

**山东新潮能源股份有限公司**  
**2023 年度合并及母公司财务报表**  
**审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层  
20/F, Tower South Building, Building 1, N. 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2024）第 014637 号

山东新潮能源股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了山东新潮能源股份有限公司（以下简称“新潮能源”）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，公允反映了新潮能源 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于新潮能源，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）收入确认

### 1、事项描述

2023 年度，新潮能源在美国境内原油及天然气销售收入为 88.15 亿元人民币，占新潮能源合并营业收入的 99.62%。详见财务报表附注“三、27 收入确认的会计政策、五、36 营业收入”。收入是新潮能源关键业绩指标之一，对当期业绩存在重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对：针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）对公司销售与收款业务循环执行内部控制测试，了解和评价新潮能源管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与管理层进行访谈，了解主要产品销售政策及销售收入、销售结构变化情况；

（3）选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关产品控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和美国子公司的经营模式，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定；

（4）对收入、成本实施实质性分析性程序，对产品按种类进行销售情况分析，对比两期销售结构及毛利变动情况，分析报告期间整体毛利变动的合理性；

（5）抽样检查与收入确认相关的支持性文件：包括销售合同、销售发票等单据；

（6）对主要客户执行函证程序，函证内容包括当期销售金额、往来余额等；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本实施截止性测试，核对油气提取单据、销售明细表、油气结算单及其他支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间，浏览期后至审计报告日前的销售明细账，以发现是否存在销售收入冲回或大额收回的情况。

## （二）油气资产减值

### 1、事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，新潮能源油气资产账面价值为 2,841,972.47 万元，详见财务报表附注“三、18 油气资产的会计政策、五、12 油气资产”。由于油气资产金额重大，对财务报表具有重要性，且管理层对油气资产减值测试时须运用重

大会计估计和判断，因此我们将油气资产的减值评估识别为关键审计事项。

**2、审计应对：针对油气资产减值评估，我们实施的审计程序包括：**

- （1）测试和评价与油气资产减值测试相关的关键内部控制的有效性；
- （2）评估管理层减值测试方法的恰当性；
- （3）检查管理层减值测试所依据的基础数据；
- （4）评估管理层减值测试所采用的关键假设及判断的合理性；
- （5）检查油气资产减值测试模型计算的准确性；
- （6）获取油气资产评估机构出具的期末储量评估报告，评价储量专家的胜任能力、专业素养及客观性等主要资质，复核评估结果，检查油气储量变动的原因及合理性。

**四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括新潮能源 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**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，管理层负责评估新潮能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新潮能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新潮能源的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新潮能源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新潮能源不能持续经营。

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

（6）就新潮能源实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



白秀荣

中国注册会计师：



肖宝强

2024年4月26日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

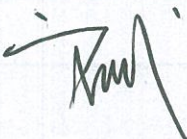
编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,405,131,402.11	1,481,590,306.94
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	24,751,511.87	
套期工具（流动资产）	五、52	30,998,953.45	2,531,191.94
应收票据			
应收账款	五、3	1,046,225,316.03	1,238,351,929.31
应收款项融资			
预付款项	五、4	23,247,837.67	46,150,189.13
其他应收款	五、5	288,123,789.73	379,191,312.89
存货	五、6	137,200,117.76	133,415,629.29
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	五、7	3,004,337.85	7,412,138.05
<b>流动资产合计</b>		<b>3,958,683,266.47</b>	<b>3,288,642,697.55</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			
其他权益工具投资	五、8		
套期工具（非流动资产）	五、52	40,901,343.82	6,748,095.73
其他非流动金融资产	五、9	46,831,381.00	
投资性房地产	五、10	64,700,913.20	80,807,499.00
固定资产	五、11	903,535,309.67	907,838,482.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产	五、12	28,419,724,679.64	26,918,581,420.82
使用权资产	五、13	67,309,864.87	21,524,963.05
无形资产	五、14	37,049,516.49	29,512,763.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	42,481,604.84	64,844,847.79
递延所得税资产	五、16	89,277.48	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,622,623,891.01</b>	<b>28,029,858,072.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>33,581,307,157.48</b>	<b>31,318,500,770.10</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

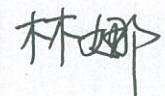
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东新潮能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、18		38,583,756.62
套期工具 (流动负债)	五、52	3,811,361.58	228,738,615.07
应付票据			
应付账款	五、19	468,033,941.42	1,137,024,391.22
预收款项			
合同负债	五、20		442,477.88
应付职工薪酬	五、21	264,624,017.22	231,693,236.81
应交税费	五、22	43,052,532.73	48,860,079.77
其他应付款	五、23	1,337,548,745.02	1,347,327,171.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	198,308,137.72	221,056,786.97
其他流动负债	五、25		57,522.12
<b>流动负债合计</b>		<b>2,315,378,735.69</b>	<b>3,253,784,037.47</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	五、26	7,016,750,082.13	7,792,493,129.76
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	71,087,992.04	8,853,675.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、28	116,524,805.63	80,998,156.76
预计负债	五、29	1,427,098,701.98	1,509,275,273.55
递延收益			
递延所得税负债	五、16	2,507,535,567.10	1,773,957,693.76
套期工具 (非流动负债)	五、52	18,288,975.99	1,384,693.28
其他非流动负债	五、30		5,365,553.12
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,157,286,124.87</b>	<b>11,172,328,175.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,472,664,860.56</b>	<b>14,426,112,213.22</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、31	6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、32	6,657,204,139.08	6,657,204,139.08
减: 库存股			
其他综合收益	五、33	1,263,081,254.56	642,374,282.24
专项储备			
盈余公积	五、34	92,923,435.81	92,923,435.81
一般风险准备			
未分配利润	五、35	5,294,937,642.47	2,699,390,874.75
归属于母公司股东权益合计		20,108,642,296.92	16,892,388,556.88
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>20,108,642,296.92</b>	<b>16,892,388,556.88</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>33,581,307,157.48</b>	<b>31,318,500,770.10</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,608,070.02	199,307.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		8,500,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、2	345,455,655.56	358,407,088.39
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		1,675,660.77	184,332.07
<b>流动资产合计</b>		<b>352,739,386.35</b>	<b>367,290,727.85</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	十四、3	11,843,665,757.25	11,907,265,757.25
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		27,172.67	54,337.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		463,596.64	483,394.36
使用权资产		168,035.63	840,656.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,844,324,562.19</b>	<b>11,908,644,145.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,197,063,948.54</b>	<b>12,275,934,873.29</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 山东新潮能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		694,852.36	291,252.36
应交税费		14,518.46	73,695.78
其他应付款		66,463,145.14	22,781,001.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			686,209.68
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>67,172,515.96</b>	<b>23,832,159.69</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		958,282,935.66	957,947,929.40
递延收益			
递延所得税负债		42,008.90	38,611.59
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>958,324,944.56</b>	<b>957,986,540.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,025,497,460.52</b>	<b>981,818,700.68</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		6,657,204,139.08	6,657,204,139.08
减: 库存股			
其他综合收益		-400,000.00	-400,000.00
专项储备			
盈余公积		92,923,435.81	92,923,435.81
未分配利润		-2,378,656,911.87	-2,256,107,227.28
<b>股东权益合计</b>		<b>11,171,566,488.02</b>	<b>11,294,116,172.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>12,197,063,948.54</b>	<b>12,275,934,873.29</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2023年度

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	<b>五、36</b>	<b>8,848,779,207.04</b>	<b>9,356,969,451.65</b>
其中：营业收入	五、36	8,848,779,207.04	9,356,969,451.65
<b>二、营业总成本</b>	<b>五、36</b>	<b>5,490,521,928.13</b>	<b>4,792,747,443.45</b>
其中：营业成本	五、36	4,023,031,315.05	3,225,735,764.52
税金及附加	五、37	499,178,951.81	590,795,591.35
销售费用			
管理费用	五、38	613,437,350.82	473,082,740.61
研发费用			
财务费用	五、39	354,874,310.45	503,133,346.97
其中：利息费用		427,040,630.13	492,182,778.83
利息收入		99,318,728.39	9,702,352.67
加：其他收益	五、40	57,788.10	214,660.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,944,884.35	16,891,261.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-764,656.35	-27,867,320.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-63,456,420.56	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	1,544,391.68	189,320.09
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,297,583,266.13</b>	<b>4,553,649,930.25</b>
加：营业外收入	五、45	427,176.48	7,366,033.45
减：营业外支出	五、46	426,509.88	452,032,351.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,297,583,932.73</b>	<b>4,108,983,612.57</b>
减：所得税费用	五、47	702,037,165.01	981,624,760.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,595,546,767.72</b>	<b>3,127,358,852.14</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,595,546,767.72	3,127,358,852.14
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）		2,595,546,767.72	3,127,358,852.14
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>五、48</b>	<b>620,706,972.32</b>	<b>1,567,423,804.96</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		620,706,972.32	1,567,423,804.96
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-400,000.00
（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			-400,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		620,706,972.32	1,567,823,804.96
（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		215,943,930.72	263,360,745.64
（6）外币财务报表折算差额		313,252,726.09	1,293,145,362.09
（7）现金流量套期成本		91,510,315.51	11,317,697.23
（8）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,216,253,740.04</b>	<b>4,694,782,657.10</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,216,253,740.04	4,694,782,657.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.3817	0.4599
（二）稀释每股收益		0.3817	0.4599

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2023年度

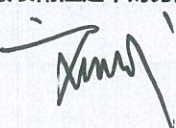
编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		31,900.91	33,282.00
销售费用			
管理费用		33,226,254.12	40,433,877.89
研发费用			
财务费用		23,522.68	65,399.46
其中：利息费用		26,661.62	60,668.11
利息收入		7,219.06	517.88
加：其他收益		22,990.51	13,634.03
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-25,433,432.83	915.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-63,600,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-122,292,120.03</b>	<b>-40,518,009.95</b>
加：营业外收入		94,182.46	2,059,664.49
减：营业外支出		348,349.71	452,030,616.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-122,546,287.28</b>	<b>-490,488,961.59</b>
减：所得税费用		3,397.31	38,611.59
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-122,549,684.59</b>	<b>-490,527,573.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-122,549,684.59	-490,527,573.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-122,549,684.59</b>	<b>-490,527,573.18</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

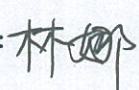
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

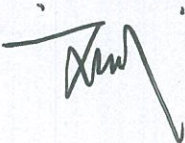
编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

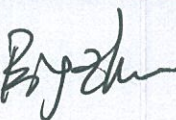
项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,023,889,966.06	9,303,262,171.62
收到的税费返还			278,526.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	1,225,810,558.17	855,629,117.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,249,700,524.23</b>	<b>10,159,169,815.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		944,352,908.65	921,037,886.23
支付给职工以及为职工支付的现金		484,054,570.65	327,482,026.94
支付的各项税费		501,704,975.08	621,487,756.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	1,161,439,608.03	414,951,520.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,091,552,062.41</b>	<b>2,284,959,190.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>五、50</b>	<b>7,158,148,461.82</b>	<b>7,874,210,624.89</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		23,785,030.18	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,785,030.18</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,575,921,516.84	3,654,678,181.67
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,575,921,516.84</b>	<b>3,654,678,181.67</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,552,136,486.66</b>	<b>-3,654,678,181.67</b>
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		967,790,804.34	2,841,585,701.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		739,034,092.47	784,365,065.32
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		9,176,807.60	14,972,953.85
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,716,001,704.41</b>	<b>3,640,923,720.37</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,716,001,704.41</b>	<b>-3,640,923,720.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>28,088,458.34</b>	<b>91,098,641.14</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>五、50</b>	<b>918,098,729.09</b>	<b>669,707,363.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	1,475,713,939.31	806,006,575.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>五、50</b>	<b>2,393,812,668.40</b>	<b>1,475,713,939.31</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

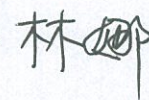
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

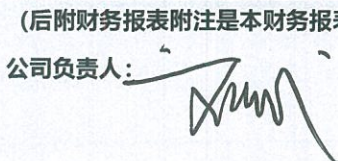
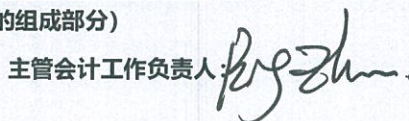
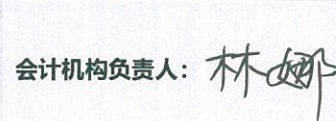
项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,473,488.88	5,733,573.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,473,488.88</b>	<b>5,733,573.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,317,660.14	1,218,497.04
支付的各项税费		43,282.00	31,632.00
支付其他与经营活动有关的现金		13,420,350.51	4,485,020.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,781,292.65</b>	<b>5,735,149.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>692,196.23</b>	<b>-1,575.80</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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		712,871.29	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>712,871.29</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-712,871.29</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,675.06</b>	<b>-1,575.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		32,317.18	33,892.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,642.12</b>	<b>32,317.18</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

项 目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额			6,657,204,139.08		642,374,282.24		92,923,435.81	2,699,390,874.75	16,892,388,556.88		16,892,388,556.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额			6,657,204,139.08		642,374,282.24		92,923,435.81	2,699,390,874.75	16,892,388,556.88		16,892,388,556.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					620,706,972.32			2,595,546,767.72	3,216,253,740.04		3,216,253,740.04
（一）综合收益总额					620,706,972.32			2,595,546,767.72	3,216,253,740.04		3,216,253,740.04
（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、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											
（五）其他											
四、本年年末余额			6,657,204,139.08		1,263,081,254.56		92,923,435.81	5,294,937,642.47	20,108,642,296.92		20,108,642,296.92

（后附财务报表附注是为本财务报表的重要组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*Big Zhu*

*林娜*



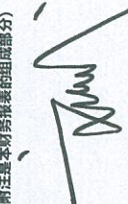
# 合并股东权益变动表 (续)


2023年度


金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	优先股	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	永续债	其他										
一、上年期末余额	6,800,495,825.00			6,657,204,139.08		-925,050,241.17		92,923,435.81	-418,660,082.11	12,206,913,076.61		12,206,913,076.61
加: 会计政策变更						718.45			92,299.62	93,018.07		93,018.07
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	6,800,495,825.00			6,657,204,139.08		-925,049,522.72		92,923,435.81	-418,567,782.49	12,207,006,094.68		12,207,006,094.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						1,567,423,804.96		3,117,958,657.24	3,117,958,657.24	4,685,382,462.20		4,685,382,462.20
(一) 综合收益总额						1,567,423,804.96		3,127,358,852.14	3,127,358,852.14	4,694,782,657.10		4,694,782,657.10
(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									-9,400,194.90	-9,400,194.90		-9,400,194.90
2. 对股东的分配									-9,400,194.90	-9,400,194.90		-9,400,194.90
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												
(五) 其他												
四、本年年末余额	6,800,495,825.00			6,657,204,139.08		642,374,282.24		92,923,435.81	2,699,390,874.75	16,892,388,556.88		16,892,388,556.88



公司负责人: 

主管会计工作负责人:  Big Zhu

会计机构负责人:  林娜

# 股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项	本期金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具			股东权益合计					
	一、上年期末余额	股本		其他							其他综合收益	专项储备	其他综合收益		减：库存股	资本公积	其他权益工具	其他	股东权益合计
		加：会计政策变更	优先股																
一、上年期末余额	6,800,495,825.00									6,657,204,139.08				11,294,116,172.61					
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年年末余额	6,800,495,825.00									6,657,204,139.08				11,294,116,172.61					
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、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																			
（五）其他																			
四、本年年末余额	6,800,495,825.00									6,657,204,139.08				11,171,566,488.02					

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*Signature*

*林娜*

# 股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额				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
	其他权益工具										
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,765,579,654.10	11,785,043,745.79
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,765,579,654.10	11,785,043,745.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							-400,000.00			-490,527,573.18	-490,927,573.18
(二) 股东投入和减少资本							-400,000.00			-490,527,573.18	-490,927,573.18
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											
(五) 其他											
四、本年年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08		-400,000.00		92,923,435.81	-2,256,107,227.28	11,294,116,172.61

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

**山东新潮能源股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

山东新潮能源股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为烟台新潮实业股份有限公司,于 1996 年 6 月在山东省烟台市牟平区成立。公司首次公开发行获得中国证券监督管理委员会颁发证监发字[1996]317 号文《关于烟台新潮实业股份有限公司申请股票上市的批复》文件批复,公司股票于 1996 年 11 月起在上海证券交易所上市交易,股票代码为 600777,股票简称“新潮能源”。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 680,049.58 万股,注册资本为 680,049.58 万元,公司注册地址为山东省烟台市牟平区通海路 308 号,北京市朝阳区建国路 91 号金地中心大厦 A 座 10 楼也是公司重要办公地址之一。公司负责人为刘斌先生。

### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事石油天然气开采业务。

本公司属能源管理行业,经营范围主要包括:石油及天然气勘探、开采、销售;石油及天然气勘探开采技术咨询及工程服务等。本公司主要业务板块为石油天然气板块,主要产品包括石油及天然气产品。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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》(2023 年修订)的规定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事石油天然气开采业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

会计年度自公历自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以公历年度作为一个营业周期。

### 4、记账本位币

记账本位币为人民币。人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。美元为 Xinchao US Holdings Company 等 10 家在美国设立的子公司经营所处的主要经济环境中的货币。港币为在香港设立的香港新潮国际能源投资有限公司经营所处的主要经济环境中的货币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 5.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

## 5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

## 5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为该按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 6.1 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。。

## 6.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的

发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。



## 9、外币业务和外币报表折算

### 9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### 10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第（1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

(3) 不属于本条第（1）项或第（2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

#### 10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 10.6 金融工具的计量

##### (1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### (2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

1) 金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

2) 本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 10.7、金融工具减值

#### (1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

2) 租赁应收款。

3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

#### (2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自

初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

### (3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著

增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

#### （4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司确定组合的依据如下：

##### 应收票据：

组合名称	确定组合的依据
组合 1-银行承兑汇票	票据类型
组合 2-商业承兑汇票	票据类型

##### 应收账款：

组合名称	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2-关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 3-油气销售及贸易组合	本组合为美国石油天然气销售及贸易款项

##### 账龄组合预期信用损失率：

账龄	确定组合的依据
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

#### （5）其他应收款减值

按照 10.7 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用

风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1-账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
组合 2-关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 3-油气开发运营组合	本组合为美国油气开发运营及相关款项

**账龄组合预期信用损失率：**

账龄	确定组合的依据
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

预期信用损失的方法：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口预期信用损失率，计算预期信用损失。

**（6）合同资产减值**

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

**（7）长期应收款减值**

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 10.7.2) 中的描述确认和计量减值。

**10.8 利得和损失**

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

（1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

（2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

（4）是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

（1）本公司收取股利的权利已经确立；

(2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

(3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

(1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

(2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第(1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### 10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科



目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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“交易性金融负债”科目列示。

#### 10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 11、存货

#### 11.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物得摊销方法

##### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### （2）发出存货的计价方法

存货按实际成本入账，发出时的成本按加权平均法核算，开发成本、开发产品、工程施工、产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

##### （3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

#### 11.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，

是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

### 11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## 12、合同成本

### 12.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### 12.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

### 12.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减

值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

### 13、持有待售资产

#### 13.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，

以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 14、长期股权投资

### 14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

### 14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注三“5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值

为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

(4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 14.3 后续计量及损益确认方法

#### 14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 14.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，

全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

**14.3.2 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理**

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为该按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

**14.3.3 处置部分股权的处理**

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注三、10. 金融工具的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

**14.3.4 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理**

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

**14.3.5 处置长期股权投资的处理**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	40	4	2.4

## 16、固定资产

### 16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 16.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40年	4	2.4-4.8
机器设备	直线法	5-30年	4	3.2-19.2
运输设备	直线法	4-8年	4	12-24
办公设备	直线法	3-12年	4	8-32

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

### 16.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### 16.4 其他说明

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

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

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

### 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

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。

### 18、油气资产

油气资产通常是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施等。为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费等维持矿区权益的支出计入当期损益。

美国石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，一般是 3 到 5 年，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期。通常租约延续方式包括：CDC（连续钻井作业条款，Continuous drilling operations clause），HBP（持有生产，Held by production），钻井单元（Drilling Unit）和展期条款。矿区权益的取得成本包括初始获取矿区权益的



成本及续租成本。

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产采用成果法，以油田为单位按产量法进行折耗。对矿区取得成本根据已探明储量进行折耗，矿区开发成本根据已探明开发的储量进行折耗。未探明矿区权益随生产开发及探明经济可采储量，逐渐按照其账面价值转为探明矿区权益。除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额；未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

每年至少聘请一次中介机构对油气的储量进行评估。

## 19、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### 19.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

### 19.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 19.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 20、无形资产

### 20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	30-40 年	产权证记载年限	直线法
软件	2-5 年	预计受益年限	直线法

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

### 20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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。

### 20.3 研究与开发支出

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期间按直线法摊销。

## 23、合同负债

合同负债的确认方法：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。

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

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 25、租赁负债

### 25.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 25.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 25.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- (1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- (2) “借款”的期限，即租赁期；
- (3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- (4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- (5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 25.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- (1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- (2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- (3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采

用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### 25.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- (1) 实质固定付款额发生变动；
- (2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- (3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- (5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 26、预计负债

当与弃置费用、对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关业务形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原值，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。这部分价值作为油气资产成本的一部分进行折耗。在油气资产的使用寿命内，油气资产弃置义务采用实际利率法确定各期间应承担的利息费用。不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 27、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### 27.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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控制权转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 27.2 收入计量原则

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。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲

减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则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，该金额应当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认。

### 27.3 收入确认的具体方法

#### 按时点确认的收入

（1）石油及天然气收入：客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（2）酒类贸易收入：客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。



## 28、政府补助

### 28.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 28.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

### 28.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 28.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 28.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于

以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

### 30、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### 30.1 租赁的识别

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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 30.2 本公司作为承租人

##### 30.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、19. 使用权资产”、“三、25. 租赁负债”。

##### 30.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

1) 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；

2) 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。

(2) 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, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 30.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 30.3 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和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

### 30.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 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。

### 30.3.2 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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

### 30.5 售后租回

本公司按照“27. 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。

#### 30.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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，本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“10. 金融工具”。

#### 30.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“30.3 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，本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“10. 金融工具”。

## 31、套期会计

套期会计方法，是指将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

套期同时满足下列条件的，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套

期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，等于本公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益；属于套期无效的部分，计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。这并非一项重分类调整，因此不会影响其他综合收益。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 32、重要性标准的确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 $\geq$ 500 万
收回或转回金额重要的坏账准备	金额 $\geq$ 500 万
核销的重要的应收账款	金额 $\geq$ 500 万
核销的重要的其他应收款	金额 $\geq$ 50 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 200 万

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的

重要风险:

### 33.1 对原油储量的估计

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

### 33.2 油气资产弃置义务预计

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

### 33.3 固定资产和油气资产的减值估计

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

## 34、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

对在首次执行该规定的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,按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下:

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目:				
递延所得税负债	1,773,430,213.33	1,773,957,693.76		38,611.59
其他综合收益	642,376,440.40	642,374,282.24		
未分配利润	2,699,916,197.02	2,699,390,874.75	-2,256,068,615.69	-2,256,107,227.28
利润表项目:				
所得税费用	981,007,138.54	981,624,760.43		38,611.59

## (2) 重要会计估计变更

本公司本年无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%、3%、1%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育税附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育税附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 美国子公司主要税种及税率

税种	具体税率情况
美国联邦所得税	按应纳税所得额的21%计缴。
德克萨斯州生产税	按石油销售收入的4.6%、2.3%计缴。 按天然气销售收入的7.5%计缴。
德克萨斯州从价税	按矿区资产评估金额，适用各区（县）税率计缴。

### 2、公司 2023 年未享受税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,082.00	31,082.00
银行存款	167,403,308.08	395,747,289.71
其他货币资金（注 1）	2,237,717,012.03	1,085,811,935.23
存放财务公司款项		
合计	2,405,131,402.11	1,481,590,306.94
其中：存放在境外的款项总额（注 2、3）	2,384,862,106.28	1,455,644,260.43

## 其他原因造成所有权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额
账户冻结	11,318,733.71	5,876,367.63
合计	11,318,733.71	5,876,367.63

注 1：其他货币资金为美国子公司在 Wells Fargo 银行的 Sweeping 方式存款。

注 2：期末本公司子公司香港新潮国际能源投资有限公司银行存款中美元 893,116.79 元（折合人民币 6,325,678.32 元）、港币 132,261.61 元（折合人民币 119,858.12 元）及人民币 6,713.82 元存放于中国香港。

注 3：期末本公司在美国的子公司 Surge Energy America Holdings, Inc 等公司的银行存款合计美元 335,805,534.05 元（折合人民币 2,378,409,856.02 元）存放于美国德克萨斯州等地。

## 2、衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
期权时间价值	24,751,511.87	
合计	24,751,511.87	

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,046,225,316.03	1,238,351,929.31
小计	1,046,225,316.03	1,238,351,929.31
减：坏账准备		
合计	1,046,225,316.03	1,238,351,929.31

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 3	1,046,225,316.03	100.00			1,046,225,316.03
合计	1,046,225,316.03	—		—	1,046,225,316.03

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 3	1,238,351,929.31	100.00			1,238,351,929.31
合计	1,238,351,929.31	—		—	1,238,351,929.31



## ①组合中，按油气销售及贸易组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
Dk Trading & Supply, Llc	784,141,985.16		
Vital Energy Inc	86,586,783.25		
Energy Transfer Crude Marketing Llc	40,701,888.61		
Sm Energy Company	32,157,573.07		
Highpeak Energy Holdings Llc	31,662,718.55		
Targa Midland Llc	23,465,708.03		
Wtg Gas Processing, Llc	19,851,340.22		
Callon Petroleum Operating Co	16,020,845.56		
Ovintiv Usa Inc	7,922,085.74		
Plains Marketing, L.P.	2,580,394.69		
Legacy Reserves Operating Lp	337,565.79		
Bayswater Exploration & Production	302,123.56		
Enterprise Navitas Midstream Midland Basin Llc	298,290.39		
Birch Operations Inc	196,013.41		
合计	1,046,225,316.03		

## (3) 坏账准备的情况

本公司采用按月结算账款，不存在收不回风险，无坏账准备情况。

## (4) 本公司本年无实际核销的应收账款情况。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 975,250,948.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

## (6) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## (7) 本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 4、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	23,247,506.67	100.00	46,101,062.13	99.89
1-2 年			49,127.00	0.11
2-3 年	331.00	0.00		
合计	23,247,837.67	100.00	46,150,189.13	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 20,854,693.62 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 89.71%。

## 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	288,123,789.73	379,191,312.89
合计	288,123,789.73	379,191,312.89

## (1) 应收利息

本公司本年无应收利息情况。

## (2) 应收股利

本公司本年无应收股利情况。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	253,677,270.99	385,326,370.54
1 至 2 年	60,796,105.73	17,752,334.37
2 至 3 年	16,109.55	1,114,522.75
3 至 4 年	478,275.00	298,859.70
4 至 5 年	300,284.20	799,484,976.18
5 年以上	707,544,946.81	121,731,312.90
小计	1,022,812,992.28	1,325,708,376.44
减：坏账准备	734,689,202.55	946,517,063.55
合计	288,123,789.73	379,191,312.89

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
信托转让款		199,049,519.46
油气资产联合开发运营的其他各方	237,208,517.31	247,847,509.49
资金拆借本金及利息	105,060,958.90	105,060,958.90
套保结算款	16,325,878.48	8,669,137.10
往来款	57,001,162.84	160,284,002.78
保证金及押金	3,095,524.32	3,211,237.43
其他	4,120,950.43	1,586,011.28
小计	1,022,812,992.28	1,325,708,376.44
减：坏账准备	734,689,202.55	946,517,063.55
合计	288,123,789.73	379,191,312.89

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,192,455.01	27,415,316.18	917,909,292.36	946,517,063.55
年初其他应收款账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	959,548.32			959,548.32
本年转回				
本年转销				
本年核销	77,889.86		212,709,519.46	212,787,409.32
其他变动				
期末余额	2,074,113.47	27,415,316.18	705,199,772.90	734,689,202.55

## ④坏账准备的情况

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	
按整个存续期计提坏账准备	945,324,608.54			212,709,519.46	732,615,089.08
按组合计提坏账准备	1,192,455.01	959,515.03		77,856.57	2,074,113.47
其中：组合 1	1,192,455.01	959,515.03		77,856.57	2,074,113.47
合计	946,517,063.55	959,515.03		212,787,376.03	734,689,202.55

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	212,787,376.03

## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
霍尔果斯智元创业投资集团有限公司	信托转让款	199,049,519.46	诉讼后强制执行仍无法收回	内部审批程序	否
中电网能源开发有限公司	往来款	12,235,000.00	诉讼后强制执行仍无法收回	内部审批程序	否
北京农电九九网络科技有限公司	往来款	1,425,000.00	诉讼后强制执行仍无法收回	内部审批程序	否
合 计	——	212,709,519.46	——	——	——

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市华瑞矿业有限公司等	股权回购款	600,000,000.00	5 年以上	58.66	600,000,000.00
北京新杰投资中心(有限合伙)	资金拆借本金及利息	105,060,958.90	5 年以上	10.27	105,060,958.90
RODEO MIDLAND BASIN LLC	油气资产联合开发运营的其他各方	78,865,545.28	1 年以内	7.71	
上海勍宇贸易有限公司	往来款	56,915,316.18	1-2 年	5.56	27,415,316.18
ACCELERATE RESOURCES OPERATING LLC	油气资产联合开发运营的其他各方	8,805,954.55	1 年以内	0.86	
合计	—	849,647,774.91	—	83.06	732,476,275.08

⑦本公司本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	170,926.94		170,926.94
周转材料	137,029,190.82		137,029,190.82
合计	137,200,117.76		137,200,117.76

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	180,026.72		180,026.72
周转材料	133,235,602.57		133,235,602.57
合计	133,415,629.29		133,415,629.29

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税费	164,102.83	6,014,227.82
待抵扣增值税进项税额	2,840,235.02	1,397,910.23
合计	3,004,337.85	7,412,138.05

## 8、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
吉林进取空间科技有限公司		
烟台市股权证托管有限责任公司		
合计		

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失(损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失(损失为“-”)	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的原因
吉林进取空间科技有限公司		-12,500,000.00		
烟台市股权证托管有限责任公司		-400,000.00		
合计		-12,900,000.00		

(3) 公司本期无终止确认情况。

## 9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
其中：长沙泽铭创业投资合伙企业（有限合伙）投资成本	170,000,000.00	170,000,000.00
长沙泽铭创业投资合伙企业（有限合伙）公允价值变动	-170,000,000.00	-170,000,000.00
衍生金融资产	46,831,381.00	
合计	46,831,381.00	

## 10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	110,579,629.00	110,579,629.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	19,679,181.00	19,679,181.00
(1) 处置	19,679,181.00	19,679,181.00
4、期末余额	90,900,448.00	90,900,448.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	2,499,201.00	2,499,201.00
2、本期增加金额	1,811,230.20	1,811,230.20
(1) 计提或摊销	1,811,230.20	1,811,230.20
3、本期减少金额	617,144.40	617,144.40
(1) 处置	617,144.40	617,144.40
4、期末余额	3,693,286.80	3,693,286.80
三、减值准备		
1、上年年末余额	27,272,929.00	27,272,929.00
2、本期增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
3、本期减少金额	4,766,681.00	4,766,681.00
(1) 减少	4,766,681.00	4,766,681.00
4、期末余额	22,506,248.00	22,506,248.00
四、账面价值		
1、期末账面价值	64,700,913.20	64,700,913.20
2、上年年末账面价值	80,807,499.00	80,807,499.00

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
秦皇岛房产	64,700,913.20	根据转让进度分批办理中

## 11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	903,535,309.67	907,838,482.99
固定资产清理		
合计	903,535,309.67	907,838,482.99

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	28,019,058.78	1,014,354,883.76	29,154,996.78	28,942,388.38	1,100,471,327.70
2、本期增加金额	299,705.97	65,255,957.83	13,945,814.35	6,431,522.54	85,933,000.69
(1) 购置		48,032,359.35	13,464,298.23	5,979,998.06	67,476,655.64
(2) 汇率变动	299,705.97	17,223,598.48	481,516.12	451,524.48	18,456,345.05
3、本期减少金额		42,000,408.07	11,109,756.00	139,509.34	53,249,673.41
(1) 处置或报废		42,000,408.07	11,109,756.00	139,509.34	53,249,673.41
4、期末余额	28,318,764.75	1,037,610,433.52	31,991,055.13	35,234,401.58	1,133,154,654.98
二、累计折旧					
1、上年年末余额	6,481,572.92	136,714,719.93	16,451,222.88	26,527,993.62	186,175,509.35
2、本期增加金额	2,460,409.21	44,000,027.91	2,633,583.08	2,641,210.93	51,735,231.13
(1) 计提	2,373,840.98	41,557,203.74	2,405,758.76	2,238,321.89	48,575,125.37
(2) 汇率变动	86,568.23	2,442,824.17	227,824.32	402,889.04	3,160,105.76
3、本期减少金额		7,704,150.55	6,922,764.37	121,815.61	14,748,730.53
(1) 处置或报废		7,704,150.55	6,922,764.37	121,815.61	14,748,730.53
4、期末余额	8,941,982.13	173,010,597.29	12,162,041.59	29,047,388.94	223,162,009.95
三、减值准备					
1、上年年末余额	6,457,335.36				6,457,335.36
4、期末余额	6,457,335.36				6,457,335.36
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,919,447.26	864,599,836.23	19,829,013.54	6,187,012.64	903,535,309.67
2、上年年末账面价值	15,080,150.50	877,640,163.83	12,703,773.90	2,414,394.76	907,838,482.99

- ②公司本年无暂时闲置的固定资产情况。  
 ③公司本年无通过经营租赁租出的固定资产。  
 ④公司本年无未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 固定资产清理

公司期末无固定资产清理情况。

## 12、油气资产

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	11,262,358,871.51	1,853,069,574.18	27,905,551,905.62	41,020,980,351.31
2、本期增加金额	1,631,783,052.54	25,845,668.39	4,627,372,446.86	6,285,001,167.79
(1) 投资	101,739,648.54		4,136,757,622.11	4,238,497,270.65
(2) 汇率变动	198,329,467.62	25,845,668.39	490,614,824.75	714,789,960.76
(3) 自未探明矿区权益转入探明矿区权益	1,331,713,936.38			1,331,713,936.38
3、本期减少金额		1,462,877,797.86		1,462,877,797.86
(1) 租约放弃		131,163,861.48		131,163,861.48
(2) 转入探明矿区权益		1,331,713,936.38		1,331,713,936.38
4、期末余额	12,894,141,924.05	416,037,444.71	32,532,924,352.48	45,843,103,721.24
二、累计折耗				
1、上年年末余额	2,283,214,384.43		8,887,351,091.84	11,170,565,476.27
2、本期增加金额	663,921,269.30		2,543,644,857.99	3,207,566,127.29
(1) 计提	634,377,253.41		2,383,852,059.22	3,018,229,312.63
(2) 汇率变动	29,544,015.89		159,792,798.77	189,336,814.66
3、本期减少金额				
4、期末余额	2,947,135,653.73		11,430,995,949.83	14,378,131,603.56
三、减值准备				
1、上年年末余额	1,865,935,818.40		1,065,897,635.82	2,931,833,454.22
2、本期增加金额	78,481,700.07		34,932,283.75	113,413,983.82
(1) 计提	46,662,783.77		16,793,636.80	63,456,420.57
(2) 汇率变动	31,818,916.30		18,138,646.95	49,957,563.25
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,944,417,518.47		1,100,829,919.57	3,045,247,438.04
四、账面价值				
1、期末账面价值	8,002,588,751.85	416,037,444.71	20,001,098,483.08	28,419,724,679.64
2、上年年末账面价值	7,113,208,668.68	1,853,069,574.18	17,952,303,177.96	26,918,581,420.82

**13、使用权资产**

项目	房屋租赁	车辆租赁	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	43,432,071.74	1,457,224.74	44,889,296.48
2、本期增加金额	67,330,537.60		67,330,537.60
(1) 新增租赁	66,800,830.80		66,800,830.80
(2) 汇率变动	529,706.80		529,706.80
3、本期减少金额	6,076,580.86		6,076,580.86
(1) 处置	6,076,580.86		6,076,580.86
4、期末余额	104,686,028.48	1,457,224.74	106,143,253.22
二、累计折旧			
1、上年年末余额	22,747,764.73	616,568.70	23,364,333.43
2、本期增加金额	18,701,438.96	672,620.41	19,374,059.37
(1) 计提或摊销	18,531,704.23	672,620.41	19,204,324.64
(2) 汇率变动	169,734.73		169,734.73
3、本期减少金额	3,905,004.45		3,905,004.45
(1) 处置	3,905,004.45		3,905,004.45
4、期末余额	37,544,199.24	1,289,189.11	38,833,388.35
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	67,141,829.24	168,035.63	67,309,864.87
2、上年年末账面价值	20,684,307.01	840,656.04	21,524,963.05

**14、无形资产**

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	84,487,829.19	4,781,209.89	89,269,039.08
2、本期增加金额	35,024,112.92		35,024,112.92
(1) 购置	33,467,160.10		33,467,160.10
(2) 汇率变动	1,556,952.82		1,556,952.82
3、本期减少金额	68,966.78		68,966.78
(1) 处置	68,966.78		68,966.78
4、期末余额	119,442,975.33	4,781,209.89	124,224,185.22
二、累计摊销			
1、上年年末余额	58,018,355.80	1,737,920.11	59,756,275.91
2、本期增加金额	27,396,732.32	95,758.68	27,492,491.00
(1) 计提	26,314,357.33	95,758.68	26,410,116.01
(2) 汇率变动	1,082,374.99		1,082,374.99
3、本期减少金额	74,098.18		74,098.18
(1) 处置	74,098.18		74,098.18



项目	软件	土地使用权	合计
4、期末余额	85,340,989.94	1,833,678.79	87,174,668.73
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	34,101,985.39	2,947,531.10	37,049,516.49
2、上年年末账面价值	26,469,473.39	3,043,289.78	29,512,763.17

**15、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	其他增加金额	期末余额
装修费	304,931.12		292,599.63		12,331.49
长期借款手续费	64,539,916.67		22,070,643.32		42,469,273.35
合计	64,844,847.79		22,363,242.95		42,481,604.84

**16、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		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
弃置费用	468,815,766.32	98,451,307.76	551,327,344.15	115,778,742.27
其他各种	335,716,867.67	70,500,544.83	295,866,544.09	62,131,974.25
可抵扣亏损	2,272,381,943.02	477,200,205.96	3,410,763,003.32	716,260,230.70
衍生金融工具			43,949,309.74	9,229,355.05
套期工具			220,844,020.68	46,377,244.34
租赁负债	67,424,859.39	14,314,125.04	17,002,729.48	3,922,888.13
合计	3,144,339,436.40	660,466,183.59	4,539,752,951.46	953,700,434.74

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

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
油气资产	14,018,159,532.21	2,943,813,502.82	12,116,834,220.07	2,544,535,186.21
折旧及摊销	877,729,506.82	184,323,194.95	848,539,798.54	178,193,357.69
衍生金融工具	71,582,892.87	15,032,407.50		
套期工具	49,799,959.71	10,457,991.54		
使用权资产	67,309,864.83	14,285,376.40	21,524,963.06	4,929,584.60
合计	15,084,581,756.44	3,167,912,473.21	12,986,898,981.67	2,727,658,128.50

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	660,376,906.11	89,277.48	953,700,434.74	
递延所得税负债	660,376,906.11	2,507,535,567.10	953,700,434.74	1,773,957,693.76

## (4) 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	1,016,628,583.38	1,144,189,992.55
可抵扣亏损	269,915,233.86	494,635,180.00
合计	1,286,543,817.24	1,638,825,172.55

## (5) 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		266,296,306.50	
2024	46,334,231.47	46,334,231.47	
2025	55,705,711.93	55,705,711.93	
2026	68,458,299.55	68,458,299.55	
2027	23,057,898.83	23,057,898.83	
2028	43,631,681.55		
其他年度	32,726,410.53	34,782,731.72	
合计	269,914,233.86	494,635,180.00	

## 17、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,318,733.71	诉讼冻结款项
合计	11,318,733.71	——

## 18、衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
期权时间价值及手续费		38,583,756.62
合计		38,583,756.62

## 19、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
油田开发及运营款	467,858,651.25	1,136,849,101.05
其他	175,290.17	175,290.17
合计	468,033,941.42	1,137,024,391.22

(2) 公司本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款		442,477.88
合计		442,477.88

**21、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
一、短期薪酬	142,216,036.45	416,541,529.55	399,366,385.54	159,391,180.46
二、离职后福利-设定提存计划	148,260.77	6,888,008.15	6,588,936.53	447,332.39
三、辞退福利		8,764,031.33	6,905,656.74	1,858,374.59
四、一年内到期的其他福利	89,328,939.59	109,254,378.84	95,656,188.65	102,927,129.78
合计	231,693,236.81	541,447,947.87	508,517,167.46	264,624,017.22

**(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	142,104,300.62	397,620,763.90	380,394,309.64	159,330,754.88
2、职工福利费		19,572.00	19,572.00	
3、社会保险费	103,515.83	18,071,515.25	18,120,675.50	54,355.58
其中：医疗保险费	101,032.67	17,475,211.48	17,523,893.38	52,350.77
工伤保险费	2,483.16	159,495.29	159,973.64	2,004.81
残疾人就业保障金		436,808.49	436,808.49	
4、住房公积金	8,220.00	829,678.40	831,828.40	6,070.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	142,216,036.45	416,541,529.55	399,366,385.54	159,391,180.46

**(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
1、基本养老保险	144,945.21	1,632,470.82	1,692,228.56	85,187.47
2、失业保险费	3,315.28	37,925.62	38,578.77	2,662.13
3、401K 退休福利计划	0.28	5,217,611.71	4,858,129.20	359,482.79
合计	148,260.77	6,888,008.15	6,588,936.53	447,332.39

**22、应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
联邦及州所得税	26,106,401.22	41,774,405.71
从价税	13,716,461.71	5,116,298.93
生产税	1,897,749.19	
增值税	742,245.62	
企业所得税	211,104.72	1,850,685.15
个人所得税	275,345.94	64,137.78
城市维护建设税	52,307.19	350.00
教育费附加	37,262.28	150.00
土地使用税	7,908.00	7,908.00
营业税	5,000.00	5,000.00
印花税	746.86	41,144.20
合计	43,052,532.73	48,860,079.77

**23、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,337,548,745.02	1,347,327,171.01
合计	1,337,548,745.02	1,347,327,171.01

**(1) 应付利息**

本公司本期无应付利息情况。

**(2) 应付股利**

本公司本期无应付股利情况。

**(3) 其他应付款****①按款项性质列示**

项目	期末余额	上年年末余额
代收油气销售收入款	1,310,342,632.72	1,317,471,073.97
往来款	25,584,037.89	13,301,640.68
套保结算款	699,529.95	12,739,117.01
其他	916,098.21	2,318,259.35
保证金	6,446.25	6,446.25
税款滞纳金		490,633.75
罚款		1,000,000.00
合计	1,337,548,745.02	1,347,327,171.01

**②公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款****24、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的应付债券计提利息	182,734,284.06	203,981,929.70
1 年内到期的租赁负债	6,448,741.46	8,149,053.98
循环信贷额度占用费	9,125,112.20	8,925,803.29
合计	198,308,137.72	221,056,786.97

**25、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税金		57,522.12
合计		57,522.12

**26、应付债券****(1) 应付债券**

项目	期末余额	上年年末余额
高收益债	7,016,750,082.13	7,792,493,129.76
合计	7,016,750,082.13	7,792,493,129.76

## (2) 应付债券的增减变动

币种：美元 单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
Senior Notes	700,000,000.00	2018.1.18	2018.1.18-2026.1.15	700,000,000.00	679,753,000.00
Senior Notes	500,000,000.00	2019.5.1	2019.5.1-2027.5.15	500,000,000.00	451,191,000.00
合计	1,200,000,000.00	—	—	1,200,000,000.00	1,130,944,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年赎回	期末余额
Senior Notes		55,146,752.50		82,387,000.00	597,366,000.00
Senior Notes		46,106,305.01		50,000,000.00	401,191,000.00
合计		101,253,057.51		132,387,000.00	998,557,000.00

## 27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	71,087,992.04	8,853,675.52
合计	71,087,992.04	8,853,675.52

## 28、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	19,609,513.11	
三、长期激励应付薪酬	96,915,292.52	80,998,156.76
合计	116,524,805.63	80,998,156.76

## 29、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
油田弃置义务	468,815,766.32	551,327,344.15	按美国德州油田管理法规计提。
未决诉讼	958,282,935.66	957,947,929.40	
合计	1,427,098,701.98	1,509,275,273.55	

注：未决诉讼详见本附注十一、2 章节相关披露。

## 30、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
期权时间价值及手续费		5,365,553.12
合计		5,365,553.12

## 31、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,800,495,825.00						6,800,495,825.00

**32、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,639,791,337.94			6,639,791,337.94
其他资本公积	17,412,801.14			17,412,801.14
合计	6,657,204,139.08			6,657,204,139.08

**33、其他综合收益**

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		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（或留存收益）	减：前期转入其他综合收益转入当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-12,900,000.00			
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-12,900,000.00			
二、将重分类进损益的其他综合收益	655,274,282.24	433,154,020.29	-269,281,292.37	
其中：现金流量套期储备	-159,320,118.39	43,303,483.78	-230,043,263.91	
现金流量套期成本	-32,725,007.56	76,597,810.42	-39,238,028.46	
外币财务报表折算差额	847,319,408.19	313,252,726.09		
其他综合收益合计	642,374,282.24	433,154,020.29	-269,281,292.37	

(续)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				-12,900,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动				-12,900,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	81,728,340.34	620,706,972.32		1,275,981,254.56
其中：现金流量套期储备	57,402,816.97	215,943,930.72		56,623,812.33
现金流量套期成本	24,325,523.37	91,510,315.51		58,785,307.95
外币财务报表折算差额		313,252,726.09		1,160,572,134.28
其他综合收益合计	81,728,340.34	620,706,972.32		1,263,081,254.56

**34、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	63,487,024.27			63,487,024.27
任意盈余公积	29,436,411.54			29,436,411.54
合计	92,923,435.81			92,923,435.81

**35、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,699,390,874.75	-418,660,082.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		92,299.62
调整后年初未分配利润	2,699,390,874.75	-418,567,782.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,595,546,767.72	3,127,358,852.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		9,400,194.90
期末未分配利润	5,294,937,642.47	2,699,390,874.75

**36、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	8,814,918,797.43	4,005,403,064.30	9,349,893,052.69	3,218,659,365.56
其他业务	33,860,409.61	17,628,250.75	7,076,398.96	7,076,398.96
合计	8,848,779,207.04	4,023,031,315.05	9,356,969,451.65	3,225,735,764.52

**（2）合同产生的收入情况**

合同分类	合计
按行业分类	
其中：石油及天然气开采	8,831,067,943.34
其他	17,711,263.70
按产品分类	
其中：石油及伴生天然气	8,814,918,797.43
其他	33,860,409.61
按经营地区分类	
其中：境外收入	8,831,067,943.34
境内收入	17,711,263.70
按产量销售模式分类	
其中：产量销售模式	8,814,918,797.43
其他	33,860,409.61
合计	8,848,779,207.04

**37、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
生产税	415,132,359.49	519,927,927.02
从价税	83,830,408.05	70,794,785.97
城市维护建设税	102,776.68	
教育费附加	44,047.15	
地方教育税附加	29,364.78	
印花税	8,363.66	41,246.36
土地使用税	31,632.00	31,632.00
合计	499,178,951.81	590,795,591.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

**38、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	425,587,410.07	330,776,310.23
服务费	102,788,815.31	83,556,618.23
折旧及摊销	44,870,814.08	22,559,804.93
房租及物业费	10,277,368.12	14,634,263.98
差旅费交通费	7,766,139.02	5,999,333.23
通讯办公费	7,052,864.57	5,806,145.13
培训费	2,736,887.74	2,386,887.96
业务招待费	1,096,130.41	1,472,851.08
董监费	1,464,761.53	1,551,428.16
信息披露费	729,250.12	1,361,403.77
车辆费用	567,259.57	1,187,071.55
残保金	436,808.49	390,623.84
其他	8,062,841.79	1,399,998.52
合计	613,437,350.82	473,082,740.61

**39、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	427,040,630.13	492,182,778.83
减：利息收入	99,318,728.39	9,702,352.67
利息净支出	327,721,901.74	482,480,426.16
加：汇兑净损失	14,330.23	15,012.06
借款手续费摊销	23,077,077.95	17,275,723.45
银行手续费	4,061,000.53	3,362,185.30
合计	354,874,310.45	503,133,346.97



**40、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	57,788.10	59,358.81	
稳岗补贴		155,301.90	
合计	57,788.10	214,660.71	

**41、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
以摊余成本计量的金融负债终止确认收益	1,944,884.35	16,891,261.87
合计	1,944,884.35	16,891,261.87

**42、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-764,656.35	-27,867,320.62
合计	-764,656.35	-27,867,320.62

**43、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
油气资产减值损失	-63,456,420.56	
合计	-63,456,420.56	

**44、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,517,281.56	189,320.09	1,517,281.56
使用权资产处置利得或损失	27,110.12		27,110.12
合计	1,544,391.68	189,320.09	1,544,391.68

**45、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
不需支付的应付款项		2,059,664.49	
固定资产毁损报废利得	3,399.68		3,399.68
赔偿款	94,182.46		416,783.16
其他	329,594.34	5,306,368.96	6,993.64
合计	427,176.48	7,366,033.45	427,176.48

**46、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金		1,300,000.00	
预计负债	348,349.71	426,732,856.84	348,349.71
其他	78,160.17	23,999,494.29	78,160.17
合计	426,509.88	452,032,351.13	426,509.88

**47、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	83,020,811.08	31,514,857.05
递延所得税费用	619,016,353.93	950,109,903.38
合计	702,037,165.01	981,624,760.43

**(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	3,297,583,932.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	824,395,983.18
子公司适用不同税率的影响	-132,685,906.11
非应税收入的影响	-1,749,141.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,882,860.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,301,062.77
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	6,494,431.36
所得税费用	702,037,165.01

**48、其他综合收益**

详见附注五、33。

**49、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
非贸易往来款	1,041,849,808.93	764,933,001.31
利息收入	99,304,594.85	9,713,128.02
其他	84,656,154.39	80,982,988.18
合计	1,225,810,558.17	855,629,117.51

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
非贸易往来款	982,602,478.56	259,169,438.21
支付的各项费用	142,111,887.97	60,727,051.43
其他	36,725,241.50	95,055,030.94
合计	1,161,439,608.03	414,951,520.58

**(3) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	9,176,807.60	13,980,982.21
债券费用		991,971.64
合计	9,176,807.60	14,972,953.85

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,595,546,767.72	3,127,358,852.14
加：资产减值准备	63,456,420.56	
信用减值损失	764,656.35	27,867,320.62
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗	3,068,615,668.20	2,406,137,336.23
使用权资产摊销	19,204,324.64	11,952,386.86
无形资产摊销	26,410,116.01	9,412,771.57
长期待摊费用摊销	22,363,242.95	4,428,941.68
处置固定资产等长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,544,391.68	-189,320.09
固定资产、油气资产报废损失（收益以“-”号填列）	131,167,261.16	159,574,174.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	427,040,630.13	509,473,514.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,944,884.35	-16,891,261.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-89,277.48	76,069.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	651,849,532.96	1,115,260,773.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,784,488.47	44,723,233.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	522,354,564.47	-234,892,130.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-363,261,681.35	709,917,962.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,158,148,461.82	7,874,210,624.89
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,393,812,668.40	1,475,713,939.31
减：现金的上年年末余额	1,475,713,939.31	806,006,575.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	918,098,729.09	669,707,363.99

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,393,812,668.40	1,475,713,939.31
其中：库存现金	11,082.00	31,082.00
可随时用于支付的银行存款	167,403,308.08	389,870,922.08
可随时用于支付的其他货币资金	2,226,398,278.32	1,085,811,935.23
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,393,812,668.40	1,475,713,939.31
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		

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付债券	7,792,493,129.76		192,047,756.71	967,790,804.34		7,016,750,082.13
一年内到期的非流动负债	221,056,786.97		721,969,681.30	744,718,330.55		198,308,137.72
租赁负债	8,853,675.52		67,218,620.46	3,492,569.52	1,491,734.42	71,087,992.04
合计	8,022,403,592.25		981,236,058.47	1,716,001,704.41	1,491,734.42	7,286,146,211.89

## 51、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	335,805,534.05	7.0827	2,378,409,856.02
港元	7,119,960.12	0.9062	6,452,250.26
应收账款			
其中：美元	147,715,605.07	7.0827	1,046,225,316.03
预付账款			
其中：美元	3,259,895.24	7.0827	23,088,860.02
其他应收款			
其中：美元	36,432,346.37	7.0827	258,039,379.63
港元	110,000.00	0.9062	99,684.20
应付账款			
其中：美元	66,056,539.35	7.0827	467,858,651.25
应付职工薪酬			
其中：美元	36,333,353.23	7.0827	257,338,240.92
港元	142,465.50	0.9062	129,105.09
应交税费			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	5,890,495.45	7.0827	41,720,612.12
其他应付款			
其中：美元	188,455,247.28	7.0827	1,334,771,979.92
长期应付职工薪酬			
其中：美元	16,452,031.80	7.0827	116,524,805.63
应付债券			
其中：美元	990,688,590.81	7.0827	7,016,750,082.13

## (2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Xinchao US Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Energy US Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Operating, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Resources Holdings, Inc.	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Resources, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Marketing, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Energy Capital Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Capital Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Seewave Energy Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Shway Resources Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
香港新潮国际能源投资有限公司	香港	港币	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币

**52、套期**

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关的定性和定量信息：

本公司将对原油价格进行套期保值的部分价格互换和期权合约金融资产指定为未来原油预期销售的套期工具，本公司预期该未来销售极可能发生。本公司指定为套期工具的价格互换和期权合同的余额随期货销售价格变动而变化。价格互换和期权合同的关键条款与所作承诺的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

套期工具的账面价值如下：

	套期工具的账面价值	
	资产	负债
现金流量套期		
商品价格互换	30,998,953.45	
商品价格互换（一年以上）	40,901,343.82	
商品价格期权		3,811,361.58
商品价格期权（一年以上）		18,288,975.99
合计	71,900,297.27	22,100,337.57

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

现金流量套期	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额
价格风险	215,943,930.72		-230,043,263.91

注：套期工具期末余额与公允价值变动差异系汇率差异。

### 53、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、27。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	904,434.92

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	9,176,807.60
合 计	—	9,176,807.60

(2) 本公司作为出租人

本公司本期无作为出租人情况。

## 六、在其他主体中的权益

### 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	
佳木斯新潮纺织有限公司	中国佳木斯	中国佳木斯	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
北京墨鑫国际能源投资有限公司	中国北京	中国北京	能源投资	100.00		设立
浙江犇宝企业管理有限公司	中国杭州	中国杭州	投资	100.00		非同一控制下企业合并
香港新潮国际能源投资有限公司	中国香港	中国香港	能源投资	100.00		设立

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	
北京鼎通泰和投资有限公司	中国北京	中国北京	能源投资	100.00		设立
烟台扬帆投资有限公司	中国烟台	中国烟台	投资	100.00		设立
上海新潮酒业有限责任公司	中国上海	中国上海	贸易	100.00		设立
宁波鼎亮企业管理合伙企业 (有限合伙)	中国宁波	中国宁波	投资	99.99	0.01	非同一控制下 企业合并
XinchaoUSHoldings Company	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资		100.00	非同一控制下 企业合并
SurgeEnergyUS HoldingsCompany	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资		100.00	非同一控制下 企业合并
SurgeOperating,LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下 企业合并
MossCreekResourcesHolding s,Inc.	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下 企业合并
MossCreekResources,LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下 企业合并
MossCreek Marketing,LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气销售		100.00	设立
Surge Energy Capital Holdings Company	美国德克萨斯州	美国内华达州	能源投资		100.00	设立
Moss Creek Capital Holdings Company	美国德克萨斯州	美国内华达州	能源投资		100.00	设立
Shway Resources Holdings Company	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资		100.00	设立
Seewave Energy Holdings Company	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资		100.00	设立

2、公司本年未发生非同一控制下企业合并。

3、公司本年未发生反向购买。

4、公司本年未同一控制下企业合并。

5、公司本年未发生处置子公司。

6、其他原因的合并范围变动

公司在美国内华达州设立的 Surge Energy Capital Holdings Company、Moss Creek Capital Holdings Company、在美国特拉华州设立 Shway Resources Holdings Company 、Seewave Energy Holdings Company 全资子公司，纳入本年合并范围。

7、本公司本年无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

8、本公司本年无子公司少数股东持有的权益。

9、本公司本年无使用资产和清偿债务的重大限制。

10、本公司本年无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

11、本公司本年无在合营企业或联营企业中的权益。

12、本公司本年无重要的共同经营。

13、本公司本年无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司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（包括衍生金融工具）的账面金额。

#### 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
其他应收款	705,199,772.90	705,199,772.90	根据诉讼及财产保全情况

### 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 3. 市场风险

#### 3.1 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内和美国德克萨斯州，中国境内主要业务以人民币结算，美国主要经营的油气业务以美元结算。未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币兑美元汇率出现大幅波动将导致公司面临汇率风险。本公司财务部负责监控公司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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见本附注五、51。



假设在其他条件不变的情况下，截至 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币存款及应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、长期应付职工薪酬、长期借款及应付债券，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润 1,294,740,882.32 元。

### 3.2 利率风险

本公司的利率风险主要产生于借款和应付债券。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。企业目前借款和应付债券为银行提供的固定利率借款。由于固定利率借款为借款和应付债券，因此本公司管理层认为利率风险-公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

### 3.3 价格风险

本公司从事美国境内石油及天然气经营，油气产品价格受本公司无法控制的诸多国际因素影响。油气产品价格变动将对本公司产生有利或不利影响。本公司以套期保值为目的，使用了包括价格互换及价格期权在内的衍生金融工具，有效对冲部分价格风险。

## 八、公允价值的披露

### 1、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	
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产		24,751,511.87		24,751,511.87
（二）套期工具		71,900,297.27		71,900,297.27
（三）其他非流动金融资产		46,831,381.00		46,831,381.00
持续以公允价值计量的资产总额		143,483,190.14		143,483,190.14
（四）套期工具		22,100,337.57		22,100,337.57
持续以公允价值计量的负债总额		22,100,337.57		22,100,337.57

### 2、持续和非持续第二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

期末交易性金融资产/负债等系套期保值对应的价格互换和期权合约，根据未到期合约约定的价格与金融机构在资产负债表日按照剩余交割时限确认的价格之差确定公允价值。

### 3、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

其他权益工具投资系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具

投资，成本代表了对其公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

#### 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、预付账款、应付款项、应付债券等。

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

本公司无控股股东，无实际控制人。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

#### 4、其他关联方情况

公司无其他关联方情况。

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Moss Creek Resources, LLC、Surge Operating, LLC	Moss Creek Resources Holdings, Inc	4,230,964,168.20	2018.1.18	2026.1.15	否
Moss Creek Resources, LLC、Surge Operating, LLC	Moss Creek Resources Holdings, Inc	2,841,515,495.70	2019.5.1	2027.5.15	否
Moss Creek Resources Holdings, Inc	Moss Creek Resources, LLC	采购金额	2022.1.10	—	否

注：关联担保相关各方均为公司财务报表合并范围内企业。

##### (2) 关键管理人员报酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员报酬	1,224.57 万元	580.16 万元

#### 6、关联方应收应付款项

本公司本年末无关联方应收应付款项。

### 十、股份支付

本公司本年无股份支付情况。

### 十一、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

本公司本年无重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 为关联方提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①本公司美国子公司 Moss Creek Resources,LLC 和 Surge Operating,LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings,Inc 提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日,担保余额为 4,230,964,168.20 (597,366,000.00 美元),担保期限为:2018 年 1 月 18 日-2026 年 1 月 15 日。

②本公司美国子公司 Moss Creek Resources,LLC 和 Surge Operating,LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings,Inc 提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日,担保余额为 2,841,515,495.70 元 (401,191,000.00 美元),担保期限为:2019 年 5 月 1 日-2027 年 5 月 15 日。

③2022 年 1 月,本公司子公司 Moss Creek Resources Holdings,Inc 向子公司 Moss Creek Resources,LLC 的供应商 Magellan Crude Oil Pipeline Company,L.P 提供保证担保,在 Moss Creek Resources,LLC 未按期支付费用时, Moss Creek Resources Holdings,Inc 代为支付。

### (2) 诉讼事项

#### ①与广州农村商业银行股份有限公司的涉诉事项

2020 年 11 月,广州农村商业银行股份有限公司(以下简称“广州农商行”)因信托违约,向广东省广州市中级人民法院(以下简称“广州市中院”)对本公司等共 11 家公司和 7 名自然人提起诉讼,要求本公司根据《差额补足协议》承担差额补足义务 35.82 亿元。广州市中院已对本公司所持有的佳木斯新潮纺织有限公司、宁波鼎金开元股权投资中心(有限合伙)、上海新潮酒业有限责任公司、浙江犇宝实业投资有限公司、烟台扬帆投资有限公司、哈密合盛源矿业有限责任公司、北京墨鑫国际能源投资有限公司、北京鼎通泰和投资有限公司股权进行了冻结,并对本公司部分银行账户进行轮候冻结。

2022 年 1 月 30 日,广州市中院作出了(2020)粤 01 民初 2011 号民事判决书,判决本公司、中捷资源投资股份有限公司及德奥通用航空股份有限公司在 15.86 亿元范围内对华翔(北京)投资有限公司不能清偿债务的二分之一部分承担赔偿责任,并承担相应诉讼费用。

公司不服从上诉判决结果,于 2022 年 2 月 11 日向广东省高级人民法院提起上诉,请求撤销广州市中级人民法院作出的(2020)粤 01 民初 2011 号民事判决书第二项“被告山东新潮能源股份有限公司在 158,566,666.67 元范围内对被告华翔(北京)投资有限公司不能清偿上述第一项债务的二分之一部分承担赔偿责任”之判决,改判驳回广州农商银行对新潮能源的全部诉讼请求或驳回对新潮能源的起诉;或将案件发回重审。

广东省高级人民法院 2023 年 1 月 30 日作出(2022)粤民终 1734 号民事判决书,

判定公司在 951,400,000.00 元范围内对被告华翔（北京）投资有限公司不能清偿上述第一项债务的部分承担赔偿责任，针对该判决结果，公司根据相关会计准则的规定和基于谨慎性原则，计提预计负债人民币 420,184,927.44 元。

公司不服广东省高级人民法院（2022）粤民终 1734 号民事判决（即二审判决），向中华人民共和国最高人民法院申请再审，2023 年 11 月 10 日，中华人民共和国最高人民法院民事裁定书，裁定驳回山东新潮能源股份有限公司的再审申请。

广东省广州市中级人民法院出具（2023）粤 01 执 2856 号执行通知书，通知本公司（2022）粤民终 1734 号民事判决书已生效，并对本公司银行存款及本公司所持有的宁波鼎金开元股权投资中心（有限合伙）、哈密合盛源矿业有限责任公司、宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）、上海新潮酒业有限责任公司、浙江犇宝企业管理有限公司等企业股权或出资份额进行了冻结，冻结股权合计账面价值 11,612,960,000.00 元。

截至本财务报表批准报出日，该案件已进行执行阶段，但尚未实际支付案件涉及赔偿款项。

### ② 投资人诉山东新潮能源

2021 年底，中国证监会对公司未依法披露 2017 年 10 月 14 日签署的编号为 htzh2017-05 号《保证合同》进行行政处罚。公司中小股东就该违规披露事项起诉至北京金融法院，要求公司赔偿其相应的损失。北京金融法院选取原告王一鸣一案（2022）京 74 号初 776 号作为示范案件先进行审理。

2023 年 12 月 15 日，北京金融法院就原告王一鸣案件作出（2022）京 74 民初 776 号《民事判决书》，认定新潮能源存在虚假陈述行为，并认定：本案实施日为 2017 年 10 月 18 日，更正日为 2018 年 12 月 19 日，基准日为 2019 年 1 月 31 日，基准价格为 2.042 元；并核对王一鸣自实施日至基准日期间可索赔股份受系统性风险影响比例为 58.825%，最终判决新潮能源赔偿王一鸣投资差额损失、佣金、印花税损失共计 13,343.45 元（王一鸣起诉金额为 28,722.33 元）。

截止 2024 年 4 月 1 日，本公司共收到 187 个案件，索赔金额合计 6,911,657.99 元，扣除已判决案件王一鸣 28,722.33 元转为其他应付款核算，共计提预计负债 6,882,935.66 元。

截至本财务报表批准报出日，该笔款项尚未实际支付。

### ③ 与上海泰丰园艺有限公司、上海名思投资管理有限公司诉讼事项

子公司上海新潮酒业有限责任公司（以下简称“上海新潮”）经营白酒商品，实物在专业从事仓储业务的南储仓储管理集团有限公司上海分公司的仓库托存。2022 年 7 月疫情结束，上海新潮的白酒商品被搬离处置，涉事方蔡世山承认在未经公司许可的情况下擅自取走了该批商品，白酒业务的客户上海勍宇贸易有限公司等相关方承诺“尽

快向上海新潮付清全部款项”。作为增信手段，上海新潮获得了蔡世山的关联企业上海泰丰园艺有限公司、上海名思投资管理有限公司共同承诺在人民币 6,000.00 万元的额度内对公司承担共同还款责任。公司对蔡世山的行为进行了刑事报案处理，并于 2023 年 5 月完成立案手续。同时，公司对上海泰丰园艺有限公司、上海名思投资管理有限公司提起了民事诉讼，2024 年 2 月法院受理了案件。截止本财务报表批准报出日，该案件目前处于审理过程中。

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重要承诺及重大的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、持股比例较大股东变动

公司原股东北京中金君合创业投资中心（有限合伙）持有公司 374,579,124 股的股份于 2023 年 12 月 11 日被司法拍卖，北京盛邦科华商贸有限公司成功拍得该部分股票，于 2024 年 1 月 10 日完成过户，成为持有本公司 374,579,124 股股份的股东，持股比例为 5.51%。

### 2、公司无需要披露的其他资产资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据与会计政策

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

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

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

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

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

本公司按行业分类确定报告分部，分为原油及天然气销售一个报告分部。

本公司按经营区域确定报告分部，分为中国境外一个报告分部。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	原油及天然气销售	分部间抵消	合计
主营业务收入	8,814,918,797.43		8,814,918,797.43
主营业务成本	4,018,706,474.36		4,018,706,474.36

项目	境外	分部间抵消	合计
主营业务收入	8,814,918,797.43		8,814,918,797.43
主营业务成本	4,018,706,474.36		4,018,706,474.36

## 2、公司股权和管理架构调整

公司全资子公司烟台扬帆投资有限公司将持有的对公司另一个全资子企业宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 1,000,000.00 元（占注册资本比例 0.01%），转让给新潮能源在美国的全资子公司 Surge Energy Capital Holdings Company，后又变更为新潮能源下属的美国子公司 Seewave Energy Holdings Company，Seewave Energy Holdings Company 成为宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。变更后的合伙协议约定，“执行事务合伙人拥有对所有合伙企业事务所做出决策并予以执行的权利、并全权对外代表合伙企业，无需取得其他合伙人的同意、无需经过合伙人会议审议”。

## 3、其他对投资者决策有影响的重要事项

### (1) 参股哈密合盛源矿业有限责任公司的涉诉事项

①2018 年 6 月 20 日，本公司向山东省高级人民法院（以下简称“山东高院”）提起诉讼，将深圳市华瑞矿业有限公司（以下简称“华瑞矿业”）、张国玺、石永兵、哈密合盛源矿业有限责任公司（以下简称“合盛源”）、深圳市承泓盛实业有限公司（以下简称“承泓盛”）、北京隆德铭新科技有限公司（以下简称“隆德铭新”）作为共同被告，请求法院判令华瑞矿业、张国玺、石永兵向本公司支付 7.86 亿收购合盛源股权价款，并承担诉讼费用，上述三名被告对收购价款的支付义务承担连带责任；要求承泓盛、隆德铭新在 2 亿元注册资本不到位的范围内对支付收购款的义务承担连带责任。

2020 年 6 月 8 日，山东高院向本公司送达本案一审判决：华瑞矿业、张国玺、石永兵于判决生效之日起 10 日内共同向本公司支付股权回购款 6 亿元，并支付自 2016 年 12 月 22 日起至实际支付日止以 6 亿元为基数、年利率为 12% 的收益；合盛源于判决生效之日起 3 个月内配合办理股权收购手续；承泓盛、隆德铭新在 2 亿元未出资范围内承担补充责任。

合盛源、华瑞矿业、石永兵、张国玺不服山东高院一审判决，向最高人民法院提起上诉。2020 年 9 月 21 日，本公司收到山东高院寄送的上上诉状。

2022 年 3 月 2 日，最高人民法院作出（2022）最高法民终 3 号民事裁定，由于合盛源、华瑞矿业、石永兵、张国玺未在指定期限内预交二审案件受理费，视其放弃诉讼权利，按自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力，本裁定为终审裁定。

②因本公司参股公司合盛源与其客户发生债务纠纷，2018 年 5 月，哈密市伊州区人民法院（以下简称“伊州区法院”）在执行上述案件时将本公司作为被执行对象，冻结本公司银行账户资金。作为合盛源新增执行案件的案外人，本公司根据相关法律规定，向伊州区法院提起执行异议之诉。2019 年 1 月 30 日，伊州区法院对本案做出一审判决，本公司认为判决结果认定事实不清、适用法律错误，向新疆维吾尔自治区哈密市中级人民法院（以下简称“哈密市中院”）提起上诉。

2019 年 6 月 17 日，哈密市中院做出民事裁定书，裁定撤销一审判决并发回伊州区法院重审。

2020 年 4 月 21 日，伊州区法院作出《民事判决书》，再次驳回本公司的诉讼请求。本公司不服前述判决，再次向哈密市中院提起上诉。2020 年 12 月 3 日，哈密市中院作出《民事判决书》，驳回上诉，维持原判。

2020 年 12 月下旬，本公司收到伊州区法院做出的《执行裁定书》合计 16 份，认定相关执行裁定确有错误应予撤销，本公司将不再被列为该 16 个合盛源与第三方买卖合同纠纷案件的被执行人。2020 年 12 月 30 日，伊州区法院再次做出《民事裁定书》合计 16 份，再次追加本公司为前述 16 个合盛源与第三方买卖合同纠纷案件的被执行人。本公司已对此 16 份《民事裁定书》提起执行异议之诉。2021 年 2 月，本公司冻结的银行账户资金被伊州区法院划走。本公司认为哈密市中院对于吕坤案做出的判决结果认定事实不清、适用法律错误，已于 2021 年 2 月 25 日，向新疆维吾尔自治区高级人民法院（以下简称“新疆高院”）提交再审申请。2021 年 5 月 14 日，新疆高院做出了（2021）新民申 689 号再审《民事裁定书》，裁定驳回本公司的再审申请。

因公司不服上述裁定，通过向伊州区法院提起执行异议之诉，向新疆维吾尔自治区哈密市中级人民法院（以下简称“哈密中院”）提起上诉，向新疆维吾尔自治区高级人民法院（以下简称“新疆高院”）申请再审，向新疆维吾尔自治区相关检察机关申诉，等多种方式坚决维护公司权益。

2022 年 12 月，公司陆续收到前述 22 项系列案件的再审法律文书，其中：新疆高院出具裁定认为相关案件“符合《民事诉讼法》第二百零七条第二款（原判决、裁定认定的基本事实缺乏证据证明的）的再审情形”，哈密中院出具裁定认为相关案件“认定的基本事实缺乏证据证明，应予以再审”。最终，追加公司为被执行人的 22 项执行裁定书已全部被撤销，驳回公司执行异议的一审与二审判决书也已全部撤销。

据此，公司已不再是该 22 项案件的被执行人，亦不存在任何生效法律文书认定公司存在从哈密合盛源矿业有限责任公司抽逃出资行为。

③新疆康顺矿业项目发展有限公司（以下简称“康顺公司”），因与哈密合盛源公司借款纠纷一案，申请追加本公司为被执行人，公司对该事项向新疆维吾尔自治区哈密市中级人民法院提出异议，该案件经执行异议听证、执行异议之诉一审、执行异议之诉二审，2024 年 3 月 14 日新疆维吾尔自治区高级人民法院作为终审判决，判决驳回康顺公司申请追加新潮公司为被执行人的请求。

④哈密长城实业有限责任公司（以下简称“长城公司”），因与哈密合盛源公司借款纠纷一案，申请追加本公司为被执行人，公司对该事项向新疆维吾尔自治区哈密市伊州区人民法院提出异议，该案件经执行异议听证、执行异议之诉一审，执行异议阶段伊州区人民法院作出（2023）新 2201 执异 88 号执行裁定书，驳回长城公司提出的追加被执行人申请。

截止本财务报表批准报出日，该案件未完成判决。

⑤与四川信托有限公司执行裁定纠纷

2023 年 4 月，公司收到成都市锦江区人民法院的（2023）川 0104 执异 352 号、（2023）川 0104 执异 353 号执行裁定书，追加本公司为四川省高级人民法院（2018）川民初 100 号民事判决书的案件的被执行人，对哈密合盛源矿业有限责任公司向四川信托有限公司所负债务在其抽逃出资 6 亿元的范围内承担清偿债务。

2023 年 5 月，公司对上述执行事项向成都市锦江区人民法院提出异议，截止本财务报表批准报出日，该案件尚未开庭。

（2）投资吉林进取空间科技有限公司的涉诉事项

2020 年 11 月，本公司子公司北京鼎通泰和投资有限公司因对吉林进取空间科技有限公司（以下简称“吉林进取”）的投资纠纷，向成都市龙泉驿区人民法院（以下简称“龙泉驿区法院”）对武汉深蓝未来航天科技有限公司（以下简称“武汉深蓝”）、成都君融科技有限公司（以下简称“成都君融”）提起诉讼。

2021 年 1 月 21 日，龙泉驿区人民法院作出（2021）川 0112 民初 668 号民事裁定，将本案移送湖北省武汉经济技术开发区人民法院（以下简称“武汉经济开发区法院”）处理。

2022 年 2 月 11 日，湖北省武汉经济开发区法院做出（2021）鄂 0191 民初 2538 号的民事判决，判决武汉深蓝向吉林进取支付出资款 1500 万元；判决成都君融向吉林进取支付出资款 40 万元。

为此，武汉深蓝向湖北省武汉市中级人民法院提起上诉。2022 年 5 月 31 日，湖北省武汉市中级人民法院做出（2022）鄂 01 民终 5631 号民事裁定书，裁定撤销湖北省武汉经济开发区法院做出的（2021）鄂 0191 民初 2538 号的民事判决；裁定将案



件发回湖北省武汉经济开发区法院重审。

2023 年 1 月 17 日，湖北省武汉经济开发区法院对重审案件做出（2022）鄂 0191 民初 6226 号民事判决，判决武汉深蓝向吉林进取支付出资款 1500 万元；判决成都君融向吉林进取支付出资款 40 万元。

武汉深蓝于 2023 年 1 月 30 日向湖北省武汉市中级人民法院提起上诉。

2023 年 5 月 16 日，湖北省武汉市中级人民法院作出终审判决，判决结果为驳回武汉深蓝上诉，维持原判，即判决武汉深蓝向吉林进取支付出资款 1,500.00 万元；判决成都君融向吉林进取支付出资款 40.00 万元。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		8,500,000.00
3 至 4 年	8,500,000.00	
小计	8,500,000.00	8,500,000.00
减：坏账准备	8,500,000.00	
		8,500,000.00
合计		

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 2	8,500,000.00	100.00	8,500,000.00	100.00	
合计	8,500,000.00	100.00	8,500,000.00	100.00	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 2	8,500,000.00	100.00			8,500,000.00
合计	8,500,000.00	100.00			8,500,000.00

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
上海新潮酒业有限责任公司	8,500,000.00	8,500,000.00	100.00
合计	8,500,000.00	8,500,000.00	100.00

(3) 坏账准备的情况

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	
坏账准备		8,500,000.00			8,500,000.00
合计		8,500,000.00			8,500,000.00

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本公司本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,500,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,500,000.00 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	345,455,655.56	358,407,088.39
合计	345,455,655.56	358,407,088.39

(1) 应收利息

本公司本期无应收利息。

(2) 应收股利

本公司本期无应收股利。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末金额
1 年以内	3,982,000.00	45,238,243.02
1 至 2 年	45,238,243.02	71,098,064.47
2 至 3 年	71,098,064.47	750,200.00
3 至 4 年	750,200.00	200.00
4 至 5 年	200.00	1,040,369,900.36
5 年以上	841,358,994.90	38,614.00
小计	962,427,702.39	1,157,495,221.85
减：坏账准备	616,972,046.83	799,088,133.46
合计	345,455,655.56	358,407,088.39

## ②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
内部往来款	362,379,088.39	358,407,088.39
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
信托转让款		199,049,519.46
备用金及押金	10,000.00	
其他	38,614.00	38,614.00
小计	962,427,702.39	1,157,495,221.85
减：坏账准备	616,972,046.83	799,088,133.46
合计	345,455,655.56	358,407,088.39

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额			799,088,133.46	799,088,133.46
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	16,933,432.83			16,933,432.83
本期转回				
本期转销				
本期核销			199,049,519.46	199,049,519.46
其他变动				
期末余额	16,933,432.83		600,038,614.00	616,972,046.83

## ④坏账准备的情况

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	
按整个存续期计提坏账准备	799,088,133.46	16,933,432.83		199,049,519.46	616,972,046.83
合计	799,088,133.46	16,933,432.83		199,049,519.46	616,972,046.83

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
霍尔果斯智元创业投资集团有限公司	信托转让款	199,049,519.46	诉讼后强制执行仍无法收回	内部审批程序	否
合计	—	199,049,519.46	—	—	—

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市华瑞矿业有限公司	股权回购款	600,000,000.00	5 年以上	62.33	600,000,000.00
浙江彝宝企业管理有限公司	内部往来款	246,923,013.06	3-5 年、5 年以上	25.66	
北京墨鑫国际能源投资有限公司	内部往来款	62,914,143.42	1-3 年	6.54	
上海新潮酒业有限责任公司	内部往来款	43,894,827.65	1-2 年	4.56	16,933,132.83
北京鼎通泰和投资有限公司	内部往来款	8,647,104.26	2-3 年	0.90	
合计	—	962,379,088.39	—	99.99	616,933,132.83

## ⑦涉及政府补助的应收款项

本公司本期无涉及政府补助的应收款项。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

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	11,907,265,757.25	63,600,000.00	11,843,665,757.25	11,907,265,757.25		11,907,265,757.25
合计	11,907,265,757.25	63,600,000.00	11,843,665,757.25	11,907,265,757.25		11,907,265,757.25

## (2) 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
北京墨鑫国际能源投资有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
浙江犇宝企业管理有限公司	3,447,660,000.00			3,447,660,000.00		
佳木斯新潮纺织有限公司	37,080,257.25			37,080,257.25		
香港新潮能源国际投资有限公司	39,625,500.00			39,625,500.00		
烟台扬帆投资有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）	8,165,300,000.00			8,165,300,000.00		
上海新潮酒业有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
北京鼎通泰和投资有限公司	13,600,000.00			13,600,000.00	13,600,000.00	13,600,000.00
合计	11,907,265,757.25			11,907,265,757.25	63,600,000.00	63,600,000.00

## 十五、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-129,619,469.80	主要为未探明矿区权益租约到期
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	1,944,884.35	公司回购自身发行的债券作为金融负债终止确认收益
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		

项 目	金额	说明
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	666.60	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-127,673,918.85	
减：所得税影响金额	-26,748,073.53	
扣除所得税后非经常性损益合计	-100,925,845.32	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-100,925,845.32	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.27	0.3817	0.3817
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.82	0.3965	0.3965

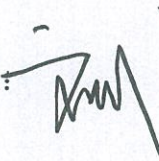
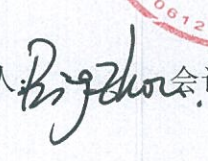

山东新潮能源股份有限公司

2024年4月26日

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

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



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 乔久华, 李尊农

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 7821万元

成立日期 2013年11月09日

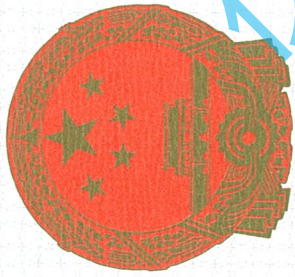
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



2023年11月13日

登记机关

年度报告后附文件使用



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

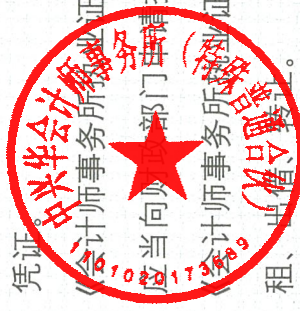
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

仅供报告后附文件使用



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 白瑞荣  
证书编号: 110000272257

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110000272257

发证日期: 一九九九年 十月 十四日

2010年 2月 26日

CPA 执业资格合格  
BICPA  
THE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

有效一年，  
her year after

2011年 月 日

2012年 月 日

CPA 执业资格合格  
BICPA  
THE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 白瑞荣  
Full name: BAI RUIRONG  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1965-10-09  
Date of birth: 1965-10-09  
工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司  
Working unit: Zhonglei Accounting Firm Co., Ltd.  
身份证号码: 110110651009052  
Identity card No.: 110110651009052

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101020173689

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

会计师事务所  
CPAs

2014年 5月 10日

2014年 5月 10日

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

会计师事务所  
CPAs

2014年 5月 10日

2014年 5月 10日

**注意事项**  
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

- 同意调出  
Agree the holder to be transferred from
- 同意调入  
Agree the holder to be transferred to
- 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
- 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

**注意事项**

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

事务所 CPAs

2017年 12月 17日



证书编号: 130000510797

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 10月 28日  
Date of issuance: 2017-10-28



2017年 3月 20日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 Full name 肖宝强

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-07-09

工作单位 Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 132932700709007

利安达会计师事务所有限责任公司

132932700709007