

洲际油气股份有限公司

审计报告

大华审字[2025] 0011010536 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 洲际油气股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-105

## 审计报告

大华审字[2025] 0011010536号

洲际油气股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了洲际油气股份有限公司（以下简称洲际油气）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了洲际油气2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于洲际油气，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定油气销售收入的确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）油气销售收入确认事项

### 1. 事项描述

洲际油气主要从事油气销售。如财务报表附注六、注释 34 所述，2024 年度洲际油气主营业务收入 254,755.58 万元，其中油气销售收入占主营业务收入的 99.89%。由于油气销售业务为公司的主要利润来源，收入确认的准确与完整对公司利润影响较大，因此我们将油气销售业务的收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于油气销售收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试与收入确认相关内控制度的设计及执行有效性；

（2）复核收入确认的会计政策，判断管理层收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定并得到有效执行；

（3）根据销售流程，检查重要客户的业务合同、业务订单、运输单据、发票等，根据获取的证据综合判断收入是否实现；

（4）结合应收账款、预收款项及收入的函证、对出口配额、管道运输文件、报关单的检查以及销售的期后回款测试等程序进一步确认收入的实现；

（5）对油气销售收入实施同期对比及月度分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；

(6) 执行截止性测试程序，以评价油气销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，洲际油气管理层在对油气销售收入的确定过程中采用的判断和方法是可接受的。

#### 四、 其他信息

洲际油气管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

洲际油气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，洲际油气管理层负责评估洲际油气的持续经营能力，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洲际油气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洲际油气的财务报告过程。

#### 六、 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。

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

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. 就洲际油气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团

审计，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字 [2025] 0011010536 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 敖都吉雅

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李甜甜

二〇二五年四月二十四日





## 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：洲际油气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	654,023,284.26	1,227,691,419.70
交易性金融资产	注释2	626,215.90	593,208.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	120,567,355.08	73,931,291.14
应收款项融资			
预付款项	注释4	99,838,347.89	430,560,730.70
其他应收款	注释5	138,149,231.00	181,714,607.66
存货	注释6	117,824,367.54	131,641,039.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	85,462,048.55	168,342,736.05
流动资产合计		1,216,490,850.22	2,214,475,032.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	2,194,371,179.24	
其他权益工具投资	注释9	494,676,153.45	341,085,295.53
其他非流动金融资产	注释10		1,989,494,436.93
投资性房地产			
固定资产	注释11	155,761,478.96	84,488,077.16
在建工程	注释12	213,263,166.41	133,197,693.13
生产性生物资产			
油气资产	注释13	7,538,853,967.26	7,645,435,827.86
使用权资产			
无形资产	注释14	1,953,228.32	3,617,745.97
开发支出	注释15	2,247,792.45	
商誉			
长期待摊费用	注释16	903,325.76	601,454.31
递延所得税资产	注释17	228,763,947.78	397,824,137.91
其他非流动资产	注释18	88,553,263.11	37,399,896.87
非流动资产合计		10,919,347,502.74	10,633,144,565.67
资产总计		12,135,838,352.96	12,847,619,598.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 洲际油气股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释19	66,825,041.46	61,649,635.89
预收款项			
合同负债	注释20	24,335,727.71	220,567,405.57
应付职工薪酬	注释21	31,750,830.72	29,690,325.73
应交税费	注释22	148,690,242.61	148,102,252.31
其他应付款	注释23	101,314,219.31	658,694,131.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	665,647,481.54	234,348,228.41
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,038,563,543.35</b>	<b>1,353,051,979.58</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	注释25		637,443,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释26	22,194,155.18	12,873,637.27
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释27	71,679,992.78	74,869,814.28
递延收益			
递延所得税负债	注释17	2,241,940,326.67	2,696,685,321.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,335,814,474.63</b>	<b>3,421,891,773.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,374,378,017.98</b>	<b>4,774,943,752.73</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	注释28	4,149,009,280.00	4,149,009,280.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释29	4,258,554,838.57	4,087,568,778.14
减: 库存股	注释30	521,986,148.06	521,986,148.06
其他综合收益	注释31	-113,512,324.32	-137,402,474.98
专项储备			
盈余公积	注释32	49,483,179.95	49,483,179.95
未分配利润	注释33	810,624,007.14	323,022,438.33
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>8,632,172,833.28</b>	<b>7,949,695,053.38</b>
少数股东权益		129,287,501.70	122,980,792.51
<b>股东权益合计</b>		<b>8,761,460,334.98</b>	<b>8,072,675,845.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>12,135,838,352.96</b>	<b>12,847,619,598.62</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

马玉印



已审财务报表 第2页



## 合并利润表

2024年度

编制单位：洲际油气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释34	2,547,555,792.73	2,726,399,499.39
减：营业成本	注释34	1,116,289,466.75	1,041,703,848.87
税金及附加	注释35	563,776,415.70	610,460,607.63
销售费用	注释36	10,760,902.26	8,918,679.91
管理费用	注释37	314,942,847.31	257,925,324.11
研发费用		-	-
财务费用	注释38	87,936,529.57	424,012,241.53
其中：利息费用	注释38	116,385,356.01	412,443,505.33
利息收入	注释38	22,824,073.52	24,927,491.57
加：其他收益	注释39	2,726,344.37	182,035.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	1,062,453.30	2,976,851,605.12
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		-	-
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）	注释41	19,733.10	24,314,620.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	55,496,103.29	-99,750,769.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-10,466,042.46	-64,005,325.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44	5,090,426.07	-899,693,328.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		507,768,648.81	2,321,277,635.34
加：营业外收入	注释45	4,448,901.93	170,672.30
减：营业外支出	注释46	30,688,370.62	12,091,040.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		481,529,180.12	2,309,357,266.83
减：所得税费用	注释47	-39,129,705.07	1,026,558,068.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		520,658,885.19	1,282,799,197.96
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		520,658,885.19	1,282,799,197.96
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		487,601,568.81	1,270,029,305.07
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		33,057,316.38	12,769,892.89
五、其他综合收益的税后净额		58,422,930.08	41,949,305.07
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		23,890,150.66	-11,736,288.69
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,034,438.53	-36,221,504.17
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,034,438.53	-36,221,504.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		28,924,589.19	24,485,215.48
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		28,924,589.19	24,485,215.48
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		34,532,779.42	53,685,593.76
六、综合收益总额		579,081,815.27	1,324,746,503.03
归属于母公司股东的综合收益总额		511,491,719.47	1,258,293,016.38
归属于少数股东的综合收益总额		67,590,095.80	66,455,486.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1235	0.3502
（二）稀释每股收益		0.1235	0.3502

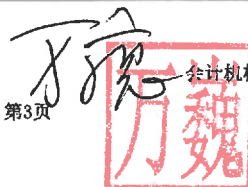
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

已审财务报表 第3页



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：洲际油气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

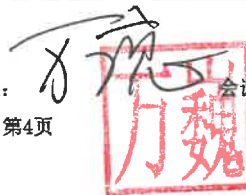
项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,305,815,556.73	3,004,560,528.39
收到的税费返还		94,252.61	
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	118,494,043.47	16,032,598.55
经营活动现金流入小计		2,424,403,852.81	3,020,593,126.94
购买商品、接受劳务支付的现金		985,617,292.56	880,411,181.81
支付给职工以及为职工支付的现金		272,527,258.64	229,594,963.83
支付的各项税费		574,316,745.07	982,713,578.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	137,393,840.20	239,093,480.39
经营活动现金流出小计		1,969,855,136.47	2,331,813,204.53
经营活动产生的现金流量净额	注释49	454,548,716.34	688,779,922.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			36,270,531.84
取得投资收益收到的现金		310,383.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	412,415,503.13
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	注释48	168,421,299.66	
投资活动现金流入小计		168,741,683.64	448,686,034.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,232,778.51	484,534,904.79
投资支付的现金		217,785,805.81	546,321.91
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	注释48	21,628,248.65	
投资活动现金流出小计		361,646,832.97	485,081,226.70
投资活动产生的现金流量净额		-192,905,149.33	-36,395,191.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,300,000,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,300,000,000.00
偿还债务支付的现金		686,804,934.80	614,625,391.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,831,939.50	86,136,240.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,302,025.72	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48	190,043,920.78	236,833,820.64
筹资活动现金流出小计		980,680,795.08	937,595,453.00
筹资活动产生的现金流量净额		-980,680,795.08	362,404,547.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-6,178,677.17	3,678,985.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	注释49	-725,215,905.24	1,018,468,262.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,194,361,825.44	175,893,562.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		469,145,920.20	1,194,361,825.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



已审财务报表 第4页

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				本期金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
三、本年年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股本投入和减少资本								
2. 股本投入的普通股								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 其他								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
(四) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	4,141,009,260.00	4,085,501,762.00	-57,462,414.98	49,483,176.95	8,078,678,648.88	4,085,501,762.00	4,085,501,762.00	49,483,176.95

合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				本期金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
三、本年年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股本投入和减少资本								
2. 股本投入的普通股								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 其他								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
(四) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	4,141,009,260.00	4,085,501,762.00	-57,462,414.98	49,483,176.95	8,078,678,648.88	4,085,501,762.00	4,085,501,762.00	49,483,176.95

合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				本期金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
三、本年年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股本投入和减少资本								
2. 股本投入的普通股								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 其他								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
(四) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	4,141,009,260.00	4,085,501,762.00	-57,462,414.98	49,483,176.95	8,078,678,648.88	4,085,501,762.00	4,085,501,762.00	49,483,176.95

合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				本期金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
三、本年年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股本投入和减少资本								
2. 股本投入的普通股								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 其他								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
(四) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	4,141,009,260.00	4,085,501,762.00	-57,462,414.98	49,483,176.95	8,078,678,648.88	4,085,501,762.00	4,085,501,762.00	49,483,176.95

合并所有者权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				本期金额			
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润
一、上年年末余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	2,283,507,511.00	2,577,016,571.85	-123,794,303.31	49,483,176.95	4,008,027,488.84	1,885,501,762.00	2,577,016,571.85	49,483,176.95
三、本年年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股本投入和减少资本								
2. 股本投入的普通股								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 其他								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
(四) 股本溢价冲销								
1. 股本溢价冲销								
2. 其他								
3. 其他权益工具持有者投入资本								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	4,141,009,260.00	4,0						



### 合并股东权益变动表

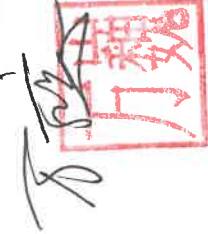
2024年度

编制单位：上海陈龙股份有限公司

	本期金额										
	股本	其他权益工具 次级债	其他	资本公积	减：库存股	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	股东权益合计
一、上年年末余额	4,140,000,200.00			4,087,590,778.14	521,086,148.00	-537,402,174.88		49,483,178.85	323,022,438.33	122,860,782.51	8,072,075,865.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	4,140,000,200.00			4,087,590,778.14	521,086,148.00	-537,402,174.88		49,483,178.85	323,022,438.33	122,860,782.51	8,072,075,865.89
三、本年年末余额	4,140,000,200.00			4,258,554,038.57	521,086,148.00	-133,572,284.32		49,483,178.85	810,653,057.14	129,297,881.70	8,781,693,544.98
（一）综合收益总额											
1. 营业利润											
2. 其他综合收益											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股本投入的普通股											
2. 其他权益工具投资者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											



会计机构负责人：BWD



主管会计工作负责人：陈龙



企业法定代表人：陈龙



## 母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：洲际油气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		235,861,916.09	953,277,367.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	82,099,147.92	768,217.69
应收款项融资			
预付款项			48,000,000.00
其他应收款	注释2	1,904,915,737.46	1,706,574,703.30
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,281,609.99	1,331,652.55
<b>流动资产合计</b>		<b>2,226,158,411.46</b>	<b>2,709,951,940.62</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,679,626,627.21	4,308,783,890.71
长期股权投资	注释3	1,315,155,123.13	1,288,655,123.13
其他权益工具投资		234,676,153.45	226,620,402.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,766,659.96	2,527,805.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			69,584.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		148,622,464.78	301,456,951.81
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,380,847,028.53</b>	<b>6,128,113,758.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,607,005,439.99</b>	<b>8,838,065,699.40</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈煥龙  
4601000622280

主管会计工作负责人：

已审财务报表 第7页

会计机构负责人：

叶马印



## 母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：洲际油气股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,235,162.00	352,536.23
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		16,965,569.99	1,804,409.37
应交税费		4,113,593.40	397,115.42
其他应付款		535,885,726.36	687,681,257.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>573,200,051.75</b>	<b>690,235,318.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		457,629,652.75	907,798,032.78
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>457,629,652.75</b>	<b>907,798,032.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,030,829,704.50</b>	<b>1,598,033,350.85</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		4,149,009,280.00	4,149,009,280.00
其他权益工具			
资本公积		4,160,130,566.64	4,161,294,833.55
减：库存股			
其他综合收益		-31,784,261.08	-37,826,074.23
专项储备			
盈余公积		49,483,179.95	49,483,179.95
未分配利润		-750,663,030.02	-1,081,928,870.72
<b>股东权益合计</b>		<b>7,576,175,735.49</b>	<b>7,240,032,348.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,607,005,439.99</b>	<b>8,838,065,699.40</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陈



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

马





# 母公司利润表

2024年度

编制单位：洲冠油气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	82,805,122.84	15,483,942.20
减：营业成本	注释4	44,232,359.90	3,178,251.13
税金及附加		751,749.23	3,457,713.70
销售费用			
管理费用		120,540,306.88	40,136,088.18
研发费用			
财务费用		-94,600,634.16	197,434,010.74
其中：利息费用		997,958.29	264,018,121.97
利息收入		29,335,977.50	28,298,380.57
加：其他收益		2,629,921.86	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-9,075,949.49	4,343,256,109.92
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		26,209,473.37	-103,394,561.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,851.85	-862,479,528.14
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>31,635,934.88</b>	<b>3,148,659,898.59</b>
加：营业外收入		396,323.44	75,407.00
减：营业外支出		100,904.17	100,831.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>31,931,354.15</b>	<b>3,148,634,474.10</b>
减：所得税费用		-299,334,486.55	850,474,566.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>331,265,840.70</b>	<b>2,298,159,907.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		331,265,840.70	2,298,159,907.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>6,041,813.15</b>	<b>-36,221,504.17</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,041,813.15	-36,221,504.17
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		6,041,813.15	-36,221,504.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>337,307,653.85</b>	<b>2,261,938,403.53</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

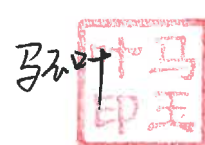
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2024年度

编制单位：中油天然气股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<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		1,008,855.87	7,699,431.11
收到的税费返还		24,771.02	
收到其他与经营活动有关的现金		1,056,751,924.34	468,236,266.59
经营活动现金流入小计		1,057,785,551.23	475,935,697.70
购买商品、接受劳务支付的现金		26,157,717.00	1,901,371.79
支付给职工以及为职工支付的现金		70,196,828.01	3,871,664.93
支付的各项税费		1,290,176.38	5,467,937.77
支付其他与经营活动有关的现金		1,228,753,338.27	613,269,187.62
经营活动现金流出小计		1,326,398,059.66	624,510,162.11
经营活动产生的现金流量净额		-268,612,508.43	-148,574,464.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		310,383.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	412,464,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		320,383.98	412,464,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		698,880.05	1,004,914.66
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		698,880.05	1,004,914.66
投资活动产生的现金流量净额		-378,496.07	411,459,085.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,300,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,300,000,000.00
偿还债务支付的现金		449,026,737.48	561,833,390.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			202,031.63
支付其他与筹资活动有关的现金			48,000,000.00
筹资活动现金流出小计		449,026,737.48	610,035,422.09
筹资活动产生的现金流量净额		-449,026,737.48	689,964,577.91
<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>		-718,017,741.98	952,849,198.84
加：期初现金及现金等价物余额		953,989,776.04	1,140,577.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		235,972,034.06	953,989,776.04

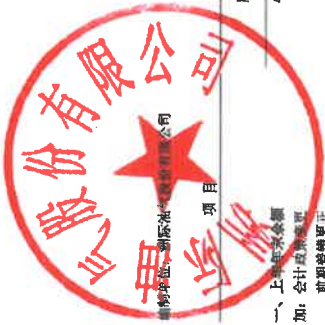
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈龙

主管会计工作负责人：马印

会计机构负责人：马印





### 母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,140,000,280.00			4,161,294,833.55		-37,626,074.23		49,483,179.95	-1,061,528,070.72	7,240,092,248.55
加: 会计差错更正										
前期差错更正										
二、本年年初余额	4,140,000,280.00			4,161,294,833.55		-37,626,074.23		49,483,179.95	-1,061,528,070.72	7,240,092,248.55
三、本年增减变动金额				-1,164,266.81		6,041,813.15			331,265,640.70	336,143,386.04
(一) 综合收益总额						6,041,813.15			331,265,640.70	337,307,453.85
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股本投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	4,140,000,280.00			4,160,130,566.84		-31,784,261.08		49,483,179.95	-750,863,030.02	7,576,175,735.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





### 母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					股本	其他权益工具 水债债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	一、上年年末余额	二、本年年初余额	三、本年年末余额	四、本年年末余额	五、本年年末余额										
一、上年年末余额	2,263,507,516.00	2,263,507,516.00	2,608,593,841.27	2,608,593,841.27	2,263,507,516.00			2,608,593,841.27		297,222.92		49,483,179.95	-3,373,815,590.55	1,546,066,001.59	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	2,263,507,516.00	2,263,507,516.00	2,608,593,841.27	2,608,593,841.27	2,263,507,516.00			2,608,593,841.27		297,222.92		49,483,179.95	-3,373,815,590.55	1,546,066,001.59	
三、本年年末余额	1,885,501,762.00	1,885,501,762.00	1,552,701,182.26	1,552,701,182.26	1,885,501,762.00			1,552,701,182.26		-98,133,297.15		49,483,179.95	2,293,636,689.83	5,693,986,348.96	
(一) 综合收益总额															
1. 股本投入和减少资本			1,300,000,000.00	1,300,000,000.00											
2. 股东投入的普通股			1,300,000,000.00	1,300,000,000.00											
3. 其他权益工具持有者投入资本															
4. 股份支付计入股东权益的金额															
5. 其他															
(二) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
(三) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增股本	1,885,501,762.00	1,885,501,762.00	-1,885,501,762.00	-1,885,501,762.00											
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(四) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	4,149,009,280.00	4,149,009,280.00	4,161,294,833.55	4,161,294,833.55	4,149,009,280.00			4,161,294,833.55		-37,626,074.23		49,483,179.95	-1,081,626,670.72	7,240,032,348.55	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

陈龙



主管会计工作负责人：

陈龙

会计机构负责人：



## 洲际油气股份有限公司 2024 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

洲际油气股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于 2014 年 8 月 6 日经海南省工商行政管理局批准，在海南正和实业集团股份有限公司的基础上整体变更设立，于 1984 年 8 月 20 日在海南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 914600002012706569 的《企业法人营业执照》。公司注册地：海南省海口市国贸大道 2 号海南时代广场 17 层。法定代表人：陈焕龙。公司现有注册资本为人民币 414,900.928 万元，总股本为 4,149,009,280 股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股份 A 股 5,323,500 股；无限售条件的流通股份 A 股 4,143,685,780 股。

1993 年 10 月，国家体改委批准本公司继续进行股份制试点。1996 年 9 月，经中国证监会证监发字(1996)226 号文批准本公司上市交易。上市时公司股本为 98,746,200 股。经历数次股权变更后，截止 2013 年末公司股本为 122,011.75 万股。

2014 年 12 月，经中国证券监督管理委员会以证监公司字【2014】1233 号文《关于核准洲际油气股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向广西正和实业集团有限公司、深圳盛财股权投资合伙企业（有限合伙）、新疆宏昇源股权投资管理有限合伙企业、芜湖江和投资管理合伙企业（有限合伙）、长沙市云鼎股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市孚威天玑投资企业（有限合伙）、深圳市中民昇汇壹号投资企业（有限合伙）7 家特定投资者非公开发行 521,042,084 股人民币普通股（A 股），每股面值人民币 1 元，每股发行价 5.988 元，募集资金总额 3,119,999,999.00 元，扣除发行费用后净额 3,041,072,660.70 元，其中：增加注册资本人民币 521,042,084.00 元，增加资本公积 2,520,030,576.70 元。募集资金用于收购马腾石油股份有限公司 95%的股权。本次发行后，公司的注册资本和股本从人民币 1,220,117,545.00 元增加到人民币 1,741,159,629.00 元。本次增资已于 2014 年 12 月 16 日业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具中汇会验【2014】3281 号验资报告。

根据 2015 年 5 月 8 日股东大会决议，公司以 2014 年末股本总数为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转增 3 股，本次增资已于 2015 年 7 月 7 日经福建华兴会计师事务所所有

限公司验证并出具闽华兴所【2015】验字 H-006 号验资报告。依据上述注册资本变化及公司章程修订的情况，同时根据公司股东大会的授权，公司已向海南省海口市工商行政管理局办理了相关工商登记事项，并领取了《企业法人营业执照》。本次增资后，公司的注册资本和股本从人民币 1,741,159,629.00 元增加到人民币 2,263,507,518.00 元。

公司于 2023 年 12 月 29 日对外公告，本公司重整计划执行完毕并终结重整程序，重整投资人已支付完毕全部重整投资款共计人民币 1,712,351,503.13 元，其中认购转增股票对应投资款合计 1,300,000,000.00 元，兜底承接洲际油气所持有的拟处置资产的对价 412,351,503.13 元。公司以现有总股本 2,263,507,518 股为基数，按照每 10 股转增 8.33 股的比例实施资本公积金转增股本共计转增 1,885,501,762 股股票，资本公积金转增股本的股权登记日为 2023 年 12 月 22 日。实施本次资本公积金转增股本后，公司股份总额增加至 4,149,009,280 股。截止 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 4,149,009,280.00 元。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设研究院、财务部、人力资源部、法律部、供应链部、技术与生产管理部、工程管理部、能源资产管理中心、信息管理部、行政部等主要职能部门。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属油气行业。公司经营范围为：石油勘探开发和石油化工项目的投资及相关工程的技术开发、咨询、服务；石油化工产品、管道生产建设所需物资设备、器材的销售；炼油、石油化工产品的生产、销售和仓储业务（专项审批除外）；油品贸易和进出口（国家限定经营和禁止进出口的除外）；石油相关专业设备的研发、生产及销售（专项审批除外）；能源基础产业投资、开发、经营；电力投资（国家限定和禁止的除外）；新能源产品技术研发、生产、销售；股权投资；高新技术项目及产品的投资、开发、生产与经营；货物进出口（国家限定经营和禁止进出口的商品除外）、技术进出口、代理进出口；矿业投资开发；房屋租赁及物业管理。

## **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

## **二、合并财务报表范围**

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 42 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
香港德瑞能源发展有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
香港油洸财富管理有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
香港中科能源投资有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
中科荷兰能源集团有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
马腾石油股份有限公司	控股子公司	4 级	98.718	98.718
克山股份有限公司	控股子公司	5 级	100.00	100.00
马腾石油贸易有限公司	控股子公司	4 级	50.01	50.01
克山贸易有限公司	控股子公司	4 级	51.00	51.00
上海油洸投资管理有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
海南油洸能源投资有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
Geojade Middle East Company DMCC	全资子公司	2 级	100.00	100.00
华威泽石油天然气有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
恩凯石油天然气有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
北京洲际联合油气投资有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
北京洲际油气勘探开发技术研究院有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
深圳前海锦华帆贸易有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
天津天誉轩置业有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
北京正和弘毅资产管理有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
海南裕马能源投资有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
洲际矿业投资（海南）有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
上海洸仓创盈能源投资有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
洲际新能科技有限责任公司	控股子公司	1 级	65.00	65.00
洲际新能科技（香港）有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
洲际清能科技（海南）有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
海南洲际油鑫能源管理有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
香港洲际油鑫能源管理有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
洲际油鑫能源管理有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
瀚海油气开发有限公司	控股子公司	4 级	52.240	52.240
瑞泽能源管理有限公司	全资子公司	5 级	100.00	100.00
盛世能源管理有限公司	全资子公司	6 级	100.00	100.00
新富泽能源 DMCC（迪拜）	控股子公司	7 级	52.24	52.24
海南洲际油洸能源管理有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
香港洲际油洸能源管理有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
洲际油洸能源管理有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
优先油气有限公司	全资子公司	5 级	100.00	100.00
马腾能源有限公司	控股子公司	4 级	51.00	51.00
洲际资源有限公司（新加坡）	全资子公司	2 级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
洲际油气贸易集团控股有限公司 (HK)	全资子公司	2 级	100.00	100.00
洲际油气贸易集团有限公司 (BVI)	全资子公司	3 级	100.00	100.00
洲际油气贸易有限公司 (HK)	控股子公司	4 级	60.00	60.00
洲际油气能源贸易 (海南) 有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
洲际油气技术 (海南) 有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 19 户, 减少 2 户, 其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
洲际清能科技(海南)有限公司	设立
海南洲际油鑫能源管理有限公司	设立
香港洲际油鑫能源管理有限公司	设立
洲际油鑫能源管理有限公司	设立
瀚海油气开发有限公司	设立
瑞泽能源管理有限公司	设立
盛世能源管理有限公司	设立
新富泽能源 DMCC (迪拜)	设立
海南洲际油流能源管理有限公司	设立
香港洲际油流能源管理有限公司	设立
洲际油流能源管理有限公司	设立
优先油气有限公司	非同一控制合并取得
马腾能源有限公司	设立
洲际资源有限公司 (新加坡)	设立
洲际油气贸易集团控股有限公司 (HK)	设立
洲际油气贸易集团有限公司 (BVI)	设立
洲际油气贸易有限公司 (HK)	设立
洲际油气能源贸易 (海南) 有限公司	设立
洲际油气技术(海南)有限公司	设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
Geojade Resources LLC	注销
柳州市精艺建材贸易有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### 三、财务报表的编制基础



### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司及各子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，对金融工具、存货、固定资产折旧、油气资产、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注四（十一）、附注四（十四）、附注四（二十）、附注四（二十三）、附注四（三十四）等相关说明。

### **(二) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(四) 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。

### **(五) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、港币及坚戈为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

**2. 同一控制下的企业合并**

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

**3. 非同一控制下的企业合并**

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

##### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，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。

##### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一)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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：



1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并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, 使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

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, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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,并且即使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,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 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) 债权人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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵消

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

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

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款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 / (十一)

### 6. 金融工具减值。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
内部往来组合	合并范围内的关联方	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外，纳入合并范围的关联方之间的应收账款不计提预期信用损失

本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：3 个月以内（含 3 个月）	0
3 个月-1 年以内（含 1 年）	5



账龄	应收账款计提比例(%)
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3 年以上	50

### (十三)其他应收款

本公司对其他应收款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 /（十一）

#### 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
内部往来组合	合并范围内的关联方	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外，纳入合并范围的关联方之间的其他应收款不计提预期信用损失

本公司将该其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：3 个月以内（含 3 个月）	0
3 个月-1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3 年以上	50

### (十四)存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，产成品还包括直接人工和正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

存货发出时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十五) 合同资产

本公司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。本公司拥有的无条件(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。

本公司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 / (十一)

6. 金融工具减值。

### (十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资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 / (十一) 6. 金融工具减值。

### (十七) 长期应收款

本公司对长期应收款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 / (十一) 6. 金融工具减值。

### (十八) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合

营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司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，公司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后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十九) 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。此外，对于本公司

持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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。

## **(二十) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地	平均年限法	私有（无期限）		
房屋建筑物	平均年限法	10-50	0-5	2.00-10.00
机器设备	平均年限法	2-16.67	0-5	6.00-50.00
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备、器具及家具	平均年限法	2-14.25	0-5	7.00-50.00
运输设备	平均年限法	4-10	0-5	10.00-25.00
专用设备	平均年限法	32-40	0-5	2.00-3.00

说明：

(a) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(b) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(c) 公司至少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。

#### (2) 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。

### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四（二十七）长期资产减值。

### （4）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。

## （二十一）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四（二十七）长期资产减值。

## （二十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十三) 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施。

### 1. 油气资产计价

(1) 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。

(2) 油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。

钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程，在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益；若不能确定该井是否发现了探明经济可采储

量，在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，如果该井已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动，并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施，则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益。

探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利能够得到延期)，通过地球科学和工程数据的分析，采用确定性评估或概率性评估，以现有经济、作业和政府管制条件，可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

(3) 油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

## 2. 对资产弃置义务的估计

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。

## 3. 油气资产的折耗方法

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。产量法折耗率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

## 4. 油气资产减值

油气资产的减值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；未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

## 5. 矿区权益转让的会计处理

转让部分探明矿区权益按照转让权益和保留权益的公允价值比例，计算确定已转让部分矿区权益账面价值，转让所得与已转让矿区权益账面价值的差额计入当期损益。

转让部分未探明矿区权益、且该矿区权益或以矿区组单独计提减值准备，如果转让部分未探明矿区权益所得大于该未探明矿区权益的账面价值，将其差额计入收益；如果转让所得小于其账面价值，将转让所得冲减被转让矿区权益或矿区组账面价值，冲减至零为止。

## (二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十五）无形资产与开发支出

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。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
办公软件	10	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

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

#### (二十六) 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要

确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

### （二十七）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十八）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修支出	剩余租赁期	—

### （二十九）合同负债

本公司将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。

### （三十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (三十一) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十二) 租赁负债

本公司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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司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；



4. 在租赁期反映出本公司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；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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。

### **(三十三) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(三十四) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

原油产品销售、提供劳务。

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司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控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度(投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度)。当履约进度不能合理确定时,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。

### **2. 收入确认的具体方法**

#### **(1) 销售商品**

原油产品销售收入的具体方式为:

哈萨克斯坦原油销售在交货时确认收入，出口销售采取 FOB（船上交货（指定装运港））交易方式，在将货物装运完毕并办理相关装运手续后，确认销售商品收入的实现。内销的情况下，产品交付采购方并完成验收时确认收入的实现。

## **(2) 提供劳务**

本公司对外提供劳务，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，属于某一时段内履行的履约义务，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，本公司在客户取得相关服务控制权时确认收入。

## **(三十五) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十六) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (三十七) 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。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。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十八) 租赁

在合同开始日,本公司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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四（二十四）和（三十二）。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 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；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的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。

### (三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (四十) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

#### 1. 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场交易下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易是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。本公司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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下使用并且有足够可利用数据和其他信息支出的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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；第二层次输入值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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 2. 油气资产的重要会计估计和判断

公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的风险：

### （1）对原油储量的估计

原油储量对本公司投资决策至关重要，同时也是测试减值准备的重要因素。探明原油储量的变化，尤其是探明已开发储量的变化，将影响计入利润表的与油气生产活动相关资产的产量法折旧、折耗和摊销。探明已开发储量的减少将增加折旧、折耗和摊销金额。探明储量的估计需根据情况变化作出向上或向下调整，比如开发和生产活动的新情况或者经济因素的变化，包括产品价格、合同期限、技术进步或开发方案等。

### （2）对油气资产的减值估计



由于事件的发生或环境的变化使资产账面价值可能无法回收时，需对油气资产进行减值测试。确定资产是否减值及减值金额的大小包含管理层的估计和判断，比如未来原油价格、生产情况等。减值准备的测试和计算是考虑目前的经济形势，基于与本公司的经营计划一致的假设而做出的。某些假设没有变化或发生对其有利的变化可能会使本公司免于对这些资产计提减值，对某些假设不利的变化可能导致本公司对资产计提减值。

### (3) 对资产弃置义务的估计

油气资产弃置义务的确认是针对油气资产未来的弃置支出，其金额等于预计未来支出的现值。对预计未来支出的估计是基于当地现有条件和相关要求做出的，包括法律要求、技术和价格水平等。除了这些因素外，对油气资产经济寿命和折现率的估计也会影响预计未来支出的现值。上述任何估计的变化将在油气资产的剩余可使用年限内影响本公司的经营成果和财务状况。

## (四十一) 债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### 2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的

成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定,确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权,然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例,对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配,并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

#### (四十二)重大会计判断和估计说明

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,本公司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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

##### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 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

在很有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。

### 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。

### 7. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

### (四十三)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率	
		境内公司	境外公司
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	5%、6%、13%	12%
	简易征收	3%	不适用
消费税	应税消费品销售数量	不适用	汽油：38,134 坚戈/吨 柴油：35,726 坚戈/吨
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%	不适用
教育费附加	应缴流转税税额	3%	不适用
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	不适用
房产税	应税租赁收入、按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	不适用
土地增值税	普通住宅、非普通住宅分别按照收入预缴，待项目清算时按核定增值额清算汇缴	1%、3%	不适用
矿产资源开采税	原油开采量和销售价格	不适用	5%-18%
关税	从量征收	不适用	按国际油价采用浮动税率
出口收益税	原油出口价格及实际出口量	不适用	0%-32%
企业所得税	应纳税所得额	25%	见（二）5

### （二）其他说明

1. 增值税：境内咨询服务收入按应税收入的 6% 计算销项税，房产租赁收入按应税收入的 6% 计算销项税，抵扣进项税款后的余额缴纳；境外公司之控股子公司马腾石油股份有限公司（以下简称马腾公司）、克山股份有限公司（以下简称克山公司）、马腾石油贸易有限公司（以下简称马腾贸易公司）、克山贸易有限公司（以下简称克山贸易公司）、优先油气有限公司（以下简称优先油气公司）、马腾能源有限公司（以下简称马腾能源公司）根据哈萨克斯坦共和国税收条例规定，按国内应税销售收入的 12% 缴纳，出口产品适用零税率。

2. 出口收益税：马腾公司和克山公司原油产品出口适用出口收益税，出口收益税税率随原油出口价格的波动而变动，适用全额累进税率，具体税率如下：

级次	市场价格	税率（%）
1	小于或等于 40 美元一桶	0
2	40 美元到 50 美元一桶	7

级次	市场价格	税率 (%)
3	50美元到60美元一桶	11
4	60美元到70美元一桶	14
5	70美元到80美元一桶	16
6	80美元到90美元一桶	17
7	90美元到100美元一桶	19
8	100美元到110美元一桶	21
9	110美元到120美元一桶	22
10	120美元到130美元一桶	23
11	130美元到140美元一桶	25
12	140美元到150美元一桶	26
13	150美元到160美元一桶	27
14	160美元到170美元一桶	29
15	170美元到180美元一桶	30
16	180美元以上	32

### 3. 矿产资源开采税

马腾公司和克山公司原油开采适用矿产资源开采税，其中出口部分按以下明细适用全额累进税率，内销部分减半征收：

级次	原油年度生产量（千吨）	税率 (%)
1	小于或等于250	5
2	250到500	7
3	500到1000	8
4	1000到2000	9
5	2000到3000	10
6	3000到4000	11
7	4000到5000	12
8	5000到7000	13
9	7000到10000	15
10	10000以上	18

4. 关税：原油出口关税 2016 年 1 月至 2 月适用 40 美元/吨的税率，2016 年 3 月 1 日起根据原油市场价格适用全额累进税率，税率从 0 到每吨 236 美元（油价大于每桶 185 美元时）不等。

5. 企业所得税：马腾公司、克山公司、马腾贸易公司、克山贸易公司、优先油气公司、马腾能源公司按应纳税所得额的 20%缴纳企业所得税，荷兰中科能源集团有限公司 20 万欧元以内（含 20 万欧元）的应纳税所得额适用 20%的企业所得税，20 万欧元以上的应纳税所得额适用 25%的企业所得税，Geojade Middle East Company DMCC、新富泽能源 DMCC 375,000

迪拉姆以内（含 375,000 迪拉姆）的应纳税所得额适用 0%的企业所得税，375,000 迪拉姆以上的应纳税所得额适用 9%的企业所得税。华威泽石油天然气有限公司、恩凯石油天然气有限公司、香港德瑞能源发展有限公司及香港中科能源投资有限公司等香港子公司按应纳税所得额的 16.5%缴纳企业所得税。华威泽石油天然气有限公司伊拉克分公司及恩凯石油天然气有限公司伊拉克分公司按应纳税所得额的 35%缴纳企业所得税。

#### 6. 超额利润税

马腾公司和克山公司矿产资源使用合同取得的净收益（收入减去税法中规定的扣除项目）超过税法中规定的扣除项目 25%的部分适用超额利润税，税率适用超额累进税率，具体明细如下：

级次	超额利润税应税所得超过扣除项目的范围	税率（%）
1	小于或等于25%的部分	0
2	超过25%但小于或等于30%的部分	10
3	超过30%但小于或等于40%的部分	20
4	超过40%但小于或等于50%的部分	30
5	超过50%但小于或等于60%的部分	40
6	超过60%但小于或等于70%的部分	50
7	超过70%的部分	60

#### (三) 税收优惠政策及依据

依据财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

依据财税〔2021〕12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财税〔2019〕13号第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

依据财税〔2022〕13号《财政部税务总局关于进一步落实小微企业所得税优惠政策的公告》，对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。

公司之子公司上海油泷投资管理有限公司、上海泷仓创盈能源投资有限公司、北京洲际油气勘探开发技术研究院有限公司、北京洲际联合油气投资有限公司、海南裕马能源投资有限公司、洲际矿业投资（海南）有限公司、海南洲际油鑫能源管理有限公司、海南洲际油泷能源管理有限公司、洲际油气技术（海南）有限公司被认定为小型微利企业。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2024 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	425,944.13	25,413.56
银行存款	405,029,212.35	245,694,476.95
其他货币资金	248,568,127.78	981,971,529.19
合计	654,023,284.26	1,227,691,419.70
其中：存放在境外的款项总额	409,906,103.22	123,027,868.66

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
弃置义务保证金	33,723,867.22	33,095,618.57
重整管理人共管账户	214,844,260.56	948,875,910.62
合计	248,568,127.78	981,971,529.19

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
弃置义务保证金	33,723,867.22	33,095,618.57
信用押金及保证金	151,144,249.04	
冻结银行存款	9,247.80	233,975.69
合计	184,877,364.06	33,329,594.26

外币货币资金明细情况详见本附注六、注释 51 “外币货币性项目”之说明。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	626,215.90	593,208.01
权益工具投资	626,215.90	593,208.01
合计	626,215.90	593,208.01

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	58,960,394.98	17,165,477.99
3 个月-1 年	54,555,733.29	40,399,070.65
1 年以内小计	113,516,128.27	57,564,548.64
1-2 年	4,637,380.43	18,947,528.53



账龄	期末余额	期初余额
2-3 年	6,538,492.01	1,590,199.16
3 年以上	23,026,509.38	24,107,675.62
小计	147,718,510.09	102,209,951.95
减：坏账准备	27,151,155.01	28,278,660.81
合计	120,567,355.08	73,931,291.14

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,969,655.91	14.20	20,969,655.91	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	126,748,854.18	85.80	6,181,499.10	4.88	120,567,355.08
其中：账龄组合	126,748,854.18	85.80	6,181,499.10	4.88	120,567,355.08
合计	147,718,510.09	100.00	27,151,155.01	18.38	120,567,355.08

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,574,331.28	23.06	23,574,331.28	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	78,635,620.67	76.94	4,704,329.53	5.98	73,931,291.14
其中：账龄组合	78,635,620.67	76.94	4,704,329.53	5.98	73,931,291.14
合计	102,209,951.95	100.00	28,278,660.81	27.67	73,931,291.14

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 1	20,411,255.49	20,411,255.49	100.00	预计无法收回
公司 2	558,400.42	558,400.42	100.00	预计无法收回
合计	20,969,655.91	20,969,655.91	—	—

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	58,960,394.98		
3 个月-1 年	54,555,733.29	2,727,786.73	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	113,516,128.27	2,727,786.73	
1-2 年	4,637,380.43	463,738.02	10.00
2-3 年	6,538,492.01	1,961,547.61	30.00
3 年以上	2,056,853.47	1,028,426.74	50.00
合计	126,748,854.18	6,181,499.10	—

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,574,331.28			2,904,807.48	300,132.11	20,969,655.91
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,704,329.53	1,719,596.93	20,137.96	315,866.00	93,576.60	6,181,499.10
合计	28,278,660.81	1,719,596.93	20,137.96	3,220,673.48	393,708.71	27,151,155.01

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,220,673.48

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
公司 3	62,979,923.51	42.64	4,913,532.10
公司 4	47,477,762.09	32.14	
公司 1	20,411,255.49	13.82	20,411,255.49
公司 5	3,029,868.84	2.05	
公司 6	2,897,300.16	1.96	
合计	136,796,110.09	92.61	25,324,787.59

#### 注释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	78,518,198.95	78.65	364,653,221.53	84.69
1 至 2 年	14,296,924.85	14.32	60,045,466.83	13.95
2 至 3 年	7,012,644.63	7.02	3,569,388.29	0.83
3 年以上	10,579.46	0.01	2,292,654.05	0.53
合计	99,838,347.89	100.00	430,560,730.70	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
公司 7	15,260,281.67	1-2 年:8,261,053.26; 2-3 年:6,999,228.41	项目未完结
合计	15,260,281.67	—	—

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
公司 8	21,000,000.00	21.03	1 年以内	项目未完结
公司 7	15,260,281.67	15.28	1-2 年:8,261,053.26; 2-3 年:6,999,228.41	项目未完结
公司 9	11,480,156.23	11.50	1 年以内	项目未完结
公司 10	7,770,555.96	7.78	1 年以内:7,746,314.73; 1-2 年:24,241.23	项目未完结
公司 11	6,041,370.95	6.05	1 年以内	项目未完结
合计	61,552,364.81	61.64	—	—

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		19,616,931.16
应收股利		
其他应收款	138,149,231.00	162,097,676.50
合计	138,149,231.00	181,714,607.66

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债权投资		19,616,931.16
合计		19,616,931.16

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收利息					
按组合计提预期信用损失的应收利息	28,104,231.43	100.00	8,487,300.27	30.20	19,616,931.16
其中：账龄组合	28,104,231.43	100.00	8,487,300.27	30.20	19,616,931.16
合计	28,104,231.43	100.00	8,487,300.27	30.20	19,616,931.16

##### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收利息						
按组合计提预期信用损失的应收利息	8,487,300.27		8,534,044.56		46,744.29	
其中：账龄组合	8,487,300.27		8,534,044.56		46,744.29	
合计	8,487,300.27		8,534,044.56		46,744.29	

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	34,200,700.45	125,989,084.94
3 个月-1 年	8,299,330.92	4,279,139.98
1 年以内小计	42,500,031.37	130,268,224.92
1-2 年	84,388,803.06	3,279,071.32
2-3 年	25,895,025.53	35,262,216.12
3 年以上	119,246,918.45	181,374,150.54
小计	272,030,778.41	350,183,662.90
减：坏账准备	133,881,547.41	188,085,986.40
合计	138,149,231.00	162,097,676.50

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款	207,715,093.86	298,825,221.80
股权处置款	32,750,000.00	32,750,000.00
押金保证金	29,104,060.41	18,059,402.93
备用金	2,461,624.14	549,038.17
小计	272,030,778.41	350,183,662.90
减：坏账准备	133,881,547.41	188,085,986.40
合计	138,149,231.00	162,097,676.50

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	115,059,791.51	42.30	113,864,347.66	98.96	1,195,443.85
按组合计提预期信用损失的其他应收款	156,970,986.90	57.70	20,017,199.75	12.75	136,953,787.15
其中：账龄组合	156,970,986.90	57.70	20,017,199.75	12.75	136,953,787.15
合计	272,030,778.41	100.00	133,881,547.41	49.22	138,149,231.00

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	150,037,937.24	42.85	150,037,937.24	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	200,145,725.66	57.15	38,048,049.16	19.01	162,097,676.50
其中：账龄组合	200,145,725.66	57.15	38,048,049.16	19.01	162,097,676.50
合计	350,183,662.90	100.00	188,085,986.40	53.71	162,097,676.50

按单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 12	32,750,000.00	32,750,000.00	100.00	预计无法收回
公司 13	25,598,003.18	25,598,003.18	100.00	预计无法收回
公司 14	24,508,896.74	23,987,267.74	97.87	预计无法收回
公司 15	17,308,464.80	17,308,464.80	100.00	预计无法收回
公司 16	10,799,837.71	10,799,837.71	100.00	预计无法收回
公司 17	2,876,662.26	2,202,847.41	76.58	预计无法收回
公司 18	538,805.02	538,805.02	100.00	预计无法收回
公司 19	528,458.85	528,458.85	100.00	预计无法收回
其他	150,662.95	150,662.95	100.00	预计无法收回
合计	115,059,791.51	113,864,347.66	—	—

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	34,200,700.45		
3 个月-1 年	6,425,591.22	321,279.55	5.00
1 年以内小计	40,626,291.67	321,279.55	
1-2 年	83,375,670.50	8,337,567.05	10.00
2-3 年	25,630,796.10	7,689,238.83	30.00
3 年以上	7,338,228.63	3,669,114.32	50.00
合计	156,970,986.90	20,017,199.75	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	38,048,049.16		150,037,937.24	188,085,986.40
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,070,248.07		3,911,783.80	19,982,031.87
本期转回	34,371,172.53		34,272,377.04	68,643,549.57
本期转销				
本期核销	35,033.60		4,734,843.58	4,769,877.18
其他变动	305,108.65		-1,078,152.76	-773,044.11
期末余额	20,017,199.75		113,864,347.66	133,881,547.41

#### 4. 本期计提、收回或者转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	150,037,937.24	3,911,783.80	34,272,377.04	4,734,843.58	-1,078,152.76	113,864,347.66
按组合计提预期信用损失的其他应收款	38,048,049.16	16,070,248.07	34,371,172.53	35,033.60	305,108.65	20,017,199.75
其中：账龄组合	38,048,049.16	16,070,248.07	34,371,172.53	35,033.60	305,108.65	20,017,199.75
合计	188,085,986.40	19,982,031.87	68,643,549.57	4,769,877.18	-773,044.11	133,881,547.41

注：其他变动系汇率变动所致。

#### 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,769,877.18

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 20	应收暂付款	89,198,890.04	3 个月以内 5,000,000; 1-2 年 58,568,093.94; 2-3 年 25,630,796.10	32.79	13,546,048.22
公司 12	股权处置款	32,750,000.00	3 年以上	12.04	32,750,000.00
公司 13	应收暂付款	25,598,003.18	3 年以上	9.41	25,598,003.18

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 14	应收暂付款	24,508,896.74	3 年以上	9.01	23,987,267.74
公司 21	应收暂付款	23,684,980.11	1-2 年	8.71	2,368,498.01
合计	—	195,740,770.07	—	71.96	98,249,817.15

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,813,665.99	515,406.41	64,298,259.58	70,992,256.87	538,526.79	70,453,730.08
库存商品	46,754,482.23		46,754,482.23	58,398,036.04		58,398,036.04
在产品	6,771,625.73		6,771,625.73	2,789,273.57		2,789,273.57
合计	118,339,773.95	515,406.41	117,824,367.54	132,179,566.48	538,526.79	131,641,039.69

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率变动	期末余额
		计提	其他	转回	转销		
原材料	538,526.79			30,868.08		7,747.70	515,406.41
合计	538,526.79			30,868.08		7,747.70	515,406.41

### 3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税款	39,485,461.11	98,455,084.81
预交税费	45,976,587.44	69,887,651.24
合计	85,462,048.55	168,342,736.05

## 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
苏克石油天然气股份公司			2,194,371,179.24			
小计			2,194,371,179.24			
合计			2,194,371,179.24			

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
苏克石油天然气股份公司				2,194,371,179.24	
小计				2,194,371,179.24	
合计				2,194,371,179.24	

### 注释9. 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
上海珑洲鑫科能源投资有限公司	221,184,817.92	213,129,067.05
上海乘祥投资中心（有限合伙）	260,000,000.00	104,000,000.00
柳州市农村信用合作社	13,491,335.53	13,491,335.53
Ambri Inc		10,464,892.95
合计	494,676,153.45	341,085,295.53

### 注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		1,989,494,436.93
合计		1,989,494,436.93

### 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,761,478.96	84,488,077.16
固定资产清理		
合计	155,761,478.96	84,488,077.16

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。



### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备、器具及家具	土地	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	78,076,666.02	45,979,142.82	28,443,618.23	6,395,339.81	25,768,878.98	4,098,922.77	188,762,568.63
2. 本期增加金额	16,970,039.99	12,171,253.66	48,823,370.88	566,503.84	10,645,221.77	61,171.27	89,237,561.41
购置	319,586.86	7,829,981.34	47,961,191.74	529,681.46	3,887,795.22		60,528,236.62
在建工程转入	15,190,488.46	3,878,219.52		28,079.94	6,221,866.15		25,318,654.07
非同一控制下企业合并增加					1,552.39		1,552.39
其他增加							
外币报表折算差额	1,459,964.67	463,052.80	862,179.14	8,742.44	534,008.01	61,171.27	3,389,118.33
3. 本期减少金额		132,283.08	4,130,753.91	47,220.00	3,143,961.78		7,454,218.77
处置或报废		132,283.08	4,130,753.91		3,121,384.71		7,384,421.70
合并减少				47,220.00	22,577.07		69,797.07
其他减少							
4. 期末余额	95,046,706.01	58,018,113.40	73,136,235.20	6,914,623.65	33,270,138.97	4,160,094.04	270,545,911.27
二. 累计折旧							
1. 期初余额	31,203,771.67	27,160,715.99	22,233,004.29	2,880,014.18	20,796,985.34		104,274,491.47
2. 本期增加金额	4,553,576.52	2,802,034.64	5,365,565.86	213,529.64	4,807,689.20		17,742,395.86
本期计提	3,938,823.54	2,615,020.51	4,960,003.33	206,677.53	4,454,650.49		16,175,175.40
非同一控制下企业合并增加					127.91		127.91
其他增加							
外币报表折算差额	614,752.98	187,014.13	405,562.53	6,852.11	352,910.80		1,567,092.55
3. 本期减少金额		132,283.08	4,157,395.38	3,724.00	2,939,052.56		7,232,455.02

洲际油气股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备、器具及家具	土地	合计
处置或报废		132,283.08	4,157,395.38		2,917,604.35		7,207,282.81
合并减少				3,724.00	21,448.21		25,172.21
其他减少							
4. 期末余额	35,757,348.19	29,830,467.55	23,441,174.77	3,089,819.82	22,665,621.98		114,784,432.31
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	59,289,357.82	28,187,645.85	49,695,060.43	3,824,803.83	10,604,516.99	4,160,094.04	155,761,478.96
2. 期初账面价值	46,872,894.35	18,818,426.83	6,210,613.94	3,515,325.63	4,971,893.64	4,098,922.77	84,488,077.16

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出及无未办妥产权证书的固定资产。
4. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注六、注释 50 之说明。

#### 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	170,136,883.06	81,643,272.08
工程物资	43,126,283.35	51,554,421.05
合计	213,263,166.41	133,197,693.13

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

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
莫斯科耶油井区块	24,524,275.67		24,524,275.67	18,777,857.58		18,777,857.58
奥盖油井区块				10,991,762.89		10,991,762.89
卡拉油井区块	466,254.29		466,254.29	4,205,547.12		4,205,547.12
马亭油井区块	4,504,573.12		4,504,573.12	809,281.56		809,281.56
东科油井区块	248,232.13		248,232.13	906,212.27		906,212.27
伊拉克项目工程	124,357,388.88		124,357,388.88	42,797,876.63		42,797,876.63
沙漠油田区块	15,970,062.49		15,970,062.49			
其他区块	66,096.48		66,096.48	3,154,734.03		3,154,734.03
合计	170,136,883.06		170,136,883.06	81,643,272.08		81,643,272.08

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定/油气资 产	本期转入 成本费用	汇率变动	期末余额
东科油井区块	906,212.27	3,299,399.22	3,964,672.61		7,293.25	248,232.13
卡拉油井区块	4,205,547.12	5,563,448.04	9,330,224.49		27,483.62	466,254.29
马亭油井区块	809,281.56	19,166,956.96	15,517,918.80		46,253.40	4,504,573.12
莫斯科耶油井区块	18,777,857.58	65,667,594.74	60,252,131.35		330,954.70	24,524,275.67
奥盖油井区块	10,991,762.89	4,344,481.84	15,396,769.50		60,524.77	
伊拉克项目工程	42,797,876.63	82,491,009.06			-931,496.81	124,357,388.88
沙漠油田区块		15,821,878.87			148,183.62	15,970,062.49
其他工程	3,154,734.03	15,423,917.13	11,170,462.44	7,360,076.69	17,984.45	66,096.48
合计	81,643,272.08	211,778,685.86	115,632,179.19	7,360,076.69	-292,819.00	170,136,883.06

3. 期末在建工程无减值迹象，故未计提减值准备。

(二) 工程物资

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
尚未安装的设备	43,126,283.35		43,126,283.35	51,554,421.05		51,554,421.05
合计	43,126,283.35		43,126,283.35	51,554,421.05		51,554,421.05

注释13. 油气资产

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,395,736,893.04	2,980,564,595.86	3,574,103,974.95	10,950,405,463.85
2. 本期增加金额	20,805,063.97	49,423,968.45	158,762,551.30	228,991,583.72
外购			14,908,871.30	14,908,871.30
自行建造			90,313,525.12	90,313,525.12
非同控下企业合并		22,144,924.62		22,144,924.62
其他增加				
外币报表折算差额	20,805,063.97	27,279,043.83	53,540,154.88	101,624,262.68
3. 本期减少金额			83,724,387.20	83,724,387.20
处置或报废			83,724,387.20	83,724,387.20
其他减少				
4. 期末余额	4,416,541,957.01	3,029,988,564.31	3,649,142,139.05	11,095,672,660.37
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,679,603,044.07		1,552,712,243.85	3,232,315,287.92
2. 本期增加金额	109,411,497.06		225,755,042.97	335,166,540.03
本期计提	98,585,715.37		200,802,209.68	299,387,925.05
其他增加				
外币报表折算差额	10,825,781.69		24,952,833.29	35,778,614.98
3. 本期减少金额			10,679,374.01	10,679,374.01
处置或报废			10,679,374.01	10,679,374.01
其他减少				
4. 期末余额	1,789,014,541.13		1,767,787,912.81	3,556,802,453.94
三. 减值准备				
1. 期初余额	18,374,714.05		54,279,634.02	72,654,348.07
2. 本期增加金额	101,178.06		299,034.68	400,212.74
本期计提				
外币报表折算差额	101,178.06		299,034.68	400,212.74
3. 本期减少金额	18,475,892.11		54,562,429.53	73,038,321.64
处置或报废	18,475,892.11		54,562,429.53	73,038,321.64
其他减少				
4. 期末余额			16,239.17	16,239.17

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	2,627,527,415.88	3,029,988,564.31	1,881,337,987.07	7,538,853,967.26
2. 期初账面价值	2,697,759,134.92	2,980,564,595.86	1,967,112,097.08	7,645,435,827.86

油气资产的说明：期末用于借款抵押的油气资产，详见本财务报表附注六、注释 50。

## 注释14. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	办公软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	15,331,357.71	15,331,357.71
2. 本期增加金额	466,487.84	466,487.84
购置	323,172.71	323,172.71
内部研发		
外币报表折算差额	143,315.13	143,315.13
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	15,797,845.55	15,797,845.55
二. 累计摊销		
1. 期初余额	11,713,611.74	11,713,611.74
2. 本期增加金额	2,131,005.49	2,131,005.49
本期计提	2,011,922.93	2,011,922.93
外币报表折算差额	119,082.56	119,082.56
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额	13,844,617.23	13,844,617.23
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,953,228.32	1,953,228.32
2. 期初账面价值	3,617,745.97	3,617,745.97

### 注释15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
天然气重整制清洁油品装置的设计与搭建		2,247,792.45				2,247,792.45
合计		2,247,792.45				2,247,792.45

### 注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	汇率变动	期末余额
油田维护费	495,378.43	40,449.69	187,636.36		6,014.38	354,206.14
其他	106,075.88	542,162.55	104,798.10		5,679.29	549,119.62
合计	601,454.31	582,612.24	292,434.46		11,693.67	903,325.76

### 注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备的所得税影响	67,886,285.49	15,130,120.72	142,596,059.74	31,710,187.31
存货跌价准备的所得税影响	515,406.41	103,081.28	538,526.79	107,705.36
长期应付款的所得税影响	22,194,155.18	4,438,831.04	12,873,637.27	2,574,727.45
应付税金的所得税影响	41,309,963.58	8,261,992.72	45,046,353.83	11,785,203.99
其他应付债务的所得税影响	29,815,545.57	5,963,109.11	8,904,211.76	2,365,442.18
预计负债的所得税影响	71,679,992.78	18,503,551.25	74,889,814.28	16,661,671.48
可弥补亏损的所得税影响	574,513,021.30	140,955,282.84	1,194,480,212.06	295,538,211.08
固定资产折旧计提的所得税影响	124,066,125.65	24,813,225.13	122,361,488.36	24,472,297.65
其他权益工具投资公允价值变动的所得税影响	42,379,014.78	10,594,753.69	50,434,765.65	12,608,691.41
合计	974,359,510.74	228,763,947.78	1,652,125,069.74	397,824,137.91

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产以及油气资产引起的纳税差异	7,062,442,650.81	1,784,310,673.92	7,131,565,215.91	1,788,887,288.82
债务重组引起的应纳税差异	1,830,518,610.99	457,629,652.75	3,631,192,131.12	907,798,032.78
合计	8,892,961,261.80	2,241,940,326.67	10,762,757,347.03	2,696,685,321.60

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	135,436,694.32	82,255,887.74
可抵扣亏损	1,807,528,241.90	1,838,757,974.41
合计	1,942,964,936.22	1,921,013,862.15

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024		82,761,605.04	
2025	382,599,347.16	382,599,347.16	
2026	409,821,566.44	403,441,654.46	
2027	478,859,793.51	478,859,793.51	
2028	348,834,265.23	348,834,265.23	
2029	80,282,306.78	45,754,326.52	
2030			
永久	107,130,962.78	96,506,982.49	
合计	1,807,528,241.90	1,838,757,974.41	

#### 注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
债权性投资	137,106,526.23	48,553,263.12	88,553,263.11	74,799,793.74	37,399,896.87	37,399,896.87
合计	137,106,526.23	48,553,263.12	88,553,263.11	74,799,793.74	37,399,896.87	37,399,896.87

#### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	65,993,407.99	61,191,003.83
1-2年(含2年)	727,639.53	18,876.21
2-3年(含3年)	16,427.87	199,815.50
3年以上	87,566.07	239,940.35
合计	66,825,041.46	61,649,635.89

#### 注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	24,335,727.71	220,567,405.57
合计	24,335,727.71	220,567,405.57

#### 注释21. 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
短期薪酬	27,802,705.72	249,544,319.07	246,820,809.14	30,526,215.65
离职后福利-设定提存计划	1,887,620.01	20,637,421.48	21,300,426.42	1,224,615.07
辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利				
合计	29,690,325.73	270,181,740.55	268,121,235.56	31,750,830.72

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	26,807,430.66	232,555,650.07	229,496,403.24	29,866,677.49
职工福利费		1,147,846.35	1,147,846.35	
社会保险费	980,554.80	10,625,385.67	10,962,230.10	643,710.37
其中：基本医疗保险费	467,778.90	4,025,187.56	4,338,859.54	154,106.92
工伤保险费	19,329.49	138,383.08	154,492.05	3,220.52
生育保险费	531.54		531.54	
国外员工社会保险费	492,914.87	6,461,815.03	6,468,346.97	486,382.93
住房公积金	12,334.58	5,171,316.61	5,171,539.21	12,111.98
工会经费和职工教育经费	2,385.68	44,120.37	42,790.24	3,715.81
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	27,802,705.72	249,544,319.07	246,820,809.14	30,526,215.65

## 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
基本养老保险	1,863,533.26	20,456,425.27	21,099,082.65	1,220,875.88
其中：国外员工基本养老保险费	1,091,942.91	14,677,499.25	14,670,445.78	1,098,996.38
失业保险费	24,086.75	180,996.21	201,343.77	3,739.19
合计	1,887,620.01	20,637,421.48	21,300,426.42	1,224,615.07

## 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	122,872,785.30	69,040,086.76
增值税	7,830,190.94	15,080,571.09
代扣代缴个人所得税	5,718,906.42	8,470,282.47
超额利润税	4,375,494.33	15,353,217.24
房产税	2,595,279.33	963,483.90
出口收益税	484,040.62	36,069,781.07
矿产资源开采税	398,077.49	268,920.98
城市维护建设税		4,082.82
其他	4,415,468.18	2,851,825.98
合计	148,690,242.61	148,102,252.31

## 注释23. 其他应付款



项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		8,172,614.21
其他应付款	101,314,219.31	650,521,517.46
合计	101,314,219.31	658,694,131.67

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付子公司少数股东股利		8,172,614.21	
合计		8,172,614.21	—

### （二）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
破产重整应付款项（详见说明（1））	86,676,364.63	535,348,042.21
预提费用	2,838,587.39	68,702,907.12
往来款	6,192,048.71	28,914,143.22
押金保证金	2,807,221.50	3,001,100.10
其他	2,799,997.08	14,555,324.81
合计	101,314,219.31	650,521,517.46

#### 2. 其他应付款说明

（1）公司 2023 年执行破产重整，截止 2024 年 12 月 31 日，仍有 86,676,364.63 元债权已按照重整计划提存至管理人指定账户，在其他应付款中核算。

（2）外币其他应付款情况详见附注六、注释 51 “外币货币性项目”之说明。

#### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	660,519,907.91	231,020,947.78
一年内到期的长期应付款	5,127,573.63	3,327,280.63
合计	665,647,481.54	234,348,228.41

#### 注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	660,519,907.91	868,463,947.78
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	660,519,907.91	231,020,947.78

借款类别	期末余额	期初余额
合计		637,443,000.00

长期借款说明：

(1) 本公司之子公司马腾石油股份有限公司与中国银行哈萨克分行签订借款合同，合同借款金额 17,000 万美元，借款期限 3 年，借款利率为 3MSOFR+3.6%，借款期间为 2022 年 6 月 24 日至 2025 年 6 月 24 日。截止 2024 年 12 月 31 日，尚未偿还本息金额为 660,519,907.91 元，重分类至一年内到期的非流动负债。

**注释26. 长期应付款**

**1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
历史成本偿还义务		
社会基础设施义务	22,194,155.18	12,873,637.27
合计	22,194,155.18	12,873,637.27

**2. 长期应付款的说明**

(1) 长期应付款中的历史成本偿还义务明细，如下表所示：

项目	期末余额	期初余额
应付成本偿还义务		597,251.51
其中：东科阿尔纳油田		
马亭油田		
莫斯科耶油田		597,251.51
卡拉套油田		
道勒塔利油田		
减：未确认融资费用		597,251.51
其中：东科阿尔纳油田		
马亭油田		
莫斯科耶油田		597,251.51
卡拉套油田		
道勒塔利油田		
合计		

(2) 长期应付款中社会基础设施义务明细

项目	期末余额	期初余额
应付社会基础设施义务	40,249,289.29	13,703,300.78
其中：卡拉阿尔纳油田	22,740,503.41	
东科阿尔纳油田	40,973.88	58,663.38
莫斯科耶油田	14,233,032.00	11,117,848.76

项目	期末余额	期初余额
卡拉套油田	3,234,780.00	2,526,788.64
减：未确认融资费用	18,055,134.11	829,663.51
其中：卡拉阿尔纳油田	12,699,516.32	
东科阿尔纳油田	7,298.31	9,338.47
莫斯科耶油田	4,357,889.94	668,409.06
卡拉套油田	990,429.54	151,915.98
合计	22,194,155.18	12,873,637.27

注：根据地下资源使用合同及相关的补充协议，子公司马腾公司对阿特劳地区的基础设施建设负有提供资金的义务，在开采期内卡拉-阿尔纳油田每年需承担 185,000,000 坚戈/年的社会基础设施义务，东科-阿尔纳油田每年需承担 100 万坚戈的社会基础设施义务；子公司克山公司对阿特劳地区的基础设施建设负有提供资金的义务，在开采期内莫斯科耶油田每年需承担 24 万美元的社会基础设施义务，卡拉套油田每年需承担 5 万美元的社会基础设施义务。社会基础设施义务在开采期内按年支付，在初始确认时按照折现后的金额增加油气资产的成本，同时增加长期应付款。未来一年内需支付的部分自长期应付款转入一年内到期的非流动负债。历史成本偿还义务和社会基础设施义务 2024 年度以前折现时采用的折现率子公司马腾公司为 7%，子公司克山公司为 8%；2024 年子公司马腾公司卡拉-阿尔纳油田每年需承担 185,000,000 坚戈/年的社会基础设施义务的折现率为 19%。

#### 注释27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置义务	71,679,992.78	74,889,814.28
预计担保损失		
合计	71,679,992.78	74,889,814.28

#### 预计负债说明：

子公司马腾公司对位于卡拉阿尔纳、东科阿尔纳和马亭油田的油井，负有未来现场恢复和弃置的义务。截止 2024 年 12 月 31 日，预期未来现金流的义务按照 7%的折现率折现后的负债为 2,666,214,926.83 坚戈。

子公司克山公司对位于莫斯科耶、卡拉套油田的油井，负有未来现场恢复和弃置的义务。截止 2024 年 12 月 31 日，预期未来现金流的义务按照 8%的折现率折现后的负债为 2,554,326,974.00 坚戈。

#### 注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,149,009,280.00						4,149,009,280.00

### 注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,862,955,468.60	172,606,029.19	1,619,968.76	4,033,941,529.03
其他资本公积	224,613,309.54			224,613,309.54
其中：原制度资本公积转入	19,818,580.43			19,818,580.43
合计	4,087,568,778.14	172,606,029.19	1,619,968.76	4,258,554,838.57

#### 资本公积的说明：

(1) 本期增加为子公司中科荷兰能源集团有限公司受让苏克石油天然气股份公司 1.35% 股权，影响金额 172,606,029.19 元；

#### (2) 本期减少主要为：

① 本期债务重组的影响金额 1,164,266.91 元；

② 本公司于 2024 年度购买子公司马腾石油股份有限公司共计 0.377% 的股权。交易完成后，本公司持有马腾石油股份有限公司累计 98.718% 的股权。购买成本于交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-资本溢价 (股本溢价) 455,701.85 元，详见附注八 (二)。

### 注释30. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	521,986,148.06			521,986,148.06
合计	521,986,148.06			521,986,148.06

#### 库存股情况说明：

本公司依据《重整计划》对子公司所持本公司的部分债权用股票进行清偿，在合并报表层面，对子公司截止 2024 年 12 月 31 日应收本公司债权所对应的股票清偿部分，作为库存股列报。

注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：套 期储备 转入相 关资产 或负债	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-248,945,535.48	-7,048,376.25				-2,013,937.72	-5,034,438.53				-253,979,974.01
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	-248,945,535.48	-7,048,376.25				-2,013,937.72	-5,034,438.53				-253,979,974.01
二、将重分类进损益的 其他综合收益	111,543,060.50	28,924,589.19					28,924,589.19				140,467,649.69
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.外币报表折算差额	111,543,060.50	28,924,589.19					28,924,589.19				140,467,649.69
6.存货转入投资性房地 产转换日公允价值与账 面价值差异											
其他综合收益合计	-137,402,474.98	21,876,212.94	-	-	-	-2,013,937.72	23,890,150.66	-	-	-	-113,512,324.32

### 注释32. 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	49,483,179.95			49,483,179.95
合计	49,483,179.95			49,483,179.95

### 注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	323,022,438.33	-942,733,648.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	323,022,438.33	-942,733,648.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	487,601,568.81	1,270,029,305.07
其他综合收益结转留存收益		-4,273,217.87
期末未分配利润	810,624,007.14	323,022,438.33

### 注释34. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,547,555,792.73	1,116,299,466.75	2,726,399,499.39	1,041,703,848.87
其他业务				
合计	2,547,555,792.73	1,116,299,466.75	2,726,399,499.39	1,041,703,848.87

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本（按行业分类）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
油气销售	2,544,806,047.57	1,115,863,280.00	2,692,185,101.05	1,024,201,704.47
租赁、服务	2,749,745.16	436,186.75	34,214,398.34	17,502,144.40
小计	2,547,555,792.73	1,116,299,466.75	2,726,399,499.39	1,041,703,848.87

#### 3. 主营业务收入/主营业务成本（按地区分类）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	1,438,228.41	436,186.75	33,112,781.21	17,290,743.40
境外	2,546,117,564.32	1,115,863,280.00	2,693,286,718.18	1,024,413,105.47
小计	2,547,555,792.73	1,116,299,466.75	2,726,399,499.39	1,041,703,848.87

### 注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
出口收益税	239,266,404.91	277,867,125.65
出口关税	199,265,835.31	224,305,665.71
消费税	124,475,221.32	104,324,236.48
印花税	546,373.96	488,106.21
房产税	206,461.35	3,115,195.23
城市维护建设税	5634.33	87,462.03
教育费附加	4,024.52	
土地使用税		191,140.62
其他	6,460.00	81,675.70
合计	563,776,415.70	610,460,607.63

### 注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,818,377.01	3,616,616.03
防护费	3,126,919.62	566,958.06
折旧摊销费	1,628,263.54	1,679,373.21
税金	466,281.63	198,973.86
修理费	199,049.73	167,255.96
海关手续费	11,703.45	28,706.99
其他	1,510,307.28	2,660,795.80
合计	10,760,902.26	8,918,679.91

### 注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,654,782.31	147,737,225.20
行政性支出	40,683,212.36	37,029,070.79
中介服务费	38,350,432.75	41,424,037.75
税金	10,662,038.04	8,356,624.04
业务招待费	10,239,958.72	6,965,904.95
差旅费	8,489,807.84	8,473,455.03
交通费	5,878,426.26	1,433,430.94
折旧摊销费	4,058,218.93	4,758,127.81
其他	3,925,970.10	1,747,447.60
合计	314,942,847.31	257,925,324.11

### 注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	116,385,356.01	412,443,505.33
减：利息收入	22,824,073.52	24,927,491.57
汇兑损益	-7,686,831.90	35,336,620.70
银行手续费	2,062,078.98	1,159,607.07
合计	87,936,529.57	424,012,241.53

### 注释39. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
外经贸专项资金补贴款	2,620,591.51	
进项税加计扣除		93,316.09
个人所得税手续费返还	105,752.86	61,252.90
增值税返还		14,466.31
其他补助款		13,000.00
合计	2,726,344.37	182,035.30

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
外经贸专项资金补贴款	2,620,591.51		与收益相关
其他补助款		13,000.00	
合计	2,620,591.51	13,000.00	—

### 注释40. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	49,392.16	-15,004,631.78
债务重组产生的投资收益		2,104,236,940.88
担保损失重组产生的投资收益		887,608,573.20
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	1,097,082.25	
其他投资收益	-84,021.11	10,722.82
合计	1,062,453.30	2,976,851,605.12

注：处置其他非流动金融资产产生的投资收益为其他非流动金融资产苏克石油天然气股份有限公司转换为长期股权投资产生的投资收益，金额为 1,097,082.25 元。

### 注释41. 公允价值变动收益



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,733.10	24,314,620.77
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	19,733.10	-131,281.18
合计	19,733.10	24,314,620.77

#### 注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,699,458.97	18,094,191.14
其他应收款坏账损失	57,195,562.26	-37,376,339.81
预计担保损失		-80,468,620.89
合计	55,496,103.29	-99,750,769.56

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动资产减值损失	-10,496,910.54	
存货跌价损失	30,868.08	
油气资产减值损失		-64,005,325.49
合计	-10,466,042.46	-64,005,325.49

#### 注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	54,652.42	-3,553.87
油气资产处置利得或损失	35,773.65	
投资性房地产处置损益	5,000,000.00	-899,689,774.27
合计	5,090,426.07	-899,693,328.14

#### 注释45. 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
债务重组利得	248,536.23		248,536.23
无法支付的应付款	4,119,245.09		4,119,245.09
罚没及违约金收入	81,120.61	170,672.30	81,120.61
合计	4,448,901.93	170,672.30	4,448,901.93

#### 注释46. 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
对外捐赠	30,009,558.13	10,401,047.94	30,009,558.13
罚款支出	446,954.43	1,558,013.79	446,954.43
资产报废、毁损损失	722.82	112,393.32	722.82

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
税收滞纳金	976.92	2,888.18	976.92
无法收回的应收款	90,000.00		90,000.00
其他	140,158.32	16,697.58	140,158.32
合计	30,688,370.62	12,091,040.81	30,688,370.62

#### 注释47. 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	260,758,399.60	209,572,695.93
递延所得税费用	-299,888,104.67	816,985,372.94
合计	-39,129,705.07	1,026,558,068.87

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	481,529,180.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	120,382,295.03
子公司适用不同税率的影响	79,177,846.10
调整以前期间所得税的影响	5,373,022.21
非应税收入的影响	-3,884,218.67
不可抵扣的成本、费用和损失影响	65,639,887.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-317,976,824.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,158,287.23
所得税费用	-39,129,705.07

#### 注释48. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	113,802,505.59	
代收水电费等	1,884,072.90	14,805,936.42
违约赔偿收入	81,120.61	170,672.30
利息收入		500,825.61
押金及保证金		373,128.92
政府补助	2,620,591.51	13,000.00
其他	105,752.86	169,035.30
合计	118,494,043.47	16,032,598.55

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	22,722,094.51	115,327,554.74
费用性支出	112,415,788.11	100,497,063.87
代付水电费等		14,752,298.69
押金及保证金	193,878.60	7,356,956.02
其他	2,062,078.98	1,159,607.07
合计	137,393,840.20	239,093,480.39

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目预付款	168,421,299.66	
合计	168,421,299.66	

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
弃置义务保证金	628,248.65	
股权收购预付款	21,000,000.00	
合计	21,628,248.65	

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购少数股东股权支付的现金	25,437,062.74	131,053,221.00
信用证	151,033,190.30	
归还拆借资金	13,573,667.74	105,780,599.64
合计	190,043,920.78	236,833,820.64

## 注释49. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	520,658,885.19	1,282,799,197.96
加：信用减值损失	-55,496,103.29	99,750,769.56
资产减值准备	10,466,042.46	64,005,325.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	315,563,100.45	308,681,190.47
无形资产摊销	2,011,922.93	2,586,108.82
长期待摊费用摊销	292,434.46	407,364.14
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)	-5,090,426.07	899,693,328.14

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	722.82	112,393.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-19,733.10	-24,314,620.77
财务费用（收益以“-”号填列）	108,698,524.11	447,780,126.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,062,453.30	-2,976,851,605.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	169,060,190.13	134,773,794.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-454,744,994.93	687,197,554.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,816,672.15	-60,042,277.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	228,876,004.21	-271,427,005.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-398,482,071.88	93,628,279.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	454,548,716.34	688,779,922.41
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	469,145,920.20	1,194,361,825.44
减：现金的期初余额	1,194,361,825.44	175,893,562.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-725,215,905.24	1,018,468,262.67

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	469,145,920.20	1,194,361,825.44
其中：库存现金	425,944.13	25,413.56
可随时用于支付的银行存款	253,875,715.51	245,460,501.26
可随时用于支付的其他货币资金	214,844,260.56	948,875,910.62
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	469,145,920.20	1,194,361,825.44
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		

## 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	184,877,364.06	详见其他说明（1）
固定资产	13,281,407.17	详见其他说明（2）

项目	余额	受限原因
在建工程	154,174.72	详见其他说明（2）
油气资产	833,235,707.42	详见其他说明（2）
其他权益工具投资	221,184,817.92	详见其他说明（3）
合计	1,252,733,471.29	—

其他说明：

（1）期末受限货币资金余额 184,877,364.06 元，其中包括弃置义务保证金 33,723,867.22 元、信用押金及保证金 151,144,249.04 元、其他原因处于冻结状态的银行存款 9,247.80 元。

（2）本公司之子公司马腾石油股份有限公司，以其拥有的账面价值为 1,796,716.65 美元的固定资产、账面价值为 100,887,182.50 美元的油气资产；以其子公司克山股份有限公司拥有的账面价值为 50,899.95 美元的固定资产、账面价值为 21,447.71 美元的在建工程、账面价值为 15,026,749.31 美元的油气资产、克山股份有限公司的采矿权；子公司荷兰中科能源集团有限公司以其持有的马腾石油股份有限公司 95%的股权；联合质押、抵押向中国银行股份有限公司借款 17,000 万美元，借款期限自 2022 年 6 月 24 日至 2025 年 6 月 24 日，本公司及香港德瑞能源发展有限公司、香港中科能源投资有限公司、荷兰中科能源集团有限公司为该项借款提供担保。

（3）本公司以持有上海泖洲鑫科能源投资有限公司(以下简称“泖洲鑫科”)100%股权及持有海南油泖能源投资有限公司 100%股权质押于深圳市融易达投资管理有限公司，取得借款 25,390.00 万元，借款期限自 2017 年 8 月 30 日至 2018 年 1 月 10 日，其中持有上海泖洲鑫科能源投资有限公司股权 26,000.00 万股，投资账面价值 22,118.48 万元。该笔债务已于 2023 年度纳入公司重整计划。

**注释51. 外币货币性项目**

**1. 外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	48,324,893.67	7.1884	347,378,665.65
坚戈	4,297,479,588.57	0.0139	59,244,815.19
港币	2,431,023.53	0.9260	2,251,225.03
欧元	101,665.48	7.5257	765,103.90
迪拉姆	93,842.10	1.9706	184,925.18
交易性金融资产			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：港币	676,229.86	0.9260	626,215.90
应收账款			
其中：美元	18,730,125.13	7.1884	134,639,631.49
坚戈	810,325,024.44	0.0139	11,298,452.65
港币	1,319,625.00	0.9260	1,222,025.54
其他应收款			
其中：美元	4,148,504.67	7.1884	29,821,110.97
坚戈	10,374,923.08	0.0139	144,658.72
港币	135,887,808.41	0.9260	125,837,546.09
应付账款			
其中：美元	7,030,664.29	7.1884	50,539,227.11
坚戈	3,632,781.18	0.0139	50,652.28
其他应付款			
其中：美元	376,371.77	7.1884	2,705,510.83
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	92,600,228.36	7.1884	665,647,481.54
长期应付款			
其中：美元	3,087,495.85	7.1884	22,194,155.18

## 2. 境外经营实体说明

### (1) 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
马腾石油股份有限公司	哈萨克斯坦	美元	主要业务使用货币
克山股份有限公司	哈萨克斯坦	美元	主要业务使用货币
马腾石油贸易有限公司	哈萨克斯坦	坚戈	主要业务使用货币
克山贸易有限公司	哈萨克斯坦	坚戈	主要业务使用货币
中科荷兰能源集团有限公司	荷兰	美元	主要业务使用货币
香港德瑞能源发展有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
香港中科能源投资有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
Geojade Middle East Company DMCC	阿联酋	美元	主要经营地使用货币
华威泽石油天然气有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
恩凯石油天然气有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
香港油沱财富管理有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
洲际油气贸易集团控股有限公司 (HK)	香港	港币	主要经营地使用货币
洲际油气贸易集团有限公司 (BVI)	英属维尔京群岛	美元	主要业务使用货币
洲际油气贸易有限公司 (HK)	香港	港币	主要经营地使用货币

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
洲际资源有限公司（新加坡）	新加坡	美元	主要经营地使用货币
香港洲际油鑫能源管理有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
洲际油鑫能源管理有限公司	英属维尔京群岛	美元	主要业务使用货币
瀚海油气开发有限公司	英属维尔京群岛	美元	主要业务使用货币
瑞泽能源管理有限公司	英属维尔京群岛	美元	主要业务使用货币
盛世能源管理有限公司	香港	美元	主要业务使用货币
香港洲际油泷能源管理有限公司	香港	港币	主要经营地使用货币
洲际油泷能源管理有限公司	英属维尔京群岛	美元	主要业务使用货币
新富泽能源 DMCC（迪拜）	迪拜	美元	主要业务使用货币
优先油气有限公司	哈萨克斯坦	美元	主要业务使用货币
马腾能源有限公司	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，除本期新成立公司外，上述境外经营实体的记账本位币本期没有发生变化。

#### （2）境外经营实体主要报表项目的折算汇率

日期	美元：人民币	港币：人民币	类别
2024 年 12 月 31 日	7.1884	0.9260	即期汇率
2024 年度平均汇率	7.1217	0.9128	即期汇率的近似汇率

## 七、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

- 1.本年度公司注销 2 家子公司：Geojade Resources LLC、柳州市精艺建材贸易有限公司；
- 2.本年度公司新设立 19 家子公司：

洲际清能科技（海南）有限公司、海南洲际油鑫能源管理有限公司、香港洲际油鑫能源管理有限公司、洲际油鑫能源管理有限公司、瀚海油气开发有限公司、瑞泽能源管理有限公司、盛世能源管理有限公司、新富泽能源 DMCC（迪拜）、海南洲际油泷能源管理有限公司、香港洲际油泷能源管理有限公司、洲际油泷能源管理有限公司、优先油气有限公司、马腾能源有限公司、洲际资源有限公司（新加坡）、洲际油气贸易集团控股有限公司（HK）、洲际油气贸易集团有限公司（BVI）、洲际油气贸易有限公司（HK）、洲际油气能源贸易（海南）有限公司、洲际油气技术(海南)有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
香港德瑞能源发展有限公司	38,750 万港元	香港	香港	投资	100.00		设立
香港油洸财富管理有限公司	10,000 港元	香港	香港	投资		100.00	设立
香港中科能源投资有限公司	10,000 港元	香港	香港	投资		100.00	非同一控制合并取得
中科荷兰能源集团有限公司	1 美元	荷兰	荷兰	投资		100.00	非同一控制合并取得
马腾石油股份有限公司	8,000 万坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	石油开采		98.718	非同一控制合并取得
克山股份有限公司	107.48 亿坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	石油开采		100.00	非同一控制合并取得
马腾石油贸易有限公司	100 万坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	成品油销售		50.01	设立
克山贸易有限公司	50 万坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	成品油销售		51.00	设立
上海油洸投资管理有限公司	30,000.00 万元	上海	上海	投资	100.00		设立
海南油洸能源投资有限公司	60,000.00 万元	海南	海南	投资	100.00		设立
Geojade Middle East Company DMCC	10 万迪拉姆	阿联酋	阿联酋	投资		100.00	设立
华威泽石油天然气有限公司	40,000 美元	香港	香港	投资		100.00	设立
恩凯石油天然气有限公司	40,000 美元	香港	香港	投资		100.00	设立
北京洲际联合油气投资有限公司	100,000.00 万元	北京	北京	投资	100.00		设立
北京洲际油气勘探开发技术研究院有限公司	10,000.00 万元	北京	北京	咨询服务		100.00	设立
深圳前海锦华帆贸易有限公司	1,000.00 万元	深圳	深圳	批发业		100.00	同一控制合并取得
天津天誉轩置业有限公司	6,223.90 万元	天津	天津	物业管理	100.00		非同一控制合并取得
北京正和弘毅资产管理有限公司	10,000.00 万元	北京	北京	投资	100.00		设立
海南裕马能源投资有限公司	500.00 万元	海南海口	海南海口	投资	100.00		设立
洲际矿业投资（海南）有限公司	10,000.00 万元	海南海口	海南海口	零售		100.00	设立
上海洸仓创盈能源投资有限公司	100.00 万元	上海	上海	投资	100.00		设立
洲际新能科技有限责任公司	10,000.00 万元	海南海口	海南海口	投资	65.00		设立
洲际新能科技（香港）有限公司	10,000 港元	香港	香港	投资		100.00	设立
洲际清能科技（海南）有限公司	500 万元	海南海口	海南海口	投资、技术服务	100.00		设立
海南洲际油鑫能源管理有限公司	100 万元	海南海口	海南海口	投资、能源开采	100.00		设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
香港洲际油鑫能源管理有限公司	10 万港币	香港	香港	石油及天然气开采、成品油销售		100.00	设立
洲际油鑫能源管理有限公司	5 万美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	设立
瀚海油气开发有限公司	5 万美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		52.24	设立
瑞泽能源管理有限公司	5 万美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	设立
盛世能源管理有限公司	10,000 港币	香港	香港	投资		100.00	设立
新富泽能源 DMCC (迪拜)	5 万迪拉姆	迪拜	迪拜	能源开采、贸易		52.24	设立
海南洲际油泷能源管理有限公司	100 万元	海南海口	海南海口	投资、能源开采	100.00		设立
香港洲际油泷能源管理有限公司	10 万港币	香港	香港	石油及天然气开采、成品油销售		100.00	设立
洲际油泷能源管理有限公司	5 万美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	设立
优先油气有限公司	149,999.5 万坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	石油开采		100.00	非同一控制合并取得
马腾能源有限公司	10 万坚戈	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	石油产品批发及零售		51.00	设立
洲际资源有限公司 (新加坡)	10 万美元	新加坡	新加坡	贸易		100.00	设立
洲际油气贸易集团控股有限公司 (HK)	10 万港元	香港	香港	贸易		100.00	设立
洲际油气贸易集团有限公司 (BVI)	5 万美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	设立
洲际油气贸易有限公司 (HK)	10 万港元	香港	香港	贸易		60.00	设立
洲际油气能源贸易(海南)有限公司	5,000 万元	海南洋浦	海南洋浦	贸易		100.00	设立
洲际油气技术(海南)有限公司	10,000 万元	海南海口	海南海口	人力资源服务、能源开采	100.00		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
马腾石油股份有限公司	1.282	114,058.22		91,993,618.79	
克山股份有限公司	1.282	2,478,727.20		39,394,863.24	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整: 单位: 万元

项目	期末余额/本期发生额	
	马腾石油股份有限公司	克山股份有限公司
流动资产	148,554.22	86,617.99
非流动资产	506,407.46	335,026.04
资产合计	654,961.68	421,644.03
流动负债	129,628.11	45,064.51
非流动负债	39,136.40	69,287.29
负债合计	168,764.51	114,351.80
营业收入	73,392.05	121,513.43
净利润	5,668.06	19,334.85
综合收益总额	12,786.19	23,747.46
经营活动现金流量	34,187.66	3,170.97

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	马腾石油股份有限公司	克山股份有限公司
流动资产	216,238.71	122,105.52
非流动资产	819,793.36	334,567.25
资产合计	1,036,032.07	456,672.77
流动负债	136,038.82	104,442.89
非流动负债	190,422.14	68,685.12
负债合计	326,460.96	173,128.01
营业收入	208,364.07	139,706.56
净利润	21,303.95	26,885.36
综合收益总额	28,891.63	31,300.07
经营活动现金流量	86,250.98	10,758.28

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2020 年 9 月 21 日召开了第十二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于收购境外控股子公司马腾石油股份有限公司 5%股权的议案》，收购审批程序已于 2021 年执行完毕，并于 2022 年、2023 年、2024 年履行部分相关收购程序。截止 2024 年 12 月 31 日，公司对子公司马腾石油股份有限公司持股比例由 98.341%变更为 98.718%。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	马腾石油股份有限公司
现金	25,437,062.74
购买成本/处置对价合计	25,437,062.74
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	24,981,360.89
差额	455,701.85
其中：调整资本公积	455,701.85

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款、其他应收款、短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款和长期应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅并更新这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司通过其培训和管理控制及程序，旨在建立具纪律性及建设性的控制环境，使得身处其中的员工明白自身的角色及义务。内部审计部门会就风险管理控制及程序进行定期和专门的审阅，审阅结果将会上报本公司的审计委员会。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监控信用风险的敞口。

与信用良好的交易对手进行交易是本公司的经营政策。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于预期将要或已经出现不良信用记录的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以规避或最大限度减小重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核信用类金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一（四）4. 关联担保情况外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家宏观经济政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	147,718,510.09	27,151,155.01
其他应收款	272,030,778.41	133,881,547.41
长期应收款（含一年内到期的款项）		
合计	419,749,288.50	161,032,702.42

本公司的主要客户为 Vitol Energy Trading SA、Nur Oil Treid TOO，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 92.61%（2023 年：88.50%）。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属投资部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							-
应付账款	66,825,041.46						66,825,041.46

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
其他应付款	101,314,219.31						101,314,219.31
一年内到期的非流动负债	18,691,481.54			646,956,000.00			665,647,481.54
长期应付款					22,194,155.18		22,194,155.18
非衍生金融负债小计	186,830,742.31			646,956,000.00	22,194,155.18		855,980,897.49
财务担保				646,956,000.00			646,956,000.00
合计	186,830,742.31			1,293,912,000.00	22,194,155.18		1,502,936,897.49

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司总部位于中国境内，下属成员企业分部全球，主要交易币种涵盖美元、人民币、坚戈等主要业务所在地的货币，外币货币性项目所带来的汇率风险始终是公司金融风险管理的重点之一。汇率变动存在高度的不确定性，受到全球经济及宏观政策等各类因素的影响，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、坚戈和港币）存在着一定的汇率风险。本公司下属成员企业会同财务部门共同监控相关外币货币性项目的汇率变动，并维持公司外币交易的合理量和外币资产及负债的合理规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					合计
	美元项目	坚戈项目	港币项目	欧元项目	迪拉姆项目	
外币金融资产：						
货币资金	347,378,665.65	59,244,815.19	2,251,225.03	765,103.90	184,925.18	409,824,734.95
交易性金融资产			626,215.90			626,215.90
应收账款	134,639,631.49	11,298,452.65	1,222,025.54			147,160,109.68
其他应收款	29,821,110.97	144,658.72	125,837,546.09			155,803,315.78
小计	511,839,408.11	70,687,926.56	129,937,012.56	765,103.90	184,925.18	713,414,376.31
外币金融负债：						
一年内到期的非流动负债	665,647,481.54					665,647,481.54
应付账款	50,539,227.11	50,652.28				50,589,879.39
其他应付款	2,705,510.83					2,705,510.83
长期应付款	22,194,155.18					22,194,155.18
小计	741,086,374.66	50,652.28				741,137,026.94

### (3) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 12,527.24 万元（2023 年度约 10,397.98 万元）。

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类坚戈金融资产和坚戈金融负债，如果人民币对坚戈升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 762.51 万元（2023 年度约 813.64 万元）。

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类港元金融资产和港元金融负债，如果人民币对港元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 1,286.54 万元（2023 年度约 513.87 万元）。

## 2. 价格风险

价格风险指汇率和利率以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、大宗商品及股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司从事石油及天然气经营，并使本公司面临与原油、成品油及其他化工产品价格相关的商品价格风险。原油、成品油及其他化工产品价格的波动可能对本公司造成重大影响。本公司市场与销售团队始终保持对商品价格及主要相关价格指数的监控，并在对未来需求合理预期的基础上，提前预判商品价格走势，管理层据此对相关经营战略与计划进行灵活调整与安排，最大限度降低价格风险带来的冲击。本年度，本公司无对冲价格风险的重大交易。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。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 1 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 2 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 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	626,215.90			626,215.90
交易性金融资产	626,215.90			626,215.90
其他非流动金融资产				
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小计			494,676,153.45	494,676,153.45
其他权益工具投资			494,676,153.45	494,676,153.45
资产合计	626,215.90		494,676,153.45	495,302,369.35

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续的第一层次公允价值计量项目为公开市场的股票，按照公开市场的交易价格确认公允价值。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续的第三层次公允价值计量项目：

(1) 含有股权性质的债券，采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

(2) 其他非流动金融资产，根据近期的股权转让价格及可预期的未来现金流，故可以采用收益法结合股权转让价格进行估值。

### (六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### (八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广西正和实业集团有限公司	广西柳州	有限责任公司(台港澳法人独资)	4,380 万美元	12.25	12.25

本公司最终控制方是许玲。许玲通过广西正和实业集团有限公司持有本公司股份 508,341,781 股，占本公司总股本的 12.25%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八(一) 在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港中科石油天然气有限公司	受同一实际控制人控制的企业
苏克石油天然气股份公司	受同一实际控制人控制的企业
上海泷洲鑫科能源投资有限公司	重要参股公司
上海基傲投资管理有限公司	重要参股公司之子公司
North Caspian Petroleum JSC	重要参股公司之子公司
Bankers Petroleum Ltd.	重要参股公司之子公司
Сағынды ТОО	重要参股公司之子公司
香港沛丰能源有限公司	重要参股公司之子公司
安东石油技术(集团)有限公司	持有本公司 5%以上股权的公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

金额单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Bankers Petroleum Ltd.	服务费		211,401.00
North Caspian Petroleum JSC	劳务费	1,601.03	24,574.10
North Caspian Petroleum JSC	租金收入	20,603.51	
合计	—	22,204.54	235,975.10

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

金额单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
香港中科石油天然气股份有限公司	房屋建筑物	35,364.58	29,226.68
合计	—	35,364.58	29,226.68

关联租赁情况说明：

本公司之子公司马腾石油股份有限公司出租房屋供香港中科石油天然气有限公司使用，以作为其在哈萨克斯坦阿拉木图办事处，月租金为 15 万坚戈（含税）。



#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马腾石油股份有限公司	64,695.60	2022 年 6 月 24 日	—	否
合计	64,695.60	—	—	—

##### 关联担保情况说明：

公司于 2022 年 6 月 8 日和 2022 年 6 月 24 日召开了第十二届董事会第二十五次会议和 2022 年第一次临时股东大会决议通过了《关于为境外控股子公司马腾公司提供担保的议案》。因业务发展的需要，马腾公司向中国银行开曼分行申请贷款 17,000 万美元（哈萨克中国银行作为代理行），贷款期限三年。其中，13,475 万美元用于置换中国银行开曼分行于 2022 年 7 月 20 日到期的银行借款，3,525 万美元用于补充马腾公司流动资金。公司董事会同意为马腾公司上述 17,000 万美元贷款及相应利息和费用提供连带责任保证担保。截止 2024 年 12 月 31 日，马腾公司向中国银行借款余额总计为 9,000 万美元。

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西正和实业集团有限公司	12,099.47	2018 年 2 月 5 日	2018 年 6 月 1 日	否
广西正和实业集团有限公司	25,390.00	2017 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 20 日	否
合计	37,489.47	—	—	—

##### 关联担保情况说明：

说明 1: 本公司向深圳国鼎晟贸易有限公司借款人民币 12,099.47 万元，期限自 2018 年 2 月 5 日至 2018 年 6 月 1 日。广西正和实业集团有限公司为前述借款提供连带责任保证。相关借款已于本期进行债务重组，在重整期间内，深圳国鼎晟贸易有限公司未进行债权申报。截止 2024 年 12 月 31 日，公司已按重整计划预留相应偿债资源。

说明 2: 本公司向深圳市融易达投资管理有限公司借款人民币 25,390 万元，期限自 2017 年 8 月 31 日至 2017 年 12 月 20 日。广西正和实业集团有限公司为前述借款提供连带责任保证。相关借款已于本期进行债务重组，在重整期间内，深圳市融易达投资管理有限公司未进行债权申报。截止 2024 年 12 月 31 日，公司已按重整计划预留相应偿债资源。。

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金金额：

金额单位：万元

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	其他变动	期末余额
上海泷洲鑫科能源投资有限公司	2,222.26		2,188.59	15.60	49.27
骏威投资有限公司					

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	其他变动	期末余额
合计	2,222.26		2,188.59	15.60	49.27

注：其他为汇率变动。

(2) 向关联方拆出资金金额： 金额单位：万元

关联方	期初金额	本期拆出	本期收回	其他变动	期末余额
North Caspian Petroleum JSC	3,120.17		3,137.52	17.35	
合计	3,120.17		3,137.52	17.35	

关联方拆出资金说明：

向 North Caspian Petroleum JSC 拆出资金的年化利率为 3%、18%，其他为汇率变动。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数	16.00	15.00
在本公司领取报酬人数	16.00	15.00
报酬总额（万元）	1449.05	1,302.87

## 7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项 金额单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	香港中科石油天然气有限公司	191,538.66		189,314.41	48,147.98
	North Caspian Petroleum JSC			204,103.79	34,180.65
	安东石油技术（集团）有限公司	1,222,025.54	611,012.77	1,204,055.25	358,031.09
预付款项					
	North Caspian Petroleum JSC			2,287,679.45	
应收利息					
	North Caspian Petroleum JSC			26,977,810.08	8,487,300.27
其他应收款					
	上海基傲投资管理有限公司			34,272,377.04	34,272,377.04
	上海泖洲鑫科能源投资有限公司	7,402,350.31			
	North Caspian Petroleum JSC			49,751,917.65	18,550,224.22
	Сағынды ТОО			31,441,854.59	15,720,927.30
	香港沛丰能源有限公司			7,450,907.49	2,998,785.16

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	安东石油技术(集团)有限公司	89,198,890.04	13,546,048.22	38,813,075.22	
其他非流动资产					
	苏克石油天然气股份公司	97,106,526.23	48,553,263.12	74,799,793.73	37,399,896.87
其他非流动金融资产					
	苏克石油天然气股份公司			1,989,494,436.93	

(2) 本公司应付关联方款项

金额单位：元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	上海泷洲鑫科能源投资有限公司	492,740.56	22,221,564.58
	安东石油技术(集团)有限公司		395,638.39

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 股权冻结情况

(1) 被冻结的子公司股权具体情况如下：

被冻结股权的子公司	本公司持有权益的数额	冻结期限
海南油泷能源投资有限公司	3,615 万股	2023/5/11 至 2026/5/10
北京洲际联合油气投资有限公司	3,615 万股	2020/5/12 至 2026/4/16
洲际新能科技有限责任公司	3,615 万股	2023/5/11 至 2026/5/10

## 十三、资产负债表日后事项

公司在执行破产重整程序中，按照重整计划确定的部分现金加以股票抵债方式代上海泷洲鑫科能源投资有限公司实际清偿了合计 1,472,110,062.74 元的债务。对于代偿债务，公司依法进行了追偿。

公司于 2025 年 2 月收到上海市第一中级人民法院于 2025 年 2 月 19 日下发的《民事判决书》(2024)沪 01 民初 189 号，判决如下：被告上海泷洲鑫科能源投资有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告洲际油气股份有限公司支付代偿款人民币 1,472,110,062.74 元。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费人民币 7,402,350.31 元，由被告泷洲鑫科负担。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项说明

##### （一）分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

##### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：总部及其他分部以及油气分部。

##### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额			
	总部及其他	油气	抵销	合计
一.营业收入	143.82	254,741.57	-129.81	254,755.58

项目	期末余额/本期发生额			
	总部及其他	油气	抵销	合计
其中：对外交易收入	143.82	254,741.57	-129.81	254,755.58
分部间交易收入				
二.营业总成本	13,278.10	191,051.36	5,042.16	209,371.62
其中：折旧费和摊销费	156.05	21,465.64		21,621.69
三.对联营和合营企业的投资收益				
四.信用减值损失	2,271.99	3,476.35	-198.74	5,549.60
五.资产减值损失	-1,049.69	3.09		-1,046.60
六.利润总额	6,881.59	64,263.19	-22,991.86	48,152.92
七.所得税费用	-27,440.65	23,527.68		-3,912.97
八.净利润	34,322.24	40,735.52	-22,991.86	52,065.89
九.资产总额	341,959.62	979,189.90	-107,565.69	1,213,583.84
十.负债总额	596,635.13	289,618.20	-548,815.54	337,437.80

本公司各经营分部的会计政策与**错误!未定义书签**。“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

## (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### 1. 实际控制人广西正和实业集团有限公司质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押起始日	质押股份数
广西正和实业集团有限公司	芜湖华融渝夏投资中心（有限合伙）	2016 年 12 月 1 日	123,500,000
广西正和实业集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	2016 年 12 月 26 日	189,400,000
广西正和实业集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	2017 年 1 月 17 日	106,000,000
广西正和实业集团有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司北京分行	2017 年 3 月 8 日	89,376,917
合计			508,276,917

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	82,099,147.92	468,144.99
3 个月-1 年		315,866.00
1 年以内小计	82,099,147.92	784,010.99
1-2 年		
2-3 年		229,456.50
3 年以上	558,400.42	3,233,751.40
小计	82,657,548.34	4,247,218.89

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	558,400.42	3,479,001.20
合计	82,099,147.92	768,217.69

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	558,400.42	0.68	558,400.42	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	82,099,147.92	99.32			82,099,147.92
其中：账龄组合					
关联方组合	82,099,147.92	99.32			82,099,147.92
合计	82,657,548.34	100.00	558,400.42	0.68	82,099,147.92

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,463,207.90	81.54	3,463,207.90	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	784,010.99	18.46	15,793.30	2.01	768,217.69
其中：账龄组合	784,010.99	18.46	15,793.30	2.01	768,217.69
关联方组合					
合计	4,247,218.89	100.00	3,479,001.20	81.91	768,217.69

### 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 2	558,400.42	558,400.42	100.00	预计无法收回
合计	558,400.42	558,400.42	100.00	—

### 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 关联方组合

公司名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 22	58,186,590.06		不计提
公司 23	16,086,460.30		不计提

公司名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 24	7,826,097.56		不计提
合计	82,099,147.92		—

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,463,207.90			2,904,807.48		558,400.42
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,793.30	300,072.70		315,866.00		
其中：账龄组合	15,793.30	300,072.70		315,866.00		
合计	3,479,001.20	300,072.70		3,220,673.48		558,400.42

### 4. 本报告期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,220,673.48

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
公司 22	58,186,590.06	70.39	
公司 23	16,086,460.30	19.46	
公司 24	7,826,097.56	9.47	
公司 2	558,400.42	0.68	558,400.42
合计	82,657,548.34	100.00	558,400.42

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
3 个月以内	165,590,773.65	246,690,667.07
3 个月-1 年	408,218,156.37	47,433,491.62
1 年以内小计	573,808,930.02	294,124,158.69
1-2 年	53,795,871.00	145,675,769.64
2-3 年	90,322,375.20	1,289,568,924.85
3 年以上	1,217,487,433.62	34,934,935.01
小计	1,935,414,609.84	1,764,303,788.19
减：坏账准备	30,498,872.38	57,729,084.89
合计	1,904,915,737.46	1,706,574,703.30

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款	1,932,849,487.19	1,764,109,267.44
备用金	2,306,101.90	
押金保证金	259,020.75	194,520.75
账面余额小计	1,935,414,609.84	1,764,303,788.19
减：坏账准备	30,498,872.38	57,729,084.89
合计	1,904,915,737.46	1,706,574,703.30

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	28,055,026.97	1.45	26,859,583.12	95.74	1,195,443.85
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,907,359,582.87	98.55	3,639,289.26	0.19	1,903,720,293.61
其中：账龄组合	18,159,770.41	0.95	3,639,289.26	20.04	14,520,481.15
关联方组合	1,889,199,812.46	99.05			1,889,199,812.46
合计	1,935,414,609.84	100.00	30,498,872.38	1.58	1,904,915,737.46

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	57,239,078.47	3.24	57,239,078.47	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,707,064,709.72	96.76	490,006.42	0.03	1,706,574,703.30
其中：账龄组合	7,690,112.35	0.44	490,006.42	6.37	7,200,105.93
关联方组合	1,699,374,597.37	96.32			1,699,374,597.37
合计	1,764,303,788.19	100.00	57,729,084.89	3.27	1,706,574,703.30

#### 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 14	24,508,896.74	23,987,267.74	97.87	预计无法收回
公司 17	2,876,662.26	2,202,847.41	75.58	预计无法收回
公司 18	538,805.02	538,805.02	100.00	预计无法收回
公司 25	62,606.79	62,606.79	100.00	预计无法收回
其他	68,056.16	68,056.16	100.00	预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	28,055,026.97	26,859,583.12	95.74	—

按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	10,500,633.06		
3 个月-1 年	131,002.50	6,550.13	5.00
1 年以内小计	10,631,635.56		
1-2 年	328,320.75	32,832.08	10.00
2-3 年			
3 年以上	7,199,814.10	3,599,907.05	50.00
合计	18,159,770.41	3,639,289.26	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	490,006.42		57,239,078.47	57,729,084.89
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	22,297,856.26		3,892,881.69	26,190,737.95
本期转回	489,756.42		34,272,377.04	34,762,133.46
本期转销				
本期核销	18,658,817.00			18,658,817.00
其他变动				
期末余额	3,639,289.26		26,859,583.12	30,498,872.38

(2) 合并范围内关联方组合

公司名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 26	1,039,210,123.49		不计提
公司 27	306,340,134.36		不计提

公司名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
公司 28	218,600,360.91		不计提
公司 29	143,532,369.52		不计提
公司 30	91,306,717.42		不计提
公司 31	43,473,279.81		不计提
公司 32	17,642,000.00		不计提
公司 33	14,373,886.36		不计提
公司 34	14,153,140.59		不计提
公司 35	556,000.00		不计提
公司 36	6,800.00		不计提
公司 37	5,000.00		不计提
合计	1,889,199,812.46		—

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	57,239,078.47	3,892,881.69	34,272,377.04			26,859,583.12
按组合计提预期信用损失的其他应收款	490,006.42	22,297,856.26	489,756.42	18,658,817.00		3,639,289.26
其中：账龄组合	490,006.42	22,297,856.26	489,756.42	18,658,817.00		3,639,289.26
合计	57,729,084.89	26,190,737.95	34,762,133.46	18,658,817.00		30,498,872.38

#### 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,658,817.00

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司 26	应收暂付款	1,039,210,123.49	3 年以上	53.69	
公司 27	应收暂付款	306,340,134.36	3 个月内 129,691,000.00 元； 3 个月-1 年 176,649,134.36 元	15.83	
公司 38	应收暂付款	218,600,360.91	3 个月内 10,481,000.00 元； 3 个月-1 年 168,653,000.00 元； 1-2 年 39,466,360.91 元	11.29	
公司 29	应收暂付款	143,532,369.52	1-2 年 841,160.00 元； 2-3 年 280.00 元 3 年以上 135,120,489.52 元	7.42	
公司 30	应收暂付款	91,306,717.42	1-2 年 4,428,956.78 元 2-3 年 86,877,760.64 元	4.72	
合计	—	1,798,989,705.70	—	92.95	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	1,315,155,123.13		1,315,155,123.13	1,288,655,123.13		1,288,655,123.13
对联营、合营企业投资						
合计	1,315,155,123.13		1,315,155,123.13	1,288,655,123.13		1,288,655,123.13

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津天誉轩置业有限公司	59,044,983.27	59,044,983.27			59,044,983.27		
柳州市精艺建材贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00			
北京正和弘毅资产管理有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
香港德瑞能源发展有限公司	309,910,139.86	309,910,139.86			309,910,139.86		
上海油泷投资管理有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00		
海南油泷能源投资有限公司	439,700,000.00	439,700,000.00			439,700,000.00		
海南裕马能源投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
洲际新能科技有限责任公司	97,500,000.00	65,000,000.00			65,000,000.00		
洲际矿业投资（海南）有限公司			36,500,000.00		36,500,000.00		
合计	1,321,155,123.13	1,288,655,123.13	36,500,000.00	10,000,000.00	1,315,155,123.13		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,805,122.84	44,232,359.90	15,483,942.20	3,178,251.13
其他业务				
合计	82,805,122.84	44,232,359.90	15,483,942.20	3,178,251.13

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-8,991,928.38	-16,071,752.41
债务重组产生的投资收益	-394,405.09	3,471,719,289.13
担保损失重组产生的投资收益		887,608,573.20
其他投资收益	310,383.98	

洲际油气股份有限公司  
2024 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-9,075,949.49	4,343,256,109.92

注：其他投资收益为本公司收到被投资单位柳州市农村信用合作社分红款 310,383.98 元。

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	5,090,426.07
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,620,591.51
债务重组损益	-145,868.86
与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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	1,116,815.35
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	34,272,377.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,488,004.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	155,061,642.63
减：所得税影响额	-4,332,099.88
少数股东权益影响额（税后）	-270,150.64
合计	176,130,229.34

#### (二) 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	5.94	0.1235	0.1235
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.0789	0.0789





# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 梁春

出资额 1500万元

成立日期 2012年02月09日

经营范围

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼  
1101

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营范围，核准后开展经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年12月02日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]20号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局  
二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

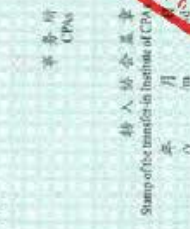


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 方都君雅  
Full name: Fang Dujun  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1977-09-18  
Date of birth: 1977-09-18  
工作单位: 人华会计师事务所(特殊普通合伙) 内蒙古分所  
Working unit: Renhua Accounting Firm (Special General Partnership) Inner Mongolia Branch  
身份证号码: 150102197709182001  
Identity card No.: 150102197709182001



110001670117

证书编号: 110001670117  
No. of Certificate: 110001670117  
批准注册协会: 内蒙古注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Inner Mongolia Institute of CPAs  
发证日期: 2007年12月29日  
Date of Issuance: 2007-12-29



注册会计师2021年度年检通过



注册会计师年检通过



注册会计师年检通过



