

中石化石油工程技术服务股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

# 中石化石油工程技术服务有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-127

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZK10081 号

中石化石油工程技术服务有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中石化石油工程技术服务有限公司（以下简称石化油服）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了石化油服 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于石化油服，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	审计应对
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>石化油服主要向境内外石油公司提供油田工程技术服务，包括地球物理勘探、钻井工程、测录井、井下特种作业和工程建设等服务项目，并取得相关的服务收入。</p> <p>石化油服工程技术服务收入在一段时间内确认，相关服务收入和利润的确认取决于管理层对于合同结果和履约进度的估计，石化油服管理层根据合同采用期望值法或最有可能发生金额估计合同预计总收入，根据历史经验及施工方案评估合同预计总成本，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计。</p> <p>该等项目在履约进度能够合理确定的情况下，应当在资产负债表日按照履约进度确认收入，收入的确定主要依赖管理层的重大估计和判断，包括合同预计总收入和预计总成本、可变对价、剩余合同成本、预计完成工作量和合同执行风险等。合同最终结算金额或实际执行情况如有变化，其实际收益都可能与管理层初始估计产生偏差。因此，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p><b>审计应对</b></p> <p>我们对石油工程技术服务收入确认实施的审计程序主要包括：</p> <p>对照公司业务及合同条款具体情况，结合会计准则相关规定，检查收入确认会计政策是否恰当。</p> <p>了解、评估和测试管理层确定合同预计收入、合同预计成本、实际发生的成本和合同剩余成本、以及合同履约进度的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性。</p> <p>通过审阅业务合同及与管理层的访谈，了解和评估预计总收入和预计总成本的编制方法及假设的合理性，并检查各类项目的编制方法及假设条件的一致性。对截至 2023 年 12 月 31 日止累计发生的成本与预计总成本进行对比，并检查资产负债表日后入账的大额成本，分析和评估管理层对未来工作量及合同剩余成本估计的合理性。</p> <p>针对合同履约进度的确定进行抽样测试，核对至相关业务合同中主要条款和客户出具的结算书或验收单、完工进度统计表等支持性文件，并对分项工程的预计收入、预计成本和毛利进行分析、计算，以确认其合理性。此外，抽</p>



关键审计事项	审计应对
<p>关于石油工程技术服务收入确认会计政策、重大会计判断和估计的披露，请参阅财务报表附注三、（二十四）收入、附注三、（三十三）7 收入确认，其他详细信息请参阅财务报表附注五、（三十六）和财务报表附注十六、（四）。</p>	<p>样测试收入确认金额及期间，分析其是否已根据合同履行进度在资产负债表日准确确认，在抽样的基础上将预算成本与截止资产负债表日的实际成本总额进行比较，以检查是否存在成本超支。</p>
<p><b>（二）应收账款及合同资产预期信用损失计量</b></p> <p>石化油服的应收账款及合同资产（以下简称“应收款项”）主要来自于关联方及其他境内外大型石油公司。于 2023 年 12 月 31 日，石化油服应收账款账面余额为人民币 128.35 亿元、合同资产账面余额 164.03 亿元，石化油服已计提应收账款坏账准备及合同资产减值准备合计 24.33 亿元。</p> <p>预期信用损失的计量涉及管理层的主观判断，具有固有不确定性。管理层在确定应收款项预期信用损失时需综合评估目前交易对方的信用等级、历史信用损失经验以及当前的经营状况、宏观经济环境、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等前瞻性信息。</p> <p>由于应收款项预期信用损失的计量存在固有不确定性，涉及到管</p>	<p><b>审计应对</b></p> <p>我们对应收款项预期信用损失计量实施的审计程序主要包括：</p> <p>了解并评估石化油服与预期信用损失计量相关的内部控制，并测试关键控制执行的有效性。</p> <p>复核管理层对应收款项预期信用损失计量的相关考虑及客观证据，通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场环境等因素，评估管理层将应收款项划分为若干组合进行预期信用损失评估的方法和计算是否适当。</p> <p>对应收账款余额较大或超过信用期的重大客户，通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响石化油服应收账款预期信用损失评估结果的情形。</p> <p>取得 2023 年 12 月 31 日应收款项账龄明细表，通过核对记账凭证、发票</p>



关键审计事项	审计应对
<p>理层的主观判断，且应收款项金额对石化油服合并财务报表影响重大，我们将应收款项预期信用损失计量确定为关键审计事项。</p> <p>关于预期信用损失计量的会计政策、重大会计判断和估计的披露，请参阅财务报表附注三、（十）金融工具（预期信用损失的计量）和财务报表附注三、（三十三）2 应收款项预期信用损失的计量，其他详细信息请参阅财务报表附注五、（二）和附注五、（七）。</p>	<p>账单等支持性记录，抽样复核账龄，逾期天数等关键信息，检查了应收账款账龄划分的准确性。</p> <p>选取样本对金额重大的应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与石化油服记录的金额进行了核对。</p> <p>重新计算应收款项预期信用损失，并将我们的计算结果与账面记录金额进行比较。</p> <p>结合期后回款情况检查，评价管理层对预期信用损失计提的合理性。</p>

#### 四、 其他信息

石化油服管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括石化油服 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估石化油服的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督石化油服的财务报告过程。

## 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对石化油服持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使



用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致石化油服不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就石化油服中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。



中国·上海

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

金春花  
中国注册会计师：



苗颖  
二〇二四年三月二十六日





**中石化石油工程技术服务股份有限公司**  
**合并资产负债表**  
**2023年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	2,816,116	1,838,229
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	10,602,242	10,537,217
应收款项融资	(三)	2,735,081	1,468,340
预付款项	(四)	511,443	406,578
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	2,760,141	3,196,602
买入返售金融资产			
存货	(六)	1,204,295	1,116,341
合同资产	(七)	16,203,248	15,613,899
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	2,492,849	2,362,863
<b>流动资产合计</b>		<b>39,325,415</b>	<b>36,540,069</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	553,496	50,215
其他权益工具投资	(十)	135,763	134,492
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	24,870,821	24,896,607
在建工程	(十二)	695,614	467,385
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	799,633	1,012,350
无形资产	(十四)	442,778	481,490
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	7,938,767	7,255,439
递延所得税资产	(十六)	400,687	370,014
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,837,559</b>	<b>34,667,992</b>
<b>资产总计</b>		<b>75,162,974</b>	<b>71,208,061</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

总经理:

总会计师:

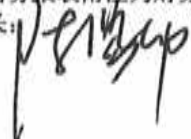

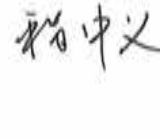
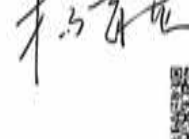
会计机构负责人:




**中石化石油工程技术服务有限公司**  
**合并资产负债表（续）**  
**2023年12月31日**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）**

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十七)	19,907,435	17,923,208
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	8,821,760	7,990,225
应付账款	(十九)	26,373,928	25,601,228
预收款项			
合同负债	(二十)	5,361,274	5,115,819
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十一)	863,071	570,290
应交税费	(二十二)	1,000,904	998,894
其他应付款	(二十三)	3,362,683	2,728,144
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	436,121	1,517,190
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>66,127,176</b>	<b>62,444,998</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	318,722	480,557
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	317,120	497,045
长期应付款	(二十七)	58,829	74,657
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十八)	212,709	200,998
递延收益	(二十九)	18,189	11,576
递延所得税负债	(十六)	87,027	68,496
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,012,596</b>	<b>1,333,329</b>
<b>负债合计</b>		<b>67,139,772</b>	<b>63,778,327</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	(三十)	18,984,340	18,984,340
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	11,717,773	11,717,773
减：库存股			
其他综合收益	(三十二)	22,618	5,232
专项储备	(三十三)	313,849	326,983
盈余公积	(三十四)	200,383	200,383
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	-23,215,761	-23,804,977
归属于母公司所有者权益合计		8,023,202	7,429,734
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,023,202</b>	<b>7,429,734</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>75,162,974</b>	<b>71,208,061</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

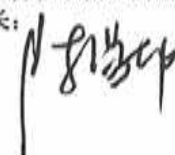


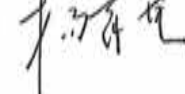
董事长：  总经理：  总会计师：  会计机构负责人： 




  
**中石化石油工程技术服务股份有限公司**  
**母公司资产负债表**  
**2023年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,044,457	35,787
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(一)	20,942,180	20,982,530
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		11,089	3,528
<b>流动资产合计</b>		<b>21,997,726</b>	<b>21,021,845</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	35,793,475	35,792,373
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,498	3,549
在建工程		31,974	66,276
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,127	26,254
无形资产		61,766	35,045
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		156	154
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,903,996</b>	<b>35,923,651</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,901,722</b>	<b>56,945,496</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长: 
 总经理: 
 总会计师: 
 会计机构负责人: 

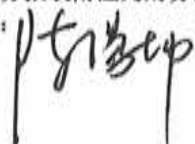


**中石化石油工程技术服务股份有限公司**  
**母公司资产负债表（续）**  
**2023年12月31日**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）**

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,207,435	16,223,208
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,288	17,090
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,602	1,803
应交税费		30,269	26,034
其他应付款		11,025,154	11,080,558
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,752	1,013,572
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>29,286,500</b>	<b>28,362,265</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			13,297
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>13,297</b>
<b>负债合计</b>		<b>29,286,500</b>	<b>28,375,562</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		18,984,340	18,984,340
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,331,421	11,331,421
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		200,383	200,383
未分配利润		-1,900,922	-1,946,210
<b>所有者权益合计</b>		<b>28,615,222</b>	<b>28,569,934</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>57,901,722</b>	<b>56,945,496</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长：

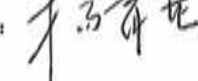


总经理：



总会计师：

祝中义 会计机构负责人：

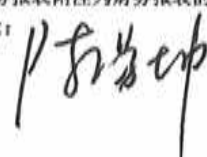

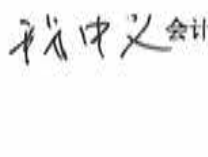






中石化石油工程技术服务有限公司  
合并利润表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		79,980,939	73,772,688
其中: 营业收入	(三十六)	79,980,939	73,772,688
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,972,426	73,139,472
其中: 营业成本	(三十六)	74,187,497	68,003,487
税金及附加	(三十七)	329,885	291,091
销售费用	(三十八)	82,689	75,044
管理费用	(三十九)	2,394,486	2,303,286
研发费用	(四十)	2,083,796	1,838,968
财务费用	(四十一)	894,073	627,596
其中: 利息费用	(四十一)	805,017	704,304
利息收入	(四十一)	23,649	15,408
加: 其他收益	(四十二)	350,293	70,682
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	55,033	26,959
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十三)	20,842	7,504
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十四)	398,994	75,530
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	-707	-99,883
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	87,843	25,888
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		899,969	732,392
加: 营业外收入	(四十七)	138,187	151,067
减: 营业外支出	(四十八)	109,816	154,098
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		928,340	729,361
减: 所得税费用	(四十九)	339,124	253,463
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		589,216	475,898
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		589,216	475,898
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		589,216	475,898
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		17,386	-5,813
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		17,386	-5,813
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		939	-5,813
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		939	-5,813
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		16,447	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		16,447	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		606,602	470,085
归属于母公司所有者的综合收益总额		606,602	470,085
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十八、(二)	0.031	0.025
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

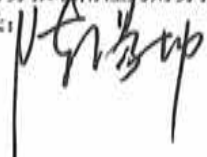
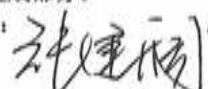
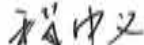
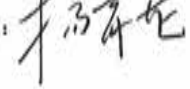
董事长:  总经理:  总会计师:  会计机构负责人: 





  
**中石化石油工程技术服务有限公司**  
**母公司利润表**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)**

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本	11016300		
税金及附加		191	
销售费用			
管理费用		236,487	31,327
研发费用			
财务费用		-97,948	40,813
其中：利息费用		-115,855	27,230
利息收入		-18,824	-5,000
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		184,007	-344,684
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,101	794
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）			-4
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,277	-416,828
加：营业外收入		19	70
减：营业外支出		10	1
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,286	-416,759
减：所得税费用		-2	-154
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,288	-416,605
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,288	-416,605
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他			
六、综合收益总额		45,288	-416,605
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

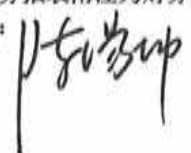
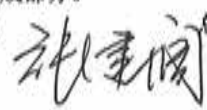
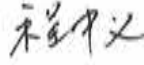

董事长：  总经理：  总会计师：  会计机构负责人： 




  
**中石化石油工程技术服务股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2023年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注五	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		78,293,372	72,986,961
收到的税费返还		323,284	310,072
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	4,506,142	4,884,147
经营活动现金流入小计		83,122,798	78,181,180
购买商品、接受劳务支付的现金		52,585,073	51,600,991
支付给职工以及为职工支付的现金		19,028,159	17,956,468
支付的各项税费		2,189,389	512,866
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	3,743,264	3,912,986
经营活动现金流出小计		77,545,885	73,983,311
经营活动产生的现金流量净额	(五十一)	5,576,913	4,197,869
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,275	4,845
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		75,961	61,990
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,983	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		94,219	66,835
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,153,602	3,892,997
投资支付的现金			125,000
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		4,153,602	4,017,997
投资活动产生的现金流量净额		-4,059,383	-3,951,162
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,351,504	44,571,010
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,351,504	44,571,010
偿还债务支付的现金		26,568,095	44,491,633
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		712,646	604,287
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	628,989	526,319
筹资活动现金流出小计		27,909,730	45,622,259
筹资活动产生的现金流量净额		-558,226	-1,051,249
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		28,344	130,386
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	(五十一)	987,648	-674,156
加：期初现金及现金等价物余额		1,801,150	2,475,306
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	(五十一)	2,788,798	1,801,150

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

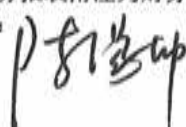

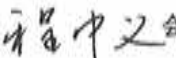

董事长：  总经理：  总会计师：  会计机构负责人： 



中石化石油工程技术服务有限公司  
**母公司现金流量表**  
**2023年度**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注十七	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,193,707	926,860
经营活动现金流入小计		1,193,707	926,860
购买商品、接受劳务支付的现金		62,439	14,118
支付给职工以及为职工支付的现金		132,902	2,231
支付的各项税费		191	
支付其他与经营活动有关的现金		291,653	15,402
经营活动现金流出小计		487,185	31,751
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>706,522</b>	<b>895,109</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		19	
投资活动现金流入小计		19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,079	118
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		3,079	118
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,060</b>	<b>-118</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,951,504	4,681,510
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,951,504	4,681,510
偿还债务支付的现金		23,998,951	5,477,603
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		636,338	59,305
支付其他与筹资活动有关的现金		11,578	3,859
筹资活动现金流出小计		24,646,867	5,540,767
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>304,637</b>	<b>-859,257</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>571</b>	<b>-94</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,008,670</b>	<b>35,640</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		35,787	147
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,044,457</b>	<b>35,787</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:  总经理:  总会计师:  会计机构负责人: 





中石化石油工程技术服务有限公司  
合并所有者权益变动表  
2023 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)



项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益								
一、上年年末余额	18,984,340				11,717,773			5,232	326,983	200,383		-23,804,977	7,429,734	7,429,734	
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、本年初余额	18,984,340				11,717,773			5,232	326,983	200,383		-23,804,977	7,429,734	7,429,734	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								17,386	-13,134			589,216	593,468	593,468	
(一) 综合收益总额								17,386	-13,134			589,216	606,602	606,602	
(二) 股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
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. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 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									-13,134				-13,134	-13,134	
1. 本期提取									1,243,712				1,243,712	1,243,712	
2. 本期使用									1,243,712				1,243,712	1,243,712	
(六) 其他															
四、本期末余额	18,984,340				11,717,773			22,618	313,849	200,383		-23,215,761	8,023,202	8,023,202	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

*(Signature)*

总经理:

*(Signature)*

总会计师:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*





中石油工程技术服务股份有限公司  
合井所有者权益变动表(续)  
2023年度  
(除特别注明外,金额单位均为人民币千元)

项目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计				
	归属于母公司股东权益															
	股本	优先股	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	一般风险准备			未分配利润	小计		
一、上年年末余额	18,984,340				11,717,773				219,182	200,383		6,861,517		6,861,517		
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、本年期初余额	18,984,340				11,717,773				219,182	200,383		6,851,848		6,851,848		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额																
(二)股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
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. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 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、本期末余额	18,984,340				11,717,773				326,963	200,383		7,429,734		7,429,734		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

总经理:

总会计师:

会计机构负责人:





中石化石油工程技术服务有限公司  
母公司所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	18,984,340				11,331,421				200,383	-1,946,210	28,569,934
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	18,984,340				11,331,421				200,383	-1,946,210	28,569,934
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										45,288	45,288
（二）股东投入和减少资本										45,288	45,288
1. 股东投入的普通股											
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、本期末余额	18,984,340				11,331,421				200,383	-1,900,922	28,615,222

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长：

*李长强*

总经理：

*张彦刚*

总会计师：

*程中义*

会计机构负责人：

*李高亮*





中石油工程技术服务股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表(续)  
 2023年度  
 (除特别注明外,金额单位均为人民币千元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	18,984,340				14,568,016				200,383	-1,529,605	32,223,134
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	18,984,340				14,568,016				200,383	-1,529,605	32,223,134
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-3,236,595					-416,605	-3,653,200
(一)综合收益总额										-416,605	-416,605
(二)股东投入和减少资本					-3,236,595						-3,236,595
1. 股东投入的普通股											
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					-3,236,595						-3,236,595
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、本期末余额	18,984,340				11,331,421				200,383	-1,946,210	28,569,934

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

董事长:

*张勇*

总经理:

*张勇*

总会计师:

*福中义*

会计机构负责人:

*杨存龙*



## 中石化石油工程技术服务有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币千元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

中石化石油工程技术服务有限公司(以下简称本公司, 包含子公司简称本集团)原名称为中国石化仪征化纤股份有限公司, 是一家在中华人民共和国注册的股份有限公司, 于1993年12月31日由仪化集团公司(以下简称仪化)独家发起设立。本公司总部位于北京市朝阳区朝阳门北大街22号。

本公司于1994年3月、1995年1月和1995年4月分别发行1,000,000,000股H股、200,000,000股A股和400,000,000股新H股。本公司的H股和新H股分别于1994年3月29日和1995年4月26日在香港联合交易所上市, A股于1995年4月11日在上海证券交易所上市。

于1997年11月19日, 根据国务院以及中国政府有关部门发布的对本公司和仪化在内的有关公司进行重组的指示, 中国东联石化集团有限责任公司(以下简称“东联集团公司”)承继以前由仪化持有的本公司1,680,000,000股国有法人股股份(占本公司现发行总股份42%), 成为本公司的最大股东。中国中信集团有限公司(以下简称“中信”, 原名“中信集团公司”)继续持有其在重组前已持有的占本公司现已发行总股份18%的国有法人股股份计720,000,000股, 而余下的40%股份计1,600,000,000股由国内外公众A股股东和H股股东持有。

根据国务院1998年7月21日批准的中国石油化工集团公司(以下简称“石化集团”)的重组方案, 东联集团公司加入石化集团。重组完成以后, 仪化取代东联集团公司持有本公司已发行股份的42%。

于2000年2月25日, 石化集团完成重组, 并成立中国石油化工股份有限公司(以下简称中国石化)。自该日起, 以前由仪化持有的本公司1,680,000,000股国有法人股股份(占本公司现已发行总股份42%)转让给中国石化, 中国石化成为本公司的最大股东。

于2011年12月27日, 中信设立中国中信股份有限公司(以下简称“中信股份”), 并与其签订了重组协议。根据该重组协议, 中信将其持有的本公司720,000,000股非流通股作为出资额的一部分于2013年2月25日投入中信股份, 自此中信股份持有本公司18%的股权。

根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国务院国资委)国资产权[2013]442号文《关于中国石化仪征化纤股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》和财政

部财金函[2013]61号文《财政部关于中国石化仪征化纤股份有限公司股权分置改革方案的批复》，本公司于2013年进行股权分置改革。本公司全体非流通股股东向股权分置改革方案所约定的股份变更登记日(2013年8月16日)登记在册的流通A股股东每10股支付5股对价股份，共计支付100,000,000股。该等股份支付之后，中国石化和中信股份持有本公司的股权比例分别自42%和18%下降至40.25%和17.25%。自2013年8月22日起，本公司所有企业法人股即获得上海证券交易所上市流通权。同时根据约定的限售条件，于2016年8月22日，由原非流通股股东中信股份所持有的1,035,000,000股企业法人股上市流通。经本公司股东大会批准，本公司以H股记录日期(2013年11月13日)的H股总股本和A股股权登记日(2013年11月20日)的A股总股本为基准，以资本公积金每10股转增5股，新增H股股份计700,000,000股和A股股份计1,300,000,000股，该项交易已于2013年11月22日完成。

根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2014]1015号文《关于中国石化仪征化纤股份有限公司资产重组及配套融资有关问题的批复》和中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1370号文《关于核准中国石化仪征化纤股份有限公司重大资产重组及向中国石化集团发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司于2014年进行重大资产重组，以现有全部资产和负债（以下简称置出资产）为对价回购中国石化持有的本公司股权并注销，同时本公司向石化集团定向增发股份收购石化集团持有的中石化石油工程技术服务有限公司100%股权（以下简称置入资产或石油工程有限，合称重大资产重组）。于2014年12月22日，本公司与中国石化签署《置出资产交割确认函》，与石化集团签署《置入资产交割确认函》，本公司将置出资产交割至中国石化，石化集团将置入资产交割至本公司。本公司于2014年12月30日向中国石化购回回购A股股份2,415,000,000股并予以注销，向石化集团发行代价股份9,224,327,662股A股股份。2015年2月13日，本公司向迪瑞资产管理（杭州）有限公司等七名特定投资者发行A股股份1,333,333,333股。

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2018]142号《关于核准中石化石油工程技术服务有限公司非公开发行股票批复》文件核准，本公司向中国石油化工集团有限公司、长江养老保险股份有限公司—长江盛世华章集合型团体养老保障管理产品进取增利2号组合共2家特定投资者非公开发行A股1,526,717,556股，每股价格人民币2.62元；根据中国证券监督管理委员会证监许可[2018]130号《关于核准中石化石油工程技术服务有限公司增发境外上市外资股的批复》文件核准，本公司向中国石化盛骏国际投资有限公司、中国国有企业结构调整基金股份有限公司等两名特定投资者非公开发行H股股份3,314,961,482股。

本集团经营范围为：为陆上和海洋石油和天然气的勘探开采提供地球物理勘探、钻井、测录井、井下特种作业等石油工程技术服务，以及承包境内外石油工程、天然

气工程、化工工程、桥梁工程、公路工程、房屋建筑工程、水利水电工程、市政公用工程、工业装置工程等工程。

本财务报表及财务报表附注经本公司第十届董事会第十九次会议于 2024 年 3 月 26 日批准。

## (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团的累计亏损人民币 23,215,761 千元，流动负债超过流动资产约人民币 26,801,761 千元（2022 年：流动负债已超过流动资产 25,904,929 千元）。本公司董事已作出评估，预计将于未来十二个月能够产生充足的经营活动现金流；且本集团主要借款均来自于中石化集团及其子公司，本集团一直与其保持着长期良好的关系，从而使得本集团能从该等机构获得充足的财务支持，于 2023 年 12 月，本公司从中石化集团所属子公司获得的授信额度为人民币 190 亿元及等值 4 亿美元，获得的承兑票据开立授信额度为人民币 115 亿元。本公司管理层及治理层相信，这些授信额度足以确保本公司持续经营。本公司将拓宽融资渠道，发展与各上市及国有金融机构的良好关系，以获得更为充足的授信额度。本集团董事认为上述措施足以满足本集团偿还债务及资本性承诺的资金需要，因此，本集团以持续经营为基础编制本报告期的财务报表。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十四）固定资产”、“三、（十七）无形资产”、“三、

（十九）长期待摊费用”和“三、（二十四）收入”。

**（一） 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**（二） 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**（三） 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**（四） 记账本位币**

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

**（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。



## (六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

#### **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### **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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

财务担保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,在初始确认时按公允价值计量,随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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(债务工具)的情形)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。

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

（1） 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

（2） 金融资产逾期超过 90 天。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。



对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产, 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。

对于租赁应收款, 本公司选择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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

**A、应收票据**

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

**B、应收账款**

应收账款组合 1: 应收关联方

应收账款组合 2: 应收其他客户

本集团依据信用风险特征对合同资产划分组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

合同资产组合 1: 工程服务

合同资产组合 2: 其他

对于划分为组合的应收票据和合同资产, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

本集团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:

其他应收款组合 1: 备用金

其他应收款组合 2: 应收押金和保证金

其他应收款组合 3: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

## **(十一) 存货**

### **1、 存货的分类和成本**

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### **2、 发出存货的计价方法**

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### **3、 不同类别存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

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

### **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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产

减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十四）固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	12-50	3	8.08-1.94
机器设备及其他	年限平均法	4-30	3	24.25-3.23

其中，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确定折旧率。

## 3、 固定资产处置

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

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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。

## 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。

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。

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。

## 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
软件	5年	直线法	
专利使用权	10年	直线法	
技术使用权	10年	直线法	
合同收益权	/	产量法	

### 3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。本集团研究开发项目在通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

本集团长期待摊费用主要包括石油工程专用钻具、测井工具、电缆、催化剂等，按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销或按工作量摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **(二十) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十一) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团离职后福利主要基本养老保险。

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。

本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。

企业年金计划除了基本养老保险之外,本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”),员工可以自愿参加该年金计划。除此之外,本集团并无其他重大职工社会保障承诺。在职工提供服务的会计期间,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。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

## (二十四) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定

所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

提供钻井工程、地球物理勘探服务：本集团在提供钻井工程、地球物理勘探服务的过程中确认收入，已完成履约义务的进度以已执行工程占合同总值的比例确定。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本集团单独销售各项服务的价格得出。

日费合同相关的收入在劳务提供时确认。

井下作业和测录井、固井等工程服务：相关收入在提供服务的会计期间和相关应收款项结算时予以确认。

提供建筑服务：本集团在提供建筑服务的过程中确认收入，建筑服务的已完成履约义务的进度以投入法确定，建筑服务的已完成履约义务的进度以已发生施工成本占合同预计总成本的比例确定。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本集团单独销售各项服务的价格得出。当履约义务的履约进度不能合理确定时，如已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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。销售商品：当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本集团确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額为限。本集团按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商

品的价值减损)后的余额,确认为一项资产。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,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。

## (二十六) 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或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期



收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计

处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附“三、（十）金融工具”。

### （二十九）安全生产费

本公司按照国家规定提取高危行业安全生产费，计入当期相关产品生产成本，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十）回购本公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （三十一）债务重组

#### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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非金融资产时，以成本计量。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。生物资产

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、运输费、保险费等其他成本。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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”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，应当计入当期损益。

## 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（X）金融工具”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。

## （三十二）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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) 本公司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) 本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十三) 主要会计估计及判断

本集团根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 1、 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 2、 应收款项预期信用损失的计量

本集团通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 3、 存货跌价准备

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

#### 4、 固定资产、无形资产及长期待摊费用的折旧和摊销

本集团对固定资产、无形资产和长期待摊费用等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命和摊销年限，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用金额。其中资产使用寿命为本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定，长期待摊费用摊销年限为本集团依据各项费用投入的预计受益期限而确定。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、 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 6、 未决诉讼

对于诉讼及索赔事项，本集团参考法律顾问的意见，根据案件进展情况和诉讼解决方案，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数判断预计承担的损失。预计损失会随着诉讼案件的进展发生变化。

#### 7、 收入确认

本集团提供石油工程技术服务的相关收入在一段时间内确认。相关劳务收入和利润的确认取决于本集团对于合同结果和履约进度的估计。本集团根据合同采用期望值法或最有可能发生金额估计合同预计总收入，并根据历史经验及施工方案评估合同预计总成本。鉴于工程服务合同周期有可能跨多个会计期间，本集团会随着合同完成进度定期复核并修订预算中的合同收入及合同成本估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本集团未来期间收入和利润确认的金额。

#### 8、 递延所得税资产

本集团在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。如果未来会计期间取得的应纳税所得额低于预期或实际所得税税率高于预期，确认的递延所得税资产将会转回并计入转回期间的利润表。

#### 9、 税项

对复杂税务法规（包括与税收优惠相关的规定）的诠释和未来应税收入的金额和时间存在不确定性。鉴于广泛的国际业务关系和现有契约协议的复杂性，实际的经营成果与所做假定，或该假定的未来变化之间产生的差异，可能需要未来对已确认的税务收入和费用做调整。本集团基于合理估计，对其各经营所在国税务机关审计的可能结果计提税费。该计提税费的金额基于各种因素，如前期税务审计经验，以及



应税主体和相关税务机关对税务法规的不同诠释。视本集团各公司的税务居住地的情况的不同，多种事项均可能造成该种诠释的差异。

#### (三十四) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款坏账准备收回或转回金额中重要的	单项收回或转回、核销金额占各项应收账款坏账准备总额的 10%以上、或金额大于 5,000 万元
其他应收款坏账准备转回或收回金额中重要的	单项收回或转回、核销金额占各项其他应收款坏账准备总额的 10%以上、或金额大于 5,000 万元
重要的按单项计提减值准备的合同资产	单项计提合同资产减值准备金额占合同资产总额的 10%以上、或金额大于 5,000 万元
重要的在建工程项目本期变动情况	重大在建工程项目，或当期投资金额大于 1 亿元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	账龄超过一年，且超过一年部分金额大于 5,000 万元
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资金额占期末合并长期股权投资金额 20%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于净资产的 10%、或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入流出总额的 10%的活动

#### (三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

##### 1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置

义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

(1) 对合并资产负债表和合并利润表的影响

项目	2022年1月1日		
	调整前	调整	调整后
递延所得税资产	310,764	5,711	316,475
递延所得税负债	9,438	15,380	24,818
未分配利润	-24,256,338	-9,669	-24,266,007

项目	2022年12月31日		
	调整前	调整	调整后
递延所得税资产	362,470	7,544	370,014
递延所得税负债	63,367	5,129	68,496
未分配利润	-23,807,392	2,415	-23,804,977

项目	2022年度		
	调整前	调整	调整后
所得税费用	265,547	-12,084	253,463

项目	2022年1月1日		
	调整前	调整	调整后
未分配利润	-1,529,605		-1,529,605

(2) 对母公司资产负债表和母公司利润表的影响

项目	2022年12月31日		
	调整前	调整	调整后
递延所得税资产		154	154
未分配利润	-1,946,364	154	-1,946,210

项目	2022年度		
	调整前	调整	调整后
所得税费用		-154	-154

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、重要前期差错更正

本报告期本公司未发生前期差错更正。

(三十六) 其他

本报告期本公司无其他事项调整。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、6、9、10 或13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1、5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
中石化胜利石油工程有限公司	15
山东胜工检测技术有限公司	15
中石化中原石油工程有限公司	15
中石化江汉石油工程有限公司	15
中石化中原石油工程设计有限公司	15
中石化石油工程设计有限公司	15
中石化石油工程地球物理有限公司	15
中石化江汉石油工程设计有限公司	15
中石化河南石油工程设计有限公司	15
中石化华北石油工程有限公司	15
中石化管道技术服务有限公司	15
华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司	15
中石化江汉油建工程有限公司	15

## (二) 税收优惠

### 1、 自用成品油先征后返消费税

根据财政部、国家税务总局《关于对油（气）田企业生产自用成品油先征后返消费税的通知》（财税[2011]7号）规定，自2009年1月1日起，对油（气）田企业在开采原油过程中耗用的内购成品油，暂按实际缴纳成品油消费税的税额，全额返还所含消费税。

### 2、 企业所得税

本集团所属中石化胜利石油工程有限公司、山东胜工检测技术有限公司、中石化中原石油工程有限公司、中石化江汉石油工程有限公司、中石化中原石油工程设计有限公司、中石化石油工程设计有限公司、中石化石油工程地球物理有限公司、中石化江汉石油工程设计有限公司、中石化河南石油工程设计有限公司、中石化华北石油工程有限公司、中石化管道技术服务有限公司、华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司、中石化江汉油建工程有限公司取得高新技术企业认证，根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）相关规定，减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,551	2,992
银行存款	973,984	985,082
财务公司存款	1,840,229	849,631
其他货币资金	352	524
合计	2,816,116	1,838,229
其中：存放在境外的款项总额	1,215,989	1,376,948

于 2023 年 12 月 31 日，本集团因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	20,622	6,555
信用证保证金	97	95
冻结质押存款	3,182	27,036
定期存款	3,000	3,000
其他	417	393
合计	27,318	37,079

于 2023 年 12 月 31 日，不存在为开具银行承兑汇票而向银行质押的存款。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,052,406	9,943,144
其中：未逾期	8,167,905	8,369,711
逾期至 1 年以内	1,884,501	1,573,433
1 至 2 年	505,308	440,120
2 至 3 年	130,018	237,662
3 至 4 年	147,097	283,750
4 至 5 年	170,805	332,445
5 年以上	1,829,969	1,697,891
小计	12,835,603	12,935,012
减：坏账准备	2,233,361	2,397,795
合计	10,602,242	10,537,217

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	976,229	7.61	976,229	100.00	1,017,877	7.87	1,017,877	100.00	
按组合计提坏账准备	11,859,374	92.39	1,257,132	10.60	11,917,135	92.13	1,379,918	11.58	
其中：									
关联方组合	4,785,203	37.28	51,097	1.07	5,523,774	42.70	64,570	1.17	
非关联方组合	7,074,171	55.11	1,206,035	17.05	6,393,361	49.43	1,315,348	20.57	
合计	12,835,603	100.00	2,233,361		12,935,012	100.00	2,397,795		
					10,602,242				10,537,217
									5,459,204
									5,078,013



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	892,635	892,635	100.00	债务人资金短缺, 款项长期未收回
单位二	47,178	47,178	100.00	债务人资金短缺, 款项长期未收回
单位三	26,702	26,702	100.00	债务人资金短缺, 款项长期未收回
其他零星单位合计	9,714	9,714	100.00	债务人资金短缺, 款项长期未收回
合计	976,229	976,229		

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方客户	4,785,203	51,097	1.07
应收非关联方客户	7,074,171	1,206,035	17.05
合计	11,859,374	1,257,132	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收关联方客户

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	预期信用损失率 (%)	金额	金额	预期信用损失率 (%)
1 年以内	4,483,889	15,291	0.34	5,242,663	18,605	0.35
其中:						
未逾期	3,956,527	11,869	0.30	4,459,024	13,377	0.30
逾期至 1 年以内	527,362	3,422	0.65	783,639	5,228	0.67
1 至 2 年	213,331	9,256	4.34	143,289	6,333	4.42
2 至 3 年	35,842	2,779	7.75	46,949	3,814	8.12

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	预期信用损失率(%)	金额	金额	预期信用损失率(%)
3至4年	20,199	3,581	17.73	53,878	9,696	18.00
4至5年	10,501	4,459	42.46	12,384	6,278	50.69
5年以上	21,441	15,731	73.37	24,611	19,844	80.63
合计	4,785,203	51,097	1.07	5,523,774	64,570	1.17

组合计提项目：应收非关联方客户

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	预期信用损失率(%)	金额	金额	预期信用损失率(%)
1年以内	5,568,517	50,693	0.91	4,700,481	38,266	0.81
其中：						
未逾期	4,211,378	12,634	0.30	3,910,687	11,732	0.30
逾期至1年以内	1,357,139	38,059	2.80	789,794	26,534	3.36
1至2年	291,977	65,868	22.56	296,831	72,712	24.50
2至3年	94,176	44,739	47.51	190,713	95,150	49.89
3至4年	126,898	78,574	61.92	229,872	173,108	75.31
4至5年	160,304	133,862	83.51	238,837	199,485	83.52
5年以上	832,299	832,299	100.00	736,627	736,627	100.00
合计	7,074,171	1,206,035	17.05	6,393,361	1,315,348	20.57

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
坏账准备	2,397,795	20,878	155,286	31,558	-1,532	2,233,361
合计	2,397,795	20,878	155,286	31,558	-1,532	2,233,361

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据 及其合理性	转回或收回原因	收回方式
单位 A	58,199	非关联方组合计提坏账	收回部分款项	现金
单位 B	49,867	单项认定坏账准备	收回部分款项	现金
合计	108,066			

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 31,558 千元。

### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末余 额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
单位一	3,927,454	6,829,354	10,756,808.00	36.82	59,496
单位二	810,954	1,660,429	2,471,383.00	8.46	47,947
单位三	799,043	863,737	1,662,780.00	5.69	32,788
单位四	674,448	292,819	967,267.00	3.31	7,417
单位五	892,635		892,635.00	3.06	892,635
合计	7,104,534	9,646,339	16,750,873	57.34	1,040,283

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,693,269	1,468,340
数字化应收账款债权凭证	41,812	
合计	2,735,081	1,468,340

本集团所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票和商业承兑汇票进行贴现和背书转让,并基于已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况终止确认已贴现或背书的应收票据,于2023年12月31日,已背书或贴现但尚未到期的应收票据为7,472,930千元(于2022年12月31日:4,659,287千元)。相关子公司管理应收票据的业务模式是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,故将该子公司的银行承兑汇票和商业承兑汇票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。

于2023年12月31日,本集团认为所持有的银行承兑汇票和商业承兑汇票是由信用等级较高的银行或财务公司等承兑,不存在重大信用风险,不会因银行和财务公司等违约而产生重大损失。

本集团期末无质押的应收款项融资。

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	509,374	98.85	331,945	80.88
1至2年	739	0.14	10,921	2.66
2至3年	485	0.09	61,219	14.92
3年以上	4,709	0.91	6,357	1.55
小计	515,307	100.00	410,442	100.00
减：坏账准备	3,864		3,864	
合计	511,443		406,578	

##### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 222,065 千元，占预付款项期末余额合计数的比例 43.42%。

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	433	540
其他应收款项	2,759,708	3,196,062
合计	2,760,141	3,196,602

##### 1、 应收股利

###### (1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
潜江市恒运机动车综合性能检测有限公司	433	540
小计	433	540
减：坏账准备		
合计	433	540

## 2、其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,193,288	2,421,288
1 至 2 年	359,365	284,474
2 至 3 年	120,444	87,480
3 至 4 年	49,571	573,531
4 至 5 年	57,874	54,738
5 年以上	570,308	632,241
小计	3,350,850	4,053,752
减：坏账准备	591,142	857,690
合计	2,759,708	3,196,062

### (2) 按分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
	金额	金额	金额	金额	金额	金额
备用金	4,728	126	4,602	5,188	205	4,983
保证金	1,153,100	107,117	1,045,983	1,349,502	133,650	1,215,852
代垫款项	934,741	207,872	726,869	1,254,411	182,084	1,072,327
暂付款	899,349	237,994	661,355	1,003,269	497,676	505,593
代管款项	5,271	49	5,222	5,920	1,153	4,767
押金	42,785	2,776	40,009	94,537	11,162	83,375
应收出口退税	5,386	76	5,310	21,161	515	20,646
其他	305,490	35,132	270,358	319,764	31,245	288,519
合计	3,350,850	591,142	2,759,708	4,053,752	857,690	3,196,062

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,665,560	3.88	103,419	2,562,141
- 备用金	4,728	2.66	126	4,602
- 保证金、押金	1,098,975	3.70	40,663	1,058,312
- 其他应收款项	1,561,857	4.01	62,630	1,499,227
合计	2,665,560		103,419	2,562,141

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	685,290	71.17	487,723	197,567
- 备用金				
- 保证金、押金	96,910	71.44	69,230	27,680
- 其他应收款项	588,380	71.13	418,493	169,887
合计	685,290		487,723	197,567

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	142,574		715,116	857,690
上年年末余额在本期				
--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	3,654		72,863	76,517
本期转回或收回	42,498		298,605	341,103
本期核销			91	91
其他变动	-311		-1,560	-1,871
期末余额	103,419		487,723	591,142

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
单位一	325,031	根据所处阶段计提坏账准备	仲裁	现金及等价物
合计	325,031			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期核销其他应收款 91 千元。



(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
单位一	保证金、押金	343,261	1年以内至3 至4年	10.24	7,155
单位二	保证金、押金	248,401	1-5年及5年 以上	7.41	9,191
单位三	暂付款	166,339	2-5年及5年 以上	4.96	166,339
单位四	代垫款项	136,774	5年以上	4.08	6,346
单位五	保证金、代垫 款项	125,858	4-5年及5年 以上	3.76	125,858
合计		1,020,633		30.45	314,889

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
原材料	949,128	14,824	934,304	923,489	24,494	898,995
周转材料	12,078		12,078	14,258		14,258
在产品	5,731	1,671	4,060	6,257	1,671	4,586
库存商品	92,117		92,117	97,835	2,429	95,406
合同履约 成本	161,736		161,736	103,096		103,096
合计	1,220,790	16,495	1,204,295	1,144,935	28,594	1,116,341

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,494			9,670		14,824
在产品	1,671					1,671
库存商品	2,429			2,429		
合计	28,594			12,099		16,495

## 3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团存货年末余额中无资本化的借款费用，且未用于抵押或担保。

## (七) 合同资产

### 1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	16,402,808	199,560	16,203,248	15,815,303	201,404	15,613,899
合计	16,402,808	199,560	16,203,248	15,815,303	201,404	15,613,899

本集团提供石油工程技术服务通常根据合同约定的完工进度分期进行结算，开票结算后 30 至 180 天收取工程款。工程建设业务部分项目按工程价款结算总额 5% 左右的比例预留质量保证金，在质保期满后取得无条件收款权利。

### 2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

本期无对收入进行累积追加调整导致的合同资产重大变动。



重要的按单项计提减值准备的合同资产：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	减值准备
单位一	144,307	144,307	100	预计无法结算	141,901	141,901
合计	144,307	144,307			141,901	141,901

4、 本期实际核销的合同资产情况

本年无实际核销的合同资产。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	1,030,914	1,123,184
待认证进项税额	53,422	61,174
预交增值税	1,403,186	1,153,395
预交所得税	5,327	25,110
合计	2,492,849	2,362,863

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备		
<b>1. 合营企业</b>									
中威联合国际能源服务有限公司	8,791			1,101					9,892
中国石化海湾石油工程服务有限公司	13,003	-13,383					380		
EBAPAN 有限责任公司	1,546			244		-766			1,024
中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司		1,596		12,647	16,447			476,355	507,045
小计	23,340	1,596	-13,383	13,992	16,447	-766	476,735		517,961
<b>2. 联营企业</b>									
鄂尔多斯市华北瑞达油气工程技术服务有限公司	9,556			2,782		-1,750			10,588
新疆华北大天翔油气工程技术服务有限公司	3,536			1,079		-900			3,715
湛江市炬远机动车综合性能检测有限公司	1,732			481		-433			1,780
镇江华江油气工程技术服务有限公司	2,603			265		-430			2,438
河南中原石油天然气技术服务有限公司	2,586			119		-32			2,673
河南省中友石油天然气技术服务有限公司	6,862			2,077		-658			8,281
北京石工智控科技有限责任公司		6,013		47					6,060
小计	26,875	6,013		6,850		-4,203			35,535
合计	50,215	7,609	-13,383	20,842	16,447	-4,969	476,735		553,496

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
东营市科威智能技术有限公司	58	116
胜利油田牛庄石油开发有限责任公司	9,284	9,365
中石化碳产业科技股份有限公司	126,421	125,011
合计	135,763	134,492

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
东营市科威智能技术有限公司			358		
胜利油田牛庄石油开发有限责任公司	1,200	7,284			
中石化碳产业科技股份有限公司		1,421			

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	24,793,685	24,849,097
固定资产清理	77,136	47,510
合计	24,870,821	24,896,607

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	1,642,808	65,703,137	67,345,945
(2) 本期增加金额	13,472	3,168,558	3,182,030
—购置		139,445	139,445
—在建工程转入	13,472	3,029,113	3,042,585
(3) 本期减少金额	8,362	2,415,013	2,423,375
—处置或报废	8,362	2,415,013	2,423,375
(4) 期末余额	1,647,918	66,456,682	68,104,600
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	688,692	40,608,232	41,296,924
(2) 本期增加金额	54,806	2,985,411	3,040,217
—计提	54,806	2,985,411	3,040,217
(3) 本期减少金额	6,703	2,091,954	2,098,657
—处置或报废	6,703	2,091,954	2,098,657
(4) 期末余额	736,795	41,501,689	42,238,484
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	654	1,199,270	1,199,924
(2) 本期增加金额		4,957	4,957
—计提		4,957	4,957
(3) 本期减少金额		132,450	132,450
—处置或报废		132,450	132,450
(4) 期末余额	654	1,071,777	1,072,431
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	910,469	23,883,216	24,793,685
(2) 上年年末账面价值	953,462	23,895,635	24,849,097

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2023 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的房屋共计 25 宗，账面原值 167,225 千元，已计提累计折旧 86,738 千元，账面净值 80,487 千元。

### 4、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
设备	77,136	47,510
合计	77,136	47,510

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	695,563	467,204
工程物资	51	181
合计	695,614	467,385

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建改造支出	3,890	3,502	388	3,890	3,502	388
石油工程大型设备	695,175		695,175	459,402		459,402
其他工程项目				7,414		7,414
合计	699,065	3,502	695,563	470,706	3,502	467,204



### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
沙特7台钻机	587,915		587,752	439,037		148,715	99.28	99.28		自筹
2023年水中节点仪器购置项目	189,200		188,984	188,984			100.00	100.00		自筹
2023年全自动焊及配套设备购置	141,080		139,695	139,695			100.00	100.00		自筹
2023年科威特90型钻机	134,600		134,600	134,600			100.00	100.00		自筹
2023年压裂设备购置项目	132,930		131,922	131,922			100.00	100.00		自筹
动力管道购置项目	131,620		130,856	110,121		20,735	99.56	99.56		自筹
2023年胜利工区50型钻机更新及升级改造	100,760		100,758	100,758			100.00	100.00		自筹
2023年荣泰压裂泵车购置项目(注1)	83,410		83,410	70,817		12,593	100.00	100.00		自筹
2023年测井绞车更新购置	60,000		59,900	17,239		42,661	99.83	99.83		自筹
2023年旋转导向仪器购置(注2)	40,000		40,000			40,000	100.00	100.00		自筹
合计			1,597,877	1,333,173		264,704				

注1：该项目处于测试阶段，未达到使用条件。

注2：该仪器正在测试阶段，暂未验收。

### (十三) 使用权资产

#### 1、 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	设备及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>				
(1) 上年年末余额	152,115	1,067,010	938,423	2,157,548
(2) 本期增加金额	17,267	261,832	193,426	472,525
— 新增租赁	11,834	231,906	156,899	400,639
— 租赁负债调整	5,433	29,926	36,527	71,886
(3) 本期减少金额	28,279	176,051	475,245	679,575
— 租赁负债调整	161	27,391	486	28,038
— 到期核销或合同提前终止	28,118	148,660	474,759	651,537
(4) 期末余额	141,103	1,152,791	656,604	1,950,498
<b>2. 累计折旧</b>				
(1) 上年年末余额	86,484	437,278	621,436	1,145,198
(2) 本期增加金额	51,445	359,899	190,181	601,525
— 计提	51,445	359,899	190,181	601,525
(3) 本期减少金额	28,085	126,018	441,755	595,858
— 到期核销或合同提前终止	28,085	126,018	441,755	595,858
(4) 期末余额	109,844	671,159	369,862	1,150,865
<b>3. 减值准备</b>				
<b>4. 账面价值</b>				
(1) 期末账面价值	31,259	481,632	286,742	799,633
(2) 上年年末账面价值	65,631	629,732	316,987	1,012,350

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 1,451,349 千元。

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合同收益权	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	137,876	251,083	786,837	77,383	1,253,179
(2) 本期增加金额	12,511	50,319	82,452	35	145,317
—购置	12,511	50,319		35	62,865
—建造完成			82,452		82,452
(3) 本期减少金额		660			660
—处置		660			660
(4) 期末余额	150,387	300,742	869,289	77,418	1,397,836
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	34,626	162,689	525,583	48,791	771,689
(2) 本期增加金额	3,564	25,567	146,680	8,127	183,938
—计提	3,564	25,567	146,680	8,127	183,938
(3) 本期减少金额		569			569
—处置		569			569
(4) 期末余额	38,190	187,687	672,263	56,918	955,058
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	112,197	113,055	197,026	20,500	442,778
(2) 上年年末账面价值	103,250	88,394	261,254	28,592	481,490

①期末，无通过内部研发形成的无形资产。

②期末，无形资产并无用于抵押及担保。

##### 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

于2023年12月31日，未办妥产权证书的土地使用权共计2宗，账面原值7,767千元，已计提累计摊销2,710千元，账面净值5,057千元。

### (十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
石油工程专用工具	5,683,912	2,160,341	1,943,777	8,960	5,891,516
其他石油工程工具	753,577	855,981	428,586	7,208	1,173,764
野营房	777,878	332,830	268,637	6,577	835,494
其他长期待摊费用	40,072	6,217	8,296		37,993
合计	7,255,439	3,355,369	2,649,296	22,745	7,938,767

本集团长期待摊费用主要包括石油工程专用钻井及测录井工具、地球物理勘探专用工具、野营房等。

### (十六) 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		上年年末余额	
	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
	资产减值准备及折旧影响	1,084,637	175,082	953,538
应收款项坏账准备	826,068	146,341	731,120	133,660
递延收益	8,179	1,227	4,877	731
可抵扣亏损	458,612	68,792	481,761	72,264
租赁负债	57,168	9,245	48,090	7,544
合计	2,434,664	400,687	2,219,386	370,014

#### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	资产评估增值			7,110
固定资产折旧	565,286	84,793	378,327	59,745
其他权益工具公允价值变动	8,705	2,176	7,376	1,845

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税负
	差异	债	差异	债
使用权资产	384	58	30,103	5,129
合计	574,375	87,027	422,916	68,496

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,196,367	2,941,933
可抵扣亏损	14,421,209	12,609,694
合计	16,617,576	15,551,627

### 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	上年年末余额	备注
2023 年		246,170	
2024 年	132,055	136,050	
2025 年	450,104	453,670	
2026 年	9,010,277	9,176,676	
2027 年	2,277,758	2,277,758	
2028 年及以后	2,551,015	319,370	
合计	14,421,209	12,609,694	

## (十七) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	币种	期末余额	上年年末余额
关联方信用借款	人民币	19,185,000	16,095,000
	美元	722,435	1,828,208
合计		19,907,435	17,923,208

短期借款分类的说明：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已到期未偿还的短期借款。

于 2023 年 12 月 31 日，人民币借款利率区间为 2.90%-3.75%（2022 年 12 月 31 日：1.42%-3.70%），美元借款利率区间为 5.90%-6.60%（2022 年 12 月 31 日：2.22%-4.82%）。

## (十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,821,760	7,987,375
商业承兑汇票		2,850
合计	8,821,760	7,990,225

本期末无已到期未支付的应付票据，无以银行存款作为质押的应付票据。

## (十九) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	6,133,102	5,953,406
工程款	6,882,583	6,680,943
劳务款	8,396,477	8,150,479
设备款	4,108,661	3,988,288
其他	853,105	828,112
合计	26,373,928	25,601,228

**2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	106,117	尚未结算
合计	106,117	

**(二十) 合同负债**

**1、 合同负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
石油工程技术服务项目	2,335,587	1,858,141
工程建设项目	3,025,687	3,257,678
合计	5,361,274	5,115,819

期初合同负债在本期确认的收入金额为 3,637,714 千元。

**(二十一) 应付职工薪酬**

**1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	569,494	16,866,950	16,575,275	861,169
离职后福利-设定提存计划	796	2,232,653	2,231,547	1,902
辞退福利		33,182	33,182	
合计	570,290	19,132,785	18,840,004	863,071

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	374,436	11,532,142	11,227,595	678,983
(2) 职工福利费		1,168,661	1,168,661	
(3) 社会保险费	1,910	1,164,537	1,165,458	989
其中：医疗保险费	1,494	992,942	993,563	873
工伤保险费	7	80,985	80,928	64
生育保险费	30	31,838	31,832	36
其他险费	379	58,772	59,135	16
(4) 住房公积金	1,774	1,105,404	1,105,758	1,420
(5) 工会经费和职工教育经费	185,336	360,462	372,462	173,336
(6) 其他短期薪酬	6,038	1,535,744	1,535,341	6,441
合计	569,494	16,866,950	16,575,275	861,169

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	460	1,449,372	1,448,548	1,284
失业保险费	15	60,436	60,411	40
企业年金缴费	321	722,845	722,588	578
合计	796	2,232,653	2,231,547	1,902

本集团在职职工参加由当地政府机构设立及管理的社会统筹基本养老保险及基本医疗保险，并按照规定的供款比例提取并缴纳基本养老保险和基本医疗保险。此外，本集团按照不超过员工工资 8% 的比例为员工提供补充养老金计划。本集团员工在本集团服务达一年或以上的均可参与。该计划项下资金由员工以及本集团代表所组成的委员会管理，并与本集团之资金分开处理。所参与补充养老金计划的员工于退休后可按照其退休前工资的一定比例自补充养老金计划中领取退休金。除基本养老保险以及补充养老金保险外，本集团没有支付其他重大退休福利的责任。

本报期间，本集团与职工解除劳动关系，向辞职员工支付补偿金 33,182 千元。



(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	414,317	396,565
企业所得税	206,715	252,726
城市维护建设税	29,172	34,974
房产税	1,331	1,223
土地使用税	11,341	12,733
个人所得税	204,310	174,702
教育费附加	18,487	21,422
其他税费	115,231	104,549
合计	1,000,904	998,894

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	20,006	21,885
其他应付款项	3,342,677	2,706,259
合计	3,362,683	2,728,144

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,420	5,069
短期借款应付利息	17,586	16,816
合计	20,006	21,885

## 2、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	1,056,429	819,893
押金	157,375	145,438
代垫款项	725,937	645,731
暂收款	474,728	238,069
代管款项	45,194	44,611
代扣代缴款项	57,811	56,067
其他	825,203	756,450
合计	3,342,677	2,706,259

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 525,944 千元（2022 年 12 月 31 日：481,057 千元），主要为应付工程质保金、押金、保证金等，由于工程项目质保期尚未结束，或未到结算期，该类款项尚未结清。

### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		1,000,000
一年内到期的租赁负债	436,121	517,190
合计	436,121	1,517,190

### (二十五) 长期借款

项目	期末余额	利率期间	上年年末余额	利率期间
信用借款	318,722	7.19%	1,480,557	2.37%-2.92%
小计	318,722		1,480,557	
减：一年内到期的长期借款			1,000,000	
合计	318,722		480,557	

本集团无已到期未偿还的长期借款。

## (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
土地及房屋	467,639	687,361
设备及其他	285,602	326,874
小计	753,241	1,014,235
减：一年内到期的租赁负债	436,121	517,190
合计	317,120	497,045

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 42,456 千元，计入“财务费用-利息支出”。

## (二十七) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	58,829	74,657
合计	58,829	74,657

### 1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期应付款	58,829	74,657
小计	58,829	74,657
减：一年内到期长期应付款		
合计	58,829	74,657

### (二十八) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼		4,000	
司法重组预计损失	150,743	159,323	司法重组预计支付费用
待执行的亏损合同	3,948	17,429	建造合同预计亏损
预计境外税费支出	58,018	20,246	预计税费支出
合计	212,709	200,998	

司法重组预计损失情况详见附注十三、（二）、1 资产负债表日存在的重要或有事项。

### (二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,576	352,614	346,001	18,189	收到政府补助
合计	11,576	352,614	346,001	18,189	

### (三十) 股本

本年数：

项目	上年年末余额	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	
内资法人股（A股）	11,786,046						11,786,046
人民币社会公众股（A股）	1,783,333						1,783,333
境外上市的外资股（H股）	5,414,961						5,414,961
股份总额	18,984,340						18,984,340

上年数:

项目	上年年末余额	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	
内资法人股 (A 股)	11,786,046						11,786,046
人民币社会公众股 (A 股)	1,783,333						1,783,333
境外上市的外资股 (H 股)	5,414,961						5,414,961
股份总额	18,984,340						18,984,340

### (三十一) 资本公积

本年数:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,649,804			11,649,804
其他资本公积	67,969			67,969
合计	11,717,773			11,717,773

上年数:

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,649,804			11,649,804
其他资本公积	67,969			67,969
合计	11,717,773			11,717,773

(三十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额				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：所得税费用	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	5,232	1,271			332	6,171
其他权益工具投资公允价值变动	5,232	1,271			332	6,171
2. 将重分类进损益的其他综合收益		16,447				16,447
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		16,447				16,447
其他综合收益合计	5,232	17,718			332	22,618

其他综合收益的税后净额本期发生额为 17,386 千元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 17,386 千元。

### (三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	326,983	1,230,578	1,243,712	313,849
合计	326,983	1,230,578	1,243,712	313,849

2023 年度本集团按照国家规定提取安全生产费 1,230,578 千元，计入当期相关产品的生产成本，同时计入专项储备。2023 年度本集团使用提取的安全生产费共计 1,243,712 千元，均属于费用性支出。

### (三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	200,383			200,383
合计	200,383			200,383

### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-23,804,977	-24,256,338	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-9,669	
年初未分配利润	-23,804,977	-24,266,007	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	589,216	475,898	
其他综合收益结转留存收益		-14,868	
减：提取法定盈余公积			10.00%
期末未分配利润	-23,215,761	-23,804,977	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	70,123	25,961	

调整年初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，详见附注三（三十五）。

### (三十六) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,925,046	73,537,336	72,483,444	67,208,238
其他业务	1,055,893	650,161	1,289,244	795,249
合计	79,980,939	74,187,497	73,772,688	68,003,487

#### 2、 合同产生的收入情况

本集团主营业务分为六个报告分部，分别为地球物理勘探、钻井工程、测录井工程、井下作业、工程建设和其他业务。本集团认为将收入按照客户类型、主要经营地区、以及收入确认时间进行分类并披露相关信息，能够反映相关经济因素对于企业的收入和现金流量的性质、金额、时间分布以及不确定性的影响。本期主营业务收入分解信息如下：



中石化石油工程技术服务有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

报告分部	地球物理勘探	钻井工程	测录井工程	井下作业	工程建设	其他	合计
主要经营地区							
境内	3,874,000	28,646,641	3,475,624	9,541,962	15,972,405	1,323,403	62,834,035
境外	1,798,348	11,157,083	80,058	1,156,033	1,845,295	54,194	16,091,011
合计	5,672,348	39,803,724	3,555,682	10,697,995	17,817,700	1,377,597	78,925,046
客户类型							
关联方	3,392,642	25,436,549	3,006,764	8,183,780	12,991,426	533,877	53,545,038
非关联方	2,279,706	14,367,175	548,918	2,514,215	4,826,274	843,720	25,380,008
合计	5,672,348	39,803,724	3,555,682	10,697,995	17,817,700	1,377,597	78,925,046
收入确认时间							
商品 (在某一时点转让)		7,359		6,120	20,432	375,305	409,216
服务 (在某一时段内提供)	5,672,348	39,796,365	3,555,682	10,691,875	17,797,268	1,002,292	78,515,830
合计	5,672,348	39,803,724	3,555,682	10,697,995	17,817,700	1,377,597	78,925,046

### 3、 履约义务的说明

本集团收入确认政策详见附注三、（二十四）。本集团与客户签署石油工程技术服务合同或建筑工程承包合同，向客户提供地球物理勘探、钻井、测录井、井下作业及地面工程建设服务，并通常于双方约定的期间内完成劳务或交付建筑工程。客户在合同履约期间内分期对已完成工作量进行结算，并于结算后30-180天内支付进度款，于工程完工交付及竣工验收后进行最终结算及付款。根据合同约定、法律规定等，本集团工程建设业务为所建造的资产提供质量保证，该类质量保证为向客户保证所建造的资产符合既定标准的保证类质量保证，不构成单项履约义务。本集团按照附注三、（二十四）所述会计政策进行会计处理。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

本集团与若干客户签署工程服务合同，提供石油工程技术服务及建筑工程承包服务，并在未来某一时段内履行，这些合同通常整体构成单项履约义务。截至2023年12月31日，本集团部分石油工程技术服务及建筑工程项目尚在履约过程中，分摊至尚未履行的履约义务的交易价格总额约242.84亿元，该项金额与每个合同的履约进度相关，并将于每个合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

## (三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	47,810	44,060
教育费附加	38,355	34,861
境外税费	120,057	84,439
房产税	10,177	9,945
土地使用税	51,078	55,708

项目	本期金额	上期金额
车船使用税	7,785	7,853
印花税	51,722	51,217
其他	2,901	3,008
合计	329,885	291,091

### (三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	60,076	59,053
折旧费	670	611
差旅费	4,629	3,133
业务宣传费	5,347	39
租赁费	1,980	1,718
办公费用	2,773	2,541
其他	7,214	7,949
合计	82,689	75,044

### (三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
维修费	14,963	33,468
职工薪酬	1,621,224	1,531,355
信息系统运行维护费	76,498	56,032
业务招待费	24,125	22,894
差旅费	59,575	32,134
租赁费	20,167	22,944
折旧及摊销	125,449	131,226
咨询费	23,450	25,700
财产保险费	2,239	2,654
其他	426,796	444,879
合计	2,394,486	2,303,286

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	757,642	726,794
材料费	958,002	713,551
技术协作费	59,179	189,175
科研实验费	31,182	57,536
折旧费	63,534	48,979
其他	214,257	102,933
合计	2,083,796	1,838,968

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
借款利息费用	762,561	644,461
租赁负债利息费用	42,456	59,843
利息收入	-23,649	-15,408
汇兑损益	34,952	-98,667
手续费及其他	77,753	37,367
合计	894,073	627,596

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
国家科研专项拨款	20,075	8,835
企业发展补助资金	12,495	7,078
稳岗补贴	13,662	14,191
政府奖励款	1,173	500
自用成品油消费税返还	262,534	
国家科研专项拨款	814	1,164
进项税加计抵减	35,249	35,918
个人所得税手续费返还	4,291	2,996
合计	350,293	70,682

**(四十三) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	20,842	7,504
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,020	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,200	500
债务重组产生的投资收益	34,011	18,157
处置交易性金融资产取得的投资收益		798
合计	55,033	26,959

**(四十四) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-134,408	-82,515
其他应收款坏账损失	-264,586	6,985
合计	-398,994	-75,530

**(四十五) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-4,250	97,454
存货跌价损失		2,429
固定资产减值损失	4,957	
合计	707	99,883

**(四十六) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	85,168	13,525
其他	2,675	12,363
合计	87,843	25,888

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项利得	20,509	14,711	20,509
违约金赔偿	3,489	8,201	3,489
罚没利得	2,508	4,290	2,508
资产盘盈利得		2,202	
保险赔偿款	1,159	1,455	1,159
资产报废利得	90,682	39,445	90,682
政府补助利得		36,704	
搬迁补偿		26,877	
其他	19,840	17,182	19,840
合计	138,187	151,067	138,187

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	966	1,764	966
赔偿金、违约金支出	17,339	9,016	17,339
罚款支出	2,067	2,265	2,067
非流动资产毁损报废损失	22,011	71,538	22,011
其他	67,433	69,515	67,433
合计	109,816	154,098	109,816

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	351,598	265,049
递延所得税费用	-12,474	-11,586
合计	339,124	253,463

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	928,340
按法定税率计算的所得税费用	232,085
子公司适用不同税率的影响	-11,339
调整以前期间所得税的影响	-38,439
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,552
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	88,277
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,915
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	248,619
研究开发费用加计扣除的纳税影响	-146,612
所得税费用	339,124

## (五十) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代垫款项	1,420,025	1,408,619
政府补助款	358,519	109,674
暂收暂付款	1,244,829	1,416,960
保证金	944,204	1,321,081
赔偿款	15,793	63,640
押金	23,944	34,082
其他	498,828	530,091
合计	4,506,142	4,884,147

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂收暂付款	118,304	206,390
保证金	901,768	1,349,502
综合服务费	107,167	92,402
修理费	758,356	612,605
其他期间费用	1,762,852	1,505,492
其他	94,817	146,595
合计	3,743,264	3,912,986

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁费	588,713	503,490
票据承兑手续费	793	1,293
支付担保及承诺费	39,483	21,536
合计	628,989	526,319

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	589,216	475,898
加：信用减值损失	-398,994	-75,530
资产减值准备	707	99,883
固定资产折旧	3,040,217	2,998,078
使用权资产折旧	601,525	632,496
无形资产摊销	183,938	161,220
长期待摊费用摊销	2,649,296	2,292,581
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）	-87,843	-25,888



补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-68,671	32,093
财务费用（收益以“-”号填列）	846,439	568,686
投资损失（收益以“-”号填列）	-55,033	-26,959
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,673	-66,150
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	18,199	54,563
存货的减少（增加以“-”号填列）	-87,954	-30,350
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,409,545	-5,522,350
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,799,223	2,521,797
安全生产费	-13,134	107,801
经营活动产生的现金流量净额	5,576,913	4,197,869
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,788,798	1,801,150
减：现金的期初余额	1,801,150	2,475,306
现金及现金等价物净增加额	987,648	-674,156

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,788,798	1,801,150
其中：库存现金	1,551	2,992
可随时用于支付的银行存款	2,786,895	1,797,634
可随时用于支付的其他货币资金	352	524
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,788,798	1,801,150
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,318	保证金、冻结款项
合计	27,318	

(五十三) 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			974,826
其中：美元	87,785	7.0827	621,753
科威特第纳尔	7,528	23.0459	173,485
沙特阿拉伯里亚尔	11,595	1.8926	21,946
阿尔及利亚第纳尔	196,705	0.0528	10,391
其他外币			147,251
应收账款			5,158,779
其中：美元	544,481	7.0827	3,856,395
科威特第纳尔	16,806	23.0459	387,319
沙特阿拉伯里亚尔	247,917	1.8926	469,219
阿尔及利亚第纳尔	829,085	0.0528	43,795
其他外币			402,051
其他应收款			1,186,305
其中：美元	77,565	7.0827	549,369
科威特第纳尔	10,934	23.0459	251,975
沙特阿拉伯里亚尔	110,632	1.8926	209,388
阿尔及利亚第纳尔	258,306	0.0528	13,644
其他外币			161,929
应付账款			1,378,866
其中：美元	88,646	7.0827	627,850
科威特第纳尔	3,428	23.0459	79,000
沙特阿拉伯里亚尔	259,001	1.8926	490,197
阿尔及利亚第纳尔	944,633	0.0528	49,898

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他外币			131,921
其他应付款			566,507
其中：美元	51,258	7.0827	363,042
科威特第纳尔	6,580	23.0459	151,640
沙特阿拉伯里亚尔	4,732	1.8926	8,956
阿尔及利亚第纳尔	596,518	0.0528	31,510
其他外币			11,359
应付利息			2,422
其中：美元	342	7.0827	2,422
短期借款			722,435
其中：美元	102,000	7.0827	722,435
长期借款			318,722
其中：美元	45,000	7.0827	318,722

#### (五十四) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	42,456
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,451,349
与租赁相关的总现金流出	2,148,964

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	447,248
1 至 2 年	16,400
2 至 3 年	17,400
3 年以上	18,000
合计	499,048

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	58,916
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额
1 年以内	128,288
1 至 2 年	11,170
2 至 3 年	5,575
3 至 4 年	5,498
4 至 5 年	5,498
5 年以上	3,039
合计	159,068

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人工费	757,642	726,794
材料费	958,002	713,551
技术协作费	59,179	189,175
科研实验费	31,182	57,536
折旧费	63,534	48,979
其他	214,257	102,933
合计	2,083,796	1,838,968
其中：费用化研发支出	2,083,796	1,838,968
资本化研发支出		

**(二) 开发支出**

报告期内，公司未发生资本化研发支出。

**七、 合并范围的变更**

**(一) 其他原因的合并范围变动**

本报告期注销四级子公司 SGG 石油工程服务公司加蓬公司。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中石化石油工程技术服务有限公司	中国	北京	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化胜利石油工程有限公司	中国	山东东营	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化中原石油工程有限公司	中国	河南濮阳	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化江汉石油工程有限公司	中国	湖北潜江	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化华东石油工程有限公司	中国	江苏南京	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化华北石油工程有限公司	中国	河南郑州	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化西南石油工程有限公司	中国	四川成都	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化石油工程地球物理有限公司	中国	北京	地球物理勘探	100.00		同一控制下企业合并
中石化石油工程建设有限公司	中国	北京	工程建设	100.00		同一控制下企业合并
中石化海洋石油工程有限公司	中国	上海	海洋石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中国石化集团国际石油工程有限公司	中国	北京	石油工程技术服务	100.00		同一控制下企业合并
中石化经纬有限公司	中国	山东青岛	开采专业及辅助性活动	100.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司	墨西哥	墨西哥	油田技术服务	50.00		权益法

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司	中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司
流动资产	904,431	
其中：现金和现金等价物	233,975	
非流动资产	2,250,768	
资产合计	3,155,199	
流动负债	1,144,987	
非流动负债	996,123	
负债合计	2,141,110	
净资产	1,014,089	
按持股比例计算的净资产份额	507,045	
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	507,045	
营业收入	378,141	
财务费用	21,602	
所得税费用		
净利润	25,294	
其他综合收益		
综合收益总额	25,294	
本期收到的来自合营企业的股利		

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	10,916	23,340
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,345	890
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,345	890
联营企业：		
投资账面价值合计	35,535	26,875
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	6,850	6,614
—其他综合收益		
—综合收益总额	6,850	6,614



## 九、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	967	814	1,164	其他收益
合计	967	814	1,164	

##### 与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	367,514	349,479	106,222
合计	367,514	349,479	106,222

政府补助明细

补助项目	种类	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期结转计入损 益金额	期末余额	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿	财政拨款		1,592	1,592		其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款		4,292	4,292		其他收益	与收益相关
国家科研专项拨款	财政拨款	7,586	22,275	20,075	9,786	其他收益	与收益相关
自用品油消费税返还	财政拨款		262,534	262,534		其他收益	与收益相关
企业发展补助资金	财政拨款	2,500	18,148	12,495	8,153	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款		12,166	12,069	97	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减	财政拨款	523	34,726	35,249		其他收益	与收益相关
政府奖励款	财政拨款		1,173	1,173		其他收益	与收益相关
国家科研专项拨款-与资产相关	财政拨款	967		814	153	其他收益	与资产相关
合计		11,576	356,906	350,293	18,189		

## 十、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债以及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

### 风险管理目标和政策

本集团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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅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集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (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发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、合同资产等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 55.35%（2022 年：58.11%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 30.46%（2022 年：45.93%）。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指企业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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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，本集团也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，以减轻公司的现金流压力。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 13,147,147 千元（2022 年 12 月 31 日：13,189,601 千元）。

期末，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币千元）：

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
<b>金融资产：</b>					
货币资金	2,816,116				2,816,116
应收账款	10,602,242				10,602,242
应收款项融资	2,735,081				2,735,081
其他应收款	2,760,141				2,760,141
其他流动资产	2,492,849				2,492,849
<b>金融资产合计</b>	<b>21,406,429</b>				<b>21,406,429</b>
<b>金融负债：</b>					
短期借款	20,492,465				20,492,465
应付票据	8,821,760				8,821,760
应付账款	26,373,928				26,373,928
其他应付款	3,362,683				3,362,683
一年内到期的非流动负债	489,392				489,392
长期借款		341,646			341,646
租赁负债		153,117	130,398	62,520	346,035
长期应付款		58,829			58,829
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>59,540,228</b>	<b>553,592</b>	<b>130,398</b>	<b>62,520</b>	<b>60,286,738</b>

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
<b>金融资产：</b>					
货币资金	1,838,229				1,838,229
应收账款	10,537,217				10,537,217
应收款项融资	1,468,340				1,468,340
其他应收款	3,196,602				3,196,602
其他流动资产	2,362,863				2,362,863
<b>金融资产合计</b>	<b>19,403,251</b>				<b>19,403,251</b>
<b>金融负债：</b>					
短期借款	18,523,287				18,523,287
应付票据	7,990,226				7,990,226
应付账款	25,601,228				25,601,228
其他应付款	2,728,144				2,728,144
一年内到期的非流动负债	1,567,679				1,567,679
长期借款	10,668	480,557			491,225
租赁负债		377,161	94,685	50,939	522,785
长期应付款		74,657			74,657
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>56,421,232</b>	<b>932,375</b>	<b>94,685</b>	<b>50,939</b>	<b>57,499,231</b>

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团并无利率互换安排。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下：

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 3,904 千元（2022 年 12 月 31 日：12,408 千元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

项目	期末余额	上年年末余额
<b>固定利率金融工具</b>		
<b>金融资产：</b>	52,500	6,821
货币资金	52,500	6,821
<b>金融负债：</b>	19,938,241	17,109,236
短期借款	19,185,000	16,095,000
租赁负债	753,241	1,014,236
长期应付款		
<b>浮动利率金融工具</b>		
<b>金融资产：</b>	2,763,616	1,831,408
货币资金	2,763,616	1,831,408
<b>金融负债：</b>	1,041,157	3,308,765
短期借款	722,435	1,828,208
长期借款	318,722	1,480,557

## 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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、沙特里亚尔、科威特第纳尔）依然存在外汇风险。

于2023年12月31日，本集团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	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	2,034,471	3,037,003	5,027,517	5,292,672
沙特里亚尔	499,153	343,120	700,553	808,076
科威特第纳尔	230,640	133,472	812,779	769,297
其他外币	224,688	175,642	779,061	823,241
合计	2,988,952	3,689,237	7,319,910	7,693,286

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下：

税后利润上升（下降）	本年数		上年数	
美元汇率上升	5%	112,239	5%	84,588
美元汇率下降	-5%	-112,239	-5%	-84,588
沙特里亚尔汇率上升	5%	7,553	5%	17,436
沙特里亚尔汇率下降	-5%	-7,553	-5%	-17,436
科威特第纳尔汇率上升	5%	21,830	5%	23,843
科威特第纳尔汇率下降	-5%	-21,830	-5%	-23,843



## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 应收款项融资			2,735,081	2,735,081
◆ 其他权益工具投资			135,763	135,763
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			2,870,844	2,870,844

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
应收款项融资	2,735,081	资产价值或现金流量折现模型	不适用	N/A
其他权益工具投资：非上市股权投资	135,763	净资产价值	不适用	N/A

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	
◆其他权益工具投资	134,492				1,271					135,763
合计	134,492				1,271					135,763

**(四) 其他不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额**

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款和长期借款等。本集团不存在账面价值与公允价值相差较大的不以公允价值计量的金融资产和金融负债。

**十二、关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国石油化工集团有限公司 (“中国石化集团”)	北京市朝阳区	石油、天然气勘探、开采、销售；石油炼制；	3,265.47	56.51	70.18

本公司最终控制方是中国石油化工集团有限公司。

中国石油化工集团有限公司直接持有本公司 56.51% 股权，通过其全资子公司中国石化盛骏国际投资有限公司持有本公司 13.67% 股权，合计表决权比例为 70.18%。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
中国石化海湾石油工程服务有限公司	合营企业
中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司	合营企业
潜江市恒运机动车综合性能检测有限公司	联营企业
鄂尔多斯市华北瑞达油气工程技术服务有限责任公司	联营企业
新疆华北天翔油气工程技术服务有限责任公司	联营企业
镇江华江油气工程技术服务有限公司	联营企业
河南中原石油天然气技术服务有限公司	联营企业
河南省中友石油天然气技术服务有限公司	联营企业
北京石工智控科技有限责任公司	联营企业

### (四) 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
中国石油化工股份有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团胜利石油管理局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团中原石油勘探局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团江汉石油管理局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团河南石油勘探局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团江苏石油勘探局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团新星石油有限责任公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团华东石油局	同受中国石化集团控制
中国石化集团华北石油局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团西南石油局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团东北石油局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团管道储运公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团上海海洋石油局有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化财务有限责任公司	同受中国石化集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国石化盛骏国际投资有限公司	同受中国石化集团控制
中国石化集团资产经营管理有限公司	同受中国石化集团控制
太平石化金融租赁有限责任公司	中石化集团的合营企业
中国石化集团国际石油勘探开发有限公司	中石化集团的联营企业
国家石油天然气管网集团有限公司	中石化集团的联营企业
董事、经理、总会计师及董事会秘书	关键管理人员

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	材料设备采购	按一般正常商业条款或相关协议	10,383,595	11,803,515
中石化集团之联合营企业	材料设备采购	按一般正常商业条款或相关协议	48	377,805

#### ②出售商品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	产品销售	按一般正常商业条款或相关协议	59,011	68,940
中石化集团之联合营企业	产品销售	按一般正常商业条款或相关协议	212	

#### ③提供工程服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	石油工程技术服务	按一般正常商业条款或相关协议	48,946,921	46,647,299
中石化集团之联合营企业	石油工程技术	按一般正常商业	4,649,684	3,896,918

	服务	条款或相关协议		
本集团之联营和合营企业	石油工程技术服务	按一般正常商业条款或相关协议	31,031	256,187

④接受劳务服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中石化集团之联合营企业	接受劳务	按一般正常商业条款或相关协议	148,202	
本集团之联营和合营企业	接受劳务	按一般正常商业条款或相关协议	2,101,454	2,039,600

⑤提供综合服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	提供综合服务	按一般正常商业条款或相关协议	70,088	106,648
中石化集团之联合营企业	提供综合服务	按一般正常商业条款或相关协议	1,534	2,645

⑥接受综合服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	接受社区综合服务	按一般正常商业条款或相关协议	34,198	41,602
	接受其他综合服务	按一般正常商业条款或相关协议	942,389	750,963
中石化集团之联合营企业	接受其他综合服务	按一般正常商业条款或相关协议	2,612	1,923

⑦提供研发服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	研发服务	按一般正常商业	237,410	278,469

		条款或相关协议		
中石化集团之联合营企业	研发服务	按一般正常商业条款或相关协议	4,701	15,204

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	关联交易定价方式及决策程序	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
中国石化集团及其子公司	设备	按一般正常商业条款或相关协议	1,194	3,163
中国石化集团及其子公司	房屋	按一般正常商业条款或相关协议	1,742	649
中石化集团之联合营企业	设备	按一般正常商业条款或相关协议	1,417	1,181

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	关联交易定价方式及决策程序	本期支付的租金	上期支付的租金
中国石化集团及其子公司	土地及房产	按一般正常商业条款或相关协议	283,338	607,928
	其中：短期租赁	按一般正常商业条款或相关协议	30,017	75,234
	使用权资产租赁	按一般正常商业条款或相关协议	253,322	532,694
中国石化集团及其子公司	设备	按一般正常商业条款或相关协议	125,331	146,921
	其中：短期租赁	按一般正常商业条款或相关协议	122,673	145,377
	使用权资产租赁	按一般正常商业条款或相关协议	2,658	1,543
中石化集团之联合营企业	设备	按一般正常商业条款或相关协议	49,961	275,725
	其中：短期租赁	按一般正常商业	8,118	39,292

出租方名称	租赁资产种类	关联交易定价方式及决策程序	本期支付的租金	上期支付的租金
		条款或相关协议		
	使用权资产租赁	按一般正常商业条款或相关协议	41,843	236,433

### 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保类型	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已履行完毕
中国石化集团	反担保	300,000 千元	2021 年 9 月	2024 年 9 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	61,830 千美元	2015 年 9 月	2024 年 12 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	3,142,900 千泰铢； 103,929 千美元	2017 年 4 月	2024 年 3 月	否
中原乌干达分公司	履约担保	174,000 千美元	2023 年 1 月	2028 年 2 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	67,000 千美元	2019 年 4 月	2024 年 4 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	611,000 千美元	2021 年 6 月	2029 年 10 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	91,664 千美元	2022 年 2 月	2029 年 10 月	否
中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司	履约担保	274,950 千美元	2022 年 6 月	2048 年 12 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	118,000 千美元	2022 年 7 月	2025 年 9 月	否
中国石化集团国际石油工程有限公司	履约担保	15,000 千美元	2022 年 12 月	2024 年 5 月	否

### 4、 关联方资金拆借



关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	存款利息收入	按一般正常商业条款或相关协议	7,658	1,145
	贷款利息支出	按一般正常商业条款或相关协议	682,830	594,984
	取得借款	按一般正常商业条款或相关协议	27,351,504	44,571,010
	偿还借款	按一般正常商业条款或相关协议	26,398,951	44,368,880
中石化集团之联合营企业	融资租赁利息支出	按一般正常商业条款或相关协议	-	216

#### 5、 安全保障基金

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
中国石化集团及其子公司	安保基金支出	按相关协议	84,290	80,200
	安保基金返还	按相关协议	114,933	112,657

#### 6、 关键管理人员薪酬

本期从本公司获得报酬的关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 15 人。

项目	本期金额	上期金额
劳务薪酬	9,860	10,125
退休金供款	608	625
合计	10,468	10,750

#### (六) 关联方应收应付等未结算项目

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
银行存款	中国石化财务公司	1,043,814	47,531
	中国石化盛骏国际投资公司	796,415	802,100
	中信银行	24,655	915

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	中国石化集团及其子公司	3,927,454	4,362,460
	本集团之联营和合营企业	20,354	11,341
	中石化集团之联合营企业	837,396	1,149,973
合同资产	中国石化集团及其子公司	6,829,354	6,719,322
	中石化集团之联合营企业	1,737,126	1,727,820
预付账款	中国石化集团及其子公司	93,764	83,073
	中石化集团之联合营企业	-	7,048
其他应收款	中国石化集团及其子公司	282,732	349,639
	本集团之联营和合营企业	139,194	8,199
	中石化集团之联合营企业	372,366	490,374

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	中国石化集团及其子公司	2,481,469	2,406,778
	本集团之联营和合营企业	90,398	107,009
	中石化集团之联合营企业	3,636	16,074
合同负债	中国石化集团及其子公司	3,664,743	3,175,493
	中石化集团之联合营企业	679,837	744,098
其他应付款	中国石化集团及其子公司	69,875	69,875
	本集团之联营和合营企业	172	243
	中石化集团之联合营企业	157,703	132,540
短期借款	中国石化财务公司	19,185,000	16,095,000
	中国石化盛骏国际投资公司	722,435	1,828,208
应付利息	中国石化集团及其子公司	17,586	21,796
一年以内到期的长期借款	中国石化集团及其子公司		1,000,000
租赁负债	中国石化集团及其子公司	7,256	423,475
	中石化集团之联合营企业	403	118,839
长期应付款	中国石化集团及其子公司	12	12

## (七) 资金集中管理

### 1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

中国石油化工集团有限公司（以下简称“石化集团”）为规范所属各控股子公司的资金运作、加速资金周转、提高资金营运效率、完善内部控制机制、确保集团整体效益的最大化，根据相关法规制度，通过中国石化财务有限责任公司（“财务公司”）及中国石化盛骏国际投资公司（“盛骏公司”）对石化集团公司及成员单位资金实行集中统一管理。

### 2、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司及盛骏公司的资金：  
截止2023年12月31日，本集团存入财务公司及盛骏公司款项合计为1,840,229千元（2022年12月31日：849,631千元），作为“货币资金”列示，不存在支取受限或减值情况。

### 3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

截止2023年12月31日，本集团从财务公司及盛骏公司拆借资金余额为19,907,435千元（2022年12月31日：17,923,207千元），本集团从母公司石化集团拆借资金余额为0千元（2022年12月31日：1,000,000千元）。

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2023年12月31日	2022年12月31日
购建长期资产承诺	138,720	15,905
对外投资承诺	129,625	129,625

#### 2、 前期承诺履行情况

本集团2023年12月31日之资本性支出承诺及经营租赁承诺已按照之前承诺履行。

## (二) 或有事项

### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

本集团于日常业务过程中会涉及一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索偿。管理层已经评估了这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼出现不利结果的可能性，并相信任何由此导致的负债不会对本集团的财务状况、经营业绩或现金流量构成重大的负面影响。

#### (1) 巴西子公司司法重组及财务影响

2018年8月16日，本公司间接控股境外子公司中国石化集团巴西有限公司（简称“巴西子公司”）按照巴西当地相关法律向巴西里约热内卢州第三商业企业州府法院（以下简称“巴西里约法院”）申请司法重组。2018年8月31日，巴西里约法院公告批准巴西子公司司法重组申请的决定，并指定 Nascimento & Rezende Advogados 律师事务所为司法重组管理人。

根据巴西相关法律，在巴西里约法院裁定巴西子公司进入司法重组程序后，巴西子公司需编制重组计划，待该等重组计划获得债权人大会及巴西里约法院批准通过后，方可实施前述司法重组。

为顺利获得债权人大会及巴西里约法院批准，巴西子公司编制的重组计划需包括全额支付该项目的劳工欠款，偿还一定比例的三商债务，并需支付履行司法重组程序所涉及的律师费、司法机关费等相关的服务费用，本公司管理层评估影响后根据重组计划于2018年计提预计司法重组支出人民币475,276千元。司法重组方案执行过程中，巴西子公司积极履行了司法重组义务，重组工作进展顺利。基于巴西第三化肥厂项目诉讼已取得了对巴西子公司有利的专家鉴定意见及有效降低重组运行成本等因素，巴西子公司预计重组费用降低至5,842万美元（折合人民币约3.89亿元），截止2023年12月31日，预计负债余额150,743千元。

#### (2) 境外税收处罚形成的或有负债及其财务影响

中国石化集团国际石油工程有限公司（简称“国工”）子公司中国石化集团国际石油工程阿尔及利亚有限公司（简称“阿尔及利亚子公司”）自成立以来在阿尔及利亚开展业务。阿尔及利亚税务部门在对阿尔及利亚子公司2018-2020年度实施的业务收入产生的税费进行税务稽查，国工阿尔及利亚子公司及各项目部在收到初步调查结果后，聘请当地中介机构进行税务抗辩。本公司管理层根据以往年度稽查结果以及对项目税务风险的评估，对可能涉及的相关税费计提预计负债。截止2023年12月31日，预计负债余额为人民币49,366千元。

(3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司为子公司提供的担保金额为 1,517,373 千美元及 3,142,900 千泰铢。

本集团为中国石化集团国际石油工程墨西哥 DS 合资公司 (DS Servicios Petroleros, S.A.de C.V.) 与受益人墨西哥国家油气委员会签署的墨西哥 EBANO 项目《产量分成合同》项下的履约义务提供担保, 保证墨西哥 DS 公司在失去履约能力时由本集团代为履约。截止 2023 年 12 月 31 日, 本集团在本次担保期限内为此承担的连带担保责任最高限额不超过等值 274,950 千美元。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 26 日, 本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团利用资本负债比率监控其资本。该比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款 (包括短期借款、一年内到期的长期借款、长期借款和长期应付款等) 减去列示于现金流量表的现金余额。总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益与债务净额之和。股东权益总额则包括归属于母公司股东权益及少数股东权益。

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款	19,907,435	17,923,208
一年内到期的租赁负债	436,121	517,190
一年内到期的长期借款		1,000,000
长期借款	318,722	480,557
租赁负债	317,120	497,045
减: 列示于现金流量表的现金余额	2,788,798	1,801,150
<b>债务净额</b>	<b>18,190,600</b>	<b>18,616,850</b>
股东权益	8,023,202	7,427,319
<b>总资本</b>	<b>26,213,802</b>	<b>26,044,169</b>
<b>资本负债比率</b>	<b>69.39%</b>	<b>71.48%</b>

## 十六、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正事项。

### (二) 年金计划

年金计划主要内容详见附注三、（二十一）2、离职后福利的会计处理方法。

### (三) 终止经营

本报告期无终止经营业务。

### (四) 分部信息

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为地球物理工程、钻井工程、测录井工程、井下作业工程、工程建设等五个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团报告分部包括：

- （1）地球物理勘探分部，地球物理勘探工程技术服务；
- （2）钻井分部，钻井工程承包及技术服务；
- （3）测录井分部，测井和录井技术服务；
- （4）井下特种作业分部，提供完井、试油（气）测试、修井、侧钻、压裂酸化等工程技术服务；
- （5）工程建设分部，提供油气田建设、长输管道工程等工程建设服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。分部间转移价格参照可比市场价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配。

由于对合营企业的长期股权投资以及投资(损失)/收益、所得税费用和各分部共享资产相关的资源由本公司统一使用和核算，因此未在各分部之间进行分配。

## 2、报告分部的财务信息

本期或本期期末	地球物理勘探	钻井	测录井	井下特种作业	工程建设	其他	抵销	合计
营业收入	5,780,324	42,174,596	6,644,487	11,249,485	17,852,120	9,734,623	-13,454,696	79,980,939
其中：对外交易收入	5,672,348	39,803,724	3,555,682	10,697,995	17,817,700	2,433,490		79,980,939
分部间交易收入	107,976	2,370,872	3,088,805	551,490	34,420	7,301,133	-13,454,696	
其中：主营业务收入	5,780,324	42,174,596	6,644,486	11,249,486	17,852,120	8,017,017	-12,792,983	78,925,046
营业成本	5,315,417	39,902,326	6,019,064	10,509,678	16,522,473	9,373,235	-13,454,696	74,187,497
其中：主营业务成本	5,315,417	39,902,326	6,019,064	10,509,678	16,522,473	8,166,414	-12,898,036	73,537,336
营业费用	303,151	2,073,513	348,500	451,279	771,777	1,438,422		5,386,642
营业利润(亏损)	182,027	463,320	296,881	357,146	632,166	-1,031,571		899,969
资产总额	6,249,564	10,614,355	4,457,471	8,124,855	22,914,821	24,186,553	-1,384,645	75,162,974
负债总额	5,251,583	7,995,911	2,970,292	4,437,053	22,098,107	25,771,471	-1,384,645	67,139,772
补充信息：								
1.资本性支出	302,077	1,859,562	360,851	517,434	339,507	626,646		4,006,077
2.折旧和摊销费用	531,856	3,901,456	378,679	807,081	320,163	535,741		6,474,976
3.资产减值损失	-3,179	-66,123	-7,958	-7,219	-303,129	-10,679		-398,287

上期或上期期末	地球物理勘探	钻井	测录井	井下特种作业	工程建设	其他	抵销	合计
营业收入	4,868,755	39,556,120	6,068,003	9,964,863	17,539,960	9,186,412	-13,411,425	73,772,688
其中：对外交易收入	4,756,990	36,814,540	3,257,608	9,366,492	17,436,238	2,140,820		73,772,688
分部间交易收入	111,765	2,741,580	2,810,395	598,371	103,722	7,045,592	-13,411,425	
其中：主营业务收入	4,868,755	39,556,120	6,068,003	9,964,863	17,539,960	7,260,145	-12,774,402	72,483,444
营业成本	4,572,357	37,426,913	5,498,805	9,325,702	16,020,967	8,570,168	-13,411,425	68,003,487
其中：主营业务成本	4,572,357	37,426,913	5,498,805	9,325,702	16,020,967	7,293,336	-12,929,842	67,208,238
营业费用	263,412	1,683,651	263,610	312,510	1,204,721	1,432,434		5,160,338
营业利润(亏损)	51,952	466,427	316,137	331,193	343,652	-776,969		732,392
资产总额	5,709,085	30,373,430	4,636,423	7,743,455	22,352,376	37,584,884	-37,199,136	71,200,517
负债总额	4,680,689	24,488,460	3,359,394	4,850,991	21,672,974	41,919,826	-37,199,136	63,773,198
补充信息：								
1. 资本性支出	588,602	2,339,696	195,919	715,235	726,733	662,632		5,228,817
2. 折旧和摊销费用	464,603	3,742,306	341,500	743,074	310,363	482,529		6,084,375
3. 资产减值损失	-25,853	26,697	4,499	-24,642	-80,659	124,311		24,353



### 3、其他分部信息

#### (1) 产品和劳务对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
地球物理勘探	5,672,348	4,756,990
钻井	39,803,724	36,814,540
测录井	3,555,682	3,257,608
井下特种作业	10,697,995	9,366,492
工程建设	17,817,700	17,436,238
其他	2,433,490	2,140,820
合计	79,980,939	73,772,688

#### (2) 地区信息

本期或本期期末	中国境内	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	63,835,888	16,145,051		79,980,939
非流动资产	28,152,481	7,685,078		35,837,559

上期或上期期末	中国境内	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	60,654,155	13,118,533		73,772,688
非流动资产	28,881,608	5,786,384		34,667,992

#### (3) 对主要客户的依赖程度:

从某一客户处, 所获得的地球物理勘探、钻井工程、测录井工程、井下作业工程以及工程建设收入占本集团总收入的 50%以上。

(五) 执行《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）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、应收账款、合同资产、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	20,942,180	20,982,530
合计	20,942,180	20,982,530

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,564,599	16,017,264
1 至 2 年	1,377,469	585,106
2 至 3 年	7	
3 年以上	109	4,380,164
小计	20,942,184	20,982,534
减：坏账准备	4	4
合计	20,942,180	20,982,530

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,942,184	100.00	4	1.09	20,982,534	100.00	4	3.17	20,982,530
其中：									
关联方组合	20,941,818	100.00			20,982,408	100.00			20,982,408
非关联方组合	366		4	1.09	126		4	3.17	122
合计	20,942,184	100.00	4		20,982,534	100.00	4		20,982,530

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	20,941,818		
非关联方组合	366	4	1.09
合计	20,942,184	4	1.09

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
全资子公司往来款	20,941,818	20,982,408
其他	366	126
合计	20,942,184	20,982,534

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
中石化石油工程建设有限公司	全资子公司 往来款	7,500,199	一年 以内	35.81	
中石化中原石油工程有限公司	全资子公司 往来款	5,017,285	一年 以内	23.96	
中石化石油工程地球物理有限公司	全资子公司 往来款	3,141,037	一年 以内	15.00	
中石化胜利石油工程有限公司	全资子公司 往来款	2,329,000	一年 以内	11.12	
中石化华东石油工程有限公司	全资子公司 往来款	2,010,000	一年 以内	9.60	
合计		19,997,521		95.49	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	35,783,582		35,783,582	35,783,581		35,783,581
对联营、合营企业投资	9,893		9,893	8,792		8,792
合计	35,793,475		35,793,475	35,792,373		35,792,373

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
中石化控股有限公司	892,995			892,995		
中石化胜利石油工程有限公司	5,205,033			5,205,033		
中石化江汉石油工程有限公司	1,493,284			1,493,284		
中石化石油工程地球物理有限公司	1,757,237			1,757,237		
中石化中原石油工程有限公司	4,741,156			4,741,156		
中石化西南石油工程有限公司	3,153,948			3,153,948		
中石化华北石油工程有限公司	2,445,771			2,445,771		
中石化华苯石油工程有限公司	2,912,441			2,912,441		
中石化石油工程建设有限公司	8,810,288			8,810,288		
中国石化集团国际石油工程有限公司	871,691			871,691		
中石化海洋石油工程有限公司	3,499,737			3,499,737		
合计	35,783,581			35,783,581		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	计提减值 准备	
1. 合营企业								
中威联合国际能源服务有限公司	8,792			1,101				9,893
小计	8,792			1,101				9,893
2. 联营企业								
合计	8,792			1,101				9,893

### (三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	182,906	
权益法核算的长期股权投资收益	1,101	794
处置长期股权投资产生的投资收益		-345,478
合计	184,007	-344,684

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	156,514	
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）	83,467	
债务重组损益	34,011	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,020	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	49,867	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,300	
小计	282,539	
所得税影响额	52,775	
合计	229,764	

### (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（元）	
		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	7.63	0.031	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.65	0.019	



(三) 境内外会计准则下会计数据差异

1、 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

	净利润		净资产	
	本期金额	上期金额	期末余额	上年年末余额
按中国会计准则	589,216	475,898	8,023,202	7,429,734
按国际会计准则调整的项目及金额：				
专项储备	-13,133	107,801		
按国际会计准则	576,083	583,699	8,023,202	7,429,734

2、 相关事项说明

根据中国企业会计准则，按国家规定提取的安全生产费，记入当期损益并在所有者权益中的专项储备单独反映。发生与安全生产相关的费用性支出时，直接冲减专项储备。使用形成与安全生产相关的固定资产时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，相关资产在以后期间不再计提折旧。而按国际财务报告准则，费用性支出于发生时计入损益，资本性支出于发生时确认为固定资产，按相应的折旧方法计提折旧。

(四) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《企业会计准则解释第 16 号》变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	2,508,224	1,838,229	1,833,084
应收账款	8,151,019	10,537,217	9,227,260
应收款项融资	1,295,971	1,468,340	1,757,756
预付款项	338,555	406,578	501,489
其他应收款	2,552,292	3,196,602	3,805,829
存货	1,088,304	1,116,341	1,853,358
合同资产	13,546,895	15,613,899	19,161,033
其他流动资产	2,238,006	2,362,863	2,623,651

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
<b>流动资产合计</b>	31,719,266	36,540,069	40,763,460
非流动资产：			
长期股权投资	47,048	50,215	36,850
其他权益工具投资	21,760	134,492	134,492
固定资产	23,461,781	24,896,607	23,445,366
在建工程	668,364	467,385	466,813
使用权资产	720,938	1,012,350	888,723
无形资产	506,596	481,490	413,393
长期待摊费用	6,595,930	7,255,439	6,309,741
递延所得税资产	316,474	370,014	372,133
<b>非流动资产合计</b>	32,338,891	34,667,992	32,067,511
<b>资产总计</b>	64,058,157	71,208,061	72,830,971
流动负债：			
短期借款	17,520,091	17,923,208	19,716,870
应付票据	8,334,086	7,990,225	9,046,723
应付账款	21,556,262	25,601,228	24,265,129
合同负债	3,547,938	5,115,819	4,459,447
应付职工薪酬	644,026	570,290	661,149
应交税费	737,725	998,894	697,733
其他应付款	2,355,823	2,728,144	3,262,601
一年内到期的非流动负债	296,045	1,517,190	1,468,991
<b>流动负债合计</b>	54,991,996	62,444,998	63,578,643
非流动负债：			
长期借款	1,554,686	480,557	440,774
租赁负债	390,866	497,045	366,761
长期应付款	28,885	74,657	96,425
预计负债	205,771	200,998	191,209
递延收益	9,288	11,576	15,640
递延所得税负债	24,818	68,496	62,665
<b>非流动负债合计</b>	2,214,314	1,333,329	1,173,474
<b>负债合计</b>	57,206,310	63,778,327	64,752,117
所有者权益：			

中石化石油工程技术服务有限公司  
二〇二三年度  
财务报表附注

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
股本	18,984,340	18,984,340	18,984,340
资本公积	11,717,773	11,717,773	11,717,773
其他综合收益	-3,823	5,232	5,232
专项储备	219,182	326,983	650,199
盈余公积	200,383	200,383	200,383
未分配利润	-24,266,007	-23,804,977	-23,479,073
归属于母公司所有者权益合计	6,851,848	7,429,734	8,078,854
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>6,851,848</b>	<b>7,429,734</b>	<b>8,078,854</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>64,058,158</b>	<b>71,208,061</b>	<b>72,830,971</b>

中石化石油工程技术服务有限公司

(加盖公章)

二〇二四年三月二十六日