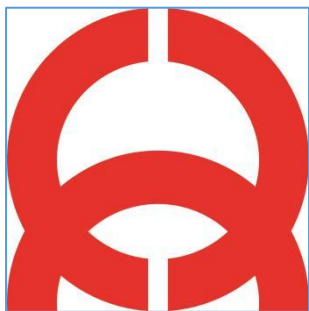


证券代码：835138

证券简称：宏兴股份

主办券商：西部证券

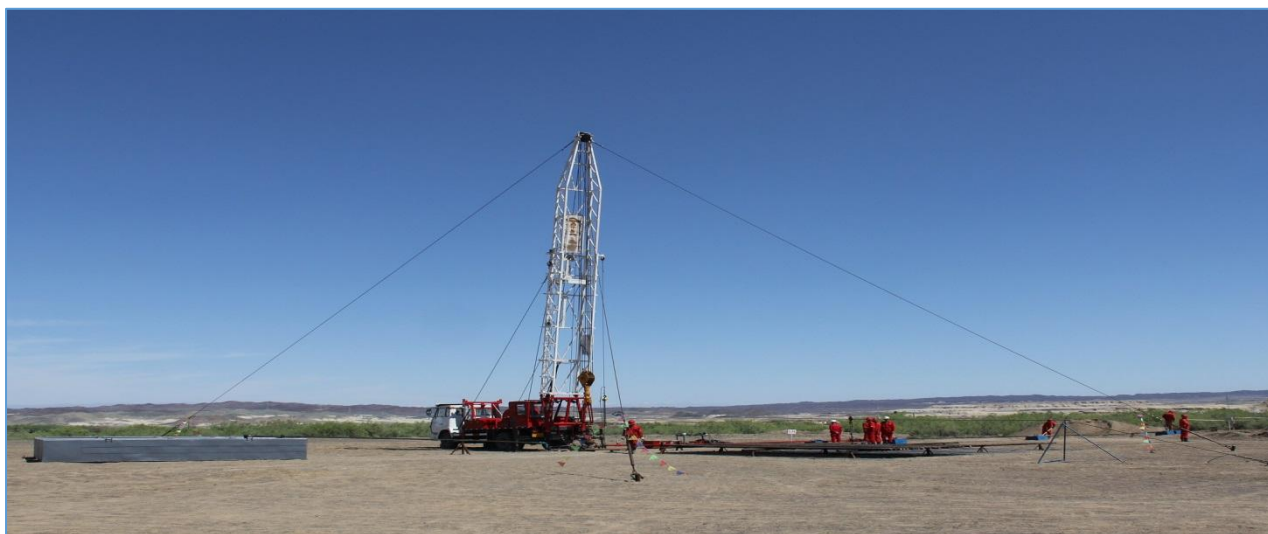


宏兴股份

NEEQ : 835138

克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司

(Karamay Hongxing Oilfield Service Corporation)



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人夏川云、主管会计工作负责人刘玉利及会计机构负责人（会计主管人员）王玫瑰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	83
附件 II	融资情况 .....	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
文件备置地址	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 克拉玛依市西环 27 号综合商业楼五楼公司档案室

## 释义

释义项目		释义
宏兴公司、宏兴股份、公司、本公司	指	克拉玛依宏兴石油工程技术服务股份有限公司
中石油	指	中国石油天然气股份有限公司
董事会	指	克拉玛依宏兴石油工程技术服务股份有限公司董事会
监事会	指	克拉玛依宏兴石油工程技术服务股份有限公司监事会
股东大会	指	克拉玛依宏兴石油工程技术服务股份有限公司股东大会
元、万元	指	人民币元、万元
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 6 月 30 日
本期	指	2023 年 1 月至 6 月
上期、上年同期	指	2022 年 1 月至 6 月

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司		
英文名称及缩写	Karamay Hongxing Oilfield Service Corporation		
法定代表人	夏川云	成立时间	1999 年 3 月 24 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	采矿业 B-开采专业及辅助活动 B11-石油和天然气开采专业及辅助性活动 B112-石油和天然气开采专业及辅助性活动 B1120		
主要产品与服务项目	压裂液技术服务、试油作业服务、油井小修作业服务、油田运输服务、机械加工维修服务、油田地面建设工程服务、劳务派遣、生活服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宏兴股份	证券代码	835138
挂牌时间	2015 年 12 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨永福	联系地址	克拉玛依市西环路 27 号综合商业楼五楼
电话	0990-6971727	电子邮箱	hxgs_hxgs@163.com
传真	0990-6972511		
公司办公地址	克拉玛依市西环路 27 号综合商业楼五楼	邮政编码	834000
公司网址	www.klmyhx.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91650200228970679R		
注册地址	新疆维吾尔自治区克拉玛依市白碱滩区三坪镇三平路 31 号		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

公司属于油田技术服务行业，主要从事为石油、天然气勘探和开采企业提供以配液服务、试油作业服务、油井小修服务为主的油田技术服务以及机械加工维修服务、油田运输服务、生活服务、劳务派遣服务等油田配套服务。公司面向的客户主要为石油和天然气勘探和开采企业，主要客户为中石油新疆油田分公司、西部钻探工程有限公司、中石油青海油田分公司及其下属企业等。公司在取得客户准入资质后主要以投标或议标方式获取油田服务业务，通过提供服务获取利润。

##### （一） 招投标模式

公司各项业务根据油田公司的工作计划安排进行投标。油田公司的部分常规业务招标工作一般在每年 12 月末进行，在中标后，项目合同一般在 1 月进行签署，公司的单项油田服务作业量较小，产品及服务根据所签协议，一般协议期限也在一年内。其他的业务，根据油田公司需求，不定时启动招标工作。公司专门成立投标工作领导小组，明确了以主管领导为第一责任人、投标项目负责单位为主体、公司各职能部门积极协助的投标工作机制。一般情况下，公司在收到招标邀请或者发布的招标公告后，组织人员编制招标文件进行投标，在中标后签订正式协议安排具体工作。

##### （二） 采购模式

公司生产用原材料主要是能源、水、建工材料、化工材料、化学药剂、电子工业产品、电器配件、成品油等。能源和水由公司直接向本地的公用设施供应商采购。成品油主要是公司下属二级加油站对外销售使用，由公司向油品销售商购买。其他原材料供应主要由公司自行采购，按照公司的《物资采购实施办法》和公司内部制定的《QHSE 管理手册》等相关制度，公司建立了供应商台账，从资质、信用度、售后服务等方面择优选择合适的单位进入公司采购供应商名单。每年年初公司对供应方的业绩和以往的履约能力、信誉和服务状况等方面进行评价决定是否继续将其纳入供应商名单。

##### （三） 生产模式

公司的各项业务根据油田公司的工作计划安排进行投标。一般情况下，公司在中标后签订正式协议，采购原材料，组织具体人员安排具体工作或到客户指定地点进行施工。

##### （四） 售后模式

公司的售后制度主要通过顾客满意测量程序体现，主要包涵两个方面：一是工程回访，公司提供的每一项服务，都有一个工程回访期，除建筑维修工程回访期为一到二年外，其他服务项目回访期为一个月到两个月，在工程回访期内，如果出现任何问题，公司都会负责到底，直至解决问题，工程回访期满没有问题，公司才会取得该项目的完整款项，而工程回访期后，公司也会提供相应的持续维护；二是调查报告，公司每年年末都会根据每个项目的具体情况，制作相应的调查问卷，对客户的满意度进行调查，目前为止收到的好评率在 95%以上。

##### （五） 收入确认模式

公司业务收入存在明显的周期性变化。由于新疆地区冬季温度较低，原油基地开发建设存在较大困难，因此，每年的 12 月到次年 3 月期间，许多业务进入冬休期，大部分工程 2-3 季度施工，导致大量工程在四季度结算。因此，公司第四季度的收入占全年收入的比重较大。

公司的收入确认主要分为石油和天然气开采辅助活动、劳务和工程三大类。油田技术服务及劳务收入确认方式是在合同签订后，公司在对方指定的地点完成合同规定的技术服务内容，由对方验收后出具验收记录表，公司根据验收记录编制结算表，经对方审批后确认收入。工程的收入确认是合同签订后进行施工，工期较短，基本在一年以内，在同一会计年度开始并完成的，按照工作量结算表或工程结算书、工程竣工交接证明书进行收入确认，跨期的根据工程或劳务进度确认的工作量结算表确认收入。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年未发生较大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>本公司于 2018 年 11 月通过国家高新技术企业首次认定，2021 年 9 月通过国家高新技术企业再认证（证书编号：GR202165000213）。有效期三年。</p> <p>2020 年 11 月 9 日，新疆维吾尔自治区工业和信息化厅发布《关于公布 2020 年度自治区“专精特新”中小企业名单的通告》，本公司被确定为新疆维吾尔自治区 2020 年度“专精特新”中小企业，有效期为 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>2022 年 12 月 10 日，新疆维吾尔自治区工业和信息化厅发布《关于公布自治区首批创新型中小企业名单的通告》（2022 第 5 号），本公司被确定为新疆维吾尔自治区创新型中小企业（有效期三年，2022 年 12 月 10 日至 2025 年 12 月 10 日）。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,880,994.59	37,558,888.97	19.50%
毛利率%	-3.02%	-10.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,685,959.56	-9,593,957.07	40.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,889,721.24	-9,646,670.63	38.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.81%	-10.18%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.02%	-10.23%	-
基本每股收益	-0.28	-0.48	40.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	194,608,690.87	251,084,653.56	-22.49%
负债总计	99,568,595.17	150,343,654.90	-33.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,040,095.70	100,740,998.66	-5.66%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.75	5.04	-5.66%
资产负债率%（母公司）	51.16%	59.88%	-
资产负债率%（合并）	51.16%	59.88%	-
流动比率	1.41	1.30	-
利息保障倍数	-6.69	3.81	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-7,376,223.11	-10,940,310.93	32.58%
应收账款周转率	0.80	0.53	-
存货周转率	127.06	47.11	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-22.49%	-31.41%	-
营业收入增长率%	19.50%	12.70%	-
净利润增长率%	40.73%	38.26%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,653,721.03	2.91%	8,184,806.33	3.26%	-30.92%
应收票据	41,181,438.09	21.16%	44,912,488.20	17.89%	-8.31%
应收账款	59,168,395.03	30.40%	51,488,486.40	20.51%	14.92%
预付账款	3,863,889.97	1.99%	1,084,661.89	0.43%	256.23%
其他应收款	4,247,098.52	2.18%	505,207.39	0.20%	740.66%
存货	708,793.94	0.36%	18,991.14	0.01%	3,632.23%
应付职工薪酬	940,344.67	0.48%	11,435,703.30	4.55%	-91.78%
短期借款	38,000,000.00	19.53%	27,000,000.00	10.75%	40.74%
应付账款	18,903,114.09	9.71%	63,749,115.17	25.39%	-70.35%
合同资产	18,236,639.56	9.37%	82,699,279.30	32.94%	-77.95%

#### 项目重大变动原因：

报告期内，变动比例相比上年变动较大的项目有：

- 1、货币资金较上年减少了 253.11 万元，减少幅度为 30.92%，主要原因是应收账款未能及时收回所致。
- 2、预付账款较上年增加 277.92 万元，增加幅度为 256.23%，主要原因是：1、生产经营所发生的预付油料款较上年增加 155.93 万元。2、本年度发生购买设备预付款 33.60 万元。3、生产经营所发生的材料预付款较上年增加 42 万元。
- 3、存货较上年增加了 68.98 万元，增加幅度为 3,632.23%，主要原因是本年度公司购买生产用原材料未能及时发出库所致。



- 4、应付职工薪酬较上年减少了 1,049.54 万元，减少幅度为 91.78%，主要是本期支付了上年度应付未付薪酬。
- 5、短期借款较上年增加了 1,100 万元，增加幅度为 40.74%，主要是新增北京银行 1,000 万元贷款所致。
- 6、应付账款较上年减少了 4,484.60 万元，减少幅度为 70.35%，主要是本年度内支付上年欠款所致。
- 7、合同资产较上年减少了 6,446.26 万元，减少幅度为 77.95%，主要原因是本年度内结算上年度未开发票 4,339.20 万元所致。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	44,880,994.59	-	37,558,888.97	-	19.50%
营业成本	46,237,629.53	103.02%	41,544,114.84	110.61%	11.30%
毛利率	-3.02%	-	-10.61%	-	-
研发费用	1,711,055.66	3.81%	2,366,195.44	6.30%	-27.69%
信用减值损失	327,495.38	0.73%	574,177.69	1.53%	-42.96%
资产减值损失	651,137.77	1.45%	79,714.10	0.21%	716.84%
营业利润	-5,567,980.29	12.41%	-8,980,942.33	-23.91%	38.00%
营业外支出	95,081.34	0.21%	233,710.90	0.62%	-59.32%
净利润	-5,685,959.56	-12.67%	-9,593,957.07	-25.54%	40.73%
经营活动产生的现金流量净额	-7,376,223.11	-	-10,940,310.93	-	32.58%
投资活动产生的现金流量净额	-4,667,984.90	-	-8,847,593.87	-	47.24%
筹资活动产生的现金流量净额	9,513,122.71	-	9,511,188.51	-	0.02%

### 项目重大变动原因：

报告期内，变动比例相比上年变动较大的项目有：

- 1、研发费用 171.11 万元，较去年 236.62 万元，减少 65.51 万元，减幅 27.69%，主要原因是本年度内研发项目所发生的人工费较去年减少 71.66 万元。
- 2、信用减值损失 32.75 万元，较去年 57.42 万元，减少了 24.67 万元，减幅 42.96%，主要是按应收账款计提减值所致。
- 3、资产减值损失 65.11 万元，较去年 7.97 万元，增加了 57.14 万元，增幅 716.84%，主要是 2022 年度受疫情影响结算相对滞后，未开发票较多暂估产值较大，本年度结算所致。
- 4、营业利润-556.80 万元，较去年-898.09 万元，亏损减少了 341.30 万元，减幅 38%，主要是产值较去年增加 733 万元，成本较去年增加 469 万元所致。
- 5、营业外支出 9.51 万元，较去年 23.37 万元，减少了 13.86 万元，减幅 59.32%，主要是 2022 年度发生工伤赔付 10 万元所致。
- 6、净利润-568.60 万元，较去年-959.40 万元，亏损减少了 390.80 万元，减幅 40.73%，主要是产值和成本增加从而导致净利润减少。
- 7、经营活动产生的现金流量净额为-737.62 万元，较去年同期-1,094.03 万元，增加了 356.41 万元，增幅 32.58%，主要原因是销售商品、提供劳务所收到的现金较去年增加 2,569 万元，支付各项支出较去年增加 1,991 万元所致。
- 8、投资活动产生的现金流量净额为-466.80 万元，较去年同期-884.76 万元，增加了 417.96 万元，增

幅为 47.24%，主要是购建固定资产较去年减少 416.64 万元所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、过度依赖单一市场的风险	目前，公司大部分业务主要集中在新疆、青海油田范围内，存在业务区域范围内客户较为集中的情况。这种情况与我国石油、天然气资源的分布有关，油田服务行业普遍存在此种情况。各个油田均有各自的准入制度，公司的主要服务市场为中石油新疆油田分公司、青海油田分公司的作业区，如中石油的准入制度发生变化导致公司不能继续从新疆油田分公司、青海油田分公司取得业务或者取得的业务量大幅减少，有可能会对公司未来的经营造成重大影响。应对措施：公司对服务对象进行了拓展，尽量控制对中石油的业务比例，实现业务收入的多元化，营业对象的多样化，服务业务的多地区化，从而减少过度依赖单一市场的风险。
2、核心技术人员流失的风险	公司属于技术密集型行业，专业技术人才对于公司来说至关重要。随着油田服务领域市场竞争的加剧，公司对高级技术人才、专业服务人才和研发人才的需求也日益急迫。如果不能拥有一支稳定的、具备足够实力的专业技术团队或者公司不能提供稳定核心技术人员的一系列措施，有可能会影响公司未来的长远发展。应对措施：尽量提供较好的工作环境与较高的薪酬，同时将公司关键岗位技术人员纳入公司员工持股范围，让他们持有公司股份，这样可以最大限度的稳定公司技术人员，减少技术人员流失。同时，充分利用石油行业冬季停休时段，加大技术人员的培训力度，提高队伍的整体素质，在提高服务质量，提高顾客满意度方面练好内功，努力打造一支技术强，服务质量高，顾客满意的施工队伍。
3、技术落后的风险	先进的技术是油田服务企业参与市场竞争、提供高质量服务的重要保障。客户在接受服务的过程中会提出各种需求，主要特

	<p>点是需求特殊化、数量多、种类复杂，加上服务情况的不稳定以及自然环境的因素都会加大技术开发的难度，对油田服务水平的要求也将越来越高。如未来公司不能持续提高技术和服务水平以适应复杂勘探开发环境的需要，将面临可能在激烈的市场竞争中被淘汰的风险。应对措施：公司拥有具备多年工作经验，业务技能熟练的技术团队，通过开展技术研发推出新产品，申请专利；优化各类服务技术，优化服务流程，提高公司整体技术水平，从而提高公司的行业竞争能力。</p>
<p>4、受石油和天然气勘探开发企业投资规模影响的风险</p>	<p>公司主要服务于石油和天然气勘探开发企业，公司的业绩对该类企业的投资规模较为依赖。出于确保能源安全的角度考虑，国内石油和天然气勘探开发企业的勘探开发支出不会出现较大幅度的下降，但出于经济利益的角度考虑，其勘探开发支出会随着经济环境的变化以及油价的上下浮动而出现波动。因此，如石油和天然气勘探开发企业缩减投资规模，可能会对公司业绩产生不利影响。应对措施：公司经营范围除油田技术服务项目外，还涉及了汽车、房屋租赁；园林绿化；建筑工程施工；房屋拆迁等经营活动，这些经营活动与石油和天然气开采的相关度较小，因此在一定程度上可以通过业务多元化分散对石油和天然气勘探开发依赖的风险。</p>
<p>5、业务经营季节性波动的风险</p>	<p>公司的主要客户多为中石油新疆油田分公司、青海油田分公司下属企业，这些公司的生产作业计划性很强，实行预算管理制度，一般在第一季度下达油田设备采购和作业施工计划，一季度之后招标、采购活动逐步增加。此外，由于气候原因，冬季新疆大部分地区的油气公司无法开展生产作业，每年的 12 月至次年 3 月野外生产作业基本停止。应对措施：对于这类风险公司目前无法完全避免，只能通过劳务派遣与汽车、房屋、设备租赁等其他业务收入暂时缓解，同时充分利用冬季停工期，加强员工培训、岗位练兵等方式提高员工技能。</p>
<p>6、分公司等分支机构管理控制的风险</p>	<p>本公司设立了配液项目部、机械加工厂项目部、南疆项目部、生活项目部、运输项目部、青海项目部共 6 家项目部，分别涉及八项主要业务，各分支机构存在资源调配、专业分工等问题，公司主营业务范围的拓展进一步增大了对分支机构管理和业务协调的难度。应对措施：公司目前实行了对各分公司、项目部年度经营目标考核制度和“巡回管理”的管理手段，由各分公司、项目部自行分解工作任务，落实到班组，各分公司、项目部目标责任与公司高管进行挂钩，即管理人员分别在自己负责的分公司、项目部等地点周期性巡回进行现场管理，同时在各处安排基层管理人员，发现问题后与相应负责人进行联系，汇报问题并寻求或讨论解决方案，最大限度的减少分支机构管理控制的风险，保证公司经营目标的实现。</p>
<p>7、部分房产未取得有关产权证书的风险</p>	<p>公司目前有 11 处房产未取得产权证书，其中南疆公寓建设已经办理了合法的建设手续，且目前正在办理产权证书；青海基地房屋和土地系在当地合法购买，其权属不存在重大法律瑕疵；其余 9 处房产由于历史原因未取得房屋产权证书，虽未取得产</p>

	<p>权证书的房产并非公司主要生产经营场所，但上述部分房产未取得产权证书仍对公司的资产完整有一定影响，对公司的生产经营有一定的风险。应对措施：除新建的加油站和新购青海基地房屋，公司未取得产权证书的房产均为原股东的历史投入，并且除一处闲置房产外，其余房产所依附的土地使用权均为公司合法拥有，上述房产亦已在公司使用多年，不存在法律纠纷，也未被主管部门处罚。公司实际控制人殷新泉及其一致行动人已经承诺：若上述无产权证书的房屋被认定为违法建筑被拆除或者出现其他无法继续使用的情形，最终致使公司发生无可避免的实际损失的，则愿意承担全部赔偿责任。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2015-12-18《公开转让说明书》	其他	其他承诺（补缴税款）	2015年12月25日		正在履行中
2020-11-17《收购报告书》	收购人	其他承诺（收购人具备收购公众公司的主体资格、资金来源为其自有和自筹资金，主要来源为多年积蓄，来源合法、不以任何形	2020年11月17日		正在履行中

		式影响宏兴股份的独立运营、尽可能的避免和减少关联交易、不注入金融资产、不注入私募基金管理业务、不将其控制的房地产开发业务的资产置入公众公司，不会利用挂牌公司直接或间接从事房地产开发业务，不会利用公众公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。)			
2020-11-17《收购报告书》	收购人	同业竞争承诺	2020年11月17日		正在履行中
2020-11-17《收购报告书》	收购人	限售承诺	2020年11月17日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产(工程车)	固定资产	抵押	4,738,020.88	2.43%	设备贷款
应收票据	应收账款	其他(票据业务)	31,767,262.47	16.32%	已背书转让或贴现不能终止确认的
固定资产-办公楼	固定资产	抵押	4,163,244.00	2.14%	资产贷款
固定资产-综合楼商店	固定资产	抵押	34,802.13	0.02%	资产贷款
无形资产—综合楼土地	固定资产	抵押	57,321.94	0.03%	资产贷款
合同资产或应收账款	应收账款	质押	79,140,000.00	40.67%	质押借款
<b>总计</b>	-	-	119,900,651.42	61.61%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

无



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,492,746	77.46%	0	15,492,746	77.46%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	8,934,088	44.67%	587,044	9,521,132	47.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,507,254	22.54%	0	4,507,254	22.54%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	4,507,254	22.54%	0	4,507,254	22.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						97

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	夏川云	6,779,155	220,000	6,999,155	35.00%	945,864	6,053,291	0	0
2	李惠玲	3,348,674	0	3,348,674	16.74%	1,853,400	1,495,274	0	0
3	潘得军	1,430,331	0	1,430,331	7.15%	1,072,938	357,393	0	0
4	张伟民	669,882	0	669,882	3.35%	0	669,882	0	0
5	崔鹏振	214,638	367,044	581,682	2.91%	146,040	435,642	0	0
6	杨文辉	488,002	0	488,002	2.44%	375,002	113,000	0	0
7	陈鸣	473,476	0	473,476	2.37%	0	473,476	0	0
8	许正斌	425,454	0	425,454	2.13%	0	425,454	0	0
9	施善菊	331,516	0	331,516	1.66%	0	331,516	0	0
10	刘爱菊	266,568	0	266,568	1.33%	0	266,568	0	0
合计		14,427,696	-	15,014,740	75.07%	4,393,244	10,621,496	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无									



## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李惠玲	董事长	女	1966 年 12 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
夏川云	董事、总经理	男	1966 年 10 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
潘得军	董事、副总经理	男	1962 年 9 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
杨文辉	董事、副总经理	男	1968 年 10 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
杨永福	董事、董秘	男	1986 年 10 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
董云涛	监事会主席	男	1974 年 4 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
崔鹏振	监事	男	1988 年 12 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
王玫瑰	监事	女	1982 年 11 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
张伟民	副总经理	男	1965 年 8 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日
刘玉利	财务总监	男	1975 年 1 月	2021 年 1 月 23 日	2024 年 1 月 22 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事李惠玲女士与股东张健为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无亲属及直接利益关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	50	50
生产人员	587	547
技术人员	25	27
财务人员	14	14
行政人员	4	4
员工总计	680	642

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,653,721.03	8,184,806.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	41,181,438.09	44,912,488.20
应收账款	六、3	59,168,395.03	51,488,486.40
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,863,889.97	1,084,661.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	4,247,098.52	505,207.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	708,793.94	18,991.14
合同资产	六、7	18,236,639.56	82,699,279.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>133,059,976.14</b>	<b>188,893,920.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	46,601.68	46,601.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	3,719,583.26	3,950,854.82

固定资产	六、10	54,100,310.57	53,943,198.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,197,935.10	1,277,581.12
无形资产	六、12	1,988,526.11	2,025,967.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	252,965.21	556,523.53
递延所得税资产	六、14	242,792.80	390,005.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		61,548,714.73	62,190,732.91
<b>资产总计</b>		194,608,690.87	251,084,653.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	38,000,000.00	27,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	18,903,114.09	63,748,115.17
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	940,344.67	11,435,703.30
应交税费	六、18	439,819.15	9,850,967.71
其他应付款	六、19	2,232,855.93	2,503,559.12
其中：应付利息			
应付股利		26,943.01	26,943.01
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	2,129,996.00	3,009,992.00
其他流动负债	六、21	31,767,262.47	27,515,800.00
<b>流动负债合计</b>		94,413,392.31	145,064,137.30
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	3,000,000.00	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	346,680.00	346,680.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	1,808,522.86	1,932,837.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,155,202.86	5,279,517.60
<b>负债合计</b>		99,568,595.17	150,343,654.90
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、24	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	19,790,521.25	19,790,521.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	1,084,431.52	1,099,374.92
盈余公积	六、27	7,259,091.26	7,259,091.26
一般风险准备			
未分配利润	六、28	46,906,051.67	52,592,011.23
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		95,040,095.70	100,740,998.66
<b>负债和所有者权益总计</b>		194,608,690.87	251,084,653.56

法定代表人：夏川云

主管会计工作负责人：刘玉利

会计机构负责人：王玫瑰

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		44,880,994.59	37,558,888.97
其中：营业收入	六、29	44,880,994.59	37,558,888.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		51,762,408.65	47,409,735.84
其中：营业成本	六、29	46,237,629.53	41,544,114.84
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	348,462.14	311,991.37
销售费用			
管理费用	六、31	2,353,529.22	2,223,359.90
研发费用	六、32	1,711,055.66	2,366,195.44
财务费用	六、33	1,111,732.10	964,074.29
其中：利息费用		736,877.29	488,811.49
利息收入		5,672.07	14,000.85
加：其他收益	六、34	334,800.62	295,726.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	327,495.38	494,463.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	651,137.77	79,714.10
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,567,980.29	-8,980,942.33
加：营业外收入	六、37	0.34	
减：营业外支出	六、38	95,081.34	233,710.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,663,061.29	-9,214,653.23
减：所得税费用	六、39	22,898.27	379,303.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,685,959.56	-9,593,957.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,685,959.56	-9,593,957.07
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.48
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.28	-0.48

法定代表人：夏川云

主管会计工作负责人：刘玉利

会计机构负责人：王玫瑰

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,985,900.92	73,297,736.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	3,405,189.40	5,618,440.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		102,391,090.32	78,916,176.73
购买商品、接受劳务支付的现金		51,398,983.46	42,317,976.49



客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,922,783.67	36,781,106.38
支付的各项税费		10,636,256.80	5,271,717.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	10,809,289.50	5,485,687.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		109,767,313.43	89,856,487.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-7,376,223.11	-10,940,310.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,245.10	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		13,245.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,681,230.00	8,847,593.87
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,681,230.00	8,847,593.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,667,984.90	-8,847,593.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金	六、40		5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		34,600,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,750,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		736,877.29	488,811.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		25,086,877.29	7,488,811.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,513,122.71	9,511,188.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,531,085.30	-10,276,716.29

加：期初现金及现金等价物余额		8,184,806.33	12,044,191.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,653,721.03</b>	<b>1,767,475.03</b>

法定代表人：夏川云

主管会计工作负责人：刘玉利

会计机构负责人：王玫瑰

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	参见上文“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”之“业务经营季节性波动的风险”。
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

#### （二） 财务报表项目附注

## 克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 公司基本情况

克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1999 年 3 月 24 日在克拉玛依市市场监督管理局注册成立，注册地址新疆克拉玛依市白碱滩区三坪镇三平路 31 号。

本公司主要从事：建设工程施工；施工专业作业；建筑劳务分包；道路危险货物运输；道路货物运

输（不含危险货物）；餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：石油天然气技术服务；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计量技术服务；石油钻采专用设备制造；金属加工机械制造；机械电气设备制造；专用设备修理；日用电器修理；电气设备修理；机械设备租赁；运输设备租赁服务；停车场服务；建筑材料销售；食用农产品零售；食品销售（仅销售预包装食品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；劳动保护用品销售；文具用品零售；办公设备耗材销售；单位后勤管理服务；劳务服务（不含劳务派遣）；物业管理；住房租赁；园林绿化工程施工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日决议批准报出。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无子公司，纳入合并范围的子公司共 0 户。

## 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、 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。

## 2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，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，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同

一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、 金融工具

在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、确认和计量

本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，将金融资产划分为：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以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

#### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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。本公司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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。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，其他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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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。

## （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

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

### （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

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3） 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：应收关联方款项；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。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
国企	信用等级较高的国企
其他企业	除国企以外的其他企业
合同资产：	
国企	信用等级较高的国企
其他企业	除国企以外的其他企业

##### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一

年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
国企	信用等级较高的国企
其他企业	除国企以外的其他企业

#### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
国企	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等信用等级较高的应收款项，视为信用等级较高的国企。
其他企业	除上述外的其他款项

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、20“长期资产减值”。

### 10、 存货

#### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

#### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、20、长期资产减值。

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股

东权益/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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。



其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，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，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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

### 14、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	10/20	5	9.50、4.75
机器设备	年限平均法	8/10	5	11.88、9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3/5	5	31.67、19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10	预计的使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括维修改造工程及试修工具。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 25、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的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项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入主要包括车辆运输服务、炊事和保洁服务、维修保障服务、试油施工作业及辅助服务（清罐作业、抽汲作业、提下作业、连续油管作业服务、地面计量及地层测试）、零星配件的加工定作合同、压裂液、地层保护液的销售等。确认收入具体原则如下：

1.车辆运输服务、炊事和保洁服务：本公司与客户之间的车辆运输服务、炊事和保洁服务合同，通常本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入,上述合同属于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法

确定提供服务的履约进度。

2.维修保障服务、试油施工作业及辅助服务收入：本公司与客户之间的维修保障服务、试油施工作业及辅助服务，通常客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入,上述合同属于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。

3.零星配件的加工定作合同、压裂液、地层保护液的销售：本公司与客户之间的零星配件的加工定作合同、压裂液、地层保护液的销售合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移。本公司在零星配件加工定作、压裂液、地层保护液的终验合格，收到签收单时确认收入。

## 26、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制

暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付

对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为场地租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、14 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 30、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

无。

#### （2） 会计估计变更

无。

### 31、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当

前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1） 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让服务而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2） 租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，租赁分类为经营租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素

推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5） 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。本公司递延所得税资产以应收款项和合同资产确认的坏账准备产生的可抵扣暂时性差异为基数确认。

#### （6） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴/详见下表。

本公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司	15%
克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司乌鲁木齐分公司	25%

## 2、税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）等有关规定，2023年本公司适用15%的企业所得税税率。

本公司于2018年11月通过国家高新技术企业首次认定，2021年9月通过国家高新技术企业再认证（证书编号：GR202165000213）。2020年11月9日，新疆维吾尔自治区工业和信息化厅发布《关于公布2020年度自治区“专精特新”中小企业名单的通告》，本公司被确定为新疆维吾尔自治区2020年度“专精特新”中小企业，有效期为2020年1月1日至2023年12月31日。2022年12月10日，新疆维吾尔自治区工业和信息化厅发布《关于公布自治区首批创新型中小企业名单的通告》（2022第5号），本公司被确定为新疆维吾尔自治区创新性中小企业（有效期三年，2022年12月10日至2025年12月10日）

## 六、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2022年12月31日，“期末”指2023年6月30日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	38,061.70	92,286.70
银行存款	5,615,659.33	8,092,519.63
其他货币资金		
合 计	5,653,721.03	8,184,806.33
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

### 2、 应收票据

#### （1） 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	41,597,412.21	45,366,149.70
小 计	41,597,412.21	45,366,149.70
减：坏账准备	415,974.12	453,661.50
合 计	41,181,438.09	44,912,488.20

#### （2） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票		
商业承兑汇票		31,767,262.47
合 计		31,767,262.47

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	41,597,412.21	100.00	415,974.12	1.00	41,181,438.09
其中：					
国企	41,597,412.21	100.00	415,974.12	1.00	41,181,438.09
合 计	41,597,412.21	——	415,974.12	——	41,181,438.09

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	45,366,149.70	100.00	453,661.50	1.00	44,912,488.20
其中：					
国企	45,366,149.70	100.00	453,661.50	1.00	44,912,488.20
合 计	45,366,149.70	——	453,661.50	——	44,912,488.20

## ① 组合中，按国 企组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,597,412.21	415,974.12	1.00
合 计	41,597,412.21	415,974.12	1.00



注：公司对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个续存期的预期信用损失计量损失准备。

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据坏账准备	453,661.50	-37,687.38				415,974.12
合计	453,661.50	-37,687.38				415,974.12

## (5) 其他说明

期末本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	59,175,835.96
1至2年	689,667.89
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	59,865,503.85
减：坏账准备	697,108.82
合计	59,168,395.03

## (2)按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,865,503.85	100.00	697,108.82	1.16	59,168,395.03
其中：					

国企	59,128,329.15	98.77	591,283.30	1.00	58,537,045.85
其他企业	737,174.70	1.23	105,825.52	14.36	631,349.18
合计	59,865,503.85	——	697,108.82	——	59,168,395.03

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的					
应收账款	52,359,765.75	100.00	871,279.35	1.66	51,488,486.40
其中：					
国企	49,748,755.41	95.01	497,487.55	1.00	49,251,267.86
其他企业	2,611,010.34	4.99	373,791.80	14.32	2,237,218.54
合计	52,359,765.75	——	871,279.35	——	51,488,486.40

注：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## ①组合中，按国企组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	59,128,329.15	591,283.30	1.00
合计	59,128,329.15	591,283.30	--

## ②组合中，按其他企业组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,506.81	2,375.34	5.00
1-2年	689,667.89	103,450.18	15.00
合计	737,174.70	105,825.52	--

## (3)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	871,279.35	-174,170.53				697,108.82
合计	871,279.35	-174,170.53				697,108.82

## (4)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石油西部钻探工程有限公司试油公司	48,522,332.33	81.05	485,223.32
中国石油运输有限公司一分公司	5,556,307.56	9.28	55,563.08
中国石油集团西部钻探工程有限公司青海钻井公司	2,467,090.17	4.12	24,670.90
中国石油运输有限公司准噶尔分公司	1,694,288.51	2.83	16,942.89
中国石油集团西部钻探工程有限公司固井公司	783,828.00	1.31	7,838.28
合计	59,023,846.57	98.59	590,238.47

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,863,889.97	100.00	1,076,786.89	99.27
1至2年			7,875.00	0.73
2至3年				
3年以上				
合计	3,863,889.97	—	1,084,661.89	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司青海海西销售分公司	1,576,366.88	40.80
四川宝石机械钻采设备有限责任公司	336,000.00	8.70
中国石油天然气有限公司克拉玛依销售分公司	518,230.90	13.41

中国石油集团渤海钻探工程有限公司	184,300.00	4.77
昆仑银行电子招投标保证金	220,000.00	5.69
合 计	2,834,897.78	73.37

### 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,247,098.52	505,207.39
合 计	4,247,098.52	505,207.39

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	4,289,998.50
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	4,289,998.50
减：坏账准备	42,899.98
合 计	4,247,098.52

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,638,850.00	440,000.00
垫付款	2,013,944.11	223,744.84
备用金	637,204.39	
小 计	4,289,998.50	663,744.84
减：坏账准备	42,899.98	158,537.45
合 计	4,247,098.52	505,207.39

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	158,537.45			158,537.45
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-115,637.47			-115,637.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	42,899.98			42,899.98

注：本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	158,537.45	-115,637.47				42,899.98
合 计	158,537.45	-115,637.47				42,899.98

## ⑤欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国石油西部钻探工 程有限公司试油公司	保证金	1,508,850.00	1 年以内	35.17	15,088.50

四川福集人力资源服务有限公司	垫付款	623,955.00	1 年以内	14.54	6,239.55
茫崖康宏商贸有限责任公司	垫付款	201,200.00	1 年以内	4.69	2,012.00
中国石油物资沧州有限公司北京分公司	保证金	60,000.00	1 年以内	1.40	600.00
新疆旭勇装备制造有限责任公司	代垫款	50,000.00	1 年以内	1.17	500.00
合 计	—	2,444,005.00	—	56.97	24,440.05

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	708,793.94		708,793.94
合 计	708,793.94		708,793.94

续表：

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,991.14		18,991.14
合 计	18,991.14		18,991.14

## 7、 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2023 年试油公司新疆油田泵车及吊卡车服务	655,800.00	6,558.00	649,242.00
2023 年零星配件加工	339,000.00	3,390.00	335,610.00
2023 年压裂液、地层保护液等措施用液服务	2,689,400.00	26,894.00	2,662,506.00
2023 年新疆油田生活服务合同	3,021,000.00	30,210.00	2,990,790.00
2023 年塔河油田常压地面计量服务	1,505,200.00	15,052.00	1,490,148.00
2023 连续油管车组服务合同	1,243,000.00	12,430.00	1,230,570.00
2023 年青海油田试油施工辅助作业	698,000.00	6,980.00	691,020.00
2023 年新疆油田油田试油服务作业服务	1,656,800.00	16,568.00	1,640,232.00
2022 年西南页岩气区域地面排采作业	2,179,906.73	108,995.34	2,070,911.39

2022 年新疆油田连续油管作业技术服务合同	4,711,168.60	235,558.43	4,475,610.17
总发包方结算后甲方才给予结算的金额小计	18,699,275.33	462,635.77	18,236,639.56
合 计	18,699,275.33	462,635.77	18,236,639.56

续表：

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2022 年试油公司新疆油田泵车服务	1,199,288.68	11,992.89	1,187,295.79
2022 年新疆油田吊卡车运输服务合同	1,165,803.09	11,658.03	1,154,145.06
2022 年试油管柱和井口设备回收、修复、存放	1,571,762.72	15,717.63	1,556,045.09
2022 年压裂液、地层保护液等措施用液服务	3,335,553.62	33,355.54	3,302,198.08
2022 年新疆油田提下管柱作业服务合同	11,632,769.68	116,327.70	11,516,441.98
2022 年塔河油田常压地面计量服务	4,797,179.66	47,971.80	4,749,207.86
2022 连续油管车组服务合同	15,162,632.67	151,626.33	15,011,006.34
2022 年青海油田试油施工辅助作业	1,948,811.74	19,488.12	1,929,323.62
2022 年青海油田提下油管及排采等作业服务	18,259,479.67	182,594.80	18,076,884.87
2022 年青海区域基地及现场生产设施保障服务	891,340.60	8,913.41	882,427.19
2022 年南疆区域试油施工辅助作业	7,141,482.53	71,414.83	7,070,067.70
2021 年西南页岩气区域地面排采作业	4,717,072.57	134,366.99	4,582,705.58
2022 年西南区域地面排采设备调峰作业项目	6,772,219.27	67,722.19	6,704,497.08
2021 年新疆油田连续油管作业技术服务合同	4,711,168.60	235,558.40	4,475,610.20
总发包方结算后甲方才给予结算的金额小计	83,306,565.10	1,108,708.66	82,197,856.44
质保金小计	506,487.74	5,064.88	501,422.86
合 计	83,813,052.84	1,113,773.54	82,699,279.30

## (2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
总发包方结算后甲方才给予结算的金额	-651,137.77			结算滞后
合 计	-651,137.77			——

## 8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

新疆双环石油工程有限公司	46,601.68	46,601.68
合 计	46,601.68	46,601.68

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
新疆双环石油工程有限公司		126,432.00			管理层的意图，除投资收益外不影响企业当期的损益	
合 计		126,432.00				

## 9、投资性房地产

### (1)采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,052,046.62	5,052,046.62
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,052,046.62	5,052,046.62
二、累计折旧		
1、年初余额	1,101,191.80	1,101,191.80
2、本年增加金额	231,271.56	231,271.56
(1) 计提	231,271.56	231,271.56
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,332,463.36	1,332,463.36
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		



1、年末账面价值	3,719,583.26	3,719,583.26
2、年初账面价值	3,950,854.82	3,950,854.82

## (2)未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
基建办公室	5,495.16	建设资料缺乏，未能办理房屋产权证书。
南疆沙漠腹地值班公寓	3,714,088.10	建设资料缺乏，未能办理房屋产权证书。

## 10、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	54,100,310.57	53,943,198.52
固定资产清理		
合 计	54,100,310.57	53,943,198.52

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	17,135,132.20	67,321,985.10	13,219,759.79	1,870,328.74	1,317,984.14	100,865,189.97
2、本年增加金额		3,893,805.33		185,879.12	63,716.81	4,143,401.26
(1) 购置		3,893,805.33		185,879.12	63,716.81	4,143,401.26
3、本年减少金额			489,555.60			489,555.60
(1) 处置或报废			489,555.60			489,555.60
4、年末余额	17,135,132.20	71,215,790.43	12,730,204.19	2,056,207.86	1,381,700.95	104,519,035.63
二、累计折旧						
1、年初余额	10,058,477.63	25,833,807.83	9,633,353.33	1,192,464.70	203,887.96	46,921,991.45
2、本年增加金额	280,204.74	2,908,656.18	545,067.18	104,019.93	123,863.40	3,961,811.43
(1) 计提	280,204.74	2,908,656.18	545,067.18	104,019.93	123,863.40	3,961,811.43
3、本年减少金额			465,077.82			465,077.82
(1) 处置或报废			465,077.82			465,077.82
4、年末余额	10,338,682.37	28,742,464.01	9,713,342.69	1,296,484.63	327,751.36	50,418,725.06
三、减值准备						

1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	6,796,449.83	42,473,326.42	3,016,861.50	759,723.23	1,053,949.59	54,100,310.57
2、年初账面价值	7,076,654.57	41,488,177.27	3,586,406.46	677,864.04	1,114,096.18	53,943,198.52

## ② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
青海试修公司基地房屋及院落	1,448,686.51	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
综合楼商店	34,802.13	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
配液站厂房	84,618.89	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
门卫值班房	2,733.03	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
修理部锻工房	4,865.15	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
作业三队工房	20,817.71	建设年代久远，建设资料缺乏，无法办理房屋产权证书
修井机（SJX5501TXJ450）2台	1,465,269.23	缺少资料无法办理牌照

## 11、 使用权资产

项 目	场地使用费	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	300,000.00	1,150,442.48	1,450,442.48
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	300,000.00	1,150,442.48	1,450,442.48
二、累计折旧			
1、年初余额	100,000.00	72,861.36	172,861.36
2、本年增加金额	25,000.00	54,646.02	79,646.02

(1) 计提	25,000.00	54,646.02	79,646.02
3、本年减少金额			
4、年末余额	125,000.00	127,507.38	252,507.38
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	175,000.00	1,022,935.10	1,197,935.10
2、年初账面价值	200,000.00	1,077,581.12	1,277,581.12

## 12、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权	合 计
		专利权	
一、账面原值			
1、年初余额	2,328,204.89	318,269.15	2,646,474.04
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,328,204.89	318,269.15	2,646,474.04
二、累计摊销			
1、年初余额	528,786.17	91,720.44	620,506.61
2、本年增加金额	23,282.04	14,159.28	37,441.32
(1) 计提	23,282.04	14,159.28	37,441.32
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	552,068.21	105,879.72	657,947.93
三、减值准备			

1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,776,136.68	212,389.43	1,988,526.11
2、年初账面价值	1,799,418.72	226,548.71	2,025,967.43

## (2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
综合楼土地	57,321.94	799.05	抵押贷款

## 13、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
工具	1,222.11		1,222.11		
配液站厂房维修	116,111.12		63,333.33		52,777.79
油管检测站库改建	266,245.84		152,530.64		113,715.20
南疆塔河油田基地维修	172,944.46		86,472.24		86,472.22
合 计	556,523.53		303,558.32		252,965.21

## 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,155,982.92	173,397.44	1,483,478.30	222,939.78
资产减值损失	462,635.77	69,395.36	1,113,773.54	167,066.03
合 计	1,618,618.69	242,792.80	2,597,251.84	390,005.81

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	12,056,819.07	1,808,522.86	12,885,584.01	1,932,837.60

合 计	12,056,819.07	1,808,522.86	12,885,584.01	1,932,837.60
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

## 15、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	16,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	3,000,000.00	
保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	3,000,000.00
合 计	38,000,000.00	27,000,000.00

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注六、43“所有权或使用权受限制的资产”。

## 16、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	9,849,235.47	58,173,634.96
1-2年（含2年）	6,890,841.01	4,535,374.60
2-3年（含3年）	1,123,932.00	927,449.00
3年以上	1,039,105.61	111,656.61
合 计	18,903,114.09	63,748,115.17

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都时代慧道科技有限公司	568,932.00	未到结算期
洛阳润成石化设备有限公司	555,000.00	未到结算期
新疆浩森时代商贸有限公司	410,074.56	未到结算期
克拉玛依市新聚工贸有限责任公司	388,838.91	未到结算期
库尔勒二机油田技术服务有限公司	292,060.00	未到结算期
合 计	2,214,905.47	—

## 17、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,435,703.30	24,658,950.90	35,154,309.53	940,344.67
二、离职后福利-设定提存计划		1,768,474.14	1,768,474.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	11,435,703.30	26,427,425.04	36,922,783.67	940,344.67

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,186,252.69	22,383,514.26	32,887,144.61	682,622.34
2、职工福利费		112,714.48	112,714.48	
3、社会保险费		1,073,383.87	1,073,383.87	
其中：医疗保险费		<b>882,635.98</b>	<b>882,635.98</b>	
工伤保险费		<b>190,747.89</b>	<b>190,747.89</b>	
4、住房公积金		482,604.00	482,604.00	
5、工会经费和职工教育经费	249,450.61	606,734.29	598,462.57	257,722.33
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,435,703.30	24,658,950.90	35,154,309.53	940,344.67

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,715,145.60	1,715,145.60	
2、失业保险费		53,328.54	53,328.54	
3、企业年金缴费				
合 计		1,768,474.14	1,768,474.14	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 18、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	289,248.77	7,669,680.83
企业所得税	87,068.99	512,240.69
城市维护建设税	20,250.12	551,925.77
个人所得税	27,568.27	478,632.11
教育费附加（含地方教育附加）	14,464.37	394,232.69
其他税费	1,218.63	244,255.62
合 计	439,819.15	9,850,967.71

## 19、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	26,943.01	26,943.01
其他应付款	2,205,912.92	2,476,616.11
合 计	2,232,855.93	2,503,559.12

## (1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	26,943.01	26,943.01
合 计	26,943.01	26,943.01

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,509,900.24	1,691,739.82
代收费用	466,329.89	465,193.50
工资扣款	60,589.56	60,589.56
质保金	169,093.23	259,093.23
合 计	2,205,912.92	2,476,616.11

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

罗会祥	400,000.00	未到结算期
合 计	400,000.00	

**20、 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（附注六、23）	2,000,000.00	2,750,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	129,996.00	259,992.00
1 年内到期的长期应付款		
合 计	2,129,996.00	3,009,992.00

**21、 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
已贴现未到期或已背书未到期的应收票据	31,767,262.47	27,515,800.00
合 计	31,767,262.47	27,515,800.00

**22、 长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	5,750,000.00
减：一年内到期的长期借款	2,000,000.00	2,750,000.00
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、43“所有权或使用权受限制的资产”。

**23、 租赁负债**

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
机器设备	606,672.00				129,996.00	476,676.00
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	259,992.00	---	---	---	---	129,996.00
合 计	346,680.00	---	---	---	---	346,680.00

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注七、

（一）3“流动性风险”。

**24、 股本**



项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

**25、 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	19,790,521.25			19,790,521.25
合计	19,790,521.25			19,790,521.25

**26、 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,099,374.92		14,943.40	1,084,431.52
合计	1,099,374.92		14,943.40	1,084,431.52

**27、 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	7,259,091.26			7,259,091.26
合计	7,259,091.26			7,259,091.26

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**28、 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	52,592,011.23	51,504,884.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	52,592,011.23	51,504,884.64
加：本年归属于母公司股东的净利润	-5,685,959.56	3,985,696.21
减：提取法定盈余公积		398,569.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,500,000.00

转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	46,906,051.67	52,592,011.23

### 29、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,592,023.27	46,093,383.67	37,402,938.51	41,544,114.84
其他业务	288,971.32	144,245.86	155,950.46	
合 计	44,880,994.59	46,237,629.53	37,558,888.97	41,544,114.84

### 30、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	77,813.66	104,473.89
教育费附加	33,348.70	44,774.54
地方教育附加	22,232.48	29,849.68
房产税	73,929.57	51,680.99
土地使用税	41,657.64	32,153.44
车船使用税	75,375.65	24,902.03
印花税	24,104.44	24,156.80
合 计	348,462.14	311,991.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 31、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,191,505.27	1,143,172.97
业务招待费	305,740.33	179,643.43
折旧、摊销	315,428.11	391,273.74
办公及差旅费	55,533.37	44,556.74
咨询服务费	253,145.52	116,121.80
物料消耗	153,122.51	182,012.18

安全生产费用	203.54	
其他	78,850.57	166,579.04
合 计	2,353,529.22	2,223,359.90

**32、 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	750,994.74	1,467,558.98
材料	516.81	289,678.08
折旧费	350,566.17	295,771.84
其他费用		20,495.00
燃料费	608,977.94	292,691.54
合 计	1,711,055.66	2,366,195.44

**33、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	736,877.29	488,811.49
减：利息收入	5,672.07	14,000.85
其他	380,526.88	489,263.65
合 计	1,111,732.10	964,074.29

**34、 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	334,800.62	295,726.85	334,800.62
合 计	334,800.62	295,726.85	334,800.62

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、38“营业外收入”。

**35、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	37,687.38	245,274.27
应收账款减值损失	174,170.53	206,692.75
其他应收款坏账损失	115,637.47	42,496.57
合 计	327,495.38	494,463.59

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 36、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	651,137.77	79,714.10
合 计	651,137.77	79,714.10

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 37、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿收入			
其他	0.34		0.34
合 计	0.34		0.34

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
高新技术企业补贴款					100,000.00		
创新服务券补贴款							
进项税额加计抵减		1,197.67			5,602.52		
稳岗和促就业补贴		177,128.16			190,124.33		
五险一金补贴款		124,074.79					
职业技能提升补贴款		32,400.00					
合 计		334,800.62			295,726.85		

### 38、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,232.68	8,269.80	11,232.68
滞纳金	2,048.66	67.44	2,048.66
罚款	12,000.00	110,000.00	12,000.00
赔偿款	69,800.00	115,373.66	69,800.00
合 计	95,081.34	233,710.90	95,081.34

**39、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整	22,898.27	-37,877.25
其他		417,181.09
合 计	22,898.27	379,303.84

**40、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,685,959.56	-9,593,957.07
加：资产减值准备	-651,137.77	-79,714.10
信用减值损失	-327,495.38	-494,463.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	3961811.43	3,819,520.40
使用权资产折旧	79646.02	25,000.00
无形资产摊销	37,441.32	37,441.32
长期待摊费用摊销	303,558.32	576,879.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收 益以“—”号填列)	-	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	11,232.68	8,269.80
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	736,877.29	488,811.49
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	147,213.01	86,126.65
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-124,314.74	-124,003.90
存货的减少（增加以“—”号填列）	-689,802.80	-796,914.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	54,971,295.16	90,229,818.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-60,146,588.09	-95,123,125.92
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-7,376,223.11	-10,940,310.93
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	—	—
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	-	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,653,721.03	1,767,475.03
减：现金的年初余额	8,184,806.33	12,044,191.32
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,531,085.30	-10,276,716.29

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	期初余额
一、现金	5,653,721.03	1,767,475.03
其中：库存现金	38,061.70	40,149.13
可随时用于支付的银行存款	5,615,659.33	1,727,325.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,653,721.03	1,767,475.03
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		

## 41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
合同资产及应收账款	79,140,000.00	合同质押借款 3000 万，合同对应收账款 7914 万作为质押，截止 2023 年 6 月 30 日借款金额 1600 万

应收票据	31,767,262.47	已背书转让或贴现不能终止确认的应收票据
固定资产-工程车	4,738,020.88	资产抵押用于克拉玛依金龙国民村镇银行借款 300 万，同时自然人提供担保。
固定资产-办公楼	4,163,244.00	2019 年 5 月 27 日本公司与中国工商银行股份有限公司克拉玛依石油分行签订最高额抵押贷款合同，以房屋产权为抵押物，同时自然人提供担保，在 1000 万元限额内随借随还。
固定资产-综合楼商店	34,802.13	
无形资产-综合楼土地	57,321.94	
合 计	119,900,651.42	

## 七、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司无实际控制人。

### 2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李惠玲	本公司董事长，持有公司 16.7434%股份
潘得军	本公司董事，持有公司 7.1517%股份
杨文辉	本公司董事，持有公司 2.4400%股份
克拉玛依海达有限责任公司	本集团总经理夏川云为克拉玛依海达有限责任公司的实际控制人
张健	持有公司 1.2401%股份
杨永福	本公司董事会秘书，持有公司 0.8146%股份
夏川云	本公司董事兼总经理，持有公司 34.9958%股份

### 3、 关联方交易情况

#### (1) 购销商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
克拉玛依海达有限责任公司	采购原材料		537,155.99

#### (2) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李惠玲	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否
潘得军	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否
杨文辉	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否
张健	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否

杨永福	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否
夏川云	10,000,000.00	2021.07.05	2026.07.05	否
李惠玲	2,000,000.00	2021.10.19	2023.10.18	否
夏川云	2,000,000.00	2021.10.19	2023.10.18	否
夏川云	5,000,000.00	2023.03.23	2026.03.22	否

注：目前在保金额 1200.00 万元，其中邮储短期借款 200.00 万，借款方式是保证；国民村镇银行借款余额 500 万，其中 300 万借款是抵押贷款和保证借款组合，另外 200 万的借款是保证借款；长期借款--2 年期借款（含一年内到期长期借款部分）500.00 万，借款方式是抵押贷款和保证借款两种方式组合。

### （3）关联方资金拆借

#### 关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
李惠玲：	600,000.00	2023 年 5 月 17 日	2023 年 6 月 1 日
夏川云	1,000,000.00	2023 年 5 月 24 日	2023 年 6 月 1 日
合计	1,600,000.00		

关联方拆入资金说明：2023 年 5 月，我公司生产资金严重不足。为保证员工权益和稳定一线生产，避免员工产生消极思想，经公司研究决定 5 月暂先发放一线生产员工工资，其工资资金不足部分由公司董事长李惠玲和总经理夏川云分别用其自有资金予以无偿补齐。

## 4、关联方应付款项

### （1）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
克拉玛依海达有限责任公司	110,636.82	110,636.82
其他应付款：		
董云涛	3,600.00	
合计	114,236.82	110,636.82

## 5、关联方应收款项

### （2）应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		



杨永福	6,256.00
合计	6,256.00

## 6、关联方承诺

无。

## 八、 承诺及或有事项

### 1、承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日止，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	334,800.62	其他收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,081.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	239,719.62	
减：所得税影响额	35,957.94	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	203,761.68	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.81	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.02	-0.29	-0.29

克拉玛依宏兴石油工程技术服务有限公司

2023 年 8 月 24 日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	334,800.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,081.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>239,719.62</b>
减：所得税影响数	35,957.94
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>203,761.68</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用