

中国石油天然气集团有限公司

2018年年度报告



重要提示

本公司保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

2019年4月

(本页无正文，为《中国石油天然气集团有限公司 2018 年年度财务报告》  
盖章页)



# 目录

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 释义.....               | 4 |
| 第一章 报告期内企业主要情况.....   | 5 |
| 一、企业基本情况.....         | 5 |
| 二、债务融资工具联系人和联系方式..... | 5 |
| 三、募集资金使用情况.....       | 6 |
| 第二章 财务报告.....         | 7 |

## 释义

在本报告中，除文义另有所指外，下列词语具有以下涵义：

|            |   |                                             |
|------------|---|---------------------------------------------|
| 本公司/公司     | 指 | 中国石油天然气集团有限公司                               |
| 中期票据 / MTN | 指 | 具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，约定在一定期限内还本付息的有价证券   |
| 超短期融资券/SCP | 指 | 具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，约定在 270 天内还本付息的有价证券 |
| 短期融资券/CP   | 指 | 具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，约定在 1 年内还本付息的有价证券   |
| 元          | 指 | 人民币元                                        |

## 第一章 报告期内企业主要情况

### 一、企业基本情况

|               |                                                              |
|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 公司的中文名称       | 中国石油天然气集团有限公司                                                |
| 公司的中文简称       | 中国石油集团                                                       |
| 公司的外文名称（如有）   | CHINA NATIONAL PETROLEUM CORPORATION                         |
| 公司的外文名称缩写（如有） | CNPC                                                         |
| 公司的注册资本       | 48690000 万元                                                  |
| 公司的法定代表人      | 王宜林                                                          |
| 注册地址          | 北京市西城区六铺炕                                                    |
| 注册地址的邮政编码     | 100724                                                       |
| 办公地址          | 北京市东城区东直门北大街9号                                               |
| 办公地址的邮政编码     | 100007                                                       |
| 公司网址          | <a href="http://www.cnpc.com.cn">http:// www.cnpc.com.cn</a> |
| 电子信箱          | master@cnpc.com.cn                                           |

### 二、债务融资工具联系人和联系方式

|      |                     |
|------|---------------------|
| 姓名   | 纪伟钰                 |
| 联系地址 | 北京市东城区东直门北大街9号      |
| 电话   | 010-59986652        |
| 传真   | 010-62094620        |
| 电子信箱 | jiweiyu@cnpc.com.cn |

### 三、募集资金使用情况

#### 1、存续期债券情况

单位：亿元

| 债券简称          | 债券代码      | 起息日期       | 发行金额 | 期限<br>(年) | 到期日期       |
|---------------|-----------|------------|------|-----------|------------|
| 13 中石油 MTN2   | 1382119   | 2013/3/25  | 200  | 7         | 2020/3/25  |
| 18 中石油 CP001  | 041800307 | 2018-08-22 | 100  | 1         | 2019-08-22 |
| 18 中石油 CP002  | 041800308 | 2018-08-22 | 100  | 1         | 2019-08-22 |
| 18 中石油 MTN001 | 101801102 | 2018-09-20 | 50   | 3         | 2021-09-20 |
| 19 中石油 MTN001 | 101900015 | 2019-01-09 | 100  | 5         | 2024-01-09 |
| 19 中石油 MTN002 | 101900054 | 2019-01-15 | 100  | 3+2       | 2024-01-15 |
| 19 中石油 SCP001 | 011900025 | 2019-01-07 | 100  | 0.49      | 2019-07-06 |
| 19 中石油 SCP002 | 011900094 | 2019-01-14 | 100  | 0.74      | 2019-10-11 |

注：披露截止年报披露日存续的协会债券品种信息

#### 2、募集资金总体使用情况

单位：亿元

|        |     |
|--------|-----|
| 募集资金总额 | 850 |
| 已使用金额  | 850 |
| 未使用金额  | 0   |

注：披露截止年报披露日存续的协会债券品种信息

#### 3、募集资金具体使用情况

单位：亿元

| 债项简称          | 发行<br>金额 | 已用<br>金额 | 已使用资金的用途（披露详细程度至少与募集说明书保持一致） | 用途是否变更 | 变更是否已披露 | 变更后用途是否符合法律法规及政策要求 |
|---------------|----------|----------|------------------------------|--------|---------|--------------------|
| 13 中石油 MTN2   | 200      | 200      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 18 中石油 CP001  | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 18 中石油 CP002  | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 18 中石油 MTN001 | 50       | 50       | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 19 中石油 MTN001 | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 19 中石油 MTN002 | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 19 中石油 SCP001 | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |
| 19 中石油 SCP002 | 100      | 100      | 补充本公司营运资金                    | 否      | —       | —                  |

注：披露截止年报披露日存续的协会债券品种信息

## 第二章 财务报告

一、审计报告（附后）

二、会计报表（附后）

三、会计报表附注（附后）

中国石油天然气集团有限公司  
审计报告及财务报表  
2018 年度

审计报告及财务报表  
2018 年度

| 内容                  | 页码    |
|---------------------|-------|
| 审计报告                | 1-4   |
| 合并资产负债表和资产负债表       | 5-6   |
| 合并利润表和利润表           | 7     |
| 合并现金流量表和现金流量表       | 8-9   |
| 合并所有者权益变动表和所有者权益变动表 | 10-13 |
| 合并财务报表附注            | 14-85 |

## 审计报告

信会师报字[2019]第 ZK20636 号

中国石油天然气集团有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了后附的中国石油天然气集团有限公司（以下简称“贵公司”）合并及公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表、以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

六、使用限制

本财务报表仅供贵公司境内发行债券使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：高 飞

高 飞



中国注册会计师：朱晓东

朱 晓 东



中国·上海

二〇一九年四月二十三日

中国石油天然气集团有限公司  
合并及公司资产负债表  
2018 度  
(金额单位为人民币百万元)

| 资产                         | 附注 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>公司 |
|----------------------------|----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 流动资产                       |    |                           |                           |                           |                           |
| 货币资金                       | 8  | 412,637                   | 402,826                   | 272,291                   | 299,837                   |
| 以公允价值计量且其变动计<br>入当期损益的金融资产 | 9  | 54,909                    | 17,995                    | ---                       | ---                       |
| 应收票据及应收账款                  | 10 | 124,882                   | 136,608                   | 16                        | 16                        |
| 预付款项                       | 11 | 202,177                   | 220,613                   | 170,804                   | 197,548                   |
| 其他应收款                      | 12 | 30,112                    | 26,199                    | 122,253                   | 138,010                   |
| 买入返售金融资产                   | 13 | 30,669                    | 30,718                    | ---                       | ---                       |
| 存货                         | 14 | 249,224                   | 231,570                   | ---                       | ---                       |
| 一年内到期的非流动资产                | 15 | 183,889                   | 207,152                   | 13,374                    | 12,810                    |
| 其他流动资产                     | 16 | 102,865                   | 84,108                    | 5,292                     | 5,248                     |
| 流动资产合计                     |    | 1,391,364                 | 1,357,789                 | 584,030                   | 653,469                   |
| 非流动资产                      |    |                           |                           |                           |                           |
| 发放贷款及垫款                    | 17 | 63,424                    | 70,888                    | ---                       | ---                       |
| 债权投资                       |    | 1,161                     | 589                       | ---                       | ---                       |
| 可供出售金融资产                   | 18 | 73,088                    | 58,531                    | 25,463                    | 18,895                    |
| 持有至到期投资                    | 19 | 48,769                    | 49,952                    | 34,292                    | 37,867                    |
| 长期应收款                      | 20 | 98,190                    | 91,486                    | ---                       | ---                       |
| 长期股权投资                     | 21 | 116,131                   | 108,664                   | 965,210                   | 960,646                   |
| 其他权益工具投资                   |    | 760                       | 1,937                     | ---                       | ---                       |
| 投资性房地产                     |    | 2,573                     | 2,325                     | ---                       | ---                       |
| 固定资产                       | 22 | 891,507                   | 895,115                   | 5,852                     | 6,737                     |
| 油气资产                       | 23 | 930,672                   | 935,508                   | ---                       | ---                       |
| 在建工程                       | 24 | 252,692                   | 247,910                   | 188                       | 1,370                     |
| 无形资产                       | 25 | 93,611                    | 89,219                    | 708                       | 730                       |
| 开发支出                       |    | 1,275                     | 1,655                     | ---                       | ---                       |
| 商誉                         | 26 | 42,363                    | 42,030                    | ---                       | ---                       |
| 长期待摊费用                     |    | 37,503                    | 34,647                    | ---                       | ---                       |
| 递延所得税资产                    | 27 | 32,654                    | 35,070                    | ---                       | ---                       |
| 其他非流动资产                    | 28 | 54,727                    | 75,406                    | 24,097                    | 33,793                    |
| 非流动资产合计                    |    | 2,741,100                 | 2,740,932                 | 1,055,810                 | 1,060,038                 |
| 资产总计                       |    | 4,132,464                 | 4,098,721                 | 1,639,840                 | 1,713,507                 |

第 5 页至第 85 页为合并及公司财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人

刘路琦

会计机构负责人

张少峰

中国石油天然气集团有限公司  
合并及公司资产负债表  
2018 度  
(金额单位为人民币百万元)  
(续)

| 负债及所有者权益           | 附注 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>合并 | 2018 年<br>12 月 31 日<br>公司 | 2017 年<br>12 月 31 日<br>公司 |
|--------------------|----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>流动负债</b>        |    |                           |                           |                           |                           |
| 短期借款               | 29 | 80,636                    | 114,062                   | ---                       | 25,500                    |
| 吸收存款及同业存放          | 30 | 198,715                   | 188,030                   | ---                       | ---                       |
| 拆入资金               | 31 | 71,964                    | 78,763                    | ---                       | ---                       |
| 应付票据及应付账款          | 32 | 389,558                   | 363,894                   | 1,234                     | 1,403                     |
| 预收款项               | 33 | 36,584                    | 31,469                    | 8                         | 14                        |
| 合同负债               | 34 | 67,605                    | 67,176                    | ---                       | ---                       |
| 应付职工薪酬             | 35 | 33,896                    | 25,392                    | 13,234                    | 8,665                     |
| 应交税费               | 36 | 94,304                    | 69,253                    | 18                        | 8                         |
| 其他应付款              | 37 | 72,928                    | 81,720                    | 150,849                   | 158,179                   |
| 一年内到期的非流动负债        | 38 | 154,503                   | 118,664                   | 118,746                   | 59,990                    |
| 其他流动负债             | 39 | 57,640                    | 41,710                    | 953                       | 1,022                     |
| <b>流动负债合计</b>      |    | <b>1,258,333</b>          | <b>1,180,133</b>          | <b>285,042</b>            | <b>254,781</b>            |
| <b>非流动负债</b>       |    |                           |                           |                           |                           |
| 长期借款               | 40 | 21,265                    | 18,542                    | 2,900                     | 17,578                    |
| 应付债券               | 41 | 242,351                   | 305,545                   | 131,685                   | 183,751                   |
| 长期应付款              |    | 9,359                     | 5,344                     | ---                       | ---                       |
| 长期应付职工薪酬           |    | 1,677                     | 1,713                     | ---                       | ---                       |
| 预计负债               | 42 | 158,537                   | 139,506                   | 12,820                    | ---                       |
| 递延所得税负债            | 43 | 31,190                    | 25,736                    | 1,389                     | 1,523                     |
| 其他非流动负债            | 44 | 19,603                    | 18,560                    | 1                         | ---                       |
| <b>非流动负债合计</b>     |    | <b>483,982</b>            | <b>514,946</b>            | <b>148,795</b>            | <b>202,852</b>            |
| <b>负债合计</b>        |    | <b>1,742,315</b>          | <b>1,695,079</b>          | <b>433,837</b>            | <b>457,633</b>            |
| <b>所有者权益</b>       |    |                           |                           |                           |                           |
| 实收资本               | 45 | 486,855                   | 486,855                   | 486,642                   | 486,642                   |
| 其他权益工具             |    | 150,469                   | 186,076                   | 149,515                   | 185,054                   |
| 资本公积               | 46 | 282,573                   | 295,063                   | 184,190                   | 188,309                   |
| 其他综合收益             |    | (26,341)                  | (33,093)                  | 2,064                     | 4,570                     |
| 专项储备               |    | 33,366                    | 32,666                    | 18,480                    | 18,520                    |
| 盈余公积               | 47 | 1,084,355                 | 1,085,777                 | 394,063                   | 394,063                   |
| 一般风险准备             |    | 10,946                    | 10,534                    | ---                       | ---                       |
| 未分配利润              |    | (22,941)                  | (21,299)                  | (28,951)                  | (21,284)                  |
| <b>归属于母公司所有者权益</b> |    | <b>1,999,282</b>          | <b>2,042,579</b>          | <b>1,206,003</b>          | <b>1,255,874</b>          |
| <b>少数股东权益</b>      |    | <b>390,867</b>            | <b>361,063</b>            | <b>---</b>                | <b>---</b>                |
| <b>所有者权益合计</b>     |    | <b>2,390,149</b>          | <b>2,403,642</b>          | <b>1,206,003</b>          | <b>1,255,874</b>          |
| <b>负债及所有者权益总计</b>  |    | <b>4,132,464</b>          | <b>4,098,721</b>          | <b>1,639,840</b>          | <b>1,713,507</b>          |

中国石油天然气集团有限公司  
合并及公司利润表  
2018年度  
(金额单位为人民币百万元)

| 项目                 | 附注 | 2018年<br>合并 | 2017年<br>合并 | 2018年<br>公司 | 2017年<br>公司 |
|--------------------|----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 营业收入               | 48 | 2,739,011   | 2,340,299   | 2,290       | 1,110       |
| 减：营业成本             | 48 | 2,102,911   | 1,805,705   | 2,754       | 1,919       |
| 税金及附加              | 49 | 231,976     | 210,271     | 40          | 79          |
| 销售费用               | 50 | 78,650      | 75,764      | ---         | ---         |
| 管理费用               | 51 | 97,589      | 89,549      | 11,414      | 7,055       |
| 研发费用               |    | 15,969      | 13,239      | 392         | 218         |
| 财务费用               | 52 | (1,001)     | 29,305      | (10,867)    | 14,874      |
| 资产减值损失             | 53 | 65,890      | 45,969      | 9,321       | 0           |
| 信用减值损失             | 54 | (554)       | ---         | ---         | ---         |
| 勘探费用               |    | 19,408      | 25,169      | ---         | ---         |
| 加：其他收益             | 55 | 12,801      | 9,315       | 1           | 1           |
| 投资收益               | 56 | 14,142      | 12,914      | 41,960      | 26,650      |
| 汇兑收益               |    | 211         | 324         | ---         | ---         |
| 公允价值变动收益           |    | 251         | (18)        | 2,773       | 30          |
| 资产处置收益             | 57 | 1,384       | (1,644)     | 54          | 1           |
| 营业利润               |    | 156,962     | 66,219      | 34,024      | 3,647       |
| 加：营业外收入            | 58 | 11,743      | 6,655       | 4,923       | 331         |
| 减：营业外支出            | 59 | 58,146      | 19,530      | 29,618      | 10,486      |
| 利润总额               |    | 110,559     | 53,344      | 9,329       | (6,508)     |
| 减：所得税费用            | 60 | 67,757      | 35,778      | 708         | 1           |
| 净利润                |    | 42,802      | 17,566      | 8,621       | (6,509)     |
| 归属于母公司所有者          |    | 15,018      | (4,667)     | 8,621       | (6,509)     |
| 归属于少数股东            |    | 27,784      | 22,233      | ---         | ---         |
| 持续经营损益             |    | 42,802      | 17,566      | 8,621       | (6,509)     |
| 终止经营损益             |    | ---         | ---         | ---         | ---         |
| 其他综合收益的税后净额        |    | 9,790       | (21,369)    | (2,506)     | 1,556       |
| 归属于母公司所有者          | 61 | 6,752       | (15,902)    | (2,506)     | 1,556       |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 |    | (146)       | (287)       | ---         | ---         |
| 重新计量设定受益计划变动额      |    | (6)         | (287)       | ---         | ---         |
| 其他权益工具投资公允价值变动     |    | (140)       | ---         | ---         | ---         |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益  |    | 6,898       | (15,615)    | (2,506)     | 1,556       |
| 权益法下可转损益的其他综合收益    |    | 285         | (752)       | ---         | ---         |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益   |    | (1,484)     | (390)       | (2,506)     | 1,556       |
| 外币财务报表折算差额         |    | 5,355       | (14,473)    | ---         | ---         |
| 其他                 |    | 2,742       | ---         | ---         | ---         |
| 归属于少数股东            |    | 3,038       | (5,467)     | ---         | ---         |
| 综合收益总额             |    | 52,592      | (3,803)     | 6,115       | (4,953)     |
| 归属于母公司所有者          |    | 21,770      | (20,569)    | 6,115       | (4,953)     |
| 归属于少数股东            |    | 30,822      | 16,766      | ---         | ---         |

中国石油天然气集团有限公司  
合并及公司现金流量表  
2018年度  
(金额单位为人民币百万元)

| 项目                         | 附注 | 2018 年<br>合并 | 2017 年<br>合并 | 2018 年<br>公司 | 2017 年<br>公司 |
|----------------------------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 经营活动产生的现金流量                |    |              |              |              |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             |    | 3,283,040    | 2,720,784    | 2,567        | 1,180        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额            |    | 10,685       | (7,153)      | ---          | ---          |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额            |    | (10,898)     | (21,397)     | ---          | ---          |
| 收取利息、手续费及佣金的现金             |    | 18,117       | 19,148       | ---          | ---          |
| 收到的税费返还                    |    | 13,474       | 9,356        | ---          | ---          |
| 收到其他与经营活动有关的现金             |    | 4,854        | 6,257        | 551,183      | 399,989      |
| 经营活动现金流入小计                 |    | 3,319,272    | 2,726,995    | 553,751      | 401,169      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |    | 2,141,671    | 1,674,739    | 536          | 2,483        |
| 客户贷款及垫款净增加额                |    | 20,013       | 4,778        | ---          | ---          |
| 存放中央银行和同业款项净增加额            |    | 3,250        | (1,525)      | ---          | ---          |
| 支付利息、手续费及佣金的现金             |    | 6,532        | 5,268        | ---          | ---          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |    | 245,490      | 217,890      | 487          | 585          |
| 支付的各项税费                    |    | 379,916      | 338,749      | 49           | 105          |
| 支付其他与经营活动有关的现金             |    | 118,290      | 72,336       | 526,565      | 371,052      |
| 经营活动现金流出小计                 |    | 2,915,162    | 2,312,235    | 527,637      | 374,225      |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 64 | 404,110      | 414,760      | 26,114       | 26,944       |
| 投资活动产生的现金流量                |    |              |              |              |              |
| 收回投资收到的现金                  |    | 226,389      | 181,666      | 28,722       | 91,719       |
| 取得投资收益所收到的现金               |    | 14,990       | 13,527       | 32,007       | 34,502       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |    | 2,530        | 1,768        | 22           | 64           |
| 处置子公司及其他营业单位收回的现金净额        |    | 64           | 408          | ---          | ---          |
| 收到其他与投资活动有关的现金             |    | 91           | 8            | ---          | 4,907        |
| 投资活动现金流入小计                 |    | 244,064      | 197,377      | 60,751       | 131,192      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   |    | 315,856      | 288,438      | 322          | 167          |
| 投资支付的现金                    |    | 198,542      | 207,070      | 22,462       | 50,949       |
| 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             |    | 579          | 301          | 116          | 110          |
| 投资活动现金流出小计                 |    | 514,977      | 495,809      | 22,900       | 51,226       |
| 投资活动产生的现金流量净额              |    | (270,913)    | (298,432)    | 37,851       | 79,966       |

中国石油天然气集团有限公司  
合并及公司现金流量表  
2018 年度  
(金额单位为人民币百万元)

(续)

| 项目                  | 附注 | 2018 年<br>合并 | 2017 年<br>合并 | 2018 年<br>公司 | 2017 年<br>公司 |
|---------------------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 筹资活动产生的现金流量         |    |              |              |              |              |
| 吸收投资收到的现金           |    | 2,382        | 9,194        | ---          | ---          |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |    | 2,382        | 9,194        | ---          | ---          |
| 取得借款收到的现金           |    | 804,732      | 741,809      | 155,300      | 106,710      |
| 发行债券收到的现金           |    | 68,553       | 36,835       | ---          | ---          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金      |    | 17           | 877          | ---          | ---          |
| 筹资活动现金流入小计          |    | 875,684      | 788,715      | 155,300      | 106,710      |
| 偿还债务支付的现金           |    | 905,765      | 773,647      | 183,195      | 98,383       |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   |    | 62,063       | 58,455       | 29,156       | 29,409       |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |    | 23,894       | 15,112       | ---          | ---          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      |    | 36,281       | 25,147       | 35,586       | 24,468       |
| 筹资活动现金流出小计          |    | 1,004,109    | 857,249      | 247,937      | 152,260      |
| 筹资活动产生的现金流量净额       |    | (128,425)    | (68,534)     | (92,637)     | (45,550)     |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响    |    | 13,230       | (7,381)      | 1,126        | (1,122)      |
| 现金及现金等价物净减少/(增加)额   |    | 18,002       | 40,413       | (27,546)     | 60,238       |
| 加：年初现金及现金等价物余额      |    | 291,828      | 251,415      | 299,806      | 239,568      |
| 年末现金及现金等价物余额        |    | 309,830      | 291,828      | 272,260      | 299,806      |

中国石化天然气集团有限公司  
合并所有者权益变动表  
2018年12月31日  
(金额单位为人民币百万元)

归属于母公司所有者权益

| 项目            | 实收资本    | 其他权益工具   | 资本公积     | 其他综合收益   | 专项储备    | 盈余公积      | 一般风险准备 | 未分配利润    | 小计        | 少数股东权益   | 所有者权益合计   |
|---------------|---------|----------|----------|----------|---------|-----------|--------|----------|-----------|----------|-----------|
| 2018年1月1日余额   | 486,855 | 186,076  | 295,063  | (33,093) | 32,666  | 1,085,777 | 10,534 | (21,299) | 2,042,579 | 361,063  | 2,403,642 |
| 2018年度增减变动额   | ---     | (35,607) | (12,490) | 6,752    | 700     | (1,422)   | 412    | (1,642)  | (43,297)  | 29,804   | (13,493)  |
| 综合收益总额        | ---     | ---      | ---      | 6,752    | ---     | ---       | ---    | 15,018   | 21,770    | 30,822   | 52,592    |
| 所有者投入和减少资本    | ---     | (35,607) | (12,490) | ---      | ---     | (1,422)   | ---    | ---      | (49,519)  | 21,499   | (28,020)  |
| 专项储备          | ---     | ---      | ---      | ---      | 700     | ---       | ---    | ---      | 700       | 213      | 913       |
| 本期提取          | ---     | ---      | ---      | ---      | 6,696   | ---       | ---    | ---      | 6,696     | 1,258    | 7,954     |
| 本期使用          | ---     | ---      | ---      | ---      | (5,996) | ---       | ---    | ---      | (5,996)   | (1,045)  | (7,041)   |
| 利润分配          | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | 412    | (16,660) | (16,248)  | (22,730) | (38,978)  |
| 提取盈余公积        | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 提取一般风险准备      | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | 412    | (412)    | ---       | ---      | ---       |
| 对所有者的分配       | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | (16,287) | (16,287)  | (22,730) | (39,017)  |
| 其他            | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | 39       | 39        | ---      | 39        |
| 所有者权益内部结转     | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 资本公积转增资本      | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 盈余公积转增资本      | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 盈余公积弥补亏损      | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 其他            | ---     | ---      | ---      | ---      | ---     | ---       | ---    | ---      | ---       | ---      | ---       |
| 2018年12月31日余额 | 486,855 | 150,469  | 282,573  | (26,341) | 33,366  | 1,084,355 | 10,946 | (22,941) | 1,999,282 | 390,867  | 2,390,149 |

中国石化天然气集团有限公司  
合并所有者权益变动表  
2018年12月31日  
(金额单位为人民币百万元)  
(续)

归属于母公司所有者权益

| 项目            | 实收资本    | 其他权益<br>工具 | 资本公积    | 其他综合<br>收益 | 专项储备    | 盈余公积      | 一般风险<br>准备 | 未分配利润    | 小计        | 少数股东<br>权益 | 所有者权益<br>合计 |
|---------------|---------|------------|---------|------------|---------|-----------|------------|----------|-----------|------------|-------------|
| 2017年1月1日余额   | 486,855 | 209,512    | 289,747 | (17,191)   | 32,367  | 1,085,777 | 8,706      | 2,233    | 2,098,006 | 346,890    | 2,444,896   |
| 2017年度增减变动额   | ---     | (23,436)   | 5,316   | (15,902)   | 299     | ---       | 1,828      | (23,532) | (55,427)  | 14,173     | (41,254)    |
| 综合收益总额        | ---     | ---        | ---     | (15,902)   | ---     | ---       | ---        | (4,667)  | (20,569)  | 16,766     | (3,803)     |
| 所有者投入和减少资本    | ---     | (23,436)   | 5,316   | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | (18,120)  | 12,155     | (5,965)     |
| 专项储备          | ---     | ---        | ---     | ---        | 299     | ---       | ---        | ---      | 299       | 189        | 488         |
| 本期提取          | ---     | ---        | ---     | ---        | 6,273   | ---       | ---        | ---      | 6,273     | 1,127      | 7,400       |
| 本期使用          | ---     | ---        | ---     | ---        | (5,974) | ---       | ---        | ---      | (5,974)   | (938)      | (6,912)     |
| 利润分配          | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | 1,828      | (18,865) | (17,037)  | (14,937)   | (31,974)    |
| 提取盈余公积        | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 提取一般风险准备      | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | 1,828      | (1,828)  | ---       | ---        | ---         |
| 对所有者的分配       | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | (17,087) | (17,087)  | (14,851)   | (31,938)    |
| 其他            | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | 50       | 50        | (86)       | (36)        |
| 所有者权益内部结转     | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 资本公积转增资本      | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 盈余公积转增资本      | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 盈余公积弥补亏损      | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 其他            | ---     | ---        | ---     | ---        | ---     | ---       | ---        | ---      | ---       | ---        | ---         |
| 2017年12月31日余额 | 486,855 | 186,076    | 295,063 | (33,093)   | 32,666  | 1,085,777 | 10,534     | (21,299) | 2,042,579 | 361,063    | 2,403,642   |

中国石化天然气集团有限公司

所有者权益变动表

2018年12月31日

(金额单位为人民币百万元)

| 项目            | 实收资本    | 其他权益工具   | 资本公积    | 其他综合收益  | 专项储备   | 盈余公积    | 一般风险准备 | 未分配利润    | 所有者权益合计   |
|---------------|---------|----------|---------|---------|--------|---------|--------|----------|-----------|
| 2018年1月1日余额   | 486,642 | 185,054  | 188,309 | 4,570   | 18,520 | 394,063 | ---    | (21,284) | 1,255,874 |
| 2018年度增减变动额   | ---     | (35,539) | (4,119) | (2,506) | (40)   | ---     | ---    | (7,667)  | (49,871)  |
| 综合收益总额        | ---     | ---      | ---     | (2,506) | ---    | ---     | ---    | 8,621    | 6,115     |
| 所有者投入和减少资本    | ---     | (35,539) | (4,119) | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | (39,658)  |
| 专项储备          | ---     | ---      | ---     | ---     | (40)   | ---     | ---    | ---      | (40)      |
| 本期提取          | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 本期使用          | ---     | ---      | ---     | ---     | (40)   | ---     | ---    | ---      | (40)      |
| 利润分配          | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | (16,288) | (16,288)  |
| 提取盈余公积        | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 提取一般风险准备      | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 对所有者的分配       | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | (16,287) | (16,287)  |
| 其他            | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | (1)      | (1)       |
| 所有者权益内部结转     | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 资本公积转增资本      | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 盈余公积转增资本      | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 盈余公积弥补亏损      | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 其他            | ---     | ---      | ---     | ---     | ---    | ---     | ---    | ---      | ---       |
| 2018年12月31日余额 | 486,642 | 149,515  | 184,190 | 2,064   | 18,480 | 394,063 | ---    | (28,951) | 1,206,003 |

|               |         |         |         |       |        |         |     |          |           |
|---------------|---------|---------|---------|-------|--------|---------|-----|----------|-----------|
| 其他            | ---     | ---     | ---     | ---   | ---    | ---     | --- | ---      | ---       |
| 2017年12月31日余额 | 486,642 | 185,054 | 188,309 | 4,570 | 18,520 | 394,063 | --- | (21,284) | 1,255,874 |

## 1 公司简介

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

本集团于 1999 年 2 月将核心业务及相关资产和负债进行重组, 并由本集团作为独家发起人, 以发起方式注册成立中国石油天然气股份有限公司(“中油股份公司”)。2000 年 4 月 6 日、4 月 7 日和 2007 年 11 月 5 日, 中油股份公司分别在美国、香港和上海上市。

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

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

本集团主要业务包括: 组织经营陆上石油、天然气和油气共生或钻遇矿藏的勘探、开发、生产建设、加工和综合利用以及石油专用机械的制造; 组织上述产品、副产品的储运; 按国家规定自销本公司系统的产品; 组织油气生产建设物资、设备、器材的供应和销售; 石油勘探、开发、生产建设新产品、新工艺、新技术、新装备的开发研究和技术推广; 国内外石油、天然气方面的合作勘探开发、经济技术合作以及对外承包石油建设工程、国外技术和设备进口、本系统自产设备和技术出口、引进和利用外资项目方面的对外谈判、签约。主要业务板块包括: 勘探与生产、炼油与化工、销售、天然气与管道、工程技术服务、工程建设、贸易等。

本集团主要子公司的情况详见附注 7 (2)。

## 2 编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

### 3 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 4 重要会计政策和会计估计

#### 1) 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 2) 记账本位币

本公司及绝大多数子公司记账本位币为人民币。本集团合并财务报表以人民币列示。

#### 3) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除特别说明的计价基础外, 均以历史成本为计价原则。

#### 4) 企业合并

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

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

#### 5) 合并财务报表编制方法

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

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资后, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本集团的会计政策和会计期间保持一致 (参见附注七、11/12), 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

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

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

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

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

## 6) 现金及现金等价物的确定标准

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

## 7) 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

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

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

### (2) 外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目, 通常采用中国人民银行每日公布人民币汇率中间价在该利润表覆盖区间内的平均数折算。上述折算产生的资产负债表折算差额, 在所有者权益项目下“外币报表折算差额”单独列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 因汇率变动而产生的汇兑差额, 在编制合并财务报表时, 也作为外币报表折算差额在股东权益项目下单独列示。处置境外经营时, 与该境外经营有关的外币报表折算差额, 按比例转入处置当期损益。

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

## 8)-1. 金融工具 (旧准则)

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类

按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的, 将其划分为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债; 贷款及应收款项; 可供出售金融资产; 持有至到期投资和其他金融负债等。

### (2) 金融工具的确认依据和计量方法

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (金融负债)

取得时以公允价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息) 作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

#### ②应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、应收票据、其他应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ③可供出售金融资产

取得时按公允价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

#### ④持有至到期投资

取得时按公允价值 (扣除已到付息期但尚未领取的债券利息) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。本集团的其他金融负债包括应付账款、借款及应付债券等。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 所转移金融资产的账面价值;
- ② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 终止确认部分的账面价值;
- ② 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

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

### (4) 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

#### (5) 金融资产与金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的, 同时交易双方准备按净额进行结算, 或同时结清资产和负债时, 金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同, 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的, 相关利息、股利、利得、损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的, 其发行、回购、出售、注销时, 发行方应当作为权益的变动处理, 不应当确认权益工具的公允价值变动, 发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

#### (7) 金融资产减值准备计提方法及核销原则

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

##### ①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 就认定其已发生减值, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不得通过损益转回。

##### ②持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当没有合理的预期能够收回该金融资产时, 应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本集团将根据实际情况, 核销该金融资产的整体或部分。

### ③应收款项坏账准备

#### A. 坏账准备的计提方法

本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 期末按单项测试计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

#### B. 坏账损失的确认标准

- a. 债务人被依法宣告破产、撤销, 其清算财产不足清偿的;
- b. 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡, 其财产或者遗产不足清偿的;
- c. 涉及诉讼的应收款项, 如已生效的人民法院判决书(或裁定书)判定(或裁定)败诉的, 或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的;
- d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产, 损失巨大, 在三年内以其财产(包括保险款等)确实无法清偿应收款项的。

### (8) 委托贷款

#### ①委托贷款的计价和利息确认方法

委托贷款按实际委托的贷款金额入账。期末按委托贷款规定的利率计提应收利息, 计入投资收益。如计提的利息到期不能收回, 则停止计提利息并冲回已计提利息。

#### ②委托贷款减值准备的确认标准和计提方法

本集团于年末对委托贷款进行全面检查, 如有迹象表明委托贷款发生减值, 将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记的金额计入当期损益。

## 8)-2. 金融工具(新准则)

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

### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为金融工具合同的一方时, 于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外, 在初始确认时, 金融资产及金融负债均以公允价值计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用

计入初始确认金额。不具有重大融资成分的应收账款, 本集团按照“附注四、26. 收入(新准则)”的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

### ① 金融资产的分类

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

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

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

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

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

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

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

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

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

对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期

未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## ②金融资产的后续计量

### A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:

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

### B. 以摊余成本计量的金融资产:

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

### C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资:

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

### D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资:

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

## (3) 金融负债的分类和后续计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

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

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

### ②以摊余成本计量的金融负债:

初始确认后, 对该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### (4) 抵销

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时, 终止确认该金融资产:

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ②该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- ③该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

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

- ①所被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- ②因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资) 之和。

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

#### (6) 减值

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

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

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约

事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

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

#### ②具有较低的信用风险

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

#### ③信用风险显著增加

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- B. 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C. 出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融工具的公允价值确定

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

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

### 9)-1. 套期工具(旧准则)

#### (1) 套期保值的分类

套期保值分类为: 公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

#### (2) 套期会计处理方法

##### ① 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动, 计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销, 计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始, 并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认, 则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### ② 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

#### ③ 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任何计入股东权益的累计利得或损失转出, 计入当期损益。

## 9)-2. 套期会计(新准则)

### (1) 套期的概念

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

套期工具, 指企业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, 对于外汇风险套期, 企业可以将非衍生金融资产或非衍生金融负债的外汇风险成分指定为套期工具。被套期项目, 是指使企业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。企业可以将下列单个项目、项目组合或组成部分指定为被套期项目:

#### ① 已确认资产或负债;

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

③极可能发生的预期交易。预期交易, 是指尚未承诺但预期会发生的交易;

④境外经营净投资。

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

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

②一项或多项选定的合同现金流量;

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

## (2) 套期关系评估

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

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;

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

③套期关系符合套期有效性要求。

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

企业发生下列情形之一的, 应当终止运用套期会计:

①因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标;

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使;

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位;

④套期关系不再满足规定的运用套期会计方法的其他条件。

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

### (3) 套期保值确认和计量

#### ①公允价值套期会计

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的, 应当按照下列规定处理:

- A. 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益;
- B. 被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整;
- C. 公允价值套期中, 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 企业对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的, 企业应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

#### ②现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的, 应按照规定处理:

- A. 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 应当按照下列两项的绝对额中较低者确定: 套期工具自套期开始的累计利得或损失; 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额;
- B. 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分, 应当计入当期损益。

现金流量套期储备应当按照下列规定进行后续处理:

- A. 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额;
- B. 对于不属于上述 A 涉及的现金流量套期, 企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计

入当期损益;

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

### ③境外经营净投资套期

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

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分, 应当计入当期损益。

## 10) 存货

### (1) 存货的分类

存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品(产成品)、发出商品及其他。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 低值易耗品和包装物的摊销

低值易耗品和包装物的摊销在领用时采用一次摊销法, 计入相关成本费用。

### (4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

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

- ① 存货的市场价格持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望;
- ② 使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格;
- ③ 因产品更新换代, 原有库存原材料已不适应新产品的需要, 而该原材料的市场价格又低于其账面成本;
- ④ 所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化, 导致市场价格逐渐下跌;
- ⑤ 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

## 11) 长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

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

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

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

### (2) 后续计量及损益确认

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于资产减值损失的, 全额确认。

在确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值; 其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质

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

### ③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

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

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

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

- ①影响被投资单位经营的政治或法律环境发生变化, 如税收、贸易等法规的颁布或修订, 可能导致被投资单位出现巨额亏损;
- ②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时而使市场的需求发生变化, 导致被投资单位财务状况发生严重恶化;
- ③被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化, 被投资单位已失去竞争能力, 导致财务状况发生严重恶化, 如进行清理整顿、清算等;
- ④证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

### 12) 投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

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

#### (2) 投资性房地产的计价

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

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

#### (3) 投资性房地产减值准备的确认标准和计提方法

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

#### (4) 投资性房地产的转换和处置

投资性房地产的用途改变为自用时, 则自改变之日起, 将该投资性房地产转换为固

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

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

### 13) 固定资产

#### (1) 固定资产

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

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

#### (2) 固定资产的计价方法

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

#### (3) 固定资产的分类和折旧方法

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

| 固定资产类别  | 折旧年限(年) | 年折旧率(%)    |
|---------|---------|------------|
| 房屋建筑物   | 8-40    | 12.50-2.38 |
| 机器设备及设施 | 4-30    | 25.00-3.17 |
| 运输工具    | 4-14    | 25.00-6.79 |
| 其他      | 5-12    | 20.00-7.92 |

#### (4) 固定资产减值准备

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

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

固定资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

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

#### (5) 固定资产后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出等内容, 符合资本化条件的, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

### 14) 油气资产

#### (1) 油气资产

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

#### (2) 油气资产的计价

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

#### (3) 油气资产折耗

中国国土资源部依据有关部门批准的储量报告向申请人颁发采矿许可证。

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

#### (4) 油气资产减值准备

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

对于未探明矿区权益, 每年进行一次减值测试。单个矿区取得成本较大的, 以单个

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

油气资产减值准备一经计提, 在以后会计期间不得转回。

#### 15) 在建工程

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

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

在建工程的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

#### 16) 借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

##### (2) 借款费用资本化的期间

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

##### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

## 17) 无形资产

### (1) 无形资产

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

同时满足以下条件时, 无形资产予以确认:

- a) 与该无形资产有关的经济很可能流入本集团;
- b) 该无形资产的成本能够可靠计量。

### (2) 无形资产的计价方法

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

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

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

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

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

### (3) 无形资产摊销方法和期限

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

#### (4) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

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

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

无形资产减值准备一经确认, 在以后会计期间不得转回。

### 18) 研究与开发

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

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

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

### 19) 商誉

商誉为企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

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

### 20) 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出, 但摊销期限在 1 年以上的各项费用。包括: 经营租入固定资产改良支出、在用的为野外作业配备的列车房、活动房, 钻井工具, 井下仪器、工具和井控、固控装置等。其中, 除催化剂外的实物类资产在五年内平均摊销, 其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 21) 职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬

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

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

为职工支付的卫生保健、生活补贴、内设福利部门支出、困难补助、离退休统筹外费用、供暖费补贴及其他福利支出计入职工福利费。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。

### (2) 辞退福利

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

### (3) 离职后福利

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

本集团建立企业年金, 企业年金资金由公司和个人共同缴纳。公司缴纳部分按上年度工资总额的 8% 提取, 从成本中列支, 个人缴费部分按职工本人上一年度月平均工资的 3% 或 4% 缴纳, 由本集团在职工工资中代扣代缴。

## 22) 应付债券

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

## 23) 预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

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

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

#### (2) 预计负债计量方法

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

### 24) 安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)的规定提取和使用安全生产费用。

### 25) 优先股、永续债等其他金融工具

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

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

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

### 26)-1. 收入(旧准则)

主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入等, 确认原则如下:

#### (1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制, 收入的金额能够可靠的计量, 与交易相关的经济利益很可能流入本集团, 相关的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在与交易相关的经济利益能够流入, 收入的金额能够可靠计量的情况下, 按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

(4) 建造合同收入参见附注四、28。

26-2. 收入(新准则)

在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时, 确认收入。

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

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

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①就该商品或服务享有现时收款权利;

②已将该商品的实物转移给客户;

③已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

④客户已接受该商品或服务。

已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的因素)作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值“附注四、8. 金融工具(新准则)(6)”。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与取得收入的主要活动相关的会计政策描述如下:

#### (1) 销售商品

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

#### (2) 提供劳务

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

#### (3) 利息收入

利息收入按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 27) 合同成本(新准则)

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

③为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 28) 建造合同

建造合同的结果能够可靠估计的, 于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用; 在建造合同的结果不能可靠地估计时, 如果合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。合同成本能够部分收回的, 合同收入根据可收回的合同成本加以确认, 实际发生的合同成本全部确认为当期营业成本。如果合同成本不可能收回的, 应在发生时立即确认为合同费用, 不确认收入。合同预计总成本将超过合同预计总收入时, 将预计损失确认为当期费用。

## 29) 政府补助

### (1) 政府补助的分类

政府补助主要为财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。

### (2) 政府补助的确认

当本集团能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 予以确认。

### (3) 政府补助的会计处理

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

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

### (4) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。

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

## 30) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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和税款抵减, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;

(2) 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 31) 租赁

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

#### (1) 经营租赁

作为承租人的, 租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

作为出租人的, 出租的资产仍作为本集团资产反映, 租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

作为承租人的, 在租赁期开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 并采用实际利率法确认当期的融资费用。

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。对于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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

作为出租人的, 在租赁期开始日, 将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收款的入账价值, 同时记录未担保余值; 最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之间的差额确认为未实现融资收益, 并采用实际利率法确认当期的租赁收入。

### 32) 持有待售

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售:

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

(2) 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承

诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 应当已经获得批准。

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

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

### 33) 公允价值计量

以公允价值计量相关资产或负债时, 基于如下假设:

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

(2) 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的, 假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;

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

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

采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值, 只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 34) 分部报告

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

## 5 会计政策、会计估计变更、差错更正的说明

### 1) 报告期会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了:《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》(以下简称“新收入准则”)、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(修订)》(以下统称“新金融工具准则”)。

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。

同时财政部分别于 2018 年 6 月和 9 月颁布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下统称“新报表格式”)。

#### (1) 执行新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(以下统称“原收入准则”)。

子公司中油股份依据新收入准则的规定, 以控制权转移作为收入确认时点的判断标准, 并根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

通过梳理, 子公司中油股份采用新收入准则未对 2018 年 1 月 1 日的留存收益产生重大影响, 未对比较财务报表数据进行调整。采用变更后会计政策编制的中油股份 2018 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2018 年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目, 与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比, 除部分财务报表科目重分类外, 并无重大影响。

子公司中油股份采用新收入准则对本集团会计政策未产生重大影响。

#### (2) 执行新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下统称“原金融工具准则”)。

子公司中油股份 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则, 在新金融工具准则下, 金融资产的分类是基于中油股份管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则, 嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来, 而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

通过梳理, 2018 年 1 月 1 日, 子公司中油股份没有将任何金融资产或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资产或金融负债, 也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险, 因此在新金融工具准则下, 子公司中油股份信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

通过梳理, 子公司中油股份根据原金融工具准则计量的 2017 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2018 年年初损失准备并无重大差异。

子公司中油股份采用新金融工具准则对本集团会计政策未产生重大影响。同时本集团未对比较财务报表数据进行调整。

### (3) 执行新报表格式

本集团根据新报表格式规定的财务报表格式编制 2018 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2018 年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目, 并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

- 2) 本集团报告期无重大会计估计变更。
- 3) 本集团报告期无重大其他事项调整。

中国石油天然气集团有限公司  
2018 年度合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

4) 上述调整未对本集团财务报表年初数及上年年末数产生调整。

| 报表项目        | 上年金额<br>调整前 | 上年金额<br>调整后 | 调整影响数    |             |       |
|-------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------|
|             |             |             | 新报表格式    | 新金融<br>工具准则 | 新收入准则 |
| 营业总收入       | 2,340,316   | 2,340,299   | (17)     | ---         | ---   |
| 营业总成本       | 2,294,971   | 2,294,971   | ---      | ---         | ---   |
| 其中：管理费用     | 102,788     | 89,549      | (13,239) | ---         | ---   |
| 研发费用        | ---         | 13,239      | 13,239   | ---         | ---   |
| 加：其他收益      | 9,292       | 9,315       | 23       | ---         | ---   |
| 资产处置收益      | ---         | (1,644)     | (1,643)  | ---         | ---   |
| 营业利润        | 67,857      | 66,219      | (1,637)  | ---         | ---   |
| 加：营业外收入     | 8,219       | 6,655       | (1,564)  | ---         | ---   |
| 减：营业外支出     | 22,732      | 19,530      | (3,201)  | ---         | ---   |
| 利润总额        | 53,344      | 53,344      | ---      | ---         | ---   |
| 所得税费用       | 35,778      | 35,778      | ---      | ---         | ---   |
| 净利润         | 17,566      | 17,566      | ---      | ---         | ---   |
| 归属于母公司所有者   | (4,667)     | (4,667)     | ---      | ---         | ---   |
| 归属于少数股东     | 22,233      | 22,233      | ---      | ---         | ---   |
| 其他综合收益的税后净额 | (21,369)    | (21,369)    | ---      | ---         | ---   |
| 综合收益总额      | (3,803)     | (3,803)     | ---      | ---         | ---   |
| 归属于母公司所有者   | (20,569)    | (20,569)    | ---      | ---         | ---   |
| 归属于少数股东     | 16,766      | 16,766      | ---      | ---         | ---   |

## 6 税费

本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

| 税种      | 税率                 | 计税基础                                          |
|---------|--------------------|-----------------------------------------------|
| 企业所得税   | 15%或25%            | 按应纳税所得额计算                                     |
| 增值税     | 6%、10%或11%、16%或17% | 按应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额)计算 |
| 城市维护建设税 | 1%、5%或7%           | 按实际缴纳增值税额和消费税额计算                              |
| 教育费附加   | 3%                 | 按实际缴纳增值税额和消费税额计算                              |
| 消费税     | 从量计征               | 从量计征                                          |
| 资源税     | 6%                 | 按原油及天然气销售额计算                                  |
| 石油特别收益金 | 20%至40%            | 按销售国产原油价格超过一定水平所获得的超额收入计算                     |

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号), 自2011年1月1日至2020年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税, 本集团设在西部地区的部分分公司及子公司适用15%的优惠税率计算并缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税[2017]37号), 为继续推进营改增, 简化增值税税率结构, 从2017年7月1日起, 增值税税率由四档减至17%、11%和6%三档, 取消13%这一档税率; 天然气增值税税率从13%降至11%; 根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号), 为完善增值税制度, 自2018年5月1日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用17%和11%税率的, 税率分别调整为16%、10%。2018年5月1日前, 本集团提供有形动产租赁服务, 税率为17%; 提供交通运输业服务、邮政业服务、建筑业服务、不动产租赁服务、销售不动产, 税率为11%; 2018年5月1日后, 提供有形动产租赁服务, 税率为16%; 提供交通运输业服务、邮政业服务、建筑业服务、不动产租赁服务、销售不动产, 税率为10%; 提供现代服务业服务(有形动产租赁服务除外), 税率为6%; 财政部和国家税务总局规定的应税服务, 税率为零。

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于对2011-2020年期间进口天然气及2010年底前“中亚气”项目进口天然气按比例返还进口环节增值税有关问题的通知》(财关税[2011]39号), 在经国家准许的进口天然气项目进口天然气价格高于国家天然气销售定价的情况下, 本集团进口天然气(包括液化天然气)的进口环节增值税将按该项目进口天然气价格和国家天然气销售定价的倒挂比例予以返还。

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

根据财政部、国家税务总局《关于继续提高成品油消费税的通知》(财税[2015]11 号), 自 2015 年 1 月 13 日起, 将汽油、石脑油、溶剂油和润滑油的消费税单位税额由每升人民币 1.40 元提高到每升人民币 1.52 元; 将柴油、燃料油的消费税单位税额由每升人民币 1.10 元提高到每升人民币 1.20 元。航空煤油继续暂缓征收。

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

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

根据财政部、国家税务总局《关于调整原油、天然气资源税有关政策的通知》(财税[2014]73 号), 从 2014 年 12 月 1 日起将原油、天然气矿产资源补偿费率降为零, 相应将资源税适用税率由 5% 提高至 6%。本集团油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税, 稠油、高凝油和高含硫天然气资源税减征 40%, 三次采油资源税减征 30%, 低丰度油气田资源税暂减征 20%, 深水油气资源税减征 30%。

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

2018 年 3 月 29 日, 财政部、国家税务总局发布了《关于对页岩气减征资源税的通知》(财税[2018]26 号), 为促进页岩气开发利用, 有效增加天然气供给, 自 2018 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日, 对页岩气资源税(按 6% 的规定税率)减征 30%。

7 企业合并及合并财务报表

1) 境外经营实体主要报表项目折算汇率

| 外币报表本位币           | 资产负债项目           |                  | 收入、费用<br>及现金项目     |
|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
|                   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |                    |
| 美元                | 1 美元=6.8632 人民币  | 1 美元= 6.5342 人民币 | 交易发生日即期汇率<br>的近似汇率 |
| 英镑                | 1 英镑= 8.6762 人民币 | 1 英镑= 8.7792 人民币 | 交易发生日即期汇率<br>的近似汇率 |
| 欧元                | 1 欧元= 7.8473 人民币 | 1 欧元= 7.8023 人民币 | 交易发生日即期汇率<br>的近似汇率 |
| 港币                | 1 港元= 0.8762 人民币 | 1 港元= 0.8359 人民币 | 交易发生日即期汇率<br>的近似汇率 |
| 坚戈(哈萨克斯<br>坦, 下同) | 1 坚戈= 0.0182 人民币 | 1 坚戈= 0.0197 人民币 | 交易发生日即期汇率<br>的近似汇率 |

中国石化天然气集团有限公司  
2018 年度合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

2) 主要子公司情况

| 公司名称               | 子公司<br>类型 | 取得方式 | 注册地 | 注册资本    | 业务性质及<br>经营范围                    | 企业类型   | 法人<br>代表 | 年末实际<br>出资额 | 持股比例<br>(%) | 表决权比例<br>(%) | 是否合并<br>报表 |
|--------------------|-----------|------|-----|---------|----------------------------------|--------|----------|-------------|-------------|--------------|------------|
| 中国石化天然气<br>股份有限公司  | 直接        | 设立   | 中国  | 183,021 | 原油及天然气的勘探、<br>开发、生产和销售           | 股份有限公司 | 王宜林      | 217,444     | 84          | 84           | 是          |
| 中国石化国际勘<br>探开发有限公司 | 直接        | 设立   | 中国  | 176,419 | 石油、天然气的勘探、<br>开发和生产              | 有限责任公司 | 王仲才      | 187,433     | 100         | 100          | 是          |
| 中国石化集团资<br>本股份有限公司 | 直接        | 设立   | 中国  | 9,030   | 对外投资、投资管理、<br>投资咨询               | 股份有限公司 | 蒋尚军      | 69,205      | 79          | 79           | 是          |
| 中国石化集团工<br>程股份有限公司 | 直接        | 设立   | 中国  | 5,583   | 工程总承包、工程建设<br>项目管理               | 股份有限公司 | 覃伟中      | 19,153      | 74          | 74           | 是          |
| 中国联合石油有<br>限责任公司   | 直接        | 设立   | 中国  | 1,272   | 原油、成品油的进出<br>口; 从事经核准的境外<br>期货业务 | 有限责任公司 | 田景惠      | 910         | 70          | 70           | 是          |

### 3) 本年新纳入合并范围的主体

本公司本年无新纳入合并范围的主体。

### 4) 本年不再新纳入合并范围的原子公司

#### (1) 基本情况

| 企业名称         | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) | 级次 | 不再纳入合并范围原因 |
|--------------|-----|------|----------|-----------|----|------------|
| 天津排放权交易所有限公司 | 天津市 | 金融   | 43.82    | 43.82     | 2  | 注          |

其他股东增资导致本公司丧失控制权。

#### (2) 资产、负债及所有者权益情况

| 企业名称         | 处置日 |    |       | 年初余额 |    |       |
|--------------|-----|----|-------|------|----|-------|
|              | 资产  | 负债 | 所有者权益 | 资产   | 负债 | 所有者权益 |
| 天津排放权交易所有限公司 | 8   | 3  | 5     | 10   | 3  | 7     |

#### (3) 损益情况

| 企业名称         | 年初至处置日 |       |      |
|--------------|--------|-------|------|
|              | 营业总收入  | 营业总成本 | 营业利润 |
| 天津排放权交易所有限公司 | ---    | 2     | (2)  |

### 5) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

|            | 2018 年 |        | 2017 年 |        |
|------------|--------|--------|--------|--------|
|            | 数量     | 金额     | 数量     | 金额     |
| 中油财务有限责任公司 | ---    | ---    | 3      | 4,200  |
| 中油资产管理有限公司 | 40     | 14,781 | 46     | 18,304 |
| 昆仑银行股份有限公司 | 10     | 22,000 | 42     | 12,024 |

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

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

## 8 货币资金

|        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 现金     | 456              | 485              |
| 银行存款   | 370,910          | 353,679          |
| 其他货币资金 | 41,271           | 48,662           |
| 合计     | <b>412,637</b>   | <b>402,826</b>   |

货币资金中包括以下外币金额:

| 外币名称 | 2018 年 12 月 31 日 |        |                | 2017 年 12 月 31 日 |        |                |
|------|------------------|--------|----------------|------------------|--------|----------------|
|      | 外币金额             | 汇率     | 折合人民币          | 外币金额             | 汇率     | 折合人民币          |
| 美元   | 28,397           | 6.8632 | 194,894        | 22,700           | 6.5342 | 148,326        |
| 英镑   | 15               | 8.6762 | 130            | 17               | 8.7792 | 149            |
| 欧元   | 4,336            | 7.8473 | 34,026         | 5,733            | 7.8023 | 44,731         |
| 港元   | 3,902            | 0.8762 | 3,419          | 7,794            | 0.8359 | 6,515          |
| 坚戈   | 25,003           | 0.0182 | 455            | 15,386           | 0.0197 | 303            |
| 其他   |                  |        | 8,026          |                  |        | 7,098          |
| 合计   |                  |        | <b>240,950</b> |                  |        | <b>207,122</b> |

于2018年12月31日, 货币资金余额中所有权受限制的金额为40,982百万元, 其中:

- (1) 于2018年12月31日, 存放中央银行的法定准备金、存放中央银行的财政性存款的货币资金为35,918百万元;
- (2) 于2018年12月31日, 用于住房维修基金、社保基金等的货币资金为2,909百万元。

## 9 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

|               | 公允价值             |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| 交易性金融资产       | 54,909           | 17,995           |
| (1) 交易性债券投资   | 54,106           | 17,140           |
| (2) 交易性权益工具投资 | 803              | 855              |
| 合计            | <b>54,909</b>    | <b>17,995</b>    |

于2018年12月31日, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产投资变现不存在重大限制。

## 10 应收票据及应收账款

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应收票据 | 18,623           | 20,834           |
| 应收账款 | 106,259          | 115,774          |
| 合计   | <b>124,882</b>   | <b>136,608</b>   |

### 1) 应收票据

|        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 15,806           | 19,238           |
| 商业承兑汇票 | 2,817            | 1,596            |
| 合计     | <b>18,623</b>    | <b>20,834</b>    |

应收票据是指由本集团的客户(或经双方谈判)以书面形式发出的无条件流通证券, 代表本集团从银行或第三方收取货款的权利。

于2018年12月31日, 本集团应收票据均未逾期且未发生减值。

### 2) 应收账款

| 账龄   | 2018 年 12 月 31 日 |             |                 | 2017 年 12 月 31 日 |             |                 |
|------|------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------|-----------------|
|      | 账面金额             | 占总额比例       | 坏账准备            | 账面金额             | 占总额比例       | 坏账准备            |
| 一年以内 | 92,061           | 68.56%      | (1,335)         | 94,278           | 68.22%      | (99)            |
| 一至二年 | 8,638            | 6.43%       | (1,598)         | 13,287           | 9.62%       | (1,888)         |
| 二至三年 | 8,476            | 6.31%       | (4,950)         | 14,019           | 10.14%      | (7,249)         |
| 三年以上 | 25,108           | 18.70%      | (20,141)        | 16,607           | 12.02%      | (13,181)        |
| 合计   | <b>134,283</b>   | <b>100%</b> | <b>(28,024)</b> | <b>138,191</b>   | <b>100%</b> | <b>(22,417)</b> |

由于本公司客户数量众多, 应收账款的信用风险并不集中。应收账款不折现, 其账面价值与公允价值相差不大。

受苏丹政府资金使用变化以及南北苏丹对石油争执的影响, 本集团对来源于上述区域的应收账款计提了12,688百万元的坏账准备。

## 11 预付账款

|         | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 预付账款    | 203,207     | 221,118     |
| 减: 坏账准备 | (1,030)     | (505)       |
| 合计      | 202,177     | 220,613     |

于2018年12月31日, 账龄超过1年的预付账款主要为支付给俄罗斯石油公司的170,552百万元的原油采购款。除上述款项外, 其余预付账款账龄主要为一年以内。

## 12 其他应收款

|       | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 应收利息  | 5,998       | 4,812       |
| 应收股利  | 804         | 315         |
| 其他应收款 | 23,310      | 21,072      |
| 合计    | 30,112      | 26,199      |

### 1) 应收利息

|      | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 定期存款 | 2,373       | 1,832       |
| 发放贷款 | 897         | 670         |
| 债券投资 | 1,908       | 1,400       |
| 其他   | 820         | 910         |
| 合计   | 5,998       | 4,812       |

### 2) 应收股利

|             | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------|-------------|-------------|
| 账龄一年以内的应收股利 | 683         | 267         |
| 账龄一年以上的应收股利 | 121         | 48          |
| 合计          | 804         | 315         |

### 3) 其他应收款

| 账龄   | 2018年12月31日 |       |         | 2017年12月31日 |       |         |
|------|-------------|-------|---------|-------------|-------|---------|
|      | 账面金额        | 占总额比例 | 坏账准备    | 账面金额        | 占总额比例 | 坏账准备    |
| 一年以内 | 16,610      | 53%   | (252)   | 12,669      | 44%   | (526)   |
| 一至二年 | 2,438       | 8%    | (431)   | 3,072       | 11%   | (87)    |
| 二至三年 | 575         | 2%    | (353)   | 1,836       | 6%    | (153)   |
| 三年以上 | 11,695      | 37%   | (6,972) | 11,084      | 39%   | (6,823) |
| 合计   | 31,318      | 100%  | (8,008) | 28,661      | 100%  | (7,589) |

### 13 买入返售金融资产

|         | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 证券      | 30,367           | 30,724           |
| 票据      | 317              | ---              |
| 减: 坏账准备 | (15)             | (6)              |
| 合计      | <b>30,669</b>    | <b>30,718</b>    |

### 14 存货

|           | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 原材料       | 42,465           | 43,831           |
| 在产品       | 27,131           | 28,731           |
| 产成品       | 164,881          | 131,869          |
| 发出商品      | 1,957            | 2,526            |
| 建造合同形成的资产 | 32,181           | 37,975           |
| 其他        | 1,026            | 3,643            |
| 小计        | 269,641          | 248,575          |
| 减: 存货跌价准备 | (20,417)         | (17,005)         |
| 合计        | <b>249,224</b>   | <b>231,570</b>   |

于2018年12月31日, 本集团用于借款抵押和质押的存货账面价值为211百万元。

### 15 一年内到期的非流动资产

|                          | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的发放贷款及垫款 (参见附注 17)  | 82,472           | 80,444           |
| 一年内到期的可供出售金融资产 (参见附注 18) | 46,795           | 39,866           |
| 一年内到期的持有至到期投资 (参见附注 19)  | 17,494           | 20,496           |
| 一年内到期的长期应收款 (参见附注 20)    | 10,396           | 9,643            |
| 其他                       | 26,732           | 56,703           |
| 合计                       | <b>183,889</b>   | <b>207,152</b>   |

其他主要系本集团子公司中油资本一年内到期的应收款项类投资。

### 16 其他流动资产

|          | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 重分类的应交税费 | 59,408           | 52,289           |
| 其他       | 43,457           | 31,819           |
| 合计       | <b>102,865</b>   | <b>84,108</b>    |

## 17 发放贷款及垫款

|                            | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 个人贷款及垫款                    |                  |                  |
| -抵押贷款                      | 9,922            | 6,185            |
| -其他                        | 6,183            | 5,691            |
| 企业贷款及垫款                    |                  |                  |
| -贷款及垫款                     | 101,039          | 114,935          |
| -贴现                        | 36,272           | 30,914           |
|                            | 153,416          | 157,725          |
| 减: 贷款损失准备                  | (7,520)          | (6,393)          |
|                            | 145,896          | 151,332          |
| 减: 一年内到期的发放贷款及垫款 (参见附注 15) | (82,472)         | (80,444)         |
| 合计                         | 63,424           | 70,888           |

## 18 可供出售金融资产

|                        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 可供出售债务工具               | 44,404           | 39,456           |
| 可供出售权益工具               | 35,370           | 37,151           |
| 按公允价值计量的               | 28,928           | 30,491           |
| 按成本计量的                 | 6,442            | 6,660            |
| 其他                     | 68,691           | 84,878           |
|                        | 148,465          | 161,485          |
| 减: 减值准备                | (3,731)          | (4,033)          |
|                        | 144,734          | 157,452          |
| 减: 一年内到期的非流动资产及其他非流动资产 | (71,646)         | (98,921)         |
| 合计                     | 73,088           | 58,531           |

## 19 持有至到期投资

|                       | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 债券投资                  | 32,906      | 33,520      |
| 其他                    | 34,241      | 37,827      |
|                       | 67,147      | 71,347      |
| 减：减值准备                | (884)       | (899)       |
|                       | 66,263      | 70,448      |
| 减：一年内到期的非流动资产（参见附注15） | (17,494)    | (20,496)    |
| 合计                    | 48,769      | 49,952      |

其他持有至到期投资主要包括信托理财和银行理财产品。

## 20 长期应收款

|                       | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 融资租赁                  | 45,948      | 41,869      |
| 其中：未实现融资收益            | 9,271       | 7,049       |
| 分期收款销售商品              | 1,819       | 1,020       |
| 分期收款提供劳务              | 413         | 34          |
| 其他                    | 62,758      | 60,547      |
|                       | 110,938     | 103,470     |
| 减：减值准备                | (2,352)     | (2,341)     |
|                       | 108,586     | 101,129     |
| 减：一年内到期的非流动资产（参见附注15） | (10,396)    | (9,643)     |
| 合计                    | 98,190      | 91,486      |

## 21 长期股权投资

|         | 2017年12月31日 | 增加     | 减少      | 2018年12月31日 |
|---------|-------------|--------|---------|-------------|
| 对合营企业投资 | 38,114      | 5,095  | (3,555) | 39,654      |
| 对联营企业投资 | 71,196      | 11,045 | (5,110) | 77,131      |
|         | 109,310     | 16,140 | (8,665) | 116,785     |
| 减：减值准备  | (646)       | (87)   | 79      | (654)       |
| 合计      | 108,664     | 16,053 | (8,586) | 116,131     |

中国石油天然气集团有限公司  
2018年度合并财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币百万元)

21 长期股权投资 (续)

主要合营企业和联营企业

|                                | 注册地   | 业务性质     | 持股比例% | 表决权比例% | 2018年12月31日 |        | 2018年度   |  |
|--------------------------------|-------|----------|-------|--------|-------------|--------|----------|--|
|                                |       |          |       |        | 净资产总额       | 营业收入总额 | 净利润      |  |
| Arrow Energy Holdings Pty Ltd. | 澳大利亚  | 煤层气勘探开发  | 50    | 50     | 393         | 1,529  | (1,897)  |  |
| Mangistau Investments B.V.     | 哈萨克斯坦 | 石油开采     | 50    | 50     | 17,903      | 3,302  | 3,325    |  |
| JV LLP Kazgemunai              | 哈萨克斯坦 | 石油开采     | 50    | 50     | 952         | 4,439  | 1,181    |  |
| Eni East Africa S.P.A          | 莫桑比克  | 石油开采     | 29    | 29     | 10,749      | ---    | (22)     |  |
| Joint Stock Company Yamal LNG  | 俄罗斯   | 石油和天然气开采 | 20    | 20     | (15,004)    | 19,027 | (18,286) |  |
| Petrolera Sinovensa S.A.       | 委内瑞拉  | 石油和天然气开采 | 40    | 40     | 11,035      | 12,165 | 3,937    |  |

(续)

|                                | 2017年12月31日 |        | 本年增加 | 本年减少 | 应计损益    | 宣告分派的现金红利 | 2018年12月31日   |        |
|--------------------------------|-------------|--------|------|------|---------|-----------|---------------|--------|
|                                | 投资成本        | 账面余额   |      |      |         |           | 所有者权益<br>其他变动 | 账面余额   |
| Arrow Energy Holdings Pty Ltd. | 19,407      | 1,857  | ---  | ---  | (949)   | ---       | (769)         | 139    |
| Mangistau Investments B.V.     | 176         | 4,545  | ---  | ---  | 1,662   | (1,650)   | (150)         | 4,407  |
| JV LLP Kazgemunai              | 6,766       | 624    | ---  | ---  | 590     | (801)     | 63            | 476    |
| Eni East Africa S.P.A          | 30,294      | 30,409 | ---  | ---  | (6)     | ---       | 1,530         | 31,933 |
| Joint Stock Company Yamal LNG  | 6,911       | 6,820  | ---  | ---  | (3,657) | ---       | (505)         | 2,658  |
| Petrolera Sinovensa S.A.       | 4,694       | 3,350  | ---  | ---  | 1,575   | (1,357)   | 176           | 3,744  |

## 22 固定资产

|        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 890,517          | 894,405          |
| 固定资产清理 | 990              | 710              |
| 合计     | 891,507          | 895,115          |

### 固定资产情况

|           | 2017 年 12 月 31 日 | 增加     | 减少       | 2018 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|--------|----------|------------------|
| <b>原值</b> |                  |        |          |                  |
| 房屋及建筑物    | 347,562          | 21,618 | (10,633) | 358,547          |
| 机器设备及设施   | 1,363,639        | 69,083 | (28,427) | 1,404,295        |
| 运输工具      | 61,246           | 5,529  | (4,316)  | 62,459           |
| 其他设备      | 49,186           | 3,758  | (2,658)  | 50,286           |
| 合计        | 1,821,633        | 99,988 | (46,034) | 1,875,587        |

### 累计折旧

|         |           |          |        |           |
|---------|-----------|----------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物  | (131,467) | (13,106) | 5,680  | (138,893) |
| 机器设备及设施 | (632,911) | (63,327) | 19,696 | (676,542) |
| 运输工具    | (39,462)  | (3,330)  | 3,529  | (39,263)  |
| 其他设备    | (22,954)  | (3,009)  | 1,383  | (24,580)  |
| 合计      | (826,794) | (82,772) | 30,288 | (879,278) |

### 账面净值

|         |         |  |  |         |
|---------|---------|--|--|---------|
| 房屋及建筑物  | 216,095 |  |  | 219,654 |
| 机器设备及设施 | 730,728 |  |  | 727,753 |
| 运输工具    | 21,784  |  |  | 23,196  |
| 其他设备    | 26,232  |  |  | 25,706  |
| 合计      | 994,839 |  |  | 996,309 |

### 减值准备

|         |           |          |       |           |
|---------|-----------|----------|-------|-----------|
| 房屋及建筑物  | (22,609)  | (1,663)  | 1,547 | (22,725)  |
| 机器设备及设施 | (68,586)  | (7,266)  | 3,790 | (72,062)  |
| 运输工具    | (2,687)   | (209)    | 118   | (2,778)   |
| 其他设备    | (6,552)   | (2,117)  | 442   | (8,227)   |
| 合计      | (100,434) | (11,255) | 5,897 | (105,792) |

### 账面价值

|         |         |  |  |         |
|---------|---------|--|--|---------|
| 房屋及建筑物  | 193,486 |  |  | 196,929 |
| 机器设备及设施 | 662,142 |  |  | 655,691 |
| 运输工具    | 19,097  |  |  | 20,418  |
| 其他设备    | 19,680  |  |  | 17,479  |
| 合计      | 894,405 |  |  | 890,517 |

## 22 固定资产 (续)

于2018年12月31日, 本集团没有单项重大闲置固定资产。

于2018年12月31日, 本集团已提完折旧但仍继续使用的固定资产原值为430,549百万元。

于2018年12月31日, 账面价值为7,762百万元的固定资产被用作本集团借款的抵押。无因贷款和合同纠纷被冻结的固定资产。

2018年度, 固定资产计提折旧金额为80,641百万元, 在建工程转入固定资产的原值为95,596百万元。

## 23 油气资产

|             | 2017 年 12 月 31 日 | 增加        | 减少       | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|-----------|----------|------------------|
| <b>原值</b>   |                  |           |          |                  |
| 矿区权益        | 61,606           | 8,860     | ---      | 70,466           |
| 井及相关设施和其他   | 2,212,802        | 172,761   | (49,929) | 2,335,634        |
| 合计          | 2,274,408        | 181,621   | (49,929) | 2,406,100        |
| <b>累计折耗</b> |                  |           |          |                  |
| 矿区权益        | (15,752)         | (114)     | ---      | (15,866)         |
| 井及相关设施和其他   | (1,272,921)      | (150,877) | 35,958   | (1,387,840)      |
| 合计          | (1,288,673)      | (150,991) | 35,958   | (1,403,706)      |
| <b>账面净值</b> |                  |           |          |                  |
| 矿区权益        | 45,854           |           |          | 54,600           |
| 井及相关设施和其他   | 939,881          |           |          | 947,794          |
| 合计          | 985,735          |           |          | 1,002,394        |
| <b>减值准备</b> |                  |           |          |                  |
| 矿区权益        | (1,103)          | (1,266)   | ---      | (2,369)          |
| 井及相关设施和其他   | (49,124)         | (22,320)  | 2,091    | (69,353)         |
| 合计          | (50,227)         | (23,586)  | 2,091    | (71,722)         |
| <b>账面价值</b> |                  |           |          |                  |
| 矿区权益        | 44,751           |           |          | 52,231           |
| 井及相关设施和其他   | 890,757          |           |          | 878,441          |
| 合计          | 935,508          |           |          | 930,672          |

2018年度, 油气资产计提的折耗金额为146,647百万元。

## 24 在建工程

|             | 2017 年 12 月 31 日 | 增加      | 减少        | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|---------|-----------|------------------|
| 在建工程原值      | 255,321          | 313,440 | (304,574) | 264,187          |
| 减: 在建工程减值准备 | (7,411)          | (4,332) | 248       | (11,495)         |
| 合计          | 247,910          | 309,108 | (304,326) | 252,692          |

于2018年12月31日, 本集团无用于借款抵押的重大工程项目。

## 25 无形资产

|           | 2017 年 12 月 31 日 | 增加     | 减少      | 2018 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|--------|---------|------------------|
| <b>原值</b> |                  |        |         |                  |
| 专利权及商标权   | 5,545            | 92     | (3)     | 5,634            |
| 土地使用权     | 89,700           | 7,699  | (1,319) | 96,080           |
| 经营特许权     | 17,576           | 1,526  | (102)   | 19,000           |
| 电脑软件      | 14,541           | 2,074  | (675)   | 15,940           |
| 非专利技术     | 3,627            | 145    | (165)   | 3,607            |
| 其他        | 1,417            | 128    | (121)   | 1,424            |
| 合计        | 132,406          | 11,664 | (2,385) | 141,685          |

### 累计摊销

|         |          |         |     |          |
|---------|----------|---------|-----|----------|
| 专利权及商标权 | (3,760)  | (187)   | 3   | (3,944)  |
| 土地使用权   | (18,228) | (2,823) | 196 | (20,855) |
| 经营特许权   | (6,172)  | (766)   | 66  | (6,872)  |
| 电脑软件    | (10,771) | (1,579) | 436 | (11,914) |
| 非专利技术   | (2,346)  | (255)   | 67  | (2,534)  |
| 其他      | (799)    | (125)   | 27  | (897)    |
| 合计      | (42,076) | (5,735) | 795 | (47,016) |

### 账面净值

|         |        |  |  |        |
|---------|--------|--|--|--------|
| 专利权及商标权 | 1,785  |  |  | 1,690  |
| 土地使用权   | 71,472 |  |  | 75,225 |
| 经营特许权   | 11,404 |  |  | 12,128 |
| 电脑软件    | 3,770  |  |  | 4,026  |
| 非专利技术   | 1,281  |  |  | 1,073  |
| 其他      | 618    |  |  | 527    |
| 合计      | 90,330 |  |  | 94,669 |

### 减: 减值准备合计

|        |         |      |     |         |
|--------|---------|------|-----|---------|
|        | (1,111) | (66) | 119 | (1,058) |
| 账面价值合计 | 89,219  |      |     | 93,611  |

2018 年度, 无形资产摊销额为 5,701 百万元。

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团用于借款抵押的无形资产账面价值为 44 百万元。

## 26 商誉

商誉主要与 2009 年、2011 年及 2015 年分别收购 Singapore Petroleum Company、英力士炼油有限公司及中石油管道联合有限公司有关。

2009 年, 本集团通过间接全资子公司 PetroChina International (Singapore) Pte. Ltd. 取得 Singapore Petroleum Company Limited 100% 的股权。本次合并成本 3,239 百万新加坡元 (约合人民币 15,296 百万元), 与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 12,597 百万元的差额人民币 2,699 百万元, 确认为商誉。

2011 年 7 月, 本集团和英力士集团控股有限公司 (INEOS Group Holdings plc) 共同出资设立子公司英力士炼油有限公司, 并通过该子公司向英力士集团控股有限公司收购其贸易业务, 对价总计为 854 百万美元。购买日英力士炼油有限公司及其贸易业务可辨认净资产的公允价值为 166 百万美元, 本集团确认商誉 688 百万美元 (约合人民币 4,450 百万元)。

2015 年, 为了建立统一的管道资产运营及投融资平台, 节约运营成本, 本集团子公司中油股份公司通过其所属中石油管道有限责任公司 (以下简称“中油管道”) 对中油股份公司的附属管道公司进行整合。

整合前, 中油股份公司直接持有合营企业中石油管道联合有限公司 (以下简称“管道联合”) 50% 的股权。整合完成后, 中油管道于 2015 年 12 月 31 日取得管道联合 100% 的股权。本次收购为非同一控制下企业合并, 合并成本 121,036 百万元与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 83,042 百万元之间的差额 37,994 百万元确认为商誉。

本集团每年末结合与商誉相关的资产组进行减值测试。资产组的可收回金额根据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较高者确定。现金流量预测建立在经管理层批准的财务预算基础之上。使用的税前折现率同时也反映了与资产组相关的特定风险。根据估计的可收回金额, 本集团年初商誉减值准备余额 4,227 百万元, 本年度计提中石油香港有限公司之子公司因清盘或经营效益低于预期而产生的商誉减值 38 百万元。

27 递延所得税资产

|            | 2018 年 12 月 31 日 |          | 2017 年 12 月 31 日 |          |
|------------|------------------|----------|------------------|----------|
|            | 递延所得税资产          | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产          | 可抵扣暂时性差异 |
| 资产减值准备     | 16,359           | 70,797   | 15,499           | 68,979   |
| 资产折旧折耗     | 4,386            | 18,721   | 3,875            | 16,721   |
| 应付职工薪酬     | 1,735            | 7,608    | 1,080            | 4,938    |
| 预计负债       | 11,097           | 45,618   | 9,843            | 40,369   |
| 可结转以后年度的亏损 | 27,890           | 113,530  | 29,176           | 118,003  |
| 其他         | 29,637           | 128,676  | 32,733           | 141,658  |
|            | 91,104           | 384,950  | 92,206           | 390,668  |
| 抵销         | (58,450)         |          | (57,136)         |          |
| 合计         | 32,654           |          | 35,070           |          |

28 其他非流动资产

|         | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 应收款项类投资 | 20,659           | 33,043           |
| 特准储备物资  | 24,096           | 33,793           |
| 其他      | 9,972            | 8,570            |
| 合计      | 54,727           | 75,406           |

29 短期借款

|          | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 信用借款     | 76,912           | 113,421          |
| 担保借款     | 3,724            | 641              |
| -保证借款    | 1,496            | 573              |
| -抵押/质押借款 | 2,228            | 68               |
| 合计       | 80,636           | 114,062          |

于 2018 年 12 月 31 日, 上述短期保证借款由本集团提供保证。

于 2018 年 12 月 31 日, 上述短期抵押借款由账面价值 69 百万元的固定资产、账面价值 44 百万元的无形资产作为抵押物。

### 30 吸收存款及同业存放

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 吸收存款 |                  |                  |
| 活期存款 |                  |                  |
| -公司  | 10,181           | 14,834           |
| -个人  | 17,104           | 15,016           |
| 定期存款 |                  |                  |
| -公司  | 38,523           | 30,973           |
| -个人  | 31,177           | 26,055           |
| 其他存款 | 11,025           | 14,393           |
| 小计   | 108,010          | 101,271          |
| 同业存放 | 90,705           | 86,759           |
| 合计   | 198,715          | 188,030          |

### 31 拆入资金

|          | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 境内其他银行拆入 | 4,777            | 9,307            |
| 境外其他银行拆入 | 67,187           | 67,956           |
| 非金融机构拆入  | ---              | 1,500            |
| 合计       | 71,964           | 78,763           |

### 32 应付票据及应付账款

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 应付票据 | 27,914           | 25,934           |
| 应付账款 | 361,644          | 337,960          |
| 合计   | 389,558          | 363,894          |

#### 1) 应付票据

|        | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 商业承兑汇票 | 26,917           | 25,111           |
| 银行承兑汇票 | 997              | 823              |
| 合计     | 27,914           | 25,934           |

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团应付票据于一年以内到期。

## 2) 应付账款

| 账龄   | 2018 年 12 月 31 日 |      | 2017 年 12 月 31 日 |      |
|------|------------------|------|------------------|------|
|      | 金额               | 比例   | 金额               | 比例   |
| 一年以内 | 305,523          | 84%  | 275,386          | 81%  |
| 一年以上 | 56,121           | 16%  | 62,574           | 19%  |
| 合计   | 361,644          | 100% | 337,960          | 100% |

于 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款主要为尚未结算的工程款。

## 33 预收款项

| 账龄   | 2018 年 12 月 31 日 |      | 2017 年 12 月 31 日 |      |
|------|------------------|------|------------------|------|
|      | 金额               | 比例   | 金额               | 比例   |
| 一年以内 | 24,463           | 67%  | 22,711           | 72%  |
| 一年以上 | 12,121           | 33%  | 8,758            | 28%  |
| 合计   | 36,584           | 100% | 31,469           | 100% |

于 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项主要系尚未结算的工程款等。

## 34 合同负债

本集团年末合同负债主要为收到的天然气、原油及成品油销售款项等。主要相关履约义务预计将于 1 年内履行完毕并确认收入。2018 年年初确认的主要合同负债已于本年确认收入。

## 35 应付职工薪酬

|             | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 22,179           | 14,752           |
| 职工福利费       | 207              | 205              |
| 社会保险费       | 1,347            | 1,260            |
| 住房公积金       | 51               | 71               |
| 工会经费和职工教育经费 | 9,126            | 8,051            |
| 其他          | 2,663            | 2,766            |
| 合计          | 35,573           | 27,105           |

余额中包含长、短期应付职工薪酬。

### 36 应交税费

|         | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 企业所得税   | 10,213           | 14,026           |
| 消费税     | 45,033           | 27,960           |
| 资源税     | 2,392            | 1,869            |
| 石油特别收益金 | 2,038            | 71               |
| 增值税     | 19,006           | 10,448           |
| 境外税费    | 2,887            | 3,747            |
| 其他税费    | 12,735           | 11,132           |
| 合计      | <b>94,304</b>    | <b>69,253</b>    |

### 37 其他应付款

|       | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  | 12,068           | 13,380           |
| 应付股利  | 1,200            | 1,975            |
| 其他应付款 | 59,660           | 66,365           |
| 合计    | <b>72,928</b>    | <b>81,720</b>    |

#### 1) 应付利息

|                 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 63               | 80               |
| 企业债券利息          | 8,925            | 10,299           |
| 短期借款应付利息        | 610              | 546              |
| 其他              | 2,470            | 2,455            |
| 合计              | <b>12,068</b>    | <b>13,380</b>    |

本集团年末无重要的已逾期未支付的利息。

#### 2) 应付股利

|             | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 普通股股利       | 167              | 1,170            |
| 划分为权益工具的优先股 | 631              | 593              |
| 其他          | 402              | 212              |
| 合计          | <b>1,200</b>     | <b>1,975</b>     |

本集团年末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

3) 其他应付款

| 账龄   | 2018 年 12 月 31 日 |      | 2017 年 12 月 31 日 |      |
|------|------------------|------|------------------|------|
|      | 金额               | 比例   | 金额               | 比例   |
| 一年以内 | 35,275           | 59%  | 36,507           | 55%  |
| 一年以上 | 24,385           | 41%  | 29,858           | 45%  |
| 合计   | 59,660           | 100% | 66,365           | 100% |

于 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的其他应付款主要系衰退转产资金、住房维修基金、安保基金、移交市管单位经费以及离退休经费等。

38 一年内到期的非流动负债

|                      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 (参见附注 40) | 2,803            | 4,879            |
| 其中: 信用借款             | 2,524            | 4,197            |
| 保证借款                 | 279              | 682              |
| 抵押/质押借款              | ---              | ---              |
| 一年内到期的应付债券 (参见附注 41) | 121,500          | 113,009          |
| 短期融资券 (参见附注 41)      | 30,000           | ---              |
| 一年内到期的其他长期负债         | 200              | 776              |
| 合计                   | 154,503          | 118,664          |

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团没有逾期的大额长期借款。

39 其他流动负债

|                | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 商业票据 (参见附注 41) | 22,272           | 14,375           |
| 其他             | 35,368           | 27,335           |
| 合计             | 57,640           | 41,710           |

其他主要包括卖出回购金融资产款及保险合同准备金。

#### 40 长期借款

|                         | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 信用借款                    | 13,844           | 14,988           |
| 抵押借款                    | 4,506            | 3,502            |
| 保证借款                    | 5,511            | 4,765            |
| 质押借款                    | 207              | 166              |
| 减: 一年内到期的长期借款 (参见附注 38) | (2,803)          | (4,879)          |
| 合计                      | 21,265           | 18,542           |

于 2018 年 12 月 31 日, 上述长期抵押借款 (含一年内到期的长期抵押借款) 分别以集团所属尼日尔炼厂全部资产 8,257 百万元和昆仑租赁自有飞机 4,598 百万元作为抵押物;

于 2018 年 12 月 31 日, 上述长期保证借款由第三方乍得财政部以及本集团提供保证。

#### 41 应付债券

| 类别                   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 中期票据及金融债券            | 121,802          | 196,393          |
| 高级担保债券               | 28,786           | 30,596           |
| 公司债券                 | 180,004          | 178,016          |
| 商业票据                 | 22,272           | 14,375           |
| 短期融资券                | 30,000           | ---              |
| 其他                   | 33,259           | 13,549           |
|                      | 416,123          | 432,929          |
| 减: 商业票据 (参见附注 39)    | (22,272)         | (14,375)         |
| 短期融资券 (参见附注 38)      | (30,000)         | ---              |
| 一年内到期的应付债券 (参见附注 38) | (121,500)        | (113,009)        |
| 合计                   | 242,351          | 305,545          |

中国石油天然气集团有限公司  
2018 年度合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

| 债券名称                     | 发行日        | 期限     | 年利率%  | 2018 年<br>12 月 31 日 |
|--------------------------|------------|--------|-------|---------------------|
| 中期票据                     | 2013/3/22  | 7 年    | 4.75  | 19,987              |
| 中期票据                     | 2013/4/23  | 6 年    | 4.66  | 19,997              |
| 中期票据                     | 2016/2/1   | 3 年    | 3.05  | 20,000              |
| 中期票据                     | 2016/4/22  | 3 年    | 3.4   | 15,000              |
| 中期票据                     | 2018/9/20  | 3 年    | 3.72  | 5,000               |
| 2015 年度第二期中期票据 (中油股份)    | 2015/10/9  | 5 年    | 3.85  | 20,000              |
| 2016 年度第二期中期票据 (中油股份)    | 2016/5/11  | 5 年    | 3.45  | 15,000              |
| 昆仑能源有限公司优先票据             | 2015/5/13  | 5 年    | 2.875 | 3,410               |
| 昆仑能源有限公司优先票据             | 2015/5/13  | 10 年   | 3.75  | 3,408               |
| 公司债券                     | 2012/1/10  | 7 年    | 4.54  | 10,000              |
| 公司债券                     | 2012/1/10  | 10 年   | 4.69  | 9,988               |
| 公司债券                     | 2012/2/21  | 7 年    | 4.5   | 9,999               |
| 公司债券                     | 2012/2/21  | 15 年   | 5     | 9,979               |
| 公司债券                     | 2012/3/14  | 10 年   | 4.8   | 19,975              |
| 公司债券                     | 2012/4/11  | 5+5 年  | 4.5   | 9,950               |
| 公司债券                     | 2012/4/12  | 7+3 年  | 4.73  | 9,987               |
| 公司债券                     | 2010/8/13  | 10 年   | 3.95  | 9,994               |
| 公司债券                     | 2010/8/13  | 15 年   | 4.16  | 9,983               |
| 2017 年可交换债 (5 年) (注 1)   | 2017/7/18  | 5 年    | 1     | 9,057               |
| 2018 年可交换债 (5 年) (注 2)   | 2018/2/1   | 5 年    | 1.4   | 17,785              |
| 2018 年超短期融资债 (270 天)     | 2018/5/4   | 0.75 年 | 3.99  | 10,000              |
| 2018 年第 1 期短期融资债 (365 天) | 2018/8/22  | 1 年    | 3.1   | 10,000              |
| 2018 年第 2 期短期融资债 (365 天) | 2018/8/22  | 1 年    | 3.1   | 10,000              |
| 2012 年公司债券十年期 (中油股份)     | 2012/11/22 | 10 年   | 4.9   | 2,000               |
| 2012 年公司债券十五年期 (中油股份)    | 2012/11/22 | 15 年   | 5.04  | 2,000               |
| 2013 年公司债券十年期 (中油股份)     | 2013/3/15  | 10 年   | 4.88  | 4,000               |
| 2016 年公司债券五年期 (中油股份)     | 2016/1/19  | 5 年    | 3.03  | 8,800               |
| 2016 年公司债券十年期 (中油股份)     | 2016/1/19  | 10 年   | 3.5   | 4,700               |
| 2016 年公司债券五年期 (中油股份)     | 2016/3/3   | 5 年    | 3.15  | 12,700              |
| 2016 年公司债券十年期 (中油股份)     | 2016/3/3   | 10 年   | 3.7   | 2,300               |
| 2016 年公司债券五年期 (中油股份)     | 2016/3/24  | 5 年    | 3.08  | 9,500               |
| 2016 年公司债券十年期 (中油股份)     | 2016/3/24  | 10 年   | 3.6   | 2,000               |
| 昆仑能源有限公司可转换债券            | 2016/7/25  | 3 年    | 1.625 | 3,307               |
| 2017 年公司债券三年期 (中油股份)     | 2017/8/18  | 3 年    | 4.3   | 2,000               |
| 高级担保债券 (10 年期)           | 2011/4/28  | 10 年   | 4.5   | 4,437               |
| 高级担保债券 (30 年期)           | 2011/4/28  | 30 年   | 5.95  | 3,372               |
| 高级担保债券 (10 年期)           | 2012/4/19  | 10 年   | 3.95  | 3,424               |
| 高级担保债券 (10 年期)           | 2013/10/16 | 10 年   | 3.4   | 5,019               |
| HK2014 美元债 (五年期)         | 2014/11/14 | 5 年    | 2.75  | 5,142               |
| HK-EMTN2014 (五年期固定)      | 2014/11/25 | 5 年    | 2.7   | 4,796               |
| 昆仑金融租赁 2017 年金融债券        | 2017/5/12  | 3 年    | 4.5   | 2,096               |

| 债券名称           | 发行日        | 期限 | 年利率% | 2018年<br>12月31日 |
|----------------|------------|----|------|-----------------|
| 2017年绿色金融债     | 2017/12/22 | 3年 | 6    | 100             |
| 18 昆仑银行绿色金融 01 | 2018/5/24  | 3年 | 4.85 | 400             |
| 其他(注3)         |            |    |      | 55,531          |
| 小计             |            |    |      | 416,123         |
| 减: 商业票据        |            |    |      | (22,272)        |
| 短期融资券(参见附注38)  |            |    |      | (30,000)        |
| 一年内到期的应付债券     |            |    |      | (121,500)       |
| 合计             |            |    |      | 242,351         |

注1: 2017年7月11日, 本集团发布《中国石油天然气集团有限公司公开发行2017年可交换债券发行公告》, 发行100亿元可交换公司债券。

注2: 2018年1月30日, 本集团发布《中国石油天然气集团有限公司2018年公开发行可交换公司债券发行公告》, 发行不超过200亿元可交换公司债券。

注3: 其他为重分类到其他流动负债的商业票据22,272百万元和重分类到一年内到期应付债券的同业存单33,260百万元。

2018年12月31日, 上述债券由本集团提供保证。

#### 42 预计负债

|        | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 资产弃置义务 | 138,213     | 136,447     |
| 其他     | 20,324      | 3,059       |
| 合计     | 158,537     | 139,506     |

预计负债主要是指油气资产未来的弃置费用。本集团参考行业标准, 为其油气资产的弃置制定了一套标准化措施, 因此对于遵循标准化措施弃置其油气资产负有积极责任。

其他预计负债主要包括预计所得税款、三供一业、对外担保和未决诉讼。

#### 43 递延所得税负债

|                | 2018年12月31日 |              | 2017年12月31日 |              |
|----------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|                | 递延所得税<br>负债 | 应纳税暂时性<br>差异 | 递延所得税<br>负债 | 应纳税暂时性<br>差异 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 1,128       | 4,524        | 2,155       | 2,560        |
| 资产折旧及折耗        | 68,767      | 275,575      | 62,214      | 249,905      |
| 其他             | 19,745      | 79,176       | 18,503      | 74,049       |
|                | 89,640      | 359,275      | 82,872      | 326,514      |
| 抵销             | (58,450)    |              | (57,136)    |              |
| 合计             | 31,190      |              | 25,736      |              |

#### 44 其他非流动负债

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 递延收益 | 16,983           | 15,598           |
| 其他   | 2,620            | 2,962            |
| 合计   | 19,603           | 18,560           |

递延收益主要与政府补助相关。

#### 45 实收资本

|      | 2017 年 12 月 31 日 | 增加  | 减少  | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-----|-----|------------------|
| 国家资本 | 486,855          | --- | --- | 486,855          |

#### 46 资本公积

|                | 2017 年 12 月 31 日 | 增加    | 减少       | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|-------|----------|------------------|
| 资本(股本)溢价       | 42,042           | ---   | ---      | 42,042           |
| 其他资本公积         | 253,021          | 2,933 | (15,423) | 240,531          |
| (1)被投资单位其他权益变动 | 1,353            | ---   | (27)     | 1,326            |
| (2)其他          | 251,668          | 2,933 | (15,396) | 239,205          |
|                | 295,063          | 2,933 | (15,423) | 282,573          |

#### 47 盈余公积

|         | 2017 年 12 月 31 日 | 增加  | 减少      | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|-----|---------|------------------|
| 法定盈余公积金 | 143,500          | --- | ---     | 143,500          |
| 任意盈余公积金 | 942,277          | --- | (1,422) | 940,855          |
|         | 1,085,777        | --- | (1,422) | 1,084,355        |

按照本公司章程及《公司法》规定, 提取净利润的 10%计入法定盈余公积, 如其余额达到公司注册资本的 50%, 可不再提取;

2018 年度, 本集团未提取法定盈余公积。

48 营业收入和营业成本

|      | 2018 年           |                  | 2017 年           |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入             | 营业成本             |
| 主营业务 | 2,735,183        | 2,099,751        | 2,336,399        | 1,802,320        |
| 其他业务 | 3,828            | 3,160            | 3,900            | 3,385            |
| 合计   | <u>2,739,011</u> | <u>2,102,911</u> | <u>2,340,299</u> | <u>1,805,705</u> |

49 税金及附加

|         | 2018 年         | 2017 年         |
|---------|----------------|----------------|
| 城市维护建设税 | 17,065         | 16,768         |
| 教育费附加   | 12,391         | 12,409         |
| 消费税     | 151,338        | 145,178        |
| 资源税     | 21,678         | 17,402         |
| 房产税     | 1,789          | 1,720          |
| 土地使用税   | 7,685          | 7,661          |
| 石油特别收益金 | 4,823          | ---            |
| 其他      | 15,207         | 9,133          |
| 合计      | <u>231,976</u> | <u>210,271</u> |

50 销售费用

|          | 2018 年        | 2017 年        |
|----------|---------------|---------------|
| 员工薪酬     | 26,395        | 24,137        |
| 运输费      | 17,027        | 17,426        |
| 租赁及仓储保管费 | 9,129         | 8,886         |
| 折旧、折耗及摊销 | 8,870         | 8,934         |
| 其他       | 17,229        | 16,381        |
| 合计       | <u>78,650</u> | <u>75,764</u> |

51 管理费用

|          | 2018 年 | 2017 年 |
|----------|--------|--------|
| 员工薪酬     | 49,867 | 39,064 |
| 维护及修理费   | 9,133  | 10,371 |
| 租赁及仓储费   | 7,501  | 7,714  |
| 折旧、折耗及摊销 | 7,149  | 7,148  |
| 安全生产费用   | 6,546  | 6,130  |
| 物业管理费    | 2,792  | 2,768  |
| 信息系统维护费  | 1,709  | 1,880  |
| 其他       | 12,892 | 14,474 |
| 合计       | 97,589 | 89,549 |

52 财务费用

|            | 2018 年   | 2017 年   |
|------------|----------|----------|
| 利息支出       | 23,859   | 24,588   |
| 减: 利息收入    | (13,774) | (12,044) |
| 汇兑净损失/(收益) | (12,488) | 15,230   |
| 其他         | 1,402    | 1,531    |
| 合计         | (1,001)  | 29,305   |

53 资产减值损失

|              | 2018 年 | 2017 年 |
|--------------|--------|--------|
| 坏账损失         | 8,012  | 9,598  |
| 存货跌价损失       | 8,047  | 5,480  |
| 可供出售金融资产减值损失 | (301)  | (509)  |
| 持有至到期投资减值损失  | (85)   | 180    |
| 长期股权投资减值损失   | 66     | ---    |
| 固定资产减值损失     | 11,205 | 19,717 |
| 工程物资减值损失     | 108    | 8      |
| 在建工程减值损失     | 4,140  | 801    |
| 无形资产减值损失     | 57     | 91     |
| 油气资产减值损失     | 23,212 | 4,832  |
| 其他减值损失       | 11,429 | 5,771  |
| 合计           | 65,890 | 45,969 |

#### 54 信用减值损失

|      | 2018 年 | 2017 年 |
|------|--------|--------|
| 坏账损失 | (554)  | ---    |

#### 55 其他收益

|                   | 2018 年 | 2017 年 |
|-------------------|--------|--------|
| 进口天然气/LNG 增值税先征后返 | 5,908  | 3,146  |
| 营改增增值税即征即退        | 2,714  | 3,183  |
| 页岩气开发利用补贴         | 1,028  | 608    |
| 国家油气重大专项          | 858    | 449    |
| 煤层气开发利用补贴         | 496    | 493    |
| 其他                | 1,797  | 1,436  |
| 合计                | 12,801 | 9,315  |

#### 56 投资收益

|                          | 2018 年 | 2017 年 |
|--------------------------|--------|--------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产收益 | 298    | (43)   |
| 可供出售金融资产收益               | 2,694  | 3,060  |
| 长期股权投资收益                 | 7,919  | 5,413  |
| 其他投资收益                   | 3,231  | 4,484  |
| 合计                       | 14,142 | 12,914 |

其他投资收益主要为持有至到期投资收益、委托贷款收益。

#### 57 资产处置收益

|                 | 2018 年 | 2017 年  |
|-----------------|--------|---------|
| 非流动资产处置净收益      | 1,244  | (1,860) |
| 债务重组中非流动资产处置净收益 | (1)    | ---     |
| 非货币性资产交换净收益     | 128    | 216     |
| 其他              | 13     | ---     |
| 合计              | 1,384  | (1,644) |

非流动资产处置净收益主要是固定资产和无形资产处置净收益。

58 营业外收入

|                | 2018 年 | 2017 年 |
|----------------|--------|--------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 7,638  | 2,327  |
| 其他利得           | 4,105  | 4,328  |
| 合计             | 11,743 | 6,655  |

59 营业外支出

|                        | 2018 年 | 2017 年 |
|------------------------|--------|--------|
| “三供一业”移交改造支出           | 19,526 | 1,697  |
| 资产报废、毁损损失              | 17,268 | 3,972  |
| 担保损失                   | 8,568  | 4,263  |
| 未向企业提供服务的有偿解除劳动合同的人员费用 | 4,998  | 4,770  |
| 其他支出                   | 7,786  | 4,828  |
| 合计                     | 58,146 | 19,530 |

60 所得税费用

|                  | 2018 年 | 2017 年  |
|------------------|--------|---------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 59,186 | 42,175  |
| 递延所得税            | 8,571  | (6,397) |
| 合计               | 67,757 | 35,778  |

61 归属于母公司所有者的其他综合收益

|                      | 2018 年  | 2017 年   |
|----------------------|---------|----------|
| 以后不能重分类进损益的其他综合收益    | (146)   | (287)    |
| 其中: 重新计量设定受益计划变动额    | (6)     | (287)    |
| 其他权益工具投资公允价值变动       | (140)   | ---      |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益     | 6,898   | (15,615) |
| 其中: 权益法下可转进损益的其他综合收益 | 285     | (752)    |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益     | (1,484) | (390)    |
| 外币财务报表折算差额           | 5,355   | (14,473) |
| 其他                   | 2,742   | ---      |
| 合计                   | 6,752   | (15,902) |

## 62 建造合同

|            | 2018 年  | 2017 年  |
|------------|---------|---------|
| 合同总金额      | 618,889 | 677,314 |
| 合同预计总成本    | 580,680 | 627,081 |
| 累计确认的合同收入  | 527,414 | 541,436 |
| 累计确认的合同成本  | 479,279 | 514,373 |
| 累计已确认毛利    | 48,135  | 27,063  |
| 已办理结算价款    | 441,324 | 519,499 |
| 当期确认的合同收入  | 80,632  | 75,721  |
| 当期确认的合同成本  | 78,877  | 71,424  |
| 期末在建合同预计损失 | 75      | 316     |

## 63 租赁

### (1) 融资租赁出租人

| 剩余租赁期 | 2018 年 12 月 31 日<br>最低租赁收款额 | 2017 年 12 月 31 日<br>最低租赁收款额 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 一年以内  | 13,175                      | 10,081                      |
| 一至二年  | 20,706                      | 10,005                      |
| 二至三年  | 10,209                      | 7,987                       |
| 三年以上  | 11,580                      | 13,767                      |
| 合计    | 55,670                      | 41,840                      |

于 2018 年 12 月 31 日, 未实现融资收益的金额为 9,271 百万元。

### (2) 经营租赁出租人

| 资产类别    | 2018 年 12 月 31 日<br>账面价值 | 2017 年 12 月 31 日<br>账面价值 |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| 房屋及建筑物  | 3,600                    | 2,645                    |
| 土地使用权   | 245                      | 67                       |
| 机器设备及设施 | 1,023                    | 1,068                    |
| 运输工具    | 5,978                    | 4,793                    |
| 合计      | 10,846                   | 8,573                    |

(3) 融资租赁承租人

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团无重大融资租入事项。

(4) 经营租赁承租人

| 剩余租赁期 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
|       | 最低租赁付款额          | 最低租赁付款额          |
| 一年以内  | 6,016            | 5,255            |
| 一至二年  | 3,971            | 3,030            |
| 二至三年  | 2,991            | 2,843            |
| 三年以上  | 21,907           | 19,459           |
| 合计    | 34,885           | 30,587           |

64 合并现金流量表相关事项说明

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

|                                 | 截至 12 月 31 日止 |          |
|---------------------------------|---------------|----------|
|                                 | 2018 年        | 2017 年   |
| 净利润                             | 42,802        | 17,566   |
| 加: 资产减值准备                       | 65,890        | 45,969   |
| 信用资产减值损失                        | (554)         |          |
| 固定资产折旧、油气资产折耗                   | 225,437       | 243,775  |
| 无形资产摊销                          | 5,333         | 5,222    |
| 长期待摊费用摊销                        | 8,965         | 8,813    |
| 处置固定资产、油气资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益) | 15,806        | 5,744    |
| 公允价值变动损失/(收益)                   | (251)         | 18       |
| 财务费用                            | 21,326        | 24,379   |
| 勘探费用                            | 9,261         | 10,738   |
| 投资损失                            | (14,142)      | (13,050) |
| 递延所得税增加/(减少)                    | 9,374         | (6,337)  |
| 存货的减少/(增加)                      | (17,654)      | 2,926    |
| 经营性应收项目的减少/(增加)                 | 25,450        | 29,528   |
| 经营性应付项目的增加/(减少)                 | 7,067         | 39,469   |
| 经营活动产生的现金流量净额                   | 404,110       | 414,760  |

(2) 现金及现金等价物净变动情况

|               | 截至 12 月 31 日止 |               |
|---------------|---------------|---------------|
|               | 2018 年        | 2017 年        |
| 现金的年末余额       | 260,753       | 247,780       |
| 减: 现金的年初余额    | (247,780)     | (241,711)     |
| 加: 现金等价物的年末余额 | 49,077        | 44,048        |
| 减: 现金等价物的年初余额 | (44,048)      | (9,704)       |
| 现金及现金等价物净增加额  | <u>18,002</u> | <u>40,413</u> |

(3) 现金和现金等价物

|              | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 现金           | 260,753          | 247,780          |
| 现金等价物        | 49,077           | 44,048           |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>309,830</u>   | <u>291,828</u>   |

65 分部报告

|               | 勘探与生产         |           | 炼油与化工         |           | 销售            |         | 天然气与管道        |          |
|---------------|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|---------|---------------|----------|
|               | 截至 12 月 31 日止 |           | 截至 12 月 31 日止 |           | 截至 12 月 31 日止 |         | 截至 12 月 31 日止 |          |
|               | 2018 年        | 2017 年    | 2018 年        | 2017 年    | 2018 年        | 2017 年  | 2018 年        | 2017 年   |
| 营业总收入         | 747,383       | 569,869   | 924,669       | 749,384   | 933,212       | 792,825 | 365,554       | 300,637  |
| 减: 分部间交易收入    | (549,364)     | (411,828) | (694,894)     | (539,051) | (6,768)       | (5,837) | (33,379)      | (30,459) |
| 对外交易收入        | 198,019       | 158,041   | 229,775       | 210,333   | 926,444       | 786,988 | 332,175       | 270,178  |
| 营业总成本         | 634,540       | 543,794   | 877,354       | 702,786   | 944,130       | 789,575 | 350,956       | 290,172  |
| 利润总额          | 105,090       | 28,547    | 45,212        | 44,028    | (8,316)       | 3,862   | 23,436        | 17,218   |
| 资产总额          | 1,716,213     | 1,639,968 | 358,696       | 349,330   | 279,983       | 259,953 | 534,477       | 565,272  |
| 负债总额          | 611,372       | 656,013   | 130,671       | 133,536   | 139,629       | 108,402 | 150,560       | 108,974  |
| 补充信息          |               |           |               |           |               |         |               |          |
| (1) 折旧折耗和摊销费用 | 161,081       | 179,141   | 22,410        | 22,914    | 13,519        | 12,727  | 22,894        | 21,304   |
| (2) 资本性支出     | 214,917       | 179,647   | 15,733        | 19,314    | 17,010        | 13,532  | 28,385        | 27,215   |
| (3) 资产减值损失    | 32,846        | 12,199    | 3,782         | 10,586    | 776           | 97      | 1,813         | 7,766    |

中国石化天然气集团有限公司  
2018 年度合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(续)

|               | 工程技术服务        |          | 工程建设          |         | 装备制造          |         | 贸易            |           |
|---------------|---------------|----------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|-----------|
|               | 截至 12 月 31 日止 |          | 截至 12 月 31 日止 |         | 截至 12 月 31 日止 |         | 截至 12 月 31 日止 |           |
|               | 2018 年        | 2017 年   | 2018 年        | 2017 年  | 2018 年        | 2017 年  | 2018 年        | 2017 年    |
| 营业总收入         | 132,639       | 111,478  | 82,939        | 77,900  | 36,694        | 29,609  | 1,354,150     | 1,081,798 |
| 减: 分部间交易收入    | (7,937)       | (5,021)  | (1,584)       | (1,786) | (3,393)       | (1,674) | (286,172)     | (176,503) |
| 对外交易收入        | 124,702       | 106,457  | 81,355        | 76,114  | 33,301        | 27,935  | 1,067,978     | 905,295   |
| 营业总成本         | 143,401       | 122,656  | 85,673        | 79,894  | 38,651        | 34,685  | 1,346,776     | 1,075,473 |
| 利润总额          | (10,397)      | (10,849) | (2,314)       | (471)   | (1,501)       | (5,071) | 7,674         | 7,227     |
| 资产总额          | 183,907       | 178,705  | 142,315       | 187,293 | 54,182        | 51,481  | 254,565       | 233,925   |
| 负债总额          | 100,770       | 89,710   | 108,376       | 116,559 | 36,244        | 36,479  | 184,500       | 171,304   |
| 补充信息          |               |          |               |         |               |         |               |           |
| (1) 折旧折耗和摊销费用 | 7,654         | 9,913    | 1,504         | 1,692   | 761           | 834     | 1,326         | 1,262     |
| (2) 资本性支出     | 10,859        | 7,218    | 1,158         | 795     | 361           | 463     | 15            | 1,287     |
| (3) 资产减值损失    | 7,829         | 9,055    | 984           | 376     | 2,215         | 3,391   | 4,040         | 1,418     |

中国石化天然气集团有限公司  
2018 年度合并财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

(续)

|               | 其他            |           | 抵销            |             | 合计            |           |
|---------------|---------------|-----------|---------------|-------------|---------------|-----------|
|               | 截至 12 月 31 日止 |           | 截至 12 月 31 日止 |             | 截至 12 月 31 日止 |           |
|               | 2018 年        | 2017 年    | 2018 年        | 2017 年      | 2018 年        | 2017 年    |
| 营业总收入         | 191,388       | 182,698   | (2,029,617)   | (1,555,899) | 2,739,011     | 2,340,299 |
| 减: 分部间交易收入    | (25,119)      | (24,393)  | 1,608,610     | 1,196,552   | ---           | ---       |
| 对外交易收入        | 166,269       | 158,305   | (421,007)     | (359,347)   | 2,739,011     | 2,340,299 |
| 营业总成本         | 219,216       | 220,642   | (2,029,859)   | (1,564,706) | 2,610,838     | 2,294,971 |
| 利润总额          | 4,570         | (4,586)   | (52,895)      | (26,561)    | 110,559       | 53,344    |
| 资产总额          | 4,348,280     | 4,385,461 | (3,740,154)   | (3,752,667) | 4,132,464     | 4,098,721 |
| 负债总额          | 1,916,288     | 1,956,398 | (1,636,095)   | (1,682,296) | 1,742,315     | 1,695,079 |
| 补充信息          |               |           |               |             |               |           |
| (1) 折旧折耗和摊销费用 | 8,674         | 8,109     | (88)          | (86)        | 239,735       | 257,810   |
| (2) 资本性支出     | 8,383         | 9,923     | ---           | ---         | 296,821       | 259,394   |
| (3) 资产减值损失    | 12,058        | 1,522     | (453)         | (441)       | 65,890        | 45,969    |

经营分部的会计政策与附注4“重要会计政策和会计估计”的内容一致。营业总成本包括营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失以及勘探费用等。

## 66 承诺事项

### (1) 经营租赁承诺事项

于 2018 年 12 月 31 日，本集团就不可撤销经营租赁所需承担款项如下：

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 6,016            | 5,255            |
| 一至二年 | 3,971            | 3,030            |
| 二至三年 | 2,991            | 2,843            |
| 三年以上 | 21,907           | 19,459           |
| 合计   | 34,885           | 30,587           |

### (2) 勘探和采矿许可证

|      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 800              | 800              |
| 一至二年 | 800              | 800              |
| 二至三年 | 800              | 800              |
| 三至四年 | 800              | 800              |
| 四至五年 | 800              | 800              |

本集团子公司中油股份公司每年需向国土资源部支付勘探和采矿许可证费用。2018 年度，支付勘探和采矿许可证费用 650 百万元。

## 67 或有事项的说明

### (1) 预计负债

参见附注 42“预计负债”。

### (2) 或有负债

#### (a) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无已贴现商业承兑汇票形成或有负债的情况。

#### (b) 提供担保形成的或有负债

于 2018 年 12 月 31 日，本集团提供担保金额为 905,383 百万元，其中：为集团内子企业提供的担保为 723,078 百万元，主要为贷款担保以及履约担保；为参股企业提供的担保为 174,446 百万元，主要为贷

款担保以及履约担保; 为集团外企业提供的担保为 7,859 百万元, 主要为贷款担保以及履约担保。

(c) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团因未决诉讼或仲裁涉案标的金额为 2,828 百万元, 其中 2018 年新发生诉讼案件 96 个, 涉案标的金额为 789 百万元。

(d) 环保方面的或有负债

根据现行法规, 本公司管理层相信没有可能发生将会对本集团的财务状况或经营业绩有重大不利影响的环保方面的或有负债。然而, 中国政府已经开始执行适用的法规并可能加大执行力度, 以及采纳更为严谨的环保标准。环保方面的负债存在着若干不确定因素, 影响管理层估计各项补救措施最终费用的能力。这些不确定因素包括: (i) 各个场地, 包括但不限于炼油厂、油田、加油站、码头及土地开发区 (不论是正在运作、已经关闭或已经出售), 受污染的确切性质和程度; (ii) 所需清理措施的范围; (iii) 可供选择的补救策略而产生不同的成本; (iv) 环保补救规定方面的变动; (v) 物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围, 现时无法厘定这些日后费用的数额。因此, 现时无法合理地估计建议中的或未来的环保法规所引致环保方面的负债后果, 而后果也可能会重大。

68 关联方关系及其交易

本集团主要子公司信息详见附注 7 (2);

2018 年度, 本集团无重大关联交易。

69 资产负债表日后事项

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 国家税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号), 为贯彻落实党中央、国务院决策部署, 推进增值税实质性减税, 自 2019 年 4 月 1 日起, 一、纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 和 10% 税率的, 税率分别调整为 13%、9%; 二、纳税人购进农产品, 原适用 10% 扣除率的, 扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品, 按照 10% 的扣除率计算进项税额; 三、原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物, 出口退税率调整至 13%。原适用 10% 税率且出口退税率为 10% 的出口货物、跨境应税行为, 出口退税率调整至 9%。2019 年 6 月 30 日前 (含 2019 年 4 月 1 日前), 纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为, 适用增值税免退税办法的, 购进时已按调整前税率征收增值税的, 执行调整前的出口退税率, 购进时已按调整后税率征收增值税的, 执行调整后的出口退税率; 适用增值税免抵退税办法的, 执行调整前的出口退税率, 在计算免抵退税时, 适用税率低于出口退税率的, 适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。出口退税率的执行时间及出口货物劳务、发生跨境应税行为的时间, 按照以下规定执行: 报关出口的货物劳务 (保税区及经保

税区出口除外), 以海关出口报关单上注明的出口日期为准; 非报关出口的货物劳务、跨境应税行为, 以出口发票或普通发票的开具时间为准; 保税区及经保税区出口的货物, 以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准; 四、自 2019 年 4 月 1 日起, 《营业税改征增值税试点有关事项的规定》(财税[2016]36 号印发) 第一条第(四)项第 1 点、第二条第(一)项第 1 点停止执行, 纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额, 可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣; 五、纳税人购进国内旅客运输服务, 其进项税额允许从销项税额中抵扣; 六、自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额; 七、自 2019 年 4 月 1 日起, 试行增值税期末留抵税额退税制度。

## 70 财务报表的报出

本财务报表已于 2019 年 4 月 23 日经本公司董事会批准报出。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2018 年 08 月 15 日

证书序号: 0001247

## 说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000194

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日



中国注册会计师协会



姓名 高飞  
Full name 高飞  
Sex 男  
出生日期 1974-11-15  
Date of birth 1974-11-15  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)  
身份证号码 310227741115061  
Identity card No. 310227741115061

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年4月08日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



高飞 (3105000052105)  
已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30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.



2017年 03月 09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.



朱晓东(310000062230)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
月 日 日



中国注册会计师协会



姓名 朱晓东

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-02-09

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310224197602093014

Identity card No.

