

中国石油天然气集团有限公司
审计报告
天职业字[2024]22712号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	4
2023年度财务报表附注	14



审计报告

天职业字[2024]22712号

中国石油天然气集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国石油天然气集团有限公司（以下简称“中国石油”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国石油2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

中国石油管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中国石油2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我



们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中国石油的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据



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

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

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

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

六、使用限制

本审计报告仅供中国石油发行债券使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2023年12月31日

金额单位：万元

项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号	项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1	—	—		流动负债：	59	—	—	
货币资金	2	35,507,882	32,133,930	八、(一)	短期借款	60	8,632,709	7,299,390	八、(二十八)
△结算备付金	3				△向中央银行借款	61	757,025	617,935	
△拆出资金	4	28,748,671	29,631,659	八、(二)	△拆入资金	62	3,334,128	5,718,875	八、(二十九)
交易性金融资产	5	12,356,259	11,303,723	八、(二)	交易性金融负债	63	359,226	335,753	
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	64			
衍生金融资产	7	1,715,437	2,159,403		衍生金融负债	65	1,452,782	1,483,745	
应收票据	8	55,128	6,709	八、(四)	应付票据	66	6,425,672	5,564,938	八、(三一)
应收账款	9	9,685,406	10,259,120	八、(五)	应付账款	67	42,097,533	41,395,062	八、(三十一)
应收款项融资	10	1,064,363	394,097	八、(六)	预收款项	68	116,651	194,226	八、(三十二)
预付款项	11	8,500,014	11,838,767	八、(七)	合同负债	69	11,431,363	10,949,050	八、(三十三)
▲应收保费	12	12,069	11,643		△卖出回购金融资产款	70	3,650,433	2,477,759	
▲应收分保账款	13	86,160	103,042		△吸收存款及同业存放	71	26,351,257	23,702,014	八、(三十四)
▲应收分保合同准备金	14	148,542	154,759		△代理买卖证券款	72	1	1	
应收资金集中管理款	15				△代理承销证券款	73			
其他应收款	16	4,921,773	6,811,221	八、(八)	△预收保费	74			
△买入返售金融资产	17	875,104	2,861,578	八、(九)	应付职工薪酬	75	7,942,638	6,387,537	八、(三十五)
存货	18	22,530,568	21,533,250	八、(十)	应交税费	76	8,762,326	6,743,527	八、(三十六)
合同资产	19	5,367,219	6,560,392	八、(十一)	其他应付款	77	6,731,066	7,839,059	八、(三十七)
△保险合同资产	20				▲应付手续费及佣金	78	1,830	2,558	
△分出再保险合同资产	21				▲应付分保账款	79	71,155	77,790	
持有待售资产	22	459	3,471		持有待售负债	80			
一年内到期的非流动资产	23	14,658,882	13,027,467	八、(十二)	一年内到期的非流动负债	81	12,446,245	13,238,476	八、(二十八)
其他流动资产	24	16,500,812	12,995,399	八、(十三)	其他流动负债	82	5,208,469	9,290,943	八、(二十九)
流动资产合计	25	162,732,728	161,789,630		流动负债合计	83	145,772,629	143,316,638	
非流动资产：	26	—	—		非流动负债：	84	—	—	
△发放贷款和垫款	27	9,789,228	11,724,162	八、(十四)	▲保险合同准备金	85	531,775	543,747	
债权投资	28	8,734,363	7,762,150	八、(十五)	长期借款	86	6,137,232	4,987,670	八、(四十)
☆可供出售金融资产	29				应付债券	87	7,140,250	14,627,792	八、(四十一)
其他债权投资	30	3,519,312	2,605,485	八、(十六)	其中：优先股	88			
☆持有至到期投资	31				永续债	89			
长期应收款	32	5,932,107	5,277,695	八、(十七)	△保险合同负债	90			
长期股权投资	33	33,468,153	32,320,926	八、(十八)	△分出再保险合同负债	91			
其他权益工具投资	34	2,412,834	1,854,703		租赁负债	92	2,079,971	2,468,480	
其他非流动金融资产	35	2,655,030	3,124,404	八、(十九)	长期应付款	93	1,260,698	1,320,298	
投资性房地产	36	297,987	283,777		长期应付职工薪酬	94	148,023	152,617	
固定资产	37	63,600,999	63,123,674	八、(二十)	预计负债	95	16,276,172	16,099,004	八、(四十二)
在建工程	38	26,192,500	25,765,166	八、(二十一)	递延收益	96	1,042,260	945,351	
生产性生物资产	39				递延所得税负债	97	5,038,548	4,207,068	八、(二十六)
油气资产	40	100,985,225	97,694,605	八、(二十二)	其他非流动负债	98	1,249,900	159,426	八、(四十三)
使用权资产	41	4,323,918	4,426,286	八、(二十三)	其中：特准储备基金	99			
无形资产	42	10,785,908	10,829,930	八、(二十四)	非流动负债合计	100	40,504,829	45,511,453	
开发支出	43	131,447	128,639		负债合计	101	186,677,458	188,830,091	
商誉	44	756,381	741,160	八、(二十五)	所有者权益(或股东权益)：	102	—	—	
长期待摊费用	45	3,907,866	3,519,449		实收资本(或股本)	103	48,705,500	48,705,500	八、(四十四)
递延所得税资产	46	3,240,682	2,874,058	八、(二十六)	其他权益工具	104	3,020,515	6,665,679	
其他非流动资产	47	4,093,590	3,581,014	八、(二十七)	资本公积	105	27,168,799	26,825,184	八、(四十五)
其中：特准储备物资	48	2,846,299	2,432,667		减：库存股	106			
非流动资产合计	49	284,827,530	277,637,283		其他综合收益	107	-502,798	-1,013,946	
	50				其中：外币报表折算差额	108	-1,752,743	-2,248,721	
	51				专项储备	109	1,471,080	1,674,788	
	52				盈余公积	110	109,490,596	108,893,980	八、(四十六)
	53				△一般风险准备	111	1,253,191	1,258,037	
	54				未分配利润	112	29,178,557	18,733,135	
	55				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	113	219,735,440	211,641,853	
	56				*少数股东权益	114	41,147,360	38,954,969	
	57				所有者权益(或股东权益)合计	115	260,882,800	250,596,822	
资产总计	58	447,560,258	439,426,913		负债和所有者权益(或股东权益)总计	116	447,560,258	439,426,913	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

同和

会计机构负责人：

蔡国





合并利润表

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2023年度

金额单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	316,082,704	340,000,813	
其中：营业收入	2	312,780,449	337,264,646	八、（四十七）
△利息收入	3	3,020,256	2,469,803	
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5	140,254	117,839	
△手续费及佣金收入	6	141,745	148,525	
二、营业总成本	7	286,307,467	306,550,823	
其中：营业成本	8	230,099,891	253,202,658	八、（四十七）
△利息支出	9	1,189,117	994,567	
△手续费及佣金支出	10	175,654	193,933	
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减：摊回保险服务费用	13			
△承保财务损失	14			
△减：分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17	124,764	95,874	
▲提取保险责任准备金净额	18	-10,019	-3,040	
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20	15,500	16,658	
税金及附加	21	31,275,054	29,449,081	
销售费用	22	7,682,523	7,481,695	八、（四十八）
管理费用	23	9,836,223	9,358,035	八、（四十九）
研发费用	24	3,384,982	3,082,436	
财务费用	25	440,205	-45,840	八、（五十）
其中：利息费用	26	2,010,637	2,064,548	八、（五十）
利息收入	27	1,481,171	1,125,802	八、（五十）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	-266,930	-1,105,820	八、（五十）
其他	29	2,093,573	2,724,766	
加：其他收益	30	2,306,578	1,915,064	八、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	31	1,821,993	443,850	八、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	2,022,947	2,474,927	八、（五十二）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33	-233	14	八、（五十二）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34	-5,289	9,996	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	540,136	-796,770	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-588,089	-845,810	八、（五十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-3,460,201	-4,477,193	八、（五十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	163,744	149,489	八、（五十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	30,554,109	29,848,616	
加：营业外收入	41	510,255	594,931	八、（五十六）
其中：政府补助	42	113,960	157,845	八、（五十六）
减：营业外支出	43	2,268,285	3,756,961	八、（五十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	28,796,079	26,686,586	
减：所得税费用	45	9,285,401	8,717,647	八、（五十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	19,510,678	17,968,939	
（一）按所有权归属分类：	47	—	—	
归属于母公司所有者的净利润	48	15,075,005	14,123,904	
*少数股东损益	49	4,435,673	3,845,035	
（二）按经营持续性分类：	50	—	—	
持续经营净利润	51	19,510,678	17,968,939	
终止经营净利润	52			
六、其他综合收益的税后净额	53	632,820	4,782,482	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	657,153	4,247,637	八、（五十九）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	148,857	-422,770	
1.重新计量设定受益计划变动额	56	-989	4,097	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57	-186		
3.其他权益工具投资公允价值变动	58	147,864	-426,875	
4.企业自身信用风险公允价值变动	59			
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60			
6.其他	61	2,168	8	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	408,296	4,670,407	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63	35,879	-23,306	
2.其他债权投资公允价值变动	64	40,733	-56,442	
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67			
6.其他债权投资信用减值准备	68	-9,016	945	
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69	-155,278	940,695	
8.外币财务报表折算差额	70	495,978	3,808,515	
△9.可转损益的保险合同金融变动	71			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72			
11.其他	73			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74	75,667	534,845	
七、综合收益总额	75	20,143,498	22,751,421	
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	15,632,158	18,371,541	
*归属于少数股东的综合收益总额	77	4,511,340	4,379,880	
八、每股收益：	78	—	—	
基本每股收益	79			
稀释每股收益	80			

法定代表人



主管会计工作负责人：

5

同和

会计机构负责人：

蔡自





合并现金流量表

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2023年度

金额单位：万元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
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	311,334,493	342,101,113	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	2,896,556	3,466,774	
△向中央银行借款净增加额	4	139,031	-167,479	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-1,113,565	620,813	
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			
△收到分入再保险合同的现金净额	7			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8	84,090	76,101	
▲收到再保险业务现金净额	9	14,561	15,189	
▲保户储金及投资款净增加额	10			
△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	11	-807,241	291,255	
△收取利息、手续费及佣金的现金	12	2,639,984	2,304,683	
△拆入资金净增加额	13			
△回购业务资金净增加额	14	-1,104,287	-740,311	
△代理买卖证券收到的现金净额	15			
收到的税费返还	16	696,401	955,262	
收到其他与经营活动有关的现金	17	35,209,584	33,806,869	
经营活动现金流入小计	18	349,989,607	382,730,269	
购买商品、接受劳务支付的现金	19	199,447,001	234,511,889	
△客户贷款及垫款净增加额	20	521,179	-2,256,213	
△存放中央银行和同业款项净增加额	21	-2,865,096	2,537,329	
△支付签发保险合同赔款的现金	22			
△支付分出再保险合同的现金净额	23			
△保单质押贷款净增加额	24			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25	52,750	56,076	
△拆出资金净增加额	26			
△支付利息、手续费及佣金的现金	27	1,173,547	994,654	
▲支付保单红利的现金	28			
支付给职工以及为职工支付的现金	29	28,668,312	27,172,074	
支付的各项税费	30	45,753,211	49,170,828	
支付其他与经营活动有关的现金	31	18,771,272	17,106,660	
经营活动现金流出小计	32	291,522,176	329,293,297	
经营活动产生的现金流量净额	33	58,467,431	53,436,972	八、(六十一)
二、投资活动产生的现金流量：	34	—	—	
收回投资收到的现金	35	27,018,239	17,413,841	
取得投资收益收到的现金	36	3,035,518	3,268,165	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	159,942	122,840	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38	17,943	499,604	
收到其他与投资活动有关的现金	39	1,459,796	1,381,780	
投资活动现金流入小计	40	31,691,438	22,686,230	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	35,592,361	31,296,872	
投资支付的现金	42	29,897,119	19,837,835	
▲质押贷款净增加额	43			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44	77,500	46,000	
支付其他与投资活动有关的现金	45	1,298,945	1,414,822	
投资活动现金流出小计	46	66,865,925	52,595,529	
投资活动产生的现金流量净额	47	-35,174,487	-29,909,299	
三、筹资活动产生的现金流量：	48	—	—	
吸收投资收到的现金	49	461,722	61,966	
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	461,722	61,966	
取得借款所收到的现金	51	79,111,390	100,536,673	
收到其他与筹资活动有关的现金	52	127,680	148,680	
筹资活动现金流入小计	53	79,700,792	100,747,319	
偿还债务所支付的现金	54	90,199,689	109,917,076	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	6,727,899	5,542,809	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	1,133,549	1,512,982	
支付其他与筹资活动有关的现金	57	3,421,473	2,505,611	
筹资活动现金流出小计	58	100,349,061	117,965,496	
筹资活动产生的现金流量净额	59	-20,648,269	-17,218,177	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	1,111,175	1,863,130	
五、现金及现金等价物净增加额	61	3,755,850	8,172,626	八、(六十一)
加：期初现金及现金等价物余额	62	40,294,744	32,122,118	八、(六十一)
六、期末现金及现金等价物余额	63	44,050,594	40,294,744	八、(六十一)

法定代表人



主管会计工作负责人：

6 周水

会计机构负责人：

蔡国



合并所有者权益变动表

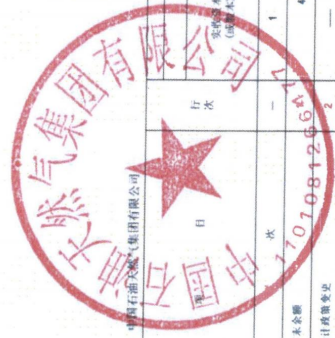
金额单位：万元

2023年度

行次	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他	合计											
1	48,705,500			271,259	26,825,184		-1,013,946	1,574,294	108,883,980	1,250,037	18,733,135	211,641,853	38,954,989	250,596,822	
2															
3															
4															
5	48,705,500	6,394,420		271,259	26,825,184		-1,013,946	1,574,294	108,883,980	1,250,037	18,733,135	211,641,853	38,954,989	250,596,822	
6		-3,373,895		-271,259	343,615		511,146	-153,204	596,616	-4,846	10,445,422	8,060,597	2,182,391	10,242,978	
7							557,153				15,075,005	15,632,158	4,511,340	20,143,498	
8		-3,373,895		-271,259	343,615						-4,980	-3,306,539	96,047	-3,210,492	
9													372,649	372,649	
10		-3,373,895		-271,259								-3,645,154	-3,645,154	-3,645,154	
11															
12					343,615										
13								-153,204							
14								861,086							
15								-1,114,270							
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															
24															
25															
26															
27															
28															
29															
30															
31															
32															
33	48,705,500	3,020,515			27,188,759		-502,736	1,421,880	109,480,596	1,253,191	29,178,557	219,758,440	41,147,360	260,905,800	

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

张厚良 张厚良



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:万元

2023年度

上年同期

归属于母公司所有者权益

所有者权益

其他权益工具

资本公积

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

小计

项目	优先股		永续债		其他		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	16	17	18	19	20	21							
一、上年年末余额	10,313,223		-13,815	26,992,334	26,992,334	5,385,864	1,624,366	1,624,366	1,624,366	108,531,185	7,081,245	199,016,681	233,171,232
加:会计政策变更						-464					-179,551	-180,035	-51,308
前期差错更正													
其他													
二、本年年末余额	10,313,223		-13,815	26,992,334	26,992,334	5,385,340	1,624,366	1,624,366	1,624,366	108,531,185	6,901,694	198,836,656	232,979,949
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-3,918,803		285,074	-77,150	-77,150	4,352,402	-50,085	-50,085	-477	11,831,441	12,805,197	12,805,197	17,658,873
(一)综合收益总额						424,783,700				14,123,904	14,123,904	14,123,904	22,751,421
(二)所有者投入和减少资本	-3,918,803		285,074	-53,996	-53,996					-23,590	-23,590	-23,590	-1,269,230
1.所有者投入的普通股													1,198,681
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积													
其中:法定公积金													
任意公积金													
2.提取专项储备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(五)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	6,384,420		271,259	26,825,184	26,825,184	-1,033,846	1,574,284	1,574,284	1,258,037	108,883,960	18,733,135	211,641,653	259,598,822

李国

王

王曾会计工作负责人





资产负债表

编制单位：中国石化天然气集团有限公司

2023年12月31日

单位：万元

行次	期末余额	期初余额	附注编号	项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
1	—	—		流动资产：	59	—	—	
2	32,176,656	29,675,542		货币资金	60	1,838,975	587,552	
3				△结算备付金	61			
4				△拆出资金	62			
5	5,304,286	5,187,970		交易性金融资产	63			
6				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	64			
7	2,310	27,976		衍生金融资产	65			
8	361	73		应收票据	66	2,000	1,000	
9	11,347	159,898		应收账款	67	55,818	13,850	
10	50,047	11,658		应收款项融资	68	17	33	
11	5,478,941	8,676,160		预付款项	69	16,369	16,774	
12				▲应收保费	70			
13				▲应收分保账款	71			
14				▲应收分保合同准备金	72			
15				应收资金集中管理款	73			
16	1,461,815	2,495,926		其他应收款	74			
17				△买入返售金融资产	75	6,433,982	4,705,956	
18	5,912	3,479		存货	76	4,783	7,817	
19				合同资产	77	12,839,328	11,573,231	
20				△保险合同资产	78			
21				△分出再保险合同资产	79			
22				持有待售资产	80			
23				一年内到期的非流动资产	81	4,033,724	5,543,450	
24	156,695	81,321		其他流动资产	82	326	3,400,226	
25	44,648,370	46,320,003		流动资产合计	83	25,225,322	25,849,889	
26	—	—		非流动资产：	84	—	—	
27				△发放贷款和垫款	85			
28	1,824,128	1,840,576		债权投资	86	5,393,461	760,000	
29				☆可供出售金融资产	87	3,998,630	8,028,097	
30		51,440		其他债权投资	88			
31				其中：优先股	89			
32				☆持有至到期投资	90			
33	98,383,322	97,618,615		长期股权投资	91			
34	157,869	157,869		其他权益工具投资	92	83,539	87,434	
35				其他非流动金融资产	93	444	821	
36				投资性房地产	94			
37	299,467	327,740		固定资产	95		36,319	
38	112,014	96,443		在建工程	96	2,691	43	
39				生产性生物资产	97	214,492	214,986	
40				油气资产	98	1,050,000		
41	82,841	87,724		使用权资产	99			
42	87,948	78,998		无形资产	100	10,743,257	9,127,700	
43				开发支出	101	35,968,579	34,977,589	
44				商誉	102	—	—	
45	75	90		长期待摊费用	103	48,684,167	48,684,167	
46	21,824	22,739		递延所得税资产	104	3,020,515	6,394,420	
47	2,846,299	2,432,667		其他非流动资产	105	17,146,583	17,196,565	
48	2,846,299	2,432,667		其中：特准储备物资	106			
49	103,815,787	102,714,901		非流动资产合计	107	1,187	1,114	
50				其中：外币报表折算差额	108	95	21	
51				专项储备	109	489,952	494,559	
52				盈余公积	110	40,461,446	39,864,830	
53				△一般风险准备	111			
54				未分配利润	112	2,691,728	1,419,660	
55				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	113	112,495,578	114,057,315	
56				少数股东权益	114			
57				所有者权益（或股东权益）合计	115	112,495,578	114,057,315	
58	148,464,157	149,034,904		负债和所有者权益（或股东权益）总计	116	148,464,157	149,034,904	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周利

会计机构负责人：

李国





利润表

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2023年度

金额单位：万元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	1,774,701	1,088,256	
其中：营业收入	2	1,774,701	1,088,256	
△利息收入	3			
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5			
△手续费及佣金收入	6			
二、营业总成本	7	3,687,044	2,288,539	
其中：营业成本	8	1,445,216	861,052	
△利息支出	9			
△手续费及佣金支出	10			
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减：摊回保险服务费用	13			
△承保财务损失	14			
△减：分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17			
▲提取保险责任准备金净额	18			
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20			
税金及附加	21	5,047	5,203	
销售费用	22	4,486	4,839	
管理费用	23	2,464,036	2,507,575	
研发费用	24	262,195	282,722	
财务费用	25	-493,936	-1,372,852	
其中：利息费用	26	713,061	771,166	
利息收入	27	994,628	943,175	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	-212,624	-1,202,435	
其他	29			
加：其他收益	30	179	49	
投资收益（损失以“-”号填列）	31	8,054,015	5,545,043	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	22,051	27,633	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	318,736	-479,784	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-85,337	-177,879	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	198	24	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	6,375,448	3,687,170	
加：营业外收入	41	27,077	31,745	
其中：政府补助	42	61	52	
减：营业外支出	43	315,969	236,665	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	6,086,656	3,482,250	
减：所得税费用	45	120,700	-145,702	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	5,966,156	3,627,952	
（一）按所有权归属分类：	47	—	—	
归属于母公司所有者的净利润	48	5,966,156	3,627,952	
*少数股东损益	49			
（二）按经营持续性分类：	50	—	—	
持续经营净利润	51	5,966,156	3,627,952	
终止经营净利润	52			
六、其他综合收益的税后净额	53	73	-400	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	73	-400	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55			
1. 重新计量设定受益计划变动额	56			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	57			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	58			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	59			
△ 5. 不能转损益的保险合同金融变动	60			
6. 其他	61			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	73	-400	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	63			
2. 其他债权投资公允价值变动	64	-1,092	-411	
△ 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	65			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66			
△ 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67			
6. 其他债权投资信用减值准备	68			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69	1,092		
8. 外币财务报表折算差额	70	73	11	
△ 9. 可转损益的保险合同金融变动	71			
△ 10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	72			
11. 其他	73			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74			
七、综合收益总额	75	5,966,229	3,627,552	
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	5,966,229	3,627,552	
*归属于少数股东的综合收益总额	77			
八、每股收益：	78	—	—	
基本每股收益	79			
稀释每股收益	80			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



田和

李国





现金流量表

编制单位：中国石油天然气集团有限公司

2023年度

金额单位：万元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
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	1,831,282	770,105	
△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			
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			
△收到分入再保险合同的现金净额	7			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			
▲收到再保险业务现金净额	9			
▲保户储金及投资款净增加额	10			
△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	11			
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			
△拆入资金净增加额	13			
△回购业务资金净增加额	14			
△代理买卖证券收到的现金净额	15			
收到的税费返还	16	603	471,372	
收到其他与经营活动有关的现金	17	5,620,828	5,540,237	
经营活动现金流入小计	18	7,452,713	6,781,714	
购买商品、接收劳务支付的现金	19	2,121,435	1,553,716	
△客户贷款及垫款净增加额	20			
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			
△支付签发保险合同赔款的现金	22			
△支付分出再保险合同的现金净额	23			
△保单质押贷款净增加额	24			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			
△拆出资金净增加额	26			
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			
▲支付保单红利的现金	28			
支付给职工以及为职工支付的现金	29	65,467	65,120	
支付的各项税费	30	159,407	26,053	
支付其他与经营活动有关的现金	31	2,780,544	3,557,519	
经营活动现金流出小计	32	5,126,853	5,202,408	
经营活动产生的现金流量净额	33	2,325,860	1,579,306	
二、投资活动产生的现金流量：	34	—	—	
收回投资收到的现金	35	796,094	2,008,779	
取得投资收益收到的现金	36	8,487,850	5,611,193	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	403	60	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38			
收到其他与投资活动有关的现金	39			
投资活动现金流入小计	40	9,284,347	7,620,032	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	43,407	62,240	
投资支付的现金	42	867,705	1,193,187	
▲质押贷款净增加额	43			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44			
支付其他与投资活动有关的现金	45	3,855	14,710	
投资活动现金流出小计	46	914,967	1,270,137	
投资活动产生的现金流量净额	47	8,369,380	6,349,895	
三、筹资活动产生的现金流量：	48	—	—	
吸收投资收到的现金	49			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50			
取得借款所收到的现金	51	6,386,502	7,447,393	
收到其他与筹资活动有关的现金	52	7,548	39	
筹资活动现金流入小计	53	6,394,050	7,447,432	
偿还债务所支付的现金	54	9,935,850	11,634,268	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	3,153,740	2,275,679	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56			
支付其他与筹资活动有关的现金	57	1,547,661	4,156,130	
筹资活动现金流出小计	58	14,637,251	18,066,077	
筹资活动产生的现金流量净额	59	-8,243,201	-10,618,645	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	58,114	256,482	
五、现金及现金等价物净增加额	61	2,510,153	-2,432,962	
加：期初现金及现金等价物余额	62	29,663,421	32,096,383	
六、期末现金及现金等价物余额	63	32,173,574	29,663,421	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周水

会计机构负责人：

蔡勇



所有者权益变动表

金额单位：万元

2023年度

项目	本年金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		小计
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	48,684,167	6,394,420			17,198,585	1,114	494,559	39,864,830		1,419,660	114,057,315		114,057,315
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	48,684,167	6,394,420			17,198,585	1,114	494,559	39,864,830		1,419,660	114,057,315		114,057,315
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额					-51,982	73	-4,607	596,616		1,272,068	-1,561,737		-1,561,737
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
2. 储备基金													
3. 企业发展基金													
4. 利润归还投资													
5. 提取一般风险准备													
6. 对所有者(或股东)的分配													
7. 其他													
(五) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	48,684,167	3,020,515			17,146,583	1,187	489,952	40,461,446		2,691,728	112,495,576		112,495,576

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures of the Chief Accountant and Accounting Officer.



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 万元

2023年度

上年金额

归属母公司所有者权益

编制单位: 中国石化天然气集团有限公司

项目	年初余额		本年增减变动		年末余额		归属于母公司所有者权益		少数股东权益	所有者权益合计				
	15	16	17	18	19	20	21	22			23	24	25	26
一、上年年末余额	48,664,167	10,313,223		18	18,522,757	1,514	485,372	39,502,035	-22,346	115,476,720	27	115,476,720		
加: 会计政策变更									416			416		
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	48,664,167	10,313,223			18,522,757	1,514	485,372	39,502,035	-21,932	115,477,136		115,477,136		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000	-3,918,803			675,808	-400	-813	382,795	1,441,592	-1,419,821		-1,419,821		
(一) 综合收益总额						-400			3,627,952	3,627,552		3,627,552		
(二) 所有者投入和减少资本	20,000	-3,918,803			675,808									
1. 所有者投入的普通股	20,000											20,000		
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-3,918,803										-3,918,803		
4. 其他					675,808							675,808		
(三) 专项储备提取和使用							-813					-813		
1. 提取专项储备							-813					-813		
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积								382,795	-2,186,360	-1,823,565		-1,823,565		
其中: 法定公积金								382,795	-362,795	-362,795		-362,795		
任意公积金														
# 储备基金														
# 企业发展基金														
# 利润归还投资														
2. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	48,684,167	6,394,420			17,198,565	1,114	494,559	39,884,830	1,419,860	114,057,315		114,057,315		

主管会计工作负责人: 王厚良

会计机构负责人: 王厚良

法定代表人: 王厚良



中国石油天然气集团有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以万元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

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

1999年2月,本集团实施内部重组改制,以独家发起方式设立了中国石油天然气股份有限公司,于2000年4月6日和7日,分别在美国和香港上市;于2007年11月5日,在上海证券交易所上市;美国东部时间2022年9月8日,中国石油天然气股份有限公司的美国存托股从纽约证券交易所退市。

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

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

(二) 企业的经营范围

本集团经营范围:组织经营石油、天然气和油气共生或钻遇矿藏的勘探、开发、生产建设、加工和综合利用以及石油专用机械的制造;组织上述产品、副产品的储运;按国家规定自销本集团系统的产品;组织油气生产建设物资、设备、器材的供应和销售;石油勘探、开发、生产建设新产品、新工艺、新技术、新装备的开发研究和技术推广;国内外石油、天然气方面的合作勘探开发、经济技术合作以及对外承包石油建设工程、国外技术和设备进口、本系统自产设备和技术出口、引进和利用外资项目方面的对外谈判、签约。主要业务:油气新能源、炼化新材料、成品油销售、天然气销售、油田技术服务、工程建设、装备制造、国际贸易等相关业务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表经本集团董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础编制。

本集团根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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

本集团的会计期间自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团及绝大多数子公司记账本位币为人民币。本集团合并财务报表以人民币列示。

（三）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

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

合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核确认后，计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以控制为基础确定合并范围，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本集团的会计政策和会计期间保持一致（参见附注四、（一）），公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

在报告期内因非同一控制下合并增加的子公司或业务，则该子公司或业务自合并日或购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内因处置子公司或业务，则该子公司或业务自期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在不丧失控制权的情况下，因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金，指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物，是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，通常采用中国人民银行每日公布的人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的平均数折算。上述折算产生的资产负债表折算差额，在所有者权益项目下“外币报表折

算差额”单独列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，也作为外币报表折算差额在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

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

（八）金融工具

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

1. 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为金融工具合同的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照附注四、（三十）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2. 金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

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

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

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

①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

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

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

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

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

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

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

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

（2）金融资产的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

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

②以摊余成本计量的金融资产：

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资：

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

④以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：

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

3. 金融负债的分类和后续计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

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

(2) 以摊余成本计量的金融负债：

初始确认后，对该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4. 抵销

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

(1) 具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，终止确认该金融资产：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

6. 减值

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

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

(1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

(2) 具有较低的信用风险

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

(3) 信用风险显著增加

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

(4) 已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(5) 预期信用损失准备的列报

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

(6) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 金融工具的公允价值确定

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

在估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

（九）套期工具

1. 套期的概念

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

套期工具，指为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目，是指使面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团将下列单个项目、项目组合或组成部分指定为被套期项目：

（1）已确认资产或负债；

（2）尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议；

（3）极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易；

（4）境外经营净投资。

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

（1）项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）；

（2）一项或多项选定的合同现金流量；

（3）项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。

2. 套期关系评估

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

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

（2）在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

（3）套期关系符合套期有效性要求。

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

企业发生下列情形之一的，应当终止运用套期会计：

- (1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标；
- (2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；
- (3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位；
- (4) 套期关系不再满足规定的运用套期会计方法的其他条件。

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

3. 套期保值确认和计量

(1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

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

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

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

(2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应按照规定处理：

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工

具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额；

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

现金流量套期储备应当按照下列规定进行后续处理：

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

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

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

（3）境外经营净投资套期

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

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

（十）存货

1. 存货的分类

存货主要分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、发出商品及其他。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 低值易耗品和包装物的摊销

低值易耗品和包装物的摊销在领用时采用一次摊销法，计入相关成本费用。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

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

(1) 存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

(2) 使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

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

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

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

(十一) 合同资产

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

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

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。

非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法核算的长期股权投资

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值；其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值；最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的

其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团的联营企业。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

于期末对长期股权投资进行检查，按其可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提，以后会计期间不得转回。

对无市价的长期股权投资，存在下列迹象之一的，表明该长期股权投资可能发生了减值：

（1）影响被投资单位经营的政治或法律环境发生变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

（2）被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时而使市场的需求发生变化，导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

（3）被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

（4）有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产的分类

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

2. 投资性房地产的计价

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

对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

3. 投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法

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

4. 投资性房地产的转换和处置

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产

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

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

2. 固定资产的计价方法

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

3. 固定资产的分类和折旧方法

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

项目	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-40	2.38-12.50
机械设备及设施	4-30	3.17-25.00

项目	折旧年限(年)	年折旧率(%)
运输工具	5-20	4.75-20.00
其他设备	5-12	7.92-20.00

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5. 固定资产的后续支出

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

6. 固定资产处置

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

（十五）在建工程

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，才能开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或生产符合资本化条件的资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或生产活动重新开始；在达到预定可使用或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 油气资产

1. 油气资产

油气资产是指油气田企业所拥有或控制的井及相关设施和矿区权益。此外，在产品分成合同中成本回收直接依赖于油气储量的其他设施也作为油气资产核算。

2. 油气资产的计价

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

3. 油气资产折耗

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产按产量法进行摊销。

4. 油气资产减值准备

除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额；未探明矿区权益公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

对于未探明矿区权益，每年进行一次减值测试。单个矿区取得成本较大的，以单个矿区为基础进行减值测试，并确定未探明矿区权益减值金额。单个矿区取得成本较小且与其他相邻矿区具有相同或类似地质构造特征或储层条件的，按照若干具有相同或类似地质构造特征或储层条件的相邻矿区所组成的矿区组进行减值测试。

油气资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十八）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

使用权资产折旧年限确定原则：承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧，如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

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

（十九）无形资产

1. 无形资产

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

同时满足以下条件时，无形资产予以确认：

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

2. 无形资产的计价方法

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确认无形资产的入账价值。放弃债权的公允价值与账面成本之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

3. 无形资产摊销方法和期限

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

4. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

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

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每半年都应当进行减值测试。

无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）研究与开发

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

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（二十一）商誉

商誉为企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

在财务报表中单独列示的商誉至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上的各项费用。包括：在用的为野外作业配备的列车房、活动房、钻井工具、井下仪器、工具和井控、固控装置、租入固定资产改良支出等。长期待摊费用通常在受益期内平均摊销。

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。主要包括：短期薪酬、辞退福利、离职后福利和其他长期职工薪酬。

1. 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

为职工支付的卫生保健、生活补贴、内设福利部门支出、困难补助、离退休统筹外费用、供暖费补贴及其他福利支出计入职工福利费。

2. 辞退福利

在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3. 离职后福利

按当地政府的相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险，在职工提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团建立企业年金，企业年金资金由公司和个人共同缴纳。

（二十五）租赁负债

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

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）应付债券

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

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认原则

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

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

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十八）安全生产费用

本集团 2023 年根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取和使用安全生产费用。

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

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

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

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

（三十）收入

在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

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

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

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

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

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

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

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

与取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下：

1. 销售商品收入

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

2. 提供劳务收入

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

3. 利息收入

利息收入按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

（三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

1. 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助主要为财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等。

2. 政府补助的确认

当能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，本集团予以确认。

3. 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减也视同可抵扣暂时性差异。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

1. 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
2. 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

（三十四）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

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

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注四、（三十）所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1. 本集团作为承租人

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

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

(1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

(2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

(3) 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

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

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

2. 本集团作为出租人

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

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

（三十五）持有待售

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

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

（三十六）公允价值计量

以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

1. 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

2. 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场

的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；

3. 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

五、重要会计政策、会计估计变更、前期差错更正的说明

（一）重要会计政策变更情况

本集团自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，将单项交易确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异确认递延所得税，调整递延所得税负债等项目的期初数据。

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）调整的报表项目及对应的影响金额详见附注五、（四）。

（二）重要会计估计变更情况

本集团本期无重要会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本集团本期无前期重大会计差错更正情况。

(四) 调整事项累计影响

上述调整事项对本期合并报表期初的影响如下表：

项目	2022年12月31日/ 2022年度	影响金额		2023年1月1日/ 2023年度
		执行准则解释第16号调整	小计	
递延所得税资产	2,952,514	-78,456	-78,456	2,874,058
递延所得税负债	3,988,735	218,333	218,333	4,207,068
所得税费用	8,651,038	66,609	66,609	8,717,647
未分配利润	18,968,657	-235,522	-235,522	18,733,135
盈余公积	108,893,942	38	38	108,893,980
其他综合收益	-1,014,626	680	680	-1,013,946
少数股东权益	39,016,954	-61,985	-61,985	38,954,969
少数股东损益	3,855,712	-10,677	-10,677	3,845,035

上述调整事项对本期母公司报表期初的影响如下表：

项目	2022年12月31日/ 2022年度	影响金额		2023年1月1日/ 2023年度
		执行准则解释第16号调整	小计	
递延所得税资产	10	22,729	22,729	22,739
递延所得税负债	193,055	21,931	21,931	214,986
所得税费用	-145,321	-381	-381	-145,702
未分配利润	1,418,901	759	759	1,419,660
盈余公积	39,864,792	38	38	39,864,830

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	13%、9%、6%
消费税	按应税产品的销售数量计算缴纳。汽油、石脑油、溶剂油和润滑油按每升1.52元，柴油和燃料油按每升1.20元计算应纳税额	从量定额征收
城市维护建设税	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	7%、5%或1%
教育费附加	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	3%
资源税	按原油、天然气、页岩气等应税资源产品的销售额计算	1%至6%

税种	计税依据	税率
石油特别收益金	按销售国产原油价格超过一定水平所获得的超额收入计算	20%至 40%
矿业权出让收益	矿业权出让收益包括探矿权（采矿权）成交价和逐年征收的采矿权出让收益，探矿权（采矿权）成交价在出让时确认并征收。逐年征收的采矿权出让收益按年度矿产品销售收入计算缴纳	0.3%至 0.8%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%、15%等

根据财政部、自然资源部、税务总局《关于印发〈矿业权出让收益征收办法〉的通知》（财综〔2023〕10号），矿业权出让收益=探矿权（采矿权）成交价+逐年征收的采矿权出让收益。探矿权（采矿权）成交价主要依据矿业权面积，综合考虑成矿条件、勘查程度、矿业权市场变化及竞争情况等因素确定，在探矿权（采矿权）出让时征收。逐年征收的采矿权出让收益=年度矿产品销售收入×矿业权出让收益率，石油、天然气、页岩气、天然气水合物陆域矿业权出让收益率为0.8%，海域矿业权出让收益率为0.6%，煤层气矿业权出让收益率为0.3%。

（二）重要税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于“十四五”期间能源资源勘探开发利用进口税收政策的通知》（财关税〔2021〕17号），自2021年1月1日至2025年12月31日期间，对经国家发改委核（批）准建设的跨境天然气管道和进口液化天然气接收储运装置项目，以及经省级政府核准的进口液化天然气接收储运装置扩建项目进口的天然气（包括管道气和液化天然气），按一定比例返还进口环节增值税；对在中国陆上特定地区进行石油（天然气）勘探开发的自营项目，进口符合规定的设备、仪器、零配件、专用工具，免征进口关税；对在经国家批准的陆上石油（天然气）中标区块内进行石油（天然气）勘探开发作业的中外合作项目、在中国海洋进行石油（天然气）勘探开发作业的项目、海上油气管道应急救援项目、在中国境内进行煤层气勘探开发作业的项目，进口符合规定的设备、仪器、零配件、专用工具，免征进口关税和进口环节增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈油气田企业增值税管理办法〉的通知》（财税〔2009〕8号）和财政部、国家税务总局《关于油气田企业增值税问题的补充通知》（财税〔2009〕97号）的规定，本集团为生产原油、天然气提供的生产性劳务缴纳增值税，各油气田企业与其所属非独立核算单位之间相互移送或者提供的用于生产的货物及应税劳务，不缴纳增值税。

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）第三条，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告(2023)43号)和《工业和信息化部办公厅关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》(工信厅财函(2023)267号)要求,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,高新技术企业是指按照科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发(高新技术企业认定管理办法)的通知》(国科发火(2016)32号)规定认定的高新技术企业。

境外子企业适用当地税率。

2. 消费税

根据财政部、税务总局发布《关于部分成品油消费税政策执行口径的公告》(财政部税务总局公告2023年第11号),自2023年6月30日起,对烷基化油(异辛烷)按照汽油征收消费税;对石油醚、粗白油、轻质白油、部分工业白油(5号、7号、10号、15号、22号、32号、46号)按照溶剂油征收消费税;对混合芳烃、重芳烃、混合碳八、稳定轻烃、轻油、轻质煤焦油按照石脑油征收消费税;对航天煤油参照航空煤油暂缓征收消费税。

根据财政部、税务总局发布《关于继续对废矿物油再生油品免征消费税的通知》(财政部税务总局公告2023年第69号),明确纳税人利用废矿物油生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。执行至2027年12月31日。

根据财政部、国家税务总局《关于继续提高成品油消费税的通知》(财税(2015)11号),自2015年1月13日起,将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由1.4元/升提高到1.52元/升,将柴油、航空煤油和燃料油的消费税单位税额由1.1元/升提高到1.2元/升,航空煤油继续暂缓征收。

根据财政部、国家税务总局《关于对成品油生产企业生产自用油免征消费税的通知》(财税(2010)98号),从2009年1月1日起,本集团在生产成品油过程中,作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油,免征消费税。

根据《用于生产乙烯、芳烃类化工产品的石脑油、燃料油退(免)消费税暂行办法》(国家税务总局公告2012年第36号),本集团将自产的石脑油、燃料油用于集团内企业连续生产乙烯、芳烃类化工产品以及按照国家税务总局下发石脑油、燃料油定点直供计划销售自产石脑油、燃料油免征消费税。

3. 资源税

根据《中华人民共和国资源税法》,开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税;从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征20%资源税;高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气,减征30%资源税;稠油、高凝油减征40%资源税。

2018年3月29日,根据财政部、国家税务总局《关于对页岩气减征资源税的通知》(财

税(2018)26号),为促进页岩气开发利用,有效增加天然气供给,自2018年4月1日至2021年3月31日,对页岩气资源税(按6%的规定税率)减征30%。2021年3月15日,财政部、国家税务总局发布了《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局公告2021年6号),税收优惠政策于2021年3月31日到期后,执行期限延长至2023年12月31日。2023年9月20日,财政部、国家税务总局发布了《关于继续实施页岩气减征资源税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第46号),在2027年12月31日之前,继续对页岩气资源税(按6%的规定税率)减征30%。

4. 石油特别收益金

根据财政部《关于提高石油特别收益金起征点的通知》(财税〔2014〕115号),经国务院批准,财政部决定从2015年1月1日起,将石油特别收益金起征点提高至65美元/桶,仍实行5级超额累进从价定率计征。

5. 企业所得税

财政部、税务总局联合出台《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第7号),明确自2023年1月1日起,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》规定,2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

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

按照《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)以及《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)规定,经认定的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税;本集团取得《高新技术企业证书》的子公司适用15%的优惠税率。

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

根据财政部、税务总局发布《财政部税务总局关于企业投入基础研究税收优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第32号)规定,自2022年1月1日起,对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出,在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除,并可按100%在税前加计扣除。对非营利性科研机构、

高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。

财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部发布《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部税务总局国家发展改革委生态环境部公告 2023 年第 38 号），自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，明确对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

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

七、企业合并及合并财务报表

(一) 重要子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	中国石油天然气股份有限公司	2	1	北京市	国内	油气新能源、炼油化工及新材料、成品油及天然气销售、贸易、科研	18,302,098	82.62	82.62	21,332,640	1
2	中国石油国际勘探开发有限公司	2	1	北京市	国内	油气新能源	17,641,898	100.00	100.00	18,743,315	1
3	中国联合石油有限责任公司	2	1	北京市	国内	贸易	127,174	70.00	70.00	90,989	1
4	中国石油集团工程股份有限公司	2	1	克拉玛依市	国内	工程建设	558,315	72.20	72.20	1,892,647	2
5	中国石油集团资本股份有限公司	2	2	克拉玛依市	国内	资本和金融	1,264,208	79.26	79.26	7,213,679	2

注：(1) 企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位；

(2) 取得方式：1. 投资设立，2. 企业合并，3. 其他；

(3) 级次以集团公司为1级，集团公司所属子公司为2级，以此类推。

（二）本年不再纳入合并范围的原重要子公司

本集团本年无不再纳入合并范围的重要子公司。

（三）本年新纳入合并范围的重要主体

本期本集团下属子公司中国石油集团昆仑制造有限公司新设成立纳入合并范围。

（四）纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

投资主体	本期		上期	
	数量	金额	数量	金额
中油资产管理有限公司	65	1,625,461	71	2,235,030
昆仑银行股份有限公司	38	3,630,029	33	2,866,817
其他主体	3	24,906		

对于纳入合并范围的重要结构化主体实施控制的判断依据：

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

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

八、合并财务报表重要项目的说明

以下金额单位若未特别注明者均为人民币万元；“期末”是指2023年12月31日，“期初”是指2023年1月1日；“本期”是指2023年度，“上期”是指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,862	28,839
银行存款	31,654,217	28,259,604
其他货币资金	3,822,783	3,845,487
合计	35,505,862	32,133,930

于2023年12月31日，货币资金余额中使用权受限制的金额为7,140,455万元，主要是存放中央银行法定准备金、法定存出资本保证金等。

(二) 拆出资金

项目	期末余额	期初余额
拆放非银行金融机构	6,557,642	6,743,637
拆出资金应收利息	70,917	77,466
存放同业款项	21,954,442	22,773,264
存放同业款项应收利息	298,497	184,996
减：拆出资金坏账准备	131,104	146,710
减：存放同业款项坏账准备	1,723	994
合计	<u>28,748,671</u>	<u>29,631,659</u>

(三) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	6,161,571	5,423,434
权益工具投资	130,756	284,717
混合工具投资	6,044,649	5,575,590
其他	19,283	19,982
合计	<u>12,356,259</u>	<u>11,303,723</u>

(四) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,401	5,135
商业承兑汇票	4,727	1,574
合计	<u>55,128</u>	<u>6,709</u>

(五) 应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	9,133,475	9,649,833
1至2年	584,106	622,931
2至3年	336,366	434,175
3年以上	3,041,390	2,705,321
小计	<u>13,095,337</u>	<u>13,412,260</u>
减：坏账准备	3,409,931	3,153,140
合计	<u>9,685,406</u>	<u>10,259,120</u>

(六) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	1,064,363	394,097
<u>合计</u>	<u>1,064,363</u>	<u>394,097</u>

(七) 预付款项

账龄	期末余额	期初余额
预付账款	8,547,002	11,900,132
减：坏账准备	46,988	61,365
<u>合计</u>	<u>8,500,014</u>	<u>11,838,767</u>

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	45,942	50,738
应收股利	353,695	718,354
其他应收款项	4,522,136	6,042,129
<u>合计</u>	<u>4,921,773</u>	<u>6,811,221</u>

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	32,817	40,534
委托贷款	141	141
债券投资	8,515	1,791
其他	4,469	8,272
<u>合计</u>	<u>45,942</u>	<u>50,738</u>

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	13,367	678,631
账龄一年以上的应收股利	340,328	39,723
<u>合计</u>	<u>353,695</u>	<u>718,354</u>

3. 其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,482,068	4,782,075
1 至 2 年	368,712	563,794
2 至 3 年	312,124	310,173
3 年以上	1,443,737	1,405,571
小计	5,606,641	7,061,613
减: 坏账准备	1,084,505	1,019,484
合计	4,522,136	6,042,129

(九) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
债券	868,949	2,859,378
其他	6,155	2,200
减: 坏账准备		
合计	875,104	2,861,578

(十) 存货

项目	期末余额	期初余额
原材料	3,907,905	4,106,937
自制半成品及在产品	2,917,454	1,985,373
库存商品 (产成品)	13,914,325	13,760,913
合同履约成本	1,559,987	1,521,680
其他	230,897	158,347
合计	22,530,568	21,533,250

(十一) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	5,560,853	6,712,899
减: 合同资产减值准备	193,634	152,507
合计	5,367,219	6,560,392

(十二) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的发放贷款及垫款	12,474,813	10,639,520
以摊余成本计量的一年内到期的债权投资	720,945	904,287
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的其他债权投资	359,976	402,696
一年内到期的长期应收款	1,103,148	1,080,964
<u>合计</u>	<u>14,658,882</u>	<u>13,027,467</u>

(十三) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
重分类的应交税费	6,325,556	6,427,969
一年内到期的其他债权投资	8,918,095	5,169,044
其他	1,257,161	1,398,386
<u>合计</u>	<u>16,500,812</u>	<u>12,995,399</u>

(十四) 发放贷款和垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款	6,112,386	5,741,887
信用卡	65,412	65,710
住房抵押	2,124,092	2,181,370
其他	3,922,882	3,494,807
企业贷款和垫款	4,946,535	6,949,767
贷款	1,110,894	3,383,728
贴现	3,762,039	3,519,046
其他	73,602	46,993
贷款和垫款总额	11,058,921	12,691,654
减：贷款损失准备	1,269,693	967,492
其中：组合计提数	1,269,693	967,492
<u>贷款和垫款账面价值</u>	<u>9,789,228</u>	<u>11,724,162</u>

(十五) 债权投资

项目	期末余额	期初余额
国债投资	34,298	45,275
企业债投资	300	300
委托贷款	222,462	224,711
债券投资	5,534,010	3,513,299
信托类产品	1,580,763	2,762,201
应收利息	84,838	74,487
其他	2,078,399	2,304,400
小计	<u>9,535,070</u>	<u>8,924,673</u>
减：一年内到期的非流动资产	720,945	904,287
其他流动资产	79,762	258,236
合计	<u>8,734,363</u>	<u>7,762,150</u>

(十六) 其他债权投资情况

项目	期末余额	期初余额
国债投资	246,710	213,658
金融债投资	2,303,504	1,386,599
企业债投资	577,689	958,966
其他	391,409	46,262
合计	<u>3,519,312</u>	<u>2,605,485</u>

(十七) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	4,601,720	3,976,910
其中：未实现融资收益	913,712	701,746
分期收款销售商品	2,583	4,894
分期收款提供劳务		12,576
其他	1,327,804	1,283,315
合计	<u>5,932,107</u>	<u>5,277,695</u>

(十八) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	4,550,855	635,292	197,888	4,988,259
对联营企业投资	28,393,806	1,630,142	875,895	29,148,053
小计	<u>32,944,661</u>	<u>2,265,434</u>	<u>1,073,783</u>	<u>34,136,312</u>
减：长期股权投资减值准备	623,735	53,508	9,084	668,159
合计	<u>32,320,926</u>	<u>2,211,926</u>	<u>1,064,699</u>	<u>33,468,153</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			增加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
合计	29,960,872	32,944,661	514,530	178,682	2,016,603	-183,319	-85,466	895,101	30,423	3,086	34,136,312	668,159
一、合营企业	2,761,716	4,550,855	128,646	5,124	488,948	39,020	-23,543	192,764	27,748	2,221	4,988,259	99,873
中意人寿保险有限公司	301,602	456,252			67,059	35,137		23,367			535,081	
Mangistau Investments B.V.	2,142	421,603			40,881	11,675					474,159	
中石油中亚天然气管道有限公司	250,000	2,359,047			220,273	23,677		68,000			2,534,997	
Grand Rapids Pipeline Limited Partnership	304,243	448,235			29,358	-32,234	7,586				452,945	
PPOil&Gas Holding Inc.	44,966	68,901			3,301	1,185					73,387	
其他	1,858,763	796,817	128,646	5,124	128,076	-420	-31,129	101,397	27,748	2,221	917,690	99,873
二、联营企业	27,199,156	28,393,806	385,884	173,558	1,527,655	-222,339	-61,923	702,337	2,675	865	29,148,053	568,286
Arctic LNG2 LLC	1,692,147	1,692,616				28,702					1,721,318	
Mozambique Rovuma Venture S.P.A	3,201,856	2,710,333			-99,663	45,451				8	2,656,129	
亚马尔液化天然气公司	691,069	1,230,133			260,847	-325,324				-344	1,165,312	
Petrolera Sirovensa S.A.	530,680	654,627			69,791	11,456					735,874	
国家石油天然气管网集团有限公司	14,950,000	15,704,515			861,798		-29,320	492,455			16,044,538	
其他	6,133,404	6,401,582	385,884	173,558	434,882	17,376	-32,603	209,882	2,675	1,201	6,824,882	568,286

(十九) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	2,560,330	3,098,581
权益工具投资	94,700	25,823
合计	2,655,030	3,124,404

(二十) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	63,505,854	63,028,097
固定资产清理	95,145	95,577
合计	63,600,999	63,123,674

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	165,726,581	8,605,030	2,070,735	172,260,876
其中：房屋及建筑物	39,142,748	1,422,591	577,795	39,987,544
机器设备及设施	114,919,611	6,689,378	1,005,430	120,603,559
运输设备	5,311,652	179,989	267,377	5,224,264
其他设备	6,352,570	313,072	220,133	6,445,509
二、累计折旧合计	91,667,763	7,354,481	1,533,492	97,488,752
其中：房屋及建筑物	17,381,794	1,592,989	300,959	18,673,824
机器设备及设施	66,923,242	5,232,168	806,834	71,348,576
运输设备	3,467,307	235,990	228,652	3,474,645
其他设备	3,895,420	293,334	197,047	3,991,707
三、固定资产账面净值合计	74,058,818	—	—	74,772,124
其中：房屋及建筑物	21,760,954	—	—	21,313,720
机器设备及设施	47,996,369	—	—	49,254,983
运输设备	1,844,345	—	—	1,749,619
其他设备	2,457,150	—	—	2,453,802
四、固定资产减值准备合计	11,030,721	433,839	198,290	11,266,270
其中：房屋及建筑物	2,268,407	93,590	78,842	2,283,155
机器设备及设施	7,557,191	268,245	89,528	7,735,908
运输设备	230,426	4,926	25,820	209,532

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他设备	974,697	67,078	4,100	1,037,675
五、固定资产账面价值合计	63,028,097	—	—	63,505,854
其中：房屋及建筑物	19,492,547	—	—	19,030,565
机器设备及设施	40,439,178	—	—	41,519,075
运输设备	1,613,919	—	—	1,540,087
其他设备	1,482,453	—	—	1,416,127

(二十一) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
油气新能源	19,533,229	879,352	18,653,877	18,110,731	823,962	17,286,769
炼化新材料	2,233,820	104,161	2,129,659	2,804,828	103,817	2,701,011
销售	672,978	45,313	627,665	744,842	43,472	701,370
天然气销售	1,175,772	260,135	915,637	1,323,541	262,833	1,060,708
油田技术服务	179,214	13,917	165,297	167,838	19,583	148,255
工程建设	33,250	1,155	32,095	34,341		34,341
装备制造	53,706	6,831	46,875	59,413	6,832	52,581
总部及其他	3,348,342	196,867	3,151,475	3,411,272	197,089	3,214,183
工程物资	494,805	24,885	469,920	576,914	10,966	565,948
合计	27,725,116	1,532,616	26,192,500	27,233,720	1,468,554	25,765,166

(二十二) 油气资产

油气资产分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	302,695,720	25,526,244	3,830,873	324,391,091
其中：矿区权益	11,117,294	588,839		11,706,133
井及相关设施	291,578,426	24,937,405	3,830,873	312,684,958
二、累计折耗合计	192,847,572	19,680,088	3,622,081	208,905,579
其中：矿区权益	2,520,313	1,123,304		3,643,617
井及相关设施	190,327,259	18,556,784	3,622,081	205,261,962
三、油气资产减值准备累计金额合计	12,153,543	2,465,881	119,137	14,500,287

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：矿区权益	3,861,339	325,833		4,187,172
井及相关设施	8,292,204	2,140,048	119,137	10,313,115
四、油气资产账面价值合计	97,694,605	—	—	100,985,225
其中：矿区权益	4,735,642	—	—	3,875,344
井及相关设施	92,958,963	—	—	97,109,881

(二十三) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	6,697,734	1,139,394	683,079	7,154,049
其中：土地	456,431	120,579	132,450	444,560
房屋及建筑物	5,359,965	416,221	337,587	5,438,599
机器运输办公设备	722,982	532,030	195,354	1,059,658
其他	158,356	70,564	17,688	211,232
二、累计折旧合计	2,263,837	955,968	397,285	2,822,520
其中：土地	134,383	42,343	23,123	153,603
房屋及建筑物	1,774,008	620,087	272,350	2,121,745
机器运输办公设备	276,871	236,396	91,070	422,197
其他	78,575	57,142	10,742	124,975
三、使用权资产账面净值合计	4,433,897	—	—	4,331,529
其中：土地	322,048	—	—	290,957
房屋及建筑物	3,585,957	—	—	3,316,854
机器运输办公设备	446,111	—	—	637,461
其他	79,781	—	—	86,257
四、减值准备合计	7,611			7,611
其中：土地				
房屋及建筑物	7,611			7,611
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	4,426,286	—	—	4,323,918
其中：土地	322,048	—	—	290,957
房屋及建筑物	3,578,346	—	—	3,309,243
机器运输办公设备	446,111	—	—	637,461
其他	79,781	—	—	86,257

(二十四) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	17,586,691	1,042,445	590,010	18,039,126
其中：软件	1,931,111	148,449	104,412	1,975,148
土地使用权	11,848,441	668,976	262,754	12,254,663
专利权	583,834	147,333	189,197	541,970
非专利技术	527,713	42,844	3,667	566,890
商标权	69,533	1,372		70,905
著作权	947	1,820	930	1,837
特许权	2,401,953	25,630	19,402	2,408,181
其他	223,159	6,021	9,648	219,532
二、累计摊销额合计	6,594,765	678,855	195,866	7,077,754
其中：软件	1,443,648	152,726	94,218	1,502,156
土地使用权	3,266,969	390,582	43,718	3,613,833
专利权	333,009	37,238	45,899	324,348
非专利技术	442,188	18,137	2,785	457,540
商标权	8,900	381		9,281
著作权	520	1,011	465	1,066
特许权	999,551	68,955	7,281	1,061,225
其他	99,980	9,825	1,500	108,305
三、无形资产减值准备金额合计	161,996	14,797	1,329	175,464
其中：软件	22,725	32	670	22,087
土地使用权	57,058	3,953	548	60,463
专利权	21,295	296	58	21,533
非专利技术	13,744	10,394	53	24,085
商标权	7,205	122		7,327
著作权				
特许权	34,547			34,547
其他	5,422			5,422
四、账面价值合计	10,829,930	—	—	10,785,908
其中：软件	464,738	—	—	450,905
土地使用权	8,524,414	—	—	8,580,367
专利权	229,530	—	—	196,089

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
非专利技术	71,781	—	—	85,265
商标权	53,428	—	—	54,297
著作权	427	—	—	771
特许权	1,367,855	—	—	1,312,409
其他	117,757	—	—	105,805

(二十五) 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
英洛瓦(天津)物探装备有限责任公司之境外子公司	50,995			50,995
其他(注)	872,537	19,646	2,181	890,002
减: 商誉减值准备	182,372	2,244		184,616
合计	741,160	17,402	2,181	756,381

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

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
英洛瓦(天津)物探装备有限责任公司之境外子公司	50,995			50,995
其他	131,377	2,244		133,621
合计	182,372	2,244		184,616

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	2,234,374	9,763,829	1,485,495	6,618,571
可抵扣亏损	708,155	2,862,519	371,239	1,517,732
资产折旧折耗	221,111	1,388,264	271,486	1,659,680
应付职工薪酬	141,968	630,011	154,037	664,790
预计负债	3,632,891	15,634,979	3,882,330	15,896,842
租赁负债	2,917,756	12,295,670	3,117,481	12,804,738
其他	2,176,933	9,611,887	2,388,661	10,177,038
小计	12,033,188	52,187,159	11,670,729	49,339,391
抵销金额	-8,792,506		-8,796,671	
合计	<u>3,240,682</u>	<u>52,187,159</u>	<u>2,874,058</u>	<u>49,339,391</u>
二、递延所得税负债				
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	6,761	27,045	4,116	16,464
交易性金融资产的公允价值变动	233,634	890,694	243,403	975,540
资产折旧折耗	7,297,155	28,709,201	6,854,548	27,454,131
使用权资产	2,781,885	11,757,389	3,077,654	12,942,573
其他	3,511,619	15,925,365	2,824,018	12,888,534
小计	13,831,054	57,309,694	13,003,739	54,277,242
抵销金额	-8,792,506		-8,796,671	
合计	<u>5,038,548</u>	<u>57,309,694</u>	<u>4,207,068</u>	<u>54,277,242</u>

(二十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
商业储备原油	2,846,299	2,432,667
其他	1,247,291	1,148,347
合计	<u>4,093,590</u>	<u>3,581,014</u>

(二十八) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	55,300	
保证借款	39,950	139,292
信用借款	8,537,459	7,160,098
<u>合计</u>	<u>8,632,709</u>	<u>7,299,390</u>

(二十九) 拆入资金

项目	期末余额	期初余额
银行间拆入	3,334,128	5,718,875
<u>合计</u>	<u>3,334,128</u>	<u>5,718,875</u>

(三十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,290,645	933,688
商业承兑汇票	5,135,027	4,631,250
<u>合计</u>	<u>6,425,672</u>	<u>5,564,938</u>

(三十一) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	35,957,297	35,850,743
1-2年(含2年)	2,898,709	2,365,084
2-3年(含3年)	1,110,921	1,052,064
3年以上	2,130,706	2,127,171
<u>合计</u>	<u>42,097,633</u>	<u>41,395,062</u>

(三十二) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,319	100,582
1年以上	93,332	93,644
<u>合计</u>	<u>116,651</u>	<u>194,226</u>

(三十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
天然气、原油及成品油销售款项	8,331,185	7,733,659
工程建设和技术服务	2,141,665	2,165,042
其他	958,513	1,050,349
合计	11,431,363	10,949,050

(三十四) 吸收存款及同业存放

项目	期末余额	期初余额
吸收存款		
活期存款	3,432,356	4,849,065
其中：公司客户	467,338	1,847,341
个人客户	2,965,018	3,001,724
定期存款	16,227,180	13,439,435
其中：公司客户	7,175,538	5,783,055
个人客户	9,051,642	7,656,380
其他存款（含汇出汇款、应解汇款等）	997,447	1,198,174
其中：财政性存款	5,437	10,162
保证金	939,464	1,161,452
应解汇款	52,546	26,560
应付利息	573,443	497,838
小计	21,230,426	19,984,512
同业存放	5,120,831	3,717,502
合计	26,351,257	23,702,014

(三十五) 应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	7,919,178	6,336,614
二、离职后福利-设定提存计划	6,503	7,589
三、辞退福利	5,580	29,356
四、一年内到期的其他福利	11,377	12,197
五、其他		1,781
合计	7,942,638	6,387,537

(三十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	814,999	1,043,208
消费税	1,540,190	843,624
资源税	269,690	244,713
企业所得税	1,434,834	2,284,449
城市维护建设税	166,994	133,033
房产税	31,949	25,321
土地使用税	63,863	54,477
个人所得税	273,914	229,329
教育费附加(含地方教育费附加)	188,296	164,423
应交矿业权出让收益	2,366,321	
其他税费	1,611,276	1,720,950
合计	8,762,326	6,743,527

(三十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	177,580	503,322
应付股利	92,703	65,707
其他应付款	6,460,803	7,270,030
合计	6,731,086	7,839,059

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	7,046	7,213
企业债券利息	169,976	472,751
短期借款应付利息	53	474
其他利息	505	22,884
合计	177,580	503,322

注：本集团本年度无重要的已逾期未支付的利息。

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	92,703	65,707
<u>合计</u>	<u>92,703</u>	<u>65,707</u>

注：本集团年末无重要的超过1年未支付的应付股利。

3. 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
收到的押金、定金、保证金	960,245	939,942
应付经营租入固定资产和包装物租金	249	329
应付合资合作结算款等	478,285	493,732
其他	5,022,024	5,836,027
<u>合计</u>	<u>6,460,803</u>	<u>7,270,030</u>

注：其他主要系住房维修基金、社保资金等代管资金、代收代付款等。

（三十八）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	3,988,148	4,061,175
1年内到期的应付债券	7,756,907	8,635,041
1年内到期的长期应付款	58,930	20,171
1年内到期的其他长期负债	642,260	522,089
<u>合计</u>	<u>12,446,245</u>	<u>13,238,476</u>

（三十九）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
同业存单	3,383,016	3,797,777
商业票据	67,617	341,072
短期应付债券		3,400,000
其他	1,757,836	1,752,094
<u>合计</u>	<u>5,208,469</u>	<u>9,290,943</u>

(四十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	684,881	425,160	1.20-6.60
抵押借款	290,984	170,212	0.00-8.78
保证借款	710,871	690,003	1.68-4.28
信用借款	4,450,496	3,702,295	1.20-10.15
<u>合计</u>	<u>6,137,232</u>	<u>4,987,670</u>	

(四十一) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据	2,250,000	9,868,000
企业债券	1,998,630	1,998,096
公司债券	1,100,000	1,100,000
金融债券	100,000	
境外债券	1,691,620	1,661,696
<u>合计</u>	<u>7,140,250</u>	<u>14,627,792</u>

2. 应付债券明细

债券名称	发行日期	债券期限 (年)	年利率%	期末余额
<u>(1) 中期票据</u>	—	—	—	—
20 中石油 MTN002	2020.03.20	5	2.99	1,000,000
20 中石油 MTN003	2020.03.20	5	2.99	1,000,000
22 中油股 GN001	2022.04.27	3	2.26	50,000
22 中油股 GN002	2022.06.15	3	2.19	200,000
<u>(2) 企业债券</u>	—	—	—	—
10 中石油 02	2010.08.13	15	4.16	999,537
12 中石油 04	2012.02.21	15	5.00	999,093
<u>(3) 公司债券</u>	—	—	—	—
12 中油 03	2012.11.22	15	5.04	200,000
16 中油 02	2016.01.18	10	3.50	470,000
16 中油 04	2016.03.01	10	3.70	230,000

债券名称	发行日期	债券期限（年）	年利率%	期末余额
16 中油 06	2016.03.22	10	3.60	200,000
(4) 金融债券	—	—	—	—
昆仑银行股份有限公司 2023 年绿色金融债券（第一期）	2023.03.22	3	2.98	100,000
(5) 境外债券	—	—	—	—
11 中石油境外债	2011.04.20	30	5.95	349,381
20 中石油境外债	2020.06.16	5	1.35	636,941
20 中石油境外债	2020.06.16	10	2.00	351,986
昆仑能源有限公司优先票据	2015.05.13	10	3.75	353,312
<u>合计</u>	—	—	—	<u>7,140,250</u>

（四十二）预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	15,239,527	14,952,049
对外提供担保	66,781	30,279
未决诉讼	215,644	203,896
其他	754,220	912,780
<u>合计</u>	<u>16,276,172</u>	<u>16,099,004</u>

（四十三）其他非流动负债

项目/类别	期末余额	期初余额
其他信托权益人权益	181,964	118,162
存入保证金		1,000
银行代理业务净负债	8,909	31,810
其他	1,059,027	8,454
<u>合计</u>	<u>1,249,900</u>	<u>159,426</u>

（四十四）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
<u>合计</u>	<u>48,705,500</u>	<u>100.00</u>			<u>48,705,500</u>	<u>100.00</u>

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国务院国有资产监督管理委员会	43,836,950	90.00			43,836,950	90.00
全国社会保障基金理事会	4,868,550	10.00			4,868,550	10.00

(四十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	4,204,191			4,204,191
二、其他资本公积	22,620,993	553,006	209,391	22,964,608
合计	26,825,184	553,006	209,391	27,168,799
其中：国有独享资本公积				

(四十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	14,808,468	596,616		15,405,084
任意盈余公积金	94,085,474			94,085,474
其他	38			38
合计	108,893,980	596,616		109,490,596

(四十七) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	312,378,599	229,834,273	336,842,729	252,987,230
其中：销售商品	324,004,874	243,924,076	349,120,388	266,995,158
提供劳务	32,757,422	30,497,079	32,605,548	30,655,633
让渡资产使用权	162,904	94,428	142,711	80,941
重分类调整及抵销	-44,546,601	-44,681,310	-45,025,918	-44,744,502
2. 其他业务小计	401,850	265,618	421,917	215,428
其中：材料销售	205,794	168,020	231,387	134,966
固定资产出租	195,815	97,598	190,310	80,462

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	241		220	
合计	312,780,449	230,099,891	337,264,646	253,202,658

(四十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	2,910,685	2,753,316
折旧折耗摊销	1,540,886	1,554,004
运输费	1,117,526	1,156,891
仓储保管费	247,264	183,751
租赁费	169,224	158,861
维护及修理费	128,082	112,871
电费	85,065	82,406
装卸费	80,409	73,102
燃料及物料消耗	55,761	53,481
技术服务费	54,329	267,422
其他费用	1,293,292	1,085,590
合计	7,682,523	7,481,695

(四十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	6,856,690	6,677,582
安全生产费用	803,269	708,459
折旧折耗摊销	665,441	634,539
信息系统维护费	303,778	314,850
租赁费	249,514	257,835
技术服务费	249,093	211,643
咨询审计费	192,623	159,733
物业管理费	175,508	169,289
维护及修理费	98,333	99,629
运输费	94,342	94,560
其他费用	147,632	29,916
合计	9,836,223	9,358,035

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,010,637	2,064,548
减：利息收入	1,481,171	1,125,802
汇兑净收益	266,930	1,105,820
其他	177,669	121,234
合计	440,205	-45,840

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进口天然气/LNG 增值税先征后返	1,433,697	1,400,636
致密气开发利用补贴	245,771	146,586
页岩气开发利用补贴	133,632	140,490
煤层气开发利用补贴	56,550	25,144
营改增增值税即征即退	22,951	12,060
国家油气重大专项	3,213	7,685
其他	410,764	182,463
合计	2,306,578	1,915,064

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,022,947	2,474,927
处置长期股权投资产生的投资收益	18,162	-17,532
交易性金融资产持有期间的投资收益	359,280	447,563
处置交易性金融资产取得的投资收益	47,172	9,839
其他权益工具投资持有期间的投资收益	122,994	67,040
债权投资持有期间的投资收益	198,977	225,895
处置债权投资取得的投资收益	-233	14
其他债权投资持有期间的投资收益		2,220
处置其他债权投资取得的投资收益	2,934	2,630
处置衍生金融工具产生的投资损失	-1,047,478	-2,893,119

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他	97,238	124,373
<u>合计</u>	<u>1,821,993</u>	<u>443,850</u>

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-286,374	-715,641
债权投资信用减值损失	-157,365	-160,291
贷款减值损失	-117,869	85,048
其他信用减值损失	-26,481	-54,926
<u>合计</u>	<u>-588,089</u>	<u>-845,810</u>

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
油气资产减值损失	-2,262,304	-1,547,482
存货跌价损失	-744,669	-1,061,057
固定资产减值损失	-178,595	-778,363
长期股权投资减值损失	-30,423	-497,260
在建工程减值损失	-90,526	-205,793
合同资产减值损失	-51,593	-46,815
无形资产减值损失	-1,636	-28,987
其他	-100,455	-311,436
<u>合计</u>	<u>-3,460,201</u>	<u>-4,477,193</u>

(五十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	131,278	119,472	131,278
非货币性资产交换中非流动资产处置损益	22,852	29,968	22,852
其他	9,614	49	9,614
<u>合计</u>	<u>163,744</u>	<u>149,489</u>	<u>163,744</u>

注：非流动资产处置损益主要是固定资产和无形资产处置损益。

(五十六) 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
与企业日常活动无关的政府补助	113,960	157,845	113,960
无法支付的应付款项	106,879	79,007	106,879
赔偿收入	50,119	30,133	50,119
罚款收入	17,875	24,809	17,875
接受捐赠	67	526	67
其他	221,355	302,611	221,355
合计	510,255	594,931	510,255

(五十七) 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	1,214,083	2,137,967	1,214,083
对外捐赠支出	65,160	64,949	65,160
维稳支出	590,464	594,593	590,464
其他损失	398,578	959,452	398,578
合计	2,268,285	3,756,961	2,268,285

(五十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,950,290	9,909,117
递延所得税调整	335,111	-1,191,470
合计	9,285,401	8,717,647

(五十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
二、以后不能重分类进损益的其他综合收益	183,481	34,624	148,857	-418,504	4,266	-422,770
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产	-989		-989	4,097		4,097

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
的变动						
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-186		-186			
3.其他权益工具投资公允价值变动	182,488	34,624	147,864	-422,609	4,266	-426,875
4.企业自身信用风险公允价值变动						
5.其他	2,168		2,168	8		8
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	417,220	8,924	408,296	4,662,070	-8,337	4,670,407
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	35,879		35,879	-23,306		-23,306
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	35,879		35,879	-23,306		-23,306
2.其他债权投资公允价值变动	74,908	11,175	63,733	-55,622	-8,816	-46,806
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	23,000		23,000	9,636		9,636
小计	51,908	11,175	40,733	-65,258	-8,816	-56,442
3.其他债权投资信用减值准备	-11,267	-2,251	-9,016	1,424	479	945
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-11,267	-2,251	-9,016	1,424	479	945
4.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-155,278		-155,278	940,695		940,695
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-155,278		-155,278	940,695		940,695
5.外币财务报表折算差额	495,978		495,978	3,808,515		3,808,515
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	495,978		495,978	3,808,515		3,808,515
三、其他综合收益合计	600,701	43,548	557,153	4,243,566	-4,071	4,247,637

(六十) 分部信息

1. 经营分部

项目	油气新能源		炼化新材料		销售		天然气销售	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	99,431,591	106,494,585	123,482,135	117,673,726	101,291,613	91,730,923	56,119,114	51,921,086
其中：对外交易收入	24,854,932	27,413,215	34,844,497	34,078,079	100,970,600	91,854,849	53,396,837	49,705,711
分部间交易收入	74,576,659	79,081,370	88,637,638	83,595,647	321,013	-123,926	2,722,277	2,215,375
二、对联营和合营企业的投资收益	662,426	1,464,796	-2,774	9,450	132,372	136,931	998,098	832,314
三、资产减值损失	-2,480,674	-2,364,034	-109,732	-548,876	-8,945	-136,526	-244,177	-486,988
四、信用减值损失	-228,627	-502,556	4,587	1,191	-15,627	-2,828	-24	-49,768
五、折旧费和摊销费	18,982,042	18,200,028	2,662,843	2,260,493	1,480,155	1,508,620	471,145	455,257
六、利润总额	18,436,382	23,308,391	3,369,063	3,617,027	844,443	153,376	5,283,173	2,187,843
七、所得税费用	4,324,839	5,300,257	155,315	103,982	112,456	109,761	329,353	287,271
八、净利润	14,111,544	18,008,134	3,213,747	3,513,045	731,987	43,615	4,953,821	1,900,572
九、资产总额	197,555,069	192,720,536	48,880,758	47,094,975	29,018,756	28,548,522	34,074,188	31,643,310
十、负债总额	67,473,482	64,369,922	23,762,708	22,784,354	15,424,730	18,213,876	11,687,542	11,048,599
十一、其他重要的非现金项目	662,426	1,464,796	-2,774	9,450	132,373	136,931	998,098	832,314
其中：1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	662,426	1,464,796	-2,774	9,450	132,373	136,931	998,098	832,314

(续上表)

项目	油田技术服务		工程建设		装备制造		国际贸易	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	14,916,427	14,670,757	10,719,942	10,765,504	5,343,106	4,732,321	151,184,554	187,746,347
其中：对外交易收入	14,210,841	13,888,035	10,519,621	10,608,653	5,137,457	4,509,884	98,006,136	135,893,297
分部间交易收入	705,586	782,722	200,321	156,851	205,649	222,437	53,178,418	51,863,050
二、对联营和合营企业的投资收益	20,013	12,141	2,875	2,558	5,294	-7,173	25,597	-156,411
三、资产减值损失	-42,461	-199,365	-26,907	-64,284	-57,897	-122,872	-364,362	-446,348
四、信用减值损失	-58,399	159	-48,915	-46,710	18,338	-2,294	63,846	-113,183
五、折旧费和摊销费	985,704	961,775	145,245	157,811	121,456	97,117	287,806	271,116
六、利润总额	-209,337	-321,871	43,472	-256,132	77,494	-107,280	2,003,785	1,076,171
七、所得税费用	83,534	64,633	76,975	61,261	14,282	48,351	486,865	339,921
八、净利润	-292,871	-386,504	-33,503	-317,393	63,212	-155,631	1,516,920	736,250
九、资产总额	19,233,570	19,939,696	14,965,731	14,698,273	6,728,532	5,776,499	36,232,169	34,357,887
十、负债总额	10,584,227	11,063,306	12,759,257	12,556,700	4,980,747	4,642,504	24,034,920	23,481,685
十一、其他重要的非现金项目	20,264	18,009	2,968	2,800	5,294	6,792	25,597	-156,411
其中：1.折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	20,264	18,009	2,968	2,800	5,294	6,792	25,597	-156,411

(续上表)

项目	总部及其他		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	23,210,397	20,460,748	-269,616,175	-266,195,184	316,082,704	340,000,813
其中：对外交易收入	21,272,316	18,732,675	-47,130,533	-46,683,585	316,082,704	340,000,813
分部间交易收入	1,938,081	1,728,073	-222,485,642	-219,511,599		
二、对联营和合营企业的投资收益	474,103	448,452	-295,057	-268,131	2,022,947	2,474,927
三、资产减值损失	-124,983	-400,538	-63	292,638	-3,460,201	-4,477,193
四、信用减值损失	-354,672	-80,030	31,404	-49,791	-588,089	-845,810
五、折旧费和摊销费	931,544	959,515	-504,016	-509,594	25,573,924	24,362,138
六、利润总额	8,193,812	3,592,351	-9,246,208	-6,563,290	28,796,079	26,686,586
七、所得税费用	4,127,051	257,198	-425,269	2,145,012	9,285,401	8,717,647
八、净利润	4,066,761	3,335,153	-8,820,940	-8,708,302	19,510,678	17,968,939
九、资产总额	458,904,220	458,760,571	-398,032,735	-394,113,356	447,560,258	439,426,913
十、负债总额	190,821,407	190,534,660	-174,851,562	-169,865,515	186,677,458	188,830,091
十一、其他重要的非现金项目	472,210	448,208	-295,508	-272,991	2,020,948	2,489,898
其中：1. 折旧费和摊销费以外的非现金费用						
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	472,210	448,208	-295,508	-272,991	2,020,948	2,489,898

(六十一) 合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	19,510,678	17,968,939
加: 资产减值损失	3,460,201	4,477,193
信用减值损失	588,089	845,810
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,372,301	21,987,222
使用权资产折旧	906,093	1,117,193
无形资产摊销	596,505	576,261
长期待摊费用摊销	699,025	681,462
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)	-163,744	-149,489
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,205,719	2,087,194
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-540,136	796,770
财务费用(收益以“-”号填列)	1,877,654	1,039,190
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,821,993	-443,850
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-494,379	-903,077
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,059,690	-288,392
存货的减少(增加以“-”号填列)	-997,318	-3,071,960
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,616,268	630,357
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,592,778	6,086,149
其他		
经营活动产生的现金流量净额	58,467,431	53,436,972
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	42,198,107	35,335,146
减: 现金的期初余额	35,335,146	23,672,499
加: 现金等价物的期末余额	1,852,487	4,959,598
减: 现金等价物的期初余额	4,959,598	8,449,619
现金及现金等价物净增加额	3,755,850	8,172,626

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物：	81,411
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	10,188
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,277
取得子公司支付的现金净额	77,500
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	19,585
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,826
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	184
处置子公司收到的现金净额	17,943

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	42,198,107	35,335,146
其中：库存现金	28,862	28,839
可随时用于支付的银行存款	25,239,421	20,288,020
可随时用于支付的其他货币资金	3,821,023	3,843,781
可用于支付的存放中央银行款项	111,930	123,566
存放同业款项	12,996,871	11,050,940
拆放同业款项		
二、现金等价物	1,852,487	4,959,598
其中：三个月内到期的债券投资	215,468	555,591
三、期末现金及现金等价物余额	44,050,594	40,294,744
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

（一）或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为 258,391 万元。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团提供担保金额为 88,795,402 万元，其中：为子企业提供担保 83,806,876 万元；为参股企业提供的担保 3,883,426 万元，主要为融资担保及履约担保；为集团外部单位提供的担保 1,105,100 万元，主要为融资担保及履约担保。

(二) 或有资产

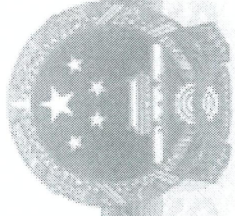
本集团本期无重大或有资产。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

本集团本年度未发生重大关联交易。



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
即可了解详细
企业信息、年报
公示等信息、请
妥善保管。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 邱靖之

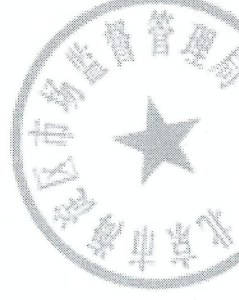
经营

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
7-5区域



2023年07月13日

登记机关

证书序号: 0000175

说明

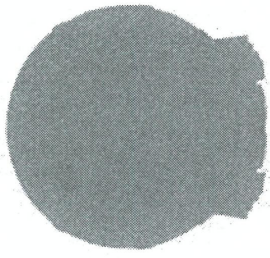
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年 月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区车公庄西路19号68号A411楼对一致
(I)

北京市海淀区车公庄西路19号68号A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名: 解小丽
 Full name: 解小丽
 性别: 女
 Date of birth: 1983-1-5
 工作单位: 北京华夏天海会计师事务所
 Working unit: 北京华夏天海会计师事务所
 身份证号码: 110228830105012
 Identity card No. 110228830105012

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书照此规定合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年3月1日

证书编号: 110002580024
 No. of Certificate: 110002580024
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Approval Institution: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2005-3-25
 Date of Issuance: 2005-3-25



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书照此规定合格。继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.04.11



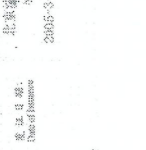
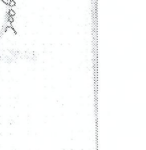
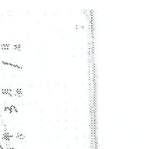
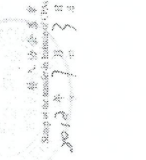
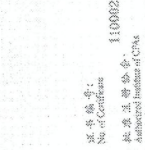
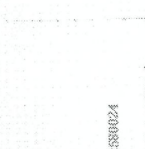
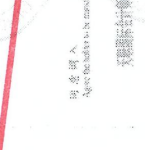
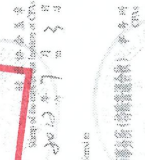
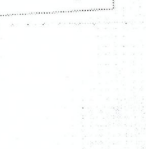
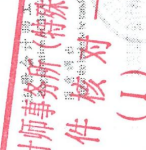
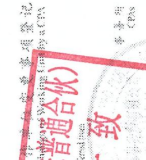
北京注册会计师协会
 2007年聘任年检检查



姓名: 解小丽
 证件号码: 110002580024
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002580024
 No. of Certificate: 110002580024
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Approval Institution: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2005-3-25
 Date of Issuance: 2005-3-25





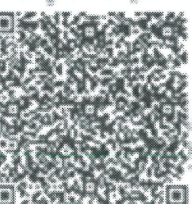
续效有效一年，
for another year after



证书编号: 110101504831
北京注册会计师协会
发证日期: 2014年10月14日

2015年10月13日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(I)



续效有效一年，
for another year after



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，续效有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月24日

2017年3月13日

姓名: 王慕豪
性别: 男
出生日期: 1986-03-22
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 370830198603225711

