额	期初余额
流动负债:	75			
短期借款	76		77,548,067,131.70	63,172,114,214.94
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82		11,330,390,000.00	9,849,800,000.00
应付账款	83		11,331,196,654.90	10,448,664,281.97
预收款项	84		71,476,370.56	48,724,411.16
合同负债	85		1,828,672,213.20	1,578,672,213.20
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90		98,231,914.26	126,506,331.64
其中: 应付工资	91		13,460,021.09	632,796.08
应付福利费	92			
#其中: 职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94		2,189,001,555.80	7,082,394,634.12
其中: 应交税金	95			
其他应付款	96		4,553,633,253.63	5,715,804,281.78
其中: 应付股利	97			99,207,845.00
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101		19,152,794,032.16	19,152,794,032.16
其他流动负债	102		15,190,861,006.20	22,349,065,020.02
流动负债合计	103		143,294,324,132.41	139,524,539,420.99
非流动负债:	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106		32,210,385,550.46	28,977,258,766.89
应付债券	107		25,693,338,433.34	25,678,366,488.88
其中: 优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110		75,962,573.05	136,325,749.87
长期应付款	111		459,974,432.25	466,440,267.76
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113		267,603,507.30	267,603,507.30
递延收益	114		2,631,162.28	2,819,230.80
递延所得税负债	115		54,796,473.29	54,796,473.29
其他非流动负债	116		17,771,364.42	17,771,364.42
其中: 特准储备基金	117			
非流动负债合计	118		58,782,463,496.39	55,601,381,849.21
负 债 合 计	119		202,076,787,628.80	195,125,921,270.20
所有者权益(或股东权益):	120			
实收资本(或股本)	121		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国家资本	122		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
国有法人资本	123			
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减: 已归还投资	127			
实收资本(或股本)净额	128		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具	129		61,882,000,000.00	63,878,000,000.00
其中: 优先股	130			
永续债	131		61,882,000,000.00	63,878,000,000.00
资本公积	132		2,984,514,920.00	2,968,514,920.00
减: 库存股	133			
其他综合收益	134		181,214,109.72	181,214,109.72
其中: 外币报表折算差额	135			
专项储备	136		1,733,312,746.70	1,622,827,921.00
盈余公积	137		54,032,274,493.42	54,032,274,493.42
其中: 法定公积金	138		8,397,249,157.62	8,397,249,157.62
任意公积金	139		45,635,025,335.80	45,635,025,335.80
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144		25,942,732,420.57	25,365,615,714.17
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	145		156,756,048,690.41	158,048,447,158.31
*少数股东权益	146			
所有者权益(或股东权益)合计	147		156,756,048,690.41	158,048,447,158.31
负债和所有者权益(或股东权益)总计	148		358,832,836,319.21	353,174,368,428.51

法定代表人:



主管会计工作负责人:

8



会计机构负责人:





母公司利润表

企财02表

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年1-6月

金额单位：元

项	行次	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1		60,536,544,219.29	50,380,267,268.86
其中：营业收入	2		60,536,544,219.29	50,380,267,268.86
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6		60,044,322,323.40	48,796,206,346.55
其中：营业成本	7		44,673,558,918.38	34,192,028,488.07
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15		10,775,356,746.65	10,366,263,643.27
销售费用	16		1,184,645,990.04	1,131,271,393.15
管理费用	17		761,880,515.02	600,686,849.97
研发费用	18		141,026,501.52	226,321,388.69
财务费用	19		2,507,853,651.79	2,279,634,583.40
其中：利息费用	20		2,428,195,992.15	2,242,044,243.70
利息收入	21		50,293,340.24	28,673,866.70
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24		6,873,346.73	724,136.96
投资收益（损失以“-”号填列）	25		828,129,915.84	31,759,233.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			21,552.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34		1,327,225,158.46	1,616,565,845.12
加：营业外收入	35		10,777,273.52	13,343,444.52
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37		48,105,544.07	131,862,469.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38		1,289,896,887.91	1,498,046,820.56
减：所得税费用	39		128,474,625.95	160,114,262.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40		1,161,422,261.96	1,337,932,557.90
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42		1,161,422,261.96	1,337,932,557.90
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45		1,161,422,261.96	1,337,932,557.90
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66		1,161,422,261.96	1,337,932,557.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	67		1,161,422,261.96	1,337,932,557.90
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

9



会计机构负责人：





母公司现金流量表

企财03表

编制单位：陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022年1-6月

金额单位：元

项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		68,406,294,967.79	56,929,702,013.81
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15			
经营活动现金流入小计	16		68,406,294,967.79	56,929,702,013.81
购买商品、接受劳务支付的现金	17		43,528,801,565.54	35,456,992,191.52
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24		1,779,278,280.30	1,635,588,986.46
支付的各项税费	25		17,667,498,540.03	17,854,858,769.70
支付其他与经营活动有关的现金	26		592,427,058.45	652,452,658.58
经营活动现金流出小计	27		63,568,005,444.32	55,599,892,606.26
经营活动产生的现金流量净额	28		4,838,289,523.48	1,329,809,407.55
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			18,617,727.98
取得投资收益收到的现金	31		828,129,915.84	10,937,085.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35		828,129,915.84	29,554,813.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		4,967,506,149.40	4,933,215,254.55
投资支付的现金	37		1,960,862,766.67	214,442,200.00
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41		6,928,368,916.07	5,147,657,454.55
投资活动产生的现金流量净额	42		-6,100,239,000.23	-5,118,102,640.65
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46		50,760,013,081.85	61,745,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
筹资活动现金流入小计	48		50,760,013,081.85	61,745,950,000.00
偿还债务支付的现金	49		42,315,864,250.00	55,172,583,116.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		4,139,266,347.71	2,596,527,139.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52		129,546,978.79	313,800,000.00
筹资活动现金流出小计	53		46,584,677,576.50	58,082,910,256.01
筹资活动产生的现金流量净额	54		4,175,335,505.35	3,663,039,743.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56		2,913,386,028.60	-125,253,489.11
加：期初现金及现金等价物余额	57		9,937,676,528.74	11,908,227,295.36
六、期末现金及现金等价物余额	58		12,851,062,557.34	11,782,973,806.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10



会计机构负责人：



陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022 年半年度财务报表附注

一、企业的基本情况

陕西延长石油（集团）有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”），是国内拥有石油和天然气勘探开发资质的四家企业之一，为陕西省人民政府国有资产监督管理委员会监管的一家超大型国有企业。

本公司前身为 1905 年由清政府创办的“延长石油官厂”，1958 年下放陕西省管理。1986 年更名为延长油矿管理局，并与延安地区石化局合并。1999 年根据陕西省人民政府陕政发[1998]75 号文件，延长油矿管理局与延炼实业集团公司和榆林炼油厂等合并后组建陕西省延长石油工业集团公司。2005 年 9 月根据中共陕西省办公厅、陕西省人民政府办公厅陕办发（2005）31 号《关于印发〈陕北石油企业重组方案〉的通知》，以原陕西省延长石油工业集团公司为主体，整合陕北各县属 14 个石油钻采公司重组陕西延长石油（集团）有限责任公司。

本公司注册地：陕西省延安市宝塔区枣园路延长石油办公基地；总部地址：陕西省西安市雁塔区唐延路 61 号延长石油科研中心；注册资本 100.00 亿元；法定代表人：兰建文；统一社会信用代码：91610000220568570K。

本公司设立董事会、监事会、经理层等完善的治理结构，在经营上实行董事会领导下的总经理负责制。董事会下设投资与发展等 5 个委员会；管理层包括 20 个职能部门。

本公司属于原油加工及石油制品制造行业。经营范围：石油和天然气、油气共生或钻遇矿藏的勘探、开采、生产建设、加工、运输、销售和综合利用；石油化工产品（仅限办理危险化学品工业生产许可证，取得许可证后按许可内容核定经营范围）及新能源产品（专控除外）的开发、生产和销售；石油专用机械、配件、助剂（危险品除外）的制造、加工；煤炭、萤石、盐、硅、硫铁矿以及伴生矿物等矿产资源的地质勘探、开发、加工、运输、销售和综合利用（仅限子公司凭许可证在有效期内经营）；煤化工产品研发、生产及销售；煤层气的开发利用；兰炭的开发和综合利用；与上述业务相关的勘察设计、技术开发、技术服务；项目、股权投资（限企业自有资金）；自营代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；以下经营项目仅限分支机构凭许可证在有效期内经营：房地产开发；酒店管理；电力供应、移动式压力容器充装；住宿及餐饮服务；零售服务；体育与娱乐服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要业务板块为油气勘探、油气开发、石油炼制与化工、油气煤盐综合化工、管道运输、产品销售、装备制造与技术研发等业务板块。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》及其应用指南的有关规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间，本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，中期是指每年 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（二）记账本位币

本公司会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的境外公司，可以选定某种外国货币作为记账本位币，上报集团公司的财务会计报告折算为人民币反映。

（三）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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

1. 同一控制下的企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并：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。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（四）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制。

（五）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；

（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表的资产和负债项目，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；利润表中的收入和费用项目、现金流量表中的现金流入流出项目，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额；按照上述折算产生的资产负债表折算差额，在所有者权益项目的“其他综合收益”中列示；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

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司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类为：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资，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，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此类金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益；按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，公司将部分金融资产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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量

金融负债于初始确认时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和以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类

金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。此类金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款及一年内到期的非流动负债以及应付债券、借款等。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损失准备。

（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，是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的（第一阶段），本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的（第二阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的（第三阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，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。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产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是否已发生信用减值。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。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（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，本公司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金融资产，本公司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

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后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。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。

（九）金融工具（保险公司执行）

本公司金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款

项、应付款项及股本等。

1. 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本公司在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、应收款项类投资、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于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。

初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

②应收款项及持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

③对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按成本计量；其他可供出售金融资产，以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

④除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

（2）金融资产及金融负债的列报

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本公司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本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本公司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，且本公司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，虽然本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值

②因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

（4）权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十）存货

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

1. 公司存货分类：原材料、周转材料、低值易耗品、在产品、半成品、库存商品、产成品以及包装物、委托代销商品、工程施工、开发成本、消耗性生物资产等。

2. 存货的确认

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该存货的成本能够可靠地计量。

3. 存货计量

（1）存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品之间进行分配。

存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

①非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。

②仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）。

③不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

公司提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的

间接费用，计入存货成本。

（2）存货的后续计量

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

存货发出一般采用加权平均法计量。

发出存货单价=（月初存货单价×月初存货数量+当月购进存货单价×当月购进存货数量）/（月初存货数量+当月购进存货数量）

发出存货金额=发出存货单价×发出存货数量

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。每年至少盘点一次。对存货发生的盘亏或毁损，应当作为待处理财产损溢进行核算，按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因分别进行处理。

属于收发计量差错和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

属于自然灾害等非常原因造成的存货毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入营业外支出。存货的账面价值是存货成本扣减累计跌价准备后的金额。

5. 低值易耗品和包装物按一次摊销法进行摊销。

（十一）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即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，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。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量，本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场信息，公司能够从房地产交易市场取得同类或类似

房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。同类或类似的房地产，对建筑物而言，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近、可使用状态相同或相近的建筑物；对土地使用权而言，是指同一城区、同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状态相同或相近的土地。

（十四）固定资产

1. 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

（2）使用寿命超过一个会计年度。使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

固定资产予以确认应同时满足下列条件：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产按成本价进行初始计量：

（1）外购固定资产

外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预计可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（2）自行建造固定资产

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。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

（3）投资者投入固定资产

接受投资者投入的固定资产，在办理了固定资产移交手续之后，应按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）确定弃置义务的固定资产

存在弃置义务的固定资产，应按照弃置费用的现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

（5）安全生产费用购置的固定资产相关政策，按照形成固定资产的成本冲减安全生产费，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3. 固定资产的后续计量

（1）固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则是：有确凿证据表明符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损

益。

符合下列条件之一的固定资产后续支出，应当计入固定资产成本：

- ①发生的修理支出达到固定资产原值 50%以上；
- ②经过修理后有关资产的经济使用寿命延长 2 年以上；
- ③经过修理后的固定资产被用于新的或不同的用途。

（2）期末固定资产的计价及固定资产减值准备的计提方法

公司至少于每年年末对有迹象表明发生减值的固定资产，计提固定资产减值准备，减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4. 固定资产折旧计提方法

（1）一般规定

当月增加的固定资产当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。

固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产也不再补提折旧。

经过评估后的固定资产计提折旧时，应按该项固定资产评估后的账面价值和剩余使用年限进行计提。

计提减值准备后的固定资产计提折旧时，应按该项固定资产计提减值准备后的账面价值、净残值和剩余使用年限进行计提。

（2）固定资产累计折旧

公司按集团公司规定的固定资产使用年限、预计净残值率，采用年限平均法计提固定资产折旧。固定（油气）资产的分类、名称、折旧年限及净残值率详见集团公司《固定资产目录》。

固定资产折旧的计算公式如下：

单项固定资产月折旧率=（1-残值率）/（单项资产折旧年限×12）×100%

固定资产月折旧额=月初固定资产资产总额（原价）×单项固定资产月折旧率

在不考虑减值准备和特殊方式取得资产的情况下，按固定资产类别、预计经济使用年限和预计的残值率 5%分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用寿命（年）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	10-40	9.50—2.375
机器设备	5.00	5-20	19.00-4.75
运输设备	5.00	4-10	23.75-9.50
电子设备	5.00	3	31.67
办公设备	5.00	5	19.00
酒店业家具及其他	5.00	5-14	19.00-6.79

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按暂估价值确定成本，计提折旧，待办理竣工决算后按实际成本调整暂估价值，但不调整原已计提折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

5. 固定资产的处置

（1）固定资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

该固定资产处于处置状态；

该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

（2）公司持有待售的固定资产，于资产负债表日对其预计净残值进行调整。

（3）公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（4）固定资产盘亏造成的损失计入损益。

（十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款

费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。

生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下

生物资产类别	预计净残值率(%)	预计使用寿命（年）	年折旧率(%)
牛、羊	5.00	5	19.00

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注四之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

（十八）油气资产

1. 油气资产

油气资产是油气开采企业所拥有或控制的井及相关设施和矿区权益，主要包括取得探明经济可采储量的成本、暂时资本化的未探明经济可采储量的成本、全部油气开发支出以及预计的弃置成本。

开采油气所必需的辅助设备和设施（如房屋、机器等），作为一般固定资产管理。

2. 油气资产的初始计量

（1）油气资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）存在弃置义务的油气资产，应按照弃置费用的现值计算确定应计入油气资产成本的金额和相应的预计负债。

3. 为取得矿区权益而发生的成本应当在发生时予以资本化。包括购买价款、探矿权使用费、采矿权使用费、土地或海域使用权支出、中介费以及可直接归属于矿区权益的其他申请取得支出。

4. 地质勘探支出中的钻井勘探支出在完井后，确定该井发现了探明经济可采储量的，应当将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本。

确定该井未发现探明经济可采储量的，应当将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。

确定部分井段发现了探明经济可采储量的，应当将发现探明经济可采储量的有效井段的钻井勘探支出结转为井及相关设施成本，无效井段钻井勘探累计支出转入当期损益。

未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，应当在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。

地质勘探支出中的其他支出计入发生当期损益，无效井钻井支出计入确定该井无效当期损益。无效井如果在以后发现探明经济可采储量，已经费用化的无效井成本不予转回。

5. 油气开发活动所发生的支出，应当根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的初始成本。

6. 油气资产的折耗方法

根据油气田实际情况，油气资产的折耗方法采用年限平均法，年限详见本公司《固定资产目录》及《关于转发〈采油〔气〕资源企业费用和有关固定资产折耗摊销折旧税务处理问题的通知〉的通知》。

油气资产折耗的具体计算公式如下：

单项油气资产月折耗率 = $1 / (\text{单项资产折耗年限} \times 12) \times 100\%$

油气资产月折耗额 = 月初油气资产总额（原价）× 单项油气资产月折耗率

在不考虑减值准备和特殊方式取得资产的情况下，按油气资产类别、预计经济使用年限和预计的残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

油气资产类别	预计净残值率（%）	预计使用寿命（年）	年折耗率（%）
油气水井设施	0.00	18	5.56
油气水集输处理设施	5.00	18	5.28
输油气水管线设施	5.00	18	5.28
其 他	5.00	18	5.28

（十九）无形资产

1. 无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等，按成

本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，应当自购入或转入当月开始在其预计的使用寿命内按照年限平均法进行摊销。无形资产摊销一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品的，则无形资产的摊销费用构成产品成本的一部分；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。持有待售的无形资产不进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后净额孰低进行计量。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- （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。

（二十）研究与开发

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

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. 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期资产减值

于每一资产负债表日，应对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形

资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，进行减值测试。商誉、尚未达到可使用状态的无形资产和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组，是指可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用。

长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入管理费用。

（二十三）保险合同

与投保人签订的合同，如公司只承担了保险风险，则属于保险合同。当公司与投保人签订的合同使公司既承担保险风险又承担其他风险时，如果保险风险部分和其他风险部分能够区分并单独计量的，将保险风险部分和其他风险部分进行分拆。保险风险部分确定为保险合同；其他风险部分确定为非保险合同。保险风险部分和其他风险部分不能够区分，或者虽能够区分但不能单独计量的，公司在合同初始确认日进行重大保险风险测试。如果保险风险重大，将整个合同确定为保险合同；如果保险风险不重大，将其确认为非保险合同。

（二十四）保险合同准备金

公司在资产负债表日计量保险合同准备金。保险合同按照产品类型确定计量单元，以保险人履行保险合同相关义务所需支出的合理估计金额为基础进行计量。

履行保险合同相关义务所需支出是指由保险合同产生的预期未来现金流出与预期未来现金流入的差额，即预期未来净现金流出。预期未来现金流出指为履行保险合同相关义务所必需的合理现金流出，主要包括根据保险合同承诺的保证利益、根据保险合同构成推定义务的非保证利益、管理保险合同或处理相关赔款必需的合理费用等。预期未来现金流入指为承担保险合同相关义务而获得的现金流入，包括保险费和其他收费。公司以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定预期未来净现金流出的合理估计金额。

在确定保险合同准备金时考虑边际因素并单独计量。边际因素包括风险边际和扣除保险合同初始确认时首日利得后的剩余边际。保险合同在初始计量时不确认首日利得。如果考虑风险调整后，未来现金流出现值超过未来现金流入现值，则在损益表中确认首日损失。

在确定保险合同准备金时考虑货币时间价值的影响。对于货币时间价值影响重大的，对相关未来现金流量进行折现。公司以资产负债表日可获取的当前信息为基础确定计量货币时间所采用的折现率。

保险合同准备金由未到期责任准备金和未决赔款准备金组成：

未到期责任准备金为获取的承保风险未到期部分。公司以合同约定的保费为基础，按三百六十五分之一法或其他比例法进行计量，在扣除手续费支出、税金及附加、保险保障基金、保险监管费用、劳务费用及服务费用等相关获取成本后，与未来现金流相比较，进行充足性测试。以充足性测试后结果作为未到期责任准备金计提金额。

未决赔款准备金包括已发生已报案未决赔款准备金、已发生未报案未决赔款准备金和理赔费用准备金等。公司考虑保险风险的性质和分布、赔款发展模式、经验数据等因素，以最终赔付的合理估计金额为基础，同时考虑相关边际因素，采用逐案估计法计量已发生已报案未决赔款准备金，采用链梯法、Bornhuetter-Ferguson 法及预期损失率法等方法计量已发生未报案未决赔款准备金。公司采用比率分摊法，以未来必需发生的理赔费用的合理估计金额为基础，计量理赔费用准备金。

（二十五）职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

（2）离职后福利是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系

后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中：

①设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

②设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

（4）其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

2. 职工薪酬的确认和计量：

（1）短期薪酬，企业应当在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利，企业应当在职工为企业提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利，企业向职工提供辞退福利的，应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时。

（4）其他长期职工福利，企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当适用设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外，企业应当适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本；

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

（二十六）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流

量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）应付债券

1. 应付债券的含义

应付债券是公司筹集资金，依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券。公司应付债券包括一般公司债券。

2. 应付债券的确认与计量

（1）公司债券的发行

债券的发行可分为面值发行、溢价发行和折价发行。

①面值发行，指债券的发行价格和票面额相等，因而发行收入的数额和将来还本数额也相等。前提是债券发行利率和市场利率相同。

②溢价发行，指债券的发行价格高于票面额，以后偿还本金时仍按票面额偿还。只有在债券票面利率高于市场利率的条件下才能采用这种方式发行。

③折价发行，指债券发行价格低于债券票面额，而偿还时却要按票面额偿还本金。折价发行是因为规定的票面利率低于市场利率。

（2）利息调整的摊销

溢价和折价是发行债券公司在债券存续期内对利息费用的一种调整；利息调整应在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

（3）应付债券的计量

公司发行的债券可分为到期一次还本付息或分期付息、一次还本两种。

“应付债券”会计科目应按“面值”、“利息调整”、“应计利息”等进行明细核算。

资产负债表日，按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用；实际利率与票面利率差异较小的，也可以采用票面利率计算确定利息费用。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，既在客户取得相关商品控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括第三方

收取的款项。本公司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，本公司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，本公司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，本公司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. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
3. 本公司履约过程中所产出商品具有不可替代用途，且本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司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，本公司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，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
2. 本公司已将该商品的实物转移给客户；
3. 本公司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；
5. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司拥有的、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，本公司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其他因素）作为合同资产列示，本公司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。

与公司取得收入主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1. 与销售商品相关的收入在客户取得相关商品的控制权时予以确认。
2. 铁路运输收入及其他服务收入在劳务、服务完成时确认收入。
3. 建筑施工收入在履行履约义务的时段内根据履约进度确认收入，按照履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。
4. 保费收入及分保费收入于保险合同成立并承担相应保险责任，与保险合同相关的经济利益很可能流入，并与保险合同相关的净收入能够可靠计量时予以确认。非寿险原保险合同，根据原保险合同约定的保费总额确定保费收入金额。分入业务根据相关再保险合同的约

定，计算确定分保费收入的金额。

5. 让渡资产使用权

利息收入，按照他人使用本企业货币资金的时间及实际利率计算确定。使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三十）弃置费用

1. 弃置费用的概念

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如油气资产等设施的弃置和恢复环境义务。

2. 弃置费用的确认和计量

确认井及相关设施的成本时，应当根据《环境保护法》和矿区所在地法律法规的要求、与利益相关方达成的协议，预计矿区废弃时应当承担的弃置义务。弃置义务应当以矿区为基础进行预计，通常涉及井及相关设施的弃置、拆移、填埋、清理、恢复生态环境等。对于符合《企业会计准则第 11 号—或有事项》中预计负债确认条件的弃置义务，应确认为预计负债，同时计入油气资产成本。

对在用油气资产测算弃置成本时，应按照油气资产废弃的工艺标准进行测算。计提金额为以目前价格水平和工艺要求进行清理所需要的支出为基准，以剩余可采年限为折现期，以公司长期负息资金利率为贴现率，对未折现弃置成本进行折现并将其作为弃置成本进行相关会计处理。

各油气田公司应至少于年末对油气资产的弃置费用和采用的折现率进行评估。如果测算弃置费用的相关条件，如油气资产的废弃清理工艺标准、清理费用、贴现率、环保要求等发生重大变化，以至于影响弃置费用测算结果时，应及时调整计提的弃置费用金额，增加（或减少）油气资产原值和预计负债。

以区块为单位按资产大类计提弃置费用，作为一项单独的资产，采用年限平均法计提折耗。

（三十一）安全生产费用

本公司根据财政部、安全监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16 号）的规定提取和使用安全生产费用。

根据财政部 2010 年 6 月 21 日发布的《企业会计准则解释第 3 号》（财会[2010]8 号），公司依照国家有关规定提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时，对规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储

备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 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。
3. 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 本公司将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费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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的利益，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

（1）企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(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。

1. 本公司作为承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十五) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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，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。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（三十六） 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

五、合并财务报表主要项目注释

（非特别指明外本附注“期末余额”为 2022 年 6 月 30 日，“年初余额”为 2021 年 12

月 31 日，“本期金额”指 2022 年 1-6 月，“上期金额”指 2021 年 1-6 月。除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	27,239,396.10	57,045,970.61
银行存款	29,489,568,565.49	20,122,716,432.86
其他货币资金	5,528,220,305.47	4,246,862,732.48
合 计	35,045,028,267.06	24,426,625,135.95
其中：存放在境外的款项总额	406,639,257.36	496,028,445.04

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	2,569,697,931.40	3,504,862,625.07
存放中央银行款项	1,575,832,653.32	1,260,192,917.59
土地复垦资金	273,569,668.07	251,096,446.32
诉讼冻结	5,753,627.16	42,656,006.22
用于担保的定期存款或通知存款	113,354,572.91	33,390,884.83
履约保证金	10,733,427.94	24,751,206.01
信用额度抵押		14,336,788.45
信用证保证金	1,230,000.00	12,312,825.88
应计利息		1,115,515.33
合 计	4,550,171,880.80	5,144,715,215.70

（二）交易性金融资产

项 目	期末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,430,284,400.51	4,754,491,709.08
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,415,011,408.72	1,114,829,543.20
其他	4,015,272,991.79	3,639,662,165.88
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	764,078,223.12	764,260,088.64
其中：债务工具投资		
其他	764,078,223.12	764,260,088.64
合 计	6,194,362,623.63	5,518,751,797.72

(三) 应收票据

种 类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,531,635.79		8,531,635.79
商业承兑汇票	140,915,440.60		140,915,440.60
合 计	149,447,076.39		149,447,076.39

续表

种 类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,751,768.04		2,751,768.04
商业承兑汇票	220,561,180.58	1,055,927.56	219,505,253.02
合 计	223,312,948.62	1,055,927.56	222,257,021.06

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,689,717,287.51	3,592,601,143.11
1 至 2 年	346,111,821.32	927,910,956.61
2 至 3 年	201,691,396.04	242,000,127.60
3 至 4 年	154,195,206.91	127,468,593.18
4 至 5 年	35,118,192.93	106,302,037.95
5 年以上	902,327,889.15	1,033,295,009.42
小 计	4,329,161,793.86	6,029,577,867.87
减：坏账准备	974,832,168.53	1,039,873,283.41
合 计	3,354,329,625.33	4,989,704,584.46

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	977,387,793.00	22.58	432,859,449.33	44.29	544,528,343.67
单项金额重大并单独					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则适用）	3,351,774,000.86	77.42	541,972,719.20	16.17	2,809,801,281.66
其中：采用账龄分析法计提坏账的应收账款（新准则）	3,351,774,000.86	77.42	541,972,719.20	16.17	2,809,801,281.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
合 计	4,329,161,793.86	100.00	974,832,168.53	22.52	3,354,329,625.33

续表

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,724,435,407.21	28.60	463,431,065.35	26.87	1,261,004,341.86
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则适用）	4,305,142,460.66	71.40	576,442,218.06	13.39	3,728,700,242.60
其中：采用账龄分析法计提坏账的应收账款（新准则）	4,305,142,460.66	71.40	576,442,218.06	13.39	3,728,700,242.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款（旧准则适用）					
合 计	6,029,577,867.87	100.00	1,039,873,283.41	17.25	4,989,704,584.46

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			年初余额		
	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	2,576,045,050.63	76.86	28,946,889.57	3,449,002,912.75	80.12	21,902,770.49

1 至 2 年	223,999,023.40	6.68	43,806,293.02	255,871,114.97	5.94	44,406,680.21
2 至 3 年	99,622,263.19	2.97	25,690,105.32	89,554,244.29	2.08	28,729,200.59
3 至 4 年	59,082,957.67	1.76	41,326,755.08	64,920,352.31	1.51	43,955,625.37
4 至 5 年	29,549,546.27	0.88	40,244,046.19	51,254,143.80	1.19	42,908,248.87
5 年以上	363,475,159.70	10.84	361,958,630.02	394,539,692.54	9.16	394,539,692.53
合 计	3,351,774,000.86	100.00	541,972,719.20	4,305,142,460.66	100.00	576,442,218.06

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国石化销售股份有限公司	383,547,255.35	8.86	
国网陕西省电力公司	272,034,349.70	6.28	
横山县鸿盛洗选煤有限公司	179,534,183.32	4.15	
中国航空油料有限责任公司	137,697,927.10	3.18	
西安市西蓝天然气股份有限公司	128,982,363.08	2.98	103,185,890.46
合 计	1,101,796,078.55	25.45	103,185,890.46

(五) 应收款项融资

种 类	期末余额	年初余额
应收票据	1,358,712,988.33	1,254,041,712.28
应收账款		
合 计	1,358,712,988.33	1,254,041,712.28

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	96,988,471.92	153,654,731.48
应收股利	39,549,548.84	13,475,440.95
其他应收款	2,230,262,966.34	2,579,661,583.98
合 计	2,366,800,987.10	2,746,791,756.41

1. 应收利息

项 目	期末余额	年初余额
定期存款	25,784,392.40	16,829,949.10
委托贷款	8,667,168.20	295,698.65
债券投资	62,475,041.58	61,712,182.65
其他	61,869.74	74,816,901.08

合 计	96,988,471.92	153,654,731.48
-----	---------------	----------------

2. 应收股利

项 目	期末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	39,129,789.55	13,055,681.66		
其中：应收股利-交易性金融资产股利	27,129,789.55	1,055,681.66	未到结算期	否
咸阳天然气	12,000,000.00	12,000,000.00	未到结算期	否
账龄一年以上的应收股利	419,759.29	419,759.29		
其中：陕西环境权交易所有限公司股利分配	419,759.29	419,759.29	资金紧张	否
合 计	39,549,548.84	13,475,440.95		

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,178,276,362.01	2,671,856,131.83
1 至 2 年	430,767,115.97	477,155,037.10
2 至 3 年	330,255,782.41	232,105,517.22
3 至 4 年	57,791,554.53	46,207,186.71
4 至 5 年	1,905,166.33	12,892,966.37
5 年以上	583,182,918.99	586,870,366.40
小 计	3,582,178,900.24	4,027,087,205.63
减：坏账准备	1,351,915,933.90	1,447,425,621.65
合 计	2,230,262,966.34	2,579,661,583.98

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	776,107,871.87	21.67	611,536,838.11	78.80	164,571,033.76
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（新旧准则适用）	2,469,124,587.88	68.93	675,720,666.98	27.37	1,793,403,920.90

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（新准则）	2,466,057,172.35	68.84	675,720,666.98	27.40	1,790,336,505.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（旧准则）	3,067,415.53	0.09			3,067,415.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）	336,946,440.49	9.41	64,658,428.81	19.19	272,288,011.68
合 计	3,582,178,900.24	100.00	1,351,915,933.90	37.74	2,230,262,966.34

续表

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	792,649,843.38	19.68	622,037,891.75	78.48	170,611,951.63
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（新旧准则适用）	2,799,866,836.12	69.53	772,485,497.79	27.59	2,027,381,338.33
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（新准则）	2,794,732,603.38	69.40	772,485,497.79	27.64	2,022,247,105.59
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款（旧准则）	5,134,232.74	0.13			5,134,232.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项（旧准则适用）	434,570,526.13	10.79	52,902,232.11	12.17	381,668,294.02
合 计	4,027,087,205.63	100.00	1,447,425,621.65	35.94	2,579,661,583.98

按信用风险特征组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账 龄	期末余额			年初余额		
	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	1,488,876,434.92	60.30	31,463,255.10	1,711,306,183.95	61.12	14,770,912.11
1 至 2 年	293,193,322.02	11.87	52,794,853.59	209,801,442.14	7.49	55,687,033.37
2 至 3 年	74,399,361.35	3.01	33,258,730.14	80,243,765.04	2.87	45,103,255.94
3 至 4 年	34,188,602.93	1.38	23,328,795.10	119,450,779.70	4.27	68,210,457.85
4 至 5 年	845,849.05	0.03	784,352.41	121,002,078.73	4.32	36,568,783.18
5 年以上	577,621,017.61	23.41	534,090,680.64	558,062,586.56	19.93	552,145,055.34
合 计	2,469,124,587.88	100.00	675,720,666.98	2,799,866,836.12	100.00	772,485,497.79

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
榆林卓越能源化工有限责任公司	往来款	406,770,495.22	5 年以上	11.36	406,770,495.22
咸阳市渭城区住房和城乡建设局碱滩新村棚户区改造项目专户	履约保证金	289,750,000.00	2-3 年	8.09	
陕西精密金属(集团)有限责任公司破产清算组	往来款	139,419,363.34	5 年以上	3.89	27,883,872.67
陕西腾龙煤电集团有限责任公司	往来款	136,965,533.62	5 年以上	3.82	
兴平市人民政府	借款	107,225,578.30	4-5 年、5 年以上	2.99	37,225,578.30
合 计		1,080,130,970.48		30.15	471,879,946.19

(七) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,006,279,079.87	45,832,065.65	3,960,447,014.22
自制半成品及在产品	2,160,733,674.79		2,160,733,674.79
库存商品（产成品）	14,855,556,078.11	273,794,248.48	14,581,761,829.63
周转材料（包装物、低值易耗品等）	12,314,776.64	529,550.26	11,785,226.38
合同履约成本	119,082,901.01		119,082,901.01
消耗性生物资产	12,584,911.11		12,584,911.11
其他	1,918,749,414.53	1,316,171.57	1,917,433,242.96

合 计	23,085,300,836.06	321,472,035.96	22,763,828,800.10
-----	-------------------	----------------	-------------------

续表

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,980,098,622.68	45,832,065.65	2,934,266,557.03
自制半成品及在产品	6,018,183,133.34	6,777,572.30	6,011,405,561.04
库存商品（产成品）	10,164,027,338.12	273,794,248.48	9,890,233,089.64
周转材料（包装物、低值易耗品等）	40,028,226.71	529,550.26	39,498,676.45
合同履约成本	118,846,375.21		118,846,375.21
消耗性生物资产	12,584,911.11		12,584,911.11
其他	2,743,673,790.88	1,316,171.57	2,742,357,619.31
合 计	22,077,442,398.05	328,249,608.26	21,749,192,789.79

（八）其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,095,860,366.71	3,253,384,697.71
预缴税金	139,098,585.95	174,337,579.79
定期存款	107,947,645.94	107,808,000.00
待摊费用	21,153,915.58	2,703,115.44
待处理财产损益	1,693,848.93	1,532,489.23
预缴社保		119,669.87
合 计	1,365,754,363.11	3,539,885,552.04

（九）长期股权投资

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	223,300,926.77			223,300,926.77
对联营企业投资	25,311,315,845.18	121,653,353.56	20,878,708.65	25,412,090,490.09
小 计	25,534,616,771.95	121,653,353.56	20,878,708.65	25,635,391,416.86
减：长期股权投资减值准备	171,224,378.69			171,224,378.69
合 计	25,363,392,393.26	121,653,353.56	20,878,708.65	25,464,167,038.17

（十）其他权益工具投资

项 目	本期金额	上期金额
非上市权益工具投资	1,089,521,332.56	1,048,841,384.22
合 计	1,089,521,332.56	1,048,841,384.22

(十一) 投资性房地产

项 目	年初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益
一、成本合计	4,139,392,628.35	1,346,386.96		
其中：1. 房屋、建筑物	4,128,908,573.12	1,346,386.96		
2. 土地使用权	10,484,055.23			
二、公允价值变动合计	-352,808,920.07			-50,286,732.57
其中：1. 房屋、建筑物	-357,027,664.84			-50,286,732.57
2. 土地使用权	4,218,744.77			
三、投资性房地产账面价值合计	3,786,583,708.28	1,346,386.96		
其中：1. 房屋、建筑物	3,771,880,908.28	1,346,386.96		
2. 土地使用权	14,702,800.00			

续表

项 目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计			4,140,739,015.31
其中：1. 房屋、建筑物			4,130,254,960.08
2. 土地使用权			10,484,055.23
二、公允价值变动合计			-403,095,652.64
其中：1. 房屋、建筑物			-407,314,397.41
2. 土地使用权			4,218,744.77
三、投资性房地产账面价值合计			3,737,643,362.67
其中：1. 房屋、建筑物			3,722,940,562.67
2. 土地使用权			14,702,800.00

(十二) 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	123,226,353,950.97	121,501,176,456.85
固定资产清理	120,070,806.86	109,890,181.26

项 目	期末余额	年初余额
合 计	123,346,424,757.83	121,611,066,638.11

1. 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	195,248,230,061.28	6,427,763,454.64	115,111,898.59	201,560,881,617.33
土地资产	144,518,235.73			144,518,235.73
房屋及建筑物	54,571,508,307.47	147,548,528.00	67,344,439.47	54,651,712,396.00
机器设备	126,771,049,572.83	6,206,995,745.21	35,246,385.63	132,942,798,932.41
运输工具	4,969,853,497.59	6,593,767.30	3,090,884.99	4,973,356,379.90
电子设备	2,065,317,675.59	11,803,865.28	243,003.80	2,076,878,537.07
办公设备	1,165,588,178.41	187,610.62	239,420.13	1,165,536,368.90
酒店业家具	410,297,416.35	359,185.85		410,656,602.20
其他	5,150,097,177.31	54,274,752.38	8,947,764.57	5,195,424,165.12
二、累计折旧合计：	71,103,575,158.84	4,670,884,787.15	107,105,864.56	75,667,354,081.43
土地资产				
房屋及建筑物	16,328,252,027.85	978,789,905.93	53,961,452.30	17,253,080,481.48
机器设备	44,925,099,125.41	2,792,016,025.02	32,035,540.09	47,685,079,610.34
运输工具	4,386,273,177.39	84,881,623.33	2,801,481.55	4,468,353,319.17
电子设备	1,419,957,839.58	80,643,297.08	121,944.40	1,500,479,192.26
办公设备	815,643,081.50	61,682,809.83	112,896.63	877,212,994.70
酒店业家具	310,387,709.87	7,361,566.38		317,749,276.25
其他	2,917,962,197.24	665,509,559.58	18,072,549.59	3,565,399,207.23
三、固定资产账面净值合计	124,144,654,902.44			125,893,527,535.90
土地资产	144,518,235.73			144,518,235.73
房屋及建筑物	38,243,256,279.62			37,398,631,914.52
机器设备	81,845,950,447.42			85,257,719,322.07
运输工具	583,580,320.20			505,003,060.73
电子设备	645,359,836.01			576,399,344.81
办公设备	349,945,096.91			288,323,374.20
酒店业家具	99,909,706.48			92,907,325.95
其他	2,232,134,980.07			1,630,024,957.89
四、减值准备合计	2,643,478,445.59	23,695,139.34		2,667,173,584.93
土地资产				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	674,742,146.47			674,742,146.47
机器设备	1,934,310,405.99	23,695,139.34		1,958,005,545.33
运输工具	6,953,865.76			6,953,865.76
电子设备	19,561,391.98			19,561,391.98
办公设备	154,171.72			154,171.72
酒店业家具				
其他	7,756,463.67			7,756,463.67
五、固定资产账面价值合计	121,501,176,456.85			123,226,353,950.97
土地资产	144,518,235.73			144,518,235.73
房屋及建筑物	37,568,514,133.15			36,723,889,768.05
机器设备	79,911,640,041.43			83,299,713,776.74
运输工具	576,626,454.44			498,049,194.97
电子设备	625,798,444.03			556,837,952.83
办公设备	349,790,925.19			288,169,202.48
酒店业家具	99,909,706.48			92,907,325.95
其他	2,224,378,516.40			1,622,268,494.22

2. 固定资产清理情况

项 目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
固定资产清理	123,007,301.84	112,826,676.24	资产报废待处置
减：固定资产清理减值准备	2,936,494.98	2,936,494.98	
合 计	120,070,806.86	109,890,181.26	

(十三) 在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	31,980,404,326.44	30,984,624,989.45
工程物资	1,372,746,446.43	1,293,396,522.22
合 计	33,353,150,772.87	32,278,021,511.67

1. 在建工程情况

序号	项 目	期末余额		
		账面余额	减值准备	账面价值
1	巴拉素矿井及选煤厂	6,181,844,023.24		6,181,844,023.24

序号	项 目	期末余额		
		账面余额	减值准备	账面价值
2	50 万吨/年煤基乙醇项目	4,124,526,428.65		4,124,526,428.65
3	富县发电厂项目	2,638,881,857.58		2,638,881,857.58
4	712 煤焦油加氢项目	4,227,232,501.63	2,250,382,714.54	1,976,849,787.09
5	油田开发	1,821,733,783.02		1,821,733,783.02
6	60 万吨丙烷脱氢一期	1,160,645,155.59		1,160,645,155.59
7	延安区域天然气井建设支出	1,136,149,821.60		1,136,149,821.60
8	延长油田伴生气资源循环利用项目	870,568,940.40		870,568,940.40
9	技改项目	795,319,474.46		795,319,474.46
10	可可盖煤矿项目	765,802,448.41		765,802,448.41
11	集油站建设	490,100,331.32	21,054,057.64	469,046,273.68
12	配套建设	489,423,466.37	26,367,832.02	463,055,634.35
13	富县至宜川输气管道工程	460,025,868.81		460,025,868.81
14	400 万条/年载重子午线轮胎	454,773,083.44		454,773,083.44
15	西湾煤炭综合利用项目	453,587,367.30		453,587,367.30
16	泾渭新材料科技产业园一期项目	380,885,502.26		380,885,502.26
17	注水工程	342,034,407.06	17,207,349.93	324,827,057.13
18	陕西燃气产业研发与孵化基地项目	264,742,453.42		264,742,453.42
19	海测滩煤炭勘探费	262,847,247.69		262,847,247.69
20	延长石油榆横煤制烯烃芳烃项目	220,871,471.33		220,871,471.33
21	加油站项目	220,392,242.94		220,392,242.94
22	榆林区域天然气井建设支出	214,294,490.24		214,294,490.24
23	西红墩矿井及洗煤厂	204,827,319.97		204,827,319.97
24	西安国际港务区供热管网一期工程	151,603,030.36		151,603,030.36
25	2000 吨/年综合分子筛催化剂项目	150,258,604.66		150,258,604.66
26	延安煤油气资源综合利用项目	142,558,498.08		142,558,498.08
27	道路建设	136,451,930.52	5,354,746.14	131,097,184.38
28	巴拉素分散式风电项目	128,079,820.55		128,079,820.55

序号	项 目	期末余额		
		账面余额	减值准备	账面价值
29	1200 万条/年轿车子午线项目	126,975,940.97		126,975,940.97
30	一期启动填平补齐项目			
31	其他	5,440,764,450.87	157,430,936.03	5,283,333,514.84
合 计		34,458,201,962.74	2,477,797,636.30	31,980,404,326.44

续表

序号	项 目	期初余额		
		账面余额	减值准备	账面价值
1	巴拉素矿井及选煤厂	5,430,984,879.82		5,430,984,879.82
2	50 万吨/年煤基乙醇项目	3,325,240,670.38		3,325,240,670.38
3	富县发电厂项目	2,257,482,614.20		2,257,482,614.20
4	712 煤焦油加氢项目	4,089,710,451.79	2,250,382,714.54	1,839,327,737.25
5	油田开发	63,049,030.56		63,049,030.56
6	60 万吨丙烷脱氢一期	351,896,137.10		351,896,137.10
7	延安区域天然气井建设支出	818,166,532.71		818,166,532.71
8	延长油田伴生气资源循环利用项目	5,826,770,145.53		5,826,770,145.53
9	技改项目	659,818,482.61		659,818,482.61
10	可可盖煤矿项目	605,530,159.03		605,530,159.03
11	集油站建设	445,615,774.42	21,054,057.64	424,561,716.78
12	配套建设	382,789,921.69	26,367,832.02	356,422,089.67
13	富县至宜川输气管道工程	422,763,157.92		422,763,157.92
14	400 万条/年载重子午线轮胎	457,063,716.63		457,063,716.63
15	西湾煤炭综合利用项目	453,587,367.30		453,587,367.30
16	泾渭新材料科技产业园一期项目	372,760,845.21		372,760,845.21
17	注水工程	330,451,235.66	17,207,349.93	313,243,885.73
18	陕西燃气产业研发与孵化基地项目	234,510,504.14		234,510,504.14
19	海测滩煤炭勘探费	215,276,582.46		215,276,582.46
20	延长石油榆横煤制烯烃芳烃项目	215,428,054.96		215,428,054.96
21	加油站项目	451,381,530.68		451,381,530.68
22	榆林区域天然气井建设支出	143,893,906.59		143,893,906.59

序号	项 目	期初余额		
		账面余额	减值准备	账面价值
23	西红墩矿井及洗煤厂	183,659,592.08		183,659,592.08
24	西安国际港务区供热管网一期工程	127,885,653.20		127,885,653.20
25	2000 吨/年综合分子筛催化剂项目	141,656,462.86		141,656,462.86
26	延安煤油气资源综合利用项目	120,312,396.66		120,312,396.66
27	道路建设	142,101,545.84	5,354,746.14	136,746,799.70
28	巴拉素分散式风电项目	130,530,712.31		130,530,712.31
29	1200 万条/年轿车子午线项目	123,712,265.55		123,712,265.55
30	一期启动填平补齐项目	116,992,121.92		116,992,121.92
31	其他	4,792,831,021.61	128,861,783.70	4,663,969,237.91
合 计		33,433,853,473.42	2,449,228,483.97	30,984,624,989.45

2. 工程物资

项 目	期末余额	年初余额
工程物资	1,372,746,446.43	1,293,396,522.22
合 计	1,372,746,446.43	1,293,396,522.22

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
陕北侏罗纪煤田榆神矿区孟家湾西勘查区探矿权本息	4,949,445,154.50	4,949,445,154.50
应收保证金	139,936,305.80	204,179,124.00
待处理流动非资产损失	3,232,851.76	3,907,369.14
待抵扣增值税进项税	112,597,406.31	199,412,878.35
待收回的租赁款	77,896,664.89	101,075,561.37
定期存款	5,000,000.00	5,200,000.00
合同履约成本	95,581,071.11	94,118,561.14
吉国股权购买		
融资租赁保证金	51,600,000.00	51,600,000.00
涉及破产重组款项	572,026,780.53	589,836,780.53
售后回租资产待分摊亏损		4,687,851.55
未实现售后租回损益	1,828,335.54	1,914,500.82
应收租赁物业保证金	19,980,000.00	19,980,000.00

项 目	期末余额	年初余额
预付加油站租赁和购买款	141,166,461.47	180,602,665.35
预付设备及工程款	754,748,027.72	913,202,148.79
预付税费	8,938,933.15	15,924,121.76
预付探矿权价款	480,000,000.00	480,000,000.00
预付土地款	411,778,355.00	406,413,366.29
中非政府借款	286,906,500.00	286,906,500.00
委托贷款		500,000,000.00
存出资本保证金	602,640,000.00	602,640,000.00
存出保证金	14,852,147.27	15,246,100.97
其他	14,573,143.00	29,729,271.78
合 计	8,744,728,138.05	9,656,021,956.34

(十五) 短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	18,044,707.11	10,844,683.08
抵押借款	10,000,000.00	10,011,111.11
保证借款	958,000,237.89	615,343,840.28
信用借款	80,512,436,989.75	61,313,905,061.05
合 计	81,498,481,934.75	61,950,104,695.52

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	2,324,922,963.65	4,357,042,054.88
预收气款	518,082,676.67	1,013,393,795.25
预收车队卡及加油卡	769,756,979.97	880,139,791.15
预收工程款	150,780,164.36	268,366,044.48
预收购房款及车位款	106,447,059.96	242,310,921.71
预收其他款项	81,714,262.01	83,870,898.88
合 计	3,951,704,106.62	6,845,123,506.35

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	421,658,061.37	386,438,505.05

应付股利	64,708,883.50	145,912,753.50
其他应付款	7,192,545,019.59	10,371,117,011.93
合 计	7,678,911,964.46	10,903,468,270.48

1. 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	170,460,064.93	179,973,025.04
短期借款应付利息	189,477,540.71	176,596,867.71
其他利息	61,720,455.73	29,868,612.30
合 计	421,658,061.37	386,438,505.05

2. 应付股利

单位名称	期末余额	年初余额
普通股股利	50,744,793.45	135,558,955.42
其他	13,964,090.05	10,353,798.08
合 计	64,708,883.50	145,912,753.50

3. 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
质保金	4,453,557,886.41	5,581,995,423.94
单位押金	316,877,676.64	347,780,959.04
代扣个人社会保险金	755,469,734.29	963,706,696.15
个人押金	11,554,228.51	12,479,696.24
其他暂收代付款项	1,655,085,493.74	3,465,154,236.56
合 计	7,192,545,019.59	10,371,117,011.93

（十八）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	12,194,474,623.60	11,296,998,367.98
一年内到期的应付债券	12,273,087,123.29	12,181,101,369.86
一年内到期的长期应付款	511,143,571.70	596,751,193.23
一年内到期的其他长期负债		
一年内到期的租赁负债	507,316,430.25	663,079,354.07
合 计	25,486,021,748.84	24,737,930,285.14

（十九）长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	395,620,224.31	368,214,621.53
保证借款	21,981,023,446.91	21,033,036,088.36
信用借款	36,685,824,044.76	37,531,721,440.46
合 计	59,062,467,715.98	58,932,972,150.35

(二十) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	1,279,639,979.91	1,272,733,429.68
专项应付款	778,316,068.56	773,312,733.39
合 计	2,057,956,048.47	2,046,046,163.07

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	年初余额
其中：1. 应付融资租赁款	1,382,849,801.43	1,374,568,590.08
2. 未确认融资费用	-103,209,821.52	-101,835,160.40
合 计	1,279,639,979.91	1,272,733,429.68

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
“三供一业”专项资金	625,282,846.49	30,261,013.16	12,020,252.15	643,523,607.50
其他项目科研专项费用	49,911,661.76	1,050,000.00	5,264,105.84	45,697,555.92
页岩气项目科研专项费用	14,796,660.49			14,796,660.49
油气化工项目科研专项费用	83,321,564.65		9,023,320.00	74,298,244.65
合 计	773,312,733.39	31,311,013.16	26,307,677.99	778,316,068.56

(二十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加
	投资金额	所占比例 (%)	
陕西省人民政府国有资产监督管理委员会	5,100,000,000.00	51.00	
延安市人民政府国有资产监督管理委员会	4,400,000,000.00	44.00	
长安汇通有限责任公司			1,000,000,000.00
榆林市人民政府国有资产监督管理委员会	500,000,000.00	5.00	
合 计	10,000,000,000.00	100.00	1,000,000,000.00

(续)

投资者名称	本年减少	期末余额	
		投资金额	所占比例 (%)
陕西省人民政府国有资产监督管理委员会	510,000,000.00	4,590,000,000.00	45.90
延安市人民政府国有资产监督管理委员会	440,000,000.00	3,960,000,000.00	39.60
长安汇通有限责任公司		1,000,000,000.00	10.00
榆林市人民政府国有资产监督管理委员会	50,000,000.00	450,000,000.00	4.50
合 计	1,000,000,000.00	10,000,000,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	156,106,144.79			156,106,144.79
二、其他资本公积	7,731,411,033.39	17,980,880.66	20,016,135.12	7,729,375,778.93
合 计	7,887,517,178.18	17,980,880.66	20,016,135.12	7,885,481,923.72
其中：国有独享资本公积	7,887,517,178.18	17,980,880.66	20,016,135.12	7,885,481,923.72

(二十三) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积金	8,397,249,157.62			8,397,249,157.62
任意盈余公积金	45,635,025,335.80			45,635,025,335.80
合 计	54,032,274,493.42			54,032,274,493.42

(二十四) 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	174,275,876,095.55	144,609,821,066.55	168,637,794,560.32	142,170,547,958.89
其他业务	973,351,093.37	683,433,584.47	931,429,389.58	1,038,273,918.35
合 计	175,249,227,188.92	145,293,254,651.02	169,569,223,949.90	143,208,821,877.24

(二十五) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,242,032,545.05	3,149,994,100.47

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	170,175,637.07	174,155,878.28
汇兑净损益	-13,105,816.86	3,043,468.88
其他	395,150,591.38	72,861,536.09
合 计	3,453,901,682.5	3,051,743,227.16

(二十六) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
1.增值税即征即退		
2. 增值税返还、减免、加计扣除	1,804,415.97	3,430,963.73
3.消费税返还		
4.其他税收返还、减免	9,538,736.11	2,435,165.46
5.稳岗补贴	2,074,897.02	176,409.52
6.与收益相关的其他政府补助	30,185,196.21	34,984,463.81
合 计	43,603,245.31	41,027,002.52

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	46,254,170.13	11,300,795.97	46,254,170.13
其中：固定资产处置利得	32,174,185.24	11,300,795.97	32,174,185.24
政府补助	48,329,137.72	28,714,876.04	48,329,137.72
债务重组利得			
盘盈利得			
罚款收入	10,346,004.96	3,878,739.72	10,346,004.96
赔偿收入	13,045,213.00	8,559,989.12	13,045,213.00
其他	11,507,544.57	20,316,728.56	11,507,544.57
合 计	129,482,070.38	72,771,129.41	129,482,070.38

(二十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	18,142,507.79	13,658,567.36	18,142,507.79
对外捐赠支出	42,057,354.73	116,357,009.51	42,057,354.73
罚款及滞纳金支出	13,607,066.21		13,607,066.21
离退休补助	11,167,260.94		11,167,260.94

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出		4,146,033.46	
停工损失	82,231,344.49		82,231,344.49
其他	26,798,305.01	105,751,965.81	26,798,305.01
合 计	194,003,839.17	239,913,576.14	194,003,839.17

陕西延长石油（集团）有限责任公司

2022 年 8 月 15 日

