



## 审计报告

普华永道中天审字(2013)第 10001 号

(第一页, 共二页)

中国石油天然气股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的中国石油天然气股份有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2012 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;
- (2) 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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。



审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,上述贵公司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**2012年12月31日**的合并及公司财务状况以及**2012年度**的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天  
会计师事务所有限公司

注册会计师

\_\_\_\_\_  
李 丹

中国·上海市  
2013 年 3 月 21 日

注册会计师

\_\_\_\_\_  
韩 蕾

**中国石油天然气股份有限公司**  
**2012年12月31日合并及公司资产负债表**

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

资产	附注	2012年	2011年	2012年	2011年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
		合并	合并	公司	公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	7	49,953	64,299	11,574	38,794
应收票据	8	9,981	12,688	7,329	9,821
应收账款	9a	64,450	53,822	4,198	3,297
预付款项	10	32,813	39,296	22,224	23,599
其他应收款	9b	14,165	8,576	48,324	22,322
存货	11	214,117	182,253	166,074	143,498
其他流动资产		32,561	24,486	23,959	17,642
<b>流动资产合计</b>		<b>418,040</b>	<b>385,420</b>	<b>283,682</b>	<b>258,973</b>
<b>非流动资产</b>					
可供出售金融资产	12	1,756	1,788	1,253	439
长期股权投资	13	79,615	70,275	265,939	228,742
固定资产	14	545,479	456,085	438,504	360,843
油气资产	15	733,583	644,605	492,322	438,378
在建工程	17	283,059	261,361	185,884	192,066
工程物资	16	7,486	9,610	5,866	8,265
无形资产	18	56,426	47,600	44,159	36,373
商誉	19	7,582	7,282	119	119
长期待摊费用	20	24,351	21,793	21,464	19,010
递延所得税资产	33	1,443	505	-	-
其他非流动资产		10,017	11,204	1,442	368
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,750,797</b>	<b>1,532,108</b>	<b>1,456,952</b>	<b>1,284,603</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,168,837</b>	<b>1,917,528</b>	<b>1,740,634</b>	<b>1,543,576</b>

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

**中国石油天然气股份有限公司**  
**2012年12月31日合并及公司资产负债表（续）**

（除特别注明外，金额单位为人民币百万元）

	附注	2012年	2011年	2012年	2011年
		12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
负债及股东权益		合并	合并	公司	公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	22	143,409	99,827	181,974	110,562
应付票据	23	2,265	2,458	-	-
应付账款	24	278,427	232,618	155,420	129,183
预收款项	25	38,131	34,130	27,099	24,033
应付职工薪酬	26	4,161	5,991	3,024	4,771
应交税费	27	72,045	119,740	46,380	80,308
其他应付款	28	23,642	21,995	17,397	15,892
一年内到期的非流动负债	30	7,838	37,871	6,626	35,121
其他流动负债		4,830	5,408	1,904	2,470
<b>流动负债合计</b>		<b>574,748</b>	<b>560,038</b>	<b>439,824</b>	<b>402,340</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	31	207,540	112,928	170,536	87,140
应付债券	32	86,234	67,747	86,000	67,500
预计负债	29	83,928	68,702	55,676	45,343
递延所得税负债	33	22,209	20,671	4,417	3,935
其他非流动负债		13,412	4,876	4,151	3,521
<b>非流动负债合计</b>		<b>413,323</b>	<b>274,924</b>	<b>320,780</b>	<b>207,439</b>
<b>负债合计</b>		<b>988,071</b>	<b>834,962</b>	<b>760,604</b>	<b>609,779</b>
<b>股东权益</b>					
股本	34	183,021	183,021	183,021	183,021
资本公积	35	115,878	112,878	128,136	128,019
专项储备		10,054	9,107	7,080	6,474
盈余公积	36	161,623	151,280	150,523	140,180
未分配利润	37	598,686	551,598	511,270	476,103
外币报表折算差额		(5,115)	(4,999)	-	-
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,064,147</b>	<b>1,002,885</b>	<b>980,030</b>	<b>933,797</b>
<b>少数股东权益</b>	38	<b>116,619</b>	<b>79,681</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>1,180,766</b>	<b>1,082,566</b>	<b>980,030</b>	<b>933,797</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>2,168,837</b>	<b>1,917,528</b>	<b>1,740,634</b>	<b>1,543,576</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

# 中国石油天然气股份有限公司

## 2012 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币百万元)

项目	附注	2012 年度	2011 年度	2012 年度	2011 年度
		合并	合并	公司	公司
<b>营业收入</b>	39	2,195,296	2,003,843	1,337,157	1,287,823
减：营业成本	39	(1,634,819)	(1,425,284)	(1,000,217)	(938,968)
营业税金及附加	40	(246,078)	(258,027)	(181,984)	(188,683)
销售费用	41	(55,032)	(52,946)	(40,848)	(39,767)
管理费用	42	(83,936)	(77,124)	(61,665)	(57,045)
财务费用	43	(16,824)	(9,816)	(18,038)	(10,519)
资产减值损失	44	(1,963)	(8,759)	(1,218)	(8,536)
加：投资收益	45	8,787	12,630	69,354	85,551
<b>营业利润</b>		<b>165,431</b>	<b>184,517</b>	<b>102,541</b>	<b>129,856</b>
加：营业外收入	46a	11,578	9,480	10,175	7,344
减：营业外支出	46b	(10,199)	(9,721)	(8,668)	(7,777)
<b>利润总额</b>		<b>166,810</b>	<b>184,276</b>	<b>104,048</b>	<b>129,423</b>
减：所得税费用	47	(36,192)	(38,269)	(619)	(2,994)
<b>净利润</b>		<b>130,618</b>	<b>146,007</b>	<b>103,429</b>	<b>126,429</b>
归属于：					
母公司股东		115,323	132,984	103,429	126,429
少数股东		15,295	13,023	-	-
<b>每股收益</b>					
基本每股收益（人民币元）	48	0.63	0.73	0.57	0.69
稀释每股收益（人民币元）	48	0.63	0.73	0.57	0.69
<b>其他综合（损失）/收益</b>	49	<b>(42)</b>	<b>(5,406)</b>	<b>117</b>	<b>39</b>
<b>综合收益总额</b>		<b>130,576</b>	<b>140,601</b>	<b>103,546</b>	<b>126,468</b>
归属于：					
母公司股东		115,337	129,078	103,546	126,468
少数股东		15,239	11,523	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

**中国石油天然气股份有限公司**  
**2012年度合并及公司现金流量表**

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

项目	附注	2012年度 合并	2011年度 合并	2012年度 公司	2011年度 公司
<b>经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,552,815	2,332,019	1,560,613	1,507,374
收到的税费返还		3,966	3,974	3,585	3,761
收到其他与经营活动有关的现金		7,105	6,493	17,308	16,148
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,563,886</b>	<b>2,342,486</b>	<b>1,581,506</b>	<b>1,527,283</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,704,242)	(1,529,811)	(1,020,730)	(1,005,531)
支付给职工以及为职工支付的现金		(108,031)	(96,866)	(80,518)	(72,464)
支付的各项税费		(433,420)	(345,082)	(290,401)	(230,611)
支付其他与经营活动有关的现金		(78,905)	(80,572)	(95,958)	(60,906)
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>(2,324,598)</b>	<b>(2,052,331)</b>	<b>(1,487,607)</b>	<b>(1,369,512)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	50a	<b>239,288</b>	<b>290,155</b>	<b>93,899</b>	<b>157,771</b>
<b>投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		15,392	4,082	11	5,398
全资子公司注销为分公司		-	-	-	18
取得投资收益收到的现金		8,946	10,058	69,347	72,404
处置固定资产、油气资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		607	837	235	320
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,945</b>	<b>14,977</b>	<b>69,593</b>	<b>78,140</b>
购建固定资产、油气资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		(330,861)	(288,457)	(227,634)	(214,427)
投资支付的现金		(26,310)	(10,158)	(31,637)	(15,831)
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>(357,171)</b>	<b>(298,615)</b>	<b>(259,271)</b>	<b>(230,258)</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(332,226)</b>	<b>(283,638)</b>	<b>(189,678)</b>	<b>(152,118)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		31,366	2,522	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		31,366	2,522	-	-
取得借款收到的现金		575,558	471,072	397,619	311,497
收到其他与筹资活动有关的现金		2,417	389	307	267
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>609,341</b>	<b>473,983</b>	<b>397,926</b>	<b>311,764</b>
偿还债务支付的现金		(448,931)	(384,837)	(252,910)	(230,167)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(84,806)	(78,430)	(76,239)	(73,660)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(7,499)	(3,633)	-	-
子公司资本减少		(21)	(1,239)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(227)	(218)	(218)	(132)
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>(533,985)</b>	<b>(464,724)</b>	<b>(329,367)</b>	<b>(303,959)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>75,356</b>	<b>9,259</b>	<b>68,559</b>	<b>7,805</b>
<b>汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(195)</b>	<b>(313)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>	50b	<b>(17,777)</b>	<b>15,463</b>	<b>(27,220)</b>	<b>13,458</b>
加：期初现金及现金等价物余额		61,172	45,709	38,794	25,336
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	50c	<b>43,395</b>	<b>61,172</b>	<b>11,574</b>	<b>38,794</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

**中国石油天然气股份有限公司**  
**2012年度合并股东权益变动表**

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

项目	归属于母公司股东权益					外币报表 折算差额	少数 股东 权益	股东 权益 合计
	股本	资本 公积	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润			
<b>2011年1月1日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>115,845</u>	<u>8,491</u>	<u>138,637</u>	<u>494,146</u>	<u>(1,097)</u>	<u>71,058</u>	<u>1,010,101</u>
<b>2011年度增减变动额</b>								
综合收益总额	-	(4)	-	-	132,984	(3,902)	11,523	140,601
专项储备-安全生产费								
本期提取	-	-	4,776	-	-	-	31	4,807
本期使用	-	-	(4,160)	-	416	-	(37)	(3,781)
利润分配								
提取盈余公积	-	-	-	12,643	(12,643)	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	(63,300)	-	(5,894)	(69,194)
其他权益变动								
收购子公司	-	-	-	-	-	-	166	166
与少数股东的权益性交易	-	(2,904)	-	-	-	-	(1,134)	(4,038)
少数股东资本投入	-	-	-	-	-	-	5,280	5,280
子公司资本减少	-	-	-	-	-	-	(1,239)	(1,239)
处置子公司	-	-	-	-	-	-	(43)	(43)
其他	-	(59)	-	-	(5)	-	(30)	(94)
<b>2011年12月31日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>112,878</u>	<u>9,107</u>	<u>151,280</u>	<u>551,598</u>	<u>(4,999)</u>	<u>79,681</u>	<u>1,082,566</u>
<b>2012年1月1日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>112,878</u>	<u>9,107</u>	<u>151,280</u>	<u>551,598</u>	<u>(4,999)</u>	<u>79,681</u>	<u>1,082,566</u>
<b>2012年度增减变动额</b>								
综合收益总额	-	130	-	-	115,323	(116)	15,239	130,576
专项储备-安全生产费								
本期提取	-	-	6,496	-	-	-	88	6,584
本期使用	-	-	(5,549)	-	161	-	(62)	(5,450)
利润分配								
提取盈余公积	-	-	-	10,343	(10,343)	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	(58,041)	-	(7,303)	(65,344)
其他权益变动								
收购子公司	-	(77)	-	-	-	-	686	609
与少数股东的权益性交易	-	320	-	-	-	-	(522)	(202)
少数股东资本投入	-	2,279	-	-	-	-	29,097	31,376
子公司资本减少	-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
处置子公司	-	-	-	-	-	-	(173)	(173)
其他	-	348	-	-	(12)	-	(91)	245
<b>2012年12月31日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>115,878</u>	<u>10,054</u>	<u>161,623</u>	<u>598,686</u>	<u>(5,115)</u>	<u>116,619</u>	<u>1,180,766</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

**中国石油天然气股份有限公司**  
**2012年度公司股东权益变动表**

(除特别注明外, 金额单位为人民币百万元)

项目	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>2011年1月1日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>127,987</u>	<u>5,963</u>	<u>127,537</u>	<u>425,345</u>	<u>869,853</u>
<b>2011年度增减变动额</b>						
综合收益总额	-	39	-	-	126,429	126,468
专项储备-安全生产费						
本期提取	-	-	4,388	-	-	4,388
本期使用	-	-	(3,877)	-	272	(3,605)
利润分配						
提取盈余公积	-	-	-	12,643	(12,643)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(63,300)	(63,300)
其他权益变动	-	(7)	-	-	-	(7)
<b>2011年12月31日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>128,019</u>	<u>6,474</u>	<u>140,180</u>	<u>476,103</u>	<u>933,797</u>
<b>2012年1月1日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>128,019</u>	<u>6,474</u>	<u>140,180</u>	<u>476,103</u>	<u>933,797</u>
<b>2012年度增减变动额</b>						
综合收益总额	-	117	-	-	103,429	103,546
专项储备-安全生产费						
本期提取	-	-	5,611	-	-	5,611
本期使用	-	-	(5,005)	-	122	(4,883)
利润分配						
提取盈余公积	-	-	-	10,343	(10,343)	-
对股东的分配	-	-	-	-	(58,041)	(58,041)
<b>2012年12月31日余额</b>	<u>183,021</u>	<u>128,136</u>	<u>7,080</u>	<u>150,523</u>	<u>511,270</u>	<u>980,030</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

副董事长兼总裁 周吉平

董事 王国樑

财务总监 于毅波

## 1 公司简介

中国石油天然气股份有限公司(“本公司”)是由中国石油天然气集团公司(“中国石油集团”)根据中华人民共和国(“中国”)原国家经济贸易委员会《关于同意设立中国石油天然气股份有限公司的复函》(国经贸企改[1999]1024号),将核心业务及与这些业务相关的资产和负债进行重组,并由中国石油集团作为独家发起人,以发起方式于1999年11月5日注册成立的股份有限公司。中国石油集团为一家在中国注册成立的国有独资公司。本公司及其子公司统称为“本集团”。

本集团主要业务包括:(i)原油及天然气的勘探、开发、生产和销售;(ii)原油及石油产品的炼制,基本及衍生化工产品、其他化工产品的生产和销售;(iii)炼油产品的销售及贸易业务;及(iv)天然气、原油和成品油的输送及天然气的销售。本集团主要子公司的情况详见附注6(1)。

本财务报表由本公司董事会于2013年3月21日批准报出。

## 2 编制基础

本财务报表按照中国财政部(“财政部”)于2006年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体准则、其后颁布的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”)编制。

## 3 遵循企业会计准则的声明

本公司2012年度财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2012年12月31日的合并及公司财务状况以及2012年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

此外,本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(“证监会”)2010年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》的披露规定。

## 4 重要会计政策和会计估计

### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (2) 记账本位币

本公司及绝大多数子公司的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) 计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外, 一般采用历史成本计量。

### (4) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

#### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 股东权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日即期汇率的近似汇率进行折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在股东权益中以单独项目列示。境外经营的现金流量项目, 采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

### (5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金及可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

**(6) 金融工具****(a) 金融资产**

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。本集团主要有应收款项、可供出售金融资产及少量以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，具体会计政策列示如下：

**(i) 应收款项**

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、应收票据、其他应收款和货币资金等。

**(ii) 可供出售金融资产**

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

**(iii) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要为为满足短期内出售目的而获得的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。衍生工具通常归类为交易性金融资产。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具除外。

**(iv) 确认和计量**

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益。应收款项及可供出售金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的

权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项采用实际利率法, 以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息, 以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利, 作为投资收益计入当期损益。

#### (v) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对所持有的应收款项和可供出售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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 期后公允价值上升直接计入股东权益。

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债, 包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下 (含一年) 的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内 (含一年) 到期的, 列示为一年内到期的非

流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时, 尽可能最大程度使用可观察到的市场参数, 减少使用与本集团特定相关的参数。

### (7) 存货

存货包括原油及其他原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低计量。

存货发出时的成本主要按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原油及其他原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等, 低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中, 以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

### (8) 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资、本集团对合营企业和联营企业的股权投资。

对于企业合并形成的长期股权投资: 同一控制下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账面价值的份额作为投资成本; 非同一控制下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。

#### (a) 子公司

子公司是指本集团能够对其实施控制, 即有权决定其财务和经营政策, 并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。在确定能否对被投资单位实施控制时, 被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素亦同时予以考虑。对子公司投资, 在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示, 在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资, 按照初始投资成本计量, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

本集团主要子公司见附注 6(1)。

#### (b) 合营企业和联营企业

合营企业是指本集团与其他方对其实施共同控制的被投资单位; 联营企业是指本集团对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所享有的控制, 仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

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

对合营企业和联营企业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, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 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, 其差额计入当期损益, 并相应调整长期股权投资成本。

采用权益法核算时, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的, 继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动, 在持股比例不变的情况下, 本集团按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按

照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 属于资产减值损失的, 全额确认该损失, 相应的未实现损失不予抵销。

### (c) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其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(附注 4(15))。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资发生减值时, 按其账面价值超过按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认减值损失。减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (9) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及其他。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8 至 40 年	5	2.4 至 11.9
机器设备	4 至 30 年	3 至 5	3.2 至 24.3
运输工具	4 至 14 年	5	6.8 至 23.8
其他	5 至 12 年	5	7.9 至 19.0

对固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当固定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

(附注 4(15))。

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。

#### **(10) 油气资产**

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

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。

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

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

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以油田为单位按产量法进行摊销。单位产量率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生产量决定。

除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额; 未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时, 账面价值减记至公允价值(附注 4(15))。

#### **(11) 在建工程**

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

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出, 钻井勘探支出的资本化采用成果法。油气勘探支出中的钻井勘探支出在完井后, 确定该井发现了探

明经济可采储量的, 将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本。确定该井未发现探明经济可采储量的, 将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。确定部分井段发现了探明经济可采储量的, 将发现探明经济可采储量的有效井段的钻井勘探支出结转为井及相关设施成本, 无效井段钻井勘探累计支出转入当期损益。未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的, 在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的, 如果该井已发现足够数量的储量, 但要确定其是否属于探明经济可采储量还需要实施进一步的勘探活动, 并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施, 则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化, 否则计入当期损益。钻井勘探支出已费用化的探井又发现了探明经济可采储量的, 已费用化的钻井勘探支出不作调整, 重新钻探和完井发生的支出予以资本化。探明经济可采储量是指自给定日期至合同约定权利到期日(除非有证据合理保证该权利能够得到延期), 通过地球科学和工程数据的分析, 采用确定性评估或概率性评估, 以现有经济、作业和政府管制条件, 可以合理确定已知油气藏经济可采的原油、天然气的估计量。

### (12) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权等, 以成本计量。本公司在进行公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权采用直线法按 30-50 年摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

专利权及其他无形资产按实际支付的价款入账, 并根据各项预计可使用年限以直线法进行摊销。

当无形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(附注 4(15))。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### (13) 研究与开发

研究支出作为一项费用确认入账; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 予以资本化:

- 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;
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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; 以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### **(14) 长期待摊费用**

长期待摊费用包括预付经营租赁费用及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### **(15) 长期资产减值**

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

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。

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。

上述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

### (16) 借款费用

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的购建固定资产及油气资产的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、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, 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。如果资产的购建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, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产及油气资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产及油气资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (17) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、薪金、津贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外, 于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### (18) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 当其履行很可能导致经济利益的流出, 且该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

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

利息费用。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债, 同时计入相关油气资产的原值, 金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。这部分价值作为油气资产成本的一部分进行折耗。在油气资产的使用寿命内, 油气资产弃置义务采用实际利率法确定各期间应承担的利息费用。

不符合预计负债确认条件的, 在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出, 在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

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

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

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

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:

- 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;
- 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。

**(20) 收入确认**

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

**(a) 销售商品**

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并不再对该产品实施继续管理和控制, 与交易相关的经济利益能够流入本集团, 相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

**(b) 提供劳务**

本集团对外提供劳务, 按照完工百分比确认收入。本集团根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度。

**(c) 让渡资产使用权**

利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

**(21) 租赁**

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

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

**(22) 股利分配**

现金股利于股东大会批准的当期, 确认为负债。

**(23) 企业合并****(a) 同一控制下的企业合并**

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足以冲减的, 调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(b) 非同一控制下的企业合并**

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

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(24) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其予以合并; 从丧失实际控制权之日起停止合并。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。

**(25) 分部报告**

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部, 以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分: (1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用; (2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩; (3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征, 并且满足一定条件的, 本集团将其合并为一个经营分部。

本集团同时披露从中国大陆以外其他地区取得的对外交易收入总额以及位于中国大陆以外其他地区的非流动资产总额。

## **(26) 重要会计估计和判断**

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

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

### **(a) 对原油和天然气储量的估计**

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

### **(b) 固定资产和油气资产的减值估计**

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

### **(c) 对资产弃置义务的估计**

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

## 5 税费

本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	税率	计税基础及方法
增值税	11%、13%或 17%	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算
资源税	5%	按原油及天然气销售额计算
营业税	3%	按输油输气劳务收入计算
消费税	从量计征	按应税产品的销售数量计算缴纳。无铅汽油按每升 1.0 元, 柴油按每升 0.8 元, 石脑油、溶剂油、润滑油按每升 1.0 元, 燃料油按每升 0.8 元计算应纳税额
企业所得税	15%或 25%	按应纳税所得额计算
矿产资源补偿费	1%	按石油、天然气销售收入计算
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
城市维护建设税	1%、5%或 7%	按实际缴纳营业税额、增值税额和消费税额计算

2011 年 11 月 16 日, 财政部、国家税务总局发布了《营业税改征增值税试点方案》, 确定了试点方案的指导思想、基本原则和主要内容。据此, 分别自 2012 年 1 月 1 日、2012 年 9 月 1 日起, 在上海、北京等省市陆续开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点, 本集团的部分管道运输服务陆续适用 11%的增值税率。

根据财政部、海关总署、国家税务总局财关税[2011]39 号文《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》, 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。

根据国务院令 第 605 号文《关于修改〈中华人民共和国资源税暂行条例〉的决定》, 自 2011 年 11 月 1 日起, 对于在中华人民共和国领域及管辖海域开采原油及天然气的单位和个人, 原油、天然气资源税实行从价计征, 税率为 5%-10%。根据财政部、国家税务总局令 第 66 号文《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》, 原油和天然气的适用税率为 5%。

根据财政部、海关总署、国家税务总局财税[2011]58 号文《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，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，本公司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。

根据财政部财企[2011]480 号文《关于提高石油特别收益金起征点的通知》，自 2011 年 11 月 1 日起，石油特别收益金起征点提高至 55 美元，起征点提高后，石油特别收益金仍实行 5 级超额累进从价定率计征。

## 6 企业合并及合并财务报表

## (1) 主要子公司情况

公司名称	子公司类型	取得方式	注册地	注册资本	业务性质及经营范围	企业类型	法人代表	年末实际出资额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
大庆油田有限责任公司	直接	设立	中国	47,500	原油和天然气的勘探、生产及销售	有限责任公司	王永春	66,720	100.00	100.00	是
中油勘探开发有限公司	直接	同一控制下企业合并	中国	16,100	在中国境内外从事原油和天然气的勘探、生产和销售	有限责任公司	薄启亮	23,778	50.00	57.14	是
中石油香港有限公司	直接	设立	香港	港币75.92亿元	从事投资活动, 其主要子公司、联营及合营企业的主要业务活动是在中国境内外从事原油勘探、生产和销售; 在中国境内从事天然气的销售和输送业务	有限责任公司	不适用	25,590	100.00	100.00	是
中石油国际投资有限公司	直接	设立	中国	31,314	从事投资活动, 其主要子公司及合营企业的主要业务活动是在中国境外从事原油、天然气、油砂和煤层气的勘探、开发和生产	有限责任公司	薄启亮	31,314	100.00	100.00	是
中国石油国际事业有限公司	直接	设立	中国	14,000	在中国境内外从事原油和炼化产品的贸易、仓储, 炼化、储运设施、加油站、运输工具的投资及相关业务	有限责任公司	王立华	14,857	100.00	100.00	是
中石油西北联合管道有限责任公司(a)	直接	设立	中国	62,500	在中国境内从事石油天然气及其产品储运及相关技术的开发; 石油天然气管道工程的建设及相关技术咨询; 货物与技术的进出口业务; 货物购销业务	有限责任公司	黄维和	19,500	52.00	52.00	是

(a) 2012年12月, 中石油西北联合管道有限责任公司(以下简称“西北联合管道”)成立, 注册资本为625亿元, 本公司持有52%的股权。本公司及其他投资方已完成首期注资人民币375亿元。西北联合管道未来计划运营西气东输三线, 将中亚天然气输送至中国东南沿海。

## (2) 境外经营实体主要报表项目折算汇率

公司名称	资产负债表项目	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
哈萨克斯坦石油公司	1 美元=6.2855 人民币	1 美元=6.3009 人民币
中石油香港有限公司	1 港元=0.8109 人民币	1 港元=0.8107 人民币
Singapore Petroleum Company Limited	1 新加坡元=5.1028 人民币	1 新加坡元=4.8582 人民币

除未分配利润外的其他股东权益项目、收入、费用及现金流量项目采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

## 7 货币资金

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
库存现金	98	82
银行存款	48,531	63,472
其他货币资金	1,324	745
	<u>49,953</u>	<u>64,299</u>

于 2012 年 12 月 31 日货币资金中包括以下外币金额:

外币名称	外币金额	汇率	折合人民币
美元	1,741	6.2855	10,943
港币	8,118	0.8109	6,583
坚戈	17,470	0.0415	725
其他			1,085
			<u>19,336</u>

于 2011 年 12 月 31 日货币资金中包括以下外币金额:

外币名称	外币金额	汇率	折合人民币
美元	2,932	6.3009	18,474
港币	1,242	0.8107	1,007
坚戈	10,729	0.0425	456
其他			2,536
			<u>22,473</u>

本集团外币货币资金主要为银行存款。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团以 5.90 亿美元的定期存款质押给银行作为取得 5.90 亿美元长期借款的担保 (附注 31)。

## 8 应收票据

应收票据主要为销售商品或产品而收到的银行承兑汇票。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应收票据均于一年内到期。

## 9 应收账款及其他应收款

### (a) 应收账款

	本集团		本公司	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应收账款	65,035	54,672	4,658	3,984
减: 坏账准备	(585)	(850)	(460)	(687)
	<u>64,450</u>	<u>53,822</u>	<u>4,198</u>	<u>3,297</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	本集团					
	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	64,034	99	(3)	53,622	98	(17)
一至二年	323	-	(17)	98	-	(1)
二至三年	29	-	-	21	-	-
三年以上	649	1	(565)	931	2	(832)
	<u>65,035</u>	<u>100</u>	<u>(585)</u>	<u>54,672</u>	<u>100</u>	<u>(850)</u>

	本公司					
	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	4,097	88	-	3,199	81	-
一至二年	35	1	-	15	-	-
二至三年	8	-	-	8	-	-
三年以上	518	11	(460)	762	19	(687)
	<u>4,658</u>	<u>100</u>	<u>(460)</u>	<u>3,984</u>	<u>100</u>	<u>(687)</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应收账款中应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 163.01 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 97.25 亿元)。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应收账款前五名债务人欠款金额合计为 311.90 亿元, 占应收账款总额的 48%。

2012 年度及 2011 年度, 本集团未发生重大的应收账款坏账准备核销。

**(b) 其他应收款**

	本集团		本公司	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
其他应收款	16,708	11,224	49,092	23,167
减: 坏账准备	(2,543)	(2,648)	(768)	(845)
	<u>14,165</u>	<u>8,576</u>	<u>48,324</u>	<u>22,322</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

	本集团					
	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	12,473	74	(1)	6,751	60	(5)
一至二年	660	4	(4)	1,223	11	(4)
二至三年	643	4	(2)	303	3	(1)
三年以上	2,932	18	(2,536)	2,947	26	(2,638)
	<u>16,708</u>	<u>100</u>	<u>(2,543)</u>	<u>11,224</u>	<u>100</u>	<u>(2,648)</u>

	本公司					
	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	47,387	96	-	21,631	94	(3)
一至二年	322	1	-	469	2	(4)
二至三年	454	1	(1)	69	-	-
三年以上	929	2	(767)	998	4	(838)
	<u>49,092</u>	<u>100</u>	<u>(768)</u>	<u>23,167</u>	<u>100</u>	<u>(845)</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团其他应收款中应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 17.72 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 5.46 亿元)。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团其他应收款前五名债务人欠款金额合计为 78.51 亿元, 占其他应收款总额的 47%。

2012 年度及 2011 年度, 本集团未发生重大的其他应收款坏账准备核销。

**10 预付款项**

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
预付款项	32,827	39,308
减: 坏账准备	(14)	(12)
	<u>32,813</u>	<u>39,296</u>

于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日, 本集团预付款项账龄主要为一  
年以内。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团预付款项中预付持有本公司 5% (含 5%) 以  
上表决权股份的股东的款项为 171.49 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 191.61 亿元)。

**11 存货**

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
账面余额		
原油及其他原材料	77,452	61,601
在产品	16,280	16,924
产成品	120,987	104,545
周转材料	43	43
	<u>214,762</u>	<u>183,113</u>
减: 存货跌价准备	(645)	(860)
账面价值	<u>214,117</u>	<u>182,253</u>

**12 可供出售金融资产**

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
可供出售债券	4	4
可供出售权益工具	2,127	2,163
减: 减值准备	(375)	(379)
	<u>1,756</u>	<u>1,788</u>

## 13 长期股权投资

	本集团			
	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
联营企业和合营企业(a)	70,465	15,239	(5,901)	79,803
减: 长期股权投资减值准备(b)	(190)			(188)
	<u>70,275</u>			<u>79,615</u>

  

	本公司			
	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
子公司(c)	212,935	34,568	(141)	247,362
联营企业和合营企业	15,990	3,378	(578)	18,790
减: 长期股权投资减值准备	(183)			(213)
	<u>228,742</u>			<u>265,939</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 以上投资不存在变现及收益汇回的重大限制。

## (a) 本集团的主要联营企业和合营企业

	注册地	业务性质	注册 资本	持股 比例 %	表决权 比例 %	2012 年 12 月 31 日			2012 年度	
						资产 总额	负债 总额	净资产 总额	营业 收入	净利润
大连西太平洋 石油化工有限公司	中国	石油产品和石油化 工产品的生产和销 售	2.58 亿美元	28.44	28.44	9,026	12,462	(3,436)	38,675	(1,974)
中国船舶燃料 有限责任公司	中国	油品进出口贸易、 运输、销售及仓储	1,000	50.00	50.00	11,152	8,634	2,518	58,018	(618)
中油财务有限 责任公司	中国	存款、贷款、结 算、拆借、票据承 兑贴现、担保等银 行业务	5,441	49.00	49.00	593,445	562,778	30,667	13,824	4,688
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	澳大 利亚	煤层气勘探开发和 销售	2 澳元	50.00	50.00	54,894	19,925	34,969	1,162	(3,592)

本集团对主要联营企业和合营企业投资列示如下:

	投资成本	2011年12月31日	本期增加	本期减少	按权益法调整的净损益	宣告分派的现金股利	外币折算差额	联营公司转子公司	2012年12月31日
大连西太平洋石油化工有限公司	566	-	-	-	-	-	-	-	-
中国船舶燃料有限责任公司	740	1,531	19	-	(322)	(54)	-	-	1,174
中油财务有限责任公司	9,917	12,972	175	-	2,297	-	(69)	-	15,375
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	19,407	18,021	996	(16)	(1,796)	-	259	-	17,464

### (b) 长期股权投资减值准备

	2012年12月31日	2011年12月31日
联营企业和合营企业		
中油首汽石油销售有限公司	(60)	(60)
中油北汽石油产品销售有限公司	(49)	(49)
其他	(79)	(81)
	<u>(188)</u>	<u>(190)</u>

### (c) 子公司

本公司的主要子公司

	2012年12月31日		2012年度	
	资产总额	负债总额	营业收入	净利润
大庆油田有限责任公司	214,980	94,313	202,704	65,574
中油勘探开发有限公司	142,457	39,449	63,945	19,322
中石油香港有限公司	86,266	35,784	27,090	7,489
中石油国际投资有限公司	79,279	45,311	13,042	(370)
中国石油国际事业有限公司	144,294	111,838	854,912	2,924
中石油西北联合管道有限责任公司	37,500	19	-	(19)

本公司对子公司投资列示如下:

	投资成本	2011年12月31日	追加投资	本期处置及减资	转为分公司	2012年12月31日
大庆油田有限责任公司	66,720	66,720	-	-	-	66,720
中油勘探开发有限公司	23,778	23,778	-	-	-	23,778
中石油香港有限公司	25,590	25,590	-	-	-	25,590
中石油国际投资有限公司	31,314	31,314	-	-	-	31,314
中国石油国际事业有限公司	14,857	10,857	4,000	-	-	14,857
中石油西北联合管道有限责任公司	19,500	-	19,500	-	-	19,500
其他		54,676	11,068	(126)	(15)	65,603
合计		<u>212,935</u>	<u>34,568</u>	<u>(126)</u>	<u>(15)</u>	<u>247,362</u>

## 14 固定资产

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
原值				
房屋及建筑物	146,674	19,369	(1,810)	164,233
机器设备	620,039	121,862	(6,555)	735,346
运输工具	26,819	2,296	(636)	28,479
其他	14,184	2,051	(244)	15,991
合计	807,716	145,578	(9,245)	944,049
累计折旧				
房屋及建筑物	(42,321)	(7,782)	850	(49,253)
机器设备	(262,532)	(42,210)	4,705	(300,037)
运输工具	(13,134)	(2,244)	574	(14,804)
其他	(5,473)	(1,149)	180	(6,442)
合计	(323,460)	(53,385)	6,309	(370,536)
账面净值				
房屋及建筑物	104,353			114,980
机器设备	357,507			435,309
运输工具	13,685			13,675
其他	8,711			9,549
合计	484,256			573,513
减值准备				
房屋及建筑物	(3,644)	(61)	138	(3,567)
机器设备	(24,379)	(918)	978	(24,319)
运输工具	(50)	-	-	(50)
其他	(98)	(2)	2	(98)
合计	(28,171)	(981)	1,118	(28,034)
账面价值				
房屋及建筑物	100,709			111,413
机器设备	333,128			410,990
运输工具	13,635			13,625
其他	8,613			9,451
合计	456,085			545,479

2012 年度固定资产计提的折旧金额为 503.56 亿元, 由在建工程转入固定资产的原值为 1,350.80 亿元。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团经营性租出固定资产账面净值为 9.93 亿元, 主要为机器设备。

于 2012 年 12 月 31 日, 账面价值 0.11 亿元的固定资产作为 0.10 亿元短期借款 (附注 22) 的抵押物。

## 15 油气资产

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
原值				
探明矿区权益	6,865	12,198	-	19,063
未探明矿区权益	9,578	13,007	(473)	22,112
井及相关设施	1,139,463	161,322	(11,747)	1,289,038
合计	1,155,906	186,527	(12,220)	1,330,213
累计折耗				
探明矿区权益	(353)	(319)	2	(670)
井及相关设施	(498,712)	(93,709)	8,857	(583,564)
合计	(499,065)	(94,028)	8,859	(584,234)
账面净值				
探明矿区权益	6,512			18,393
未探明矿区权益	9,578			22,112
井及相关设施	640,751			705,474
合计	656,841			745,979
减值准备				
探明矿区权益	-	-	-	-
未探明矿区权益	-	-	-	-
井及相关设施	(12,236)	(458)	298	(12,396)
合计	(12,236)	(458)	298	(12,396)
账面价值				
探明矿区权益	6,512			18,393
未探明矿区权益	9,578			22,112
井及相关设施	628,515			693,078
合计	644,605			733,583

2012 年度, 油气资产计提的折耗金额为 937.66 亿元。

于 2012 年 12 月 31 日, 油气资产原值中与资产弃置义务相关的部分为 693.49 亿元。2012 年度, 对该部分计提的折耗为 56.28 亿元。

## 16 工程物资

本集团工程物资主要是为工程建设采购的物资。

## 17 在建工程

工程名称	预算数	2011年 12月31日	本期 增加	本期转入 固定资产 及 油气资产	其他 减少	2012年 12月31日	工程投 入占预 算比例 %	借款费用 资本化 金额	其中:本 期借款费 用资本化 金额	资金 来源
西气东输二线 管道工程	142,243	26,349	18,510	(23,900)	-	20,959	70	1,081	754	自筹及 贷款
陕京三线	10,989	2,256	1,258	(2,142)	-	1,372	92	419	91	自筹及 贷款
抚顺石化公司 扩建 80 万吨/ 年乙烯工程	15,059	11,860	1,624	(11,010)	-	2,474	90	689	229	自筹及 贷款
中国石油四川 80 万吨/年乙 烯工程项目	18,658	10,402	5,445	(1)	-	15,846	86	114	114	自筹及 贷款
四川 1000 万 吨/年炼油项目	16,313	7,813	4,885	-	-	12,698	78	100	100	自筹及 贷款
西气东输香港 支线工程	3,500	5	3,111	-	-	3,116	89	37	37	自筹及 贷款
其他		<u>202,801</u>	<u>282,377</u>	<u>(246,341)</u>	<u>(12,128)</u>	<u>226,709</u>		<u>5,329</u>	<u>3,453</u>	
		261,486	317,210	(283,394)	(12,128)	283,174		7,769	4,778	
减: 在建工程 减值准备		<u>(125)</u>				<u>(115)</u>				
		<u>261,361</u>				<u>283,059</u>				

2012 年度, 借款费用资本化金额为 47.78 亿元 (2011 年度: 39.59 亿元), 用于确定资本化金额的资本化率为年利率 5.760% 至 6.210%。

## 18 无形资产

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
原值				
土地使用权	38,337	8,097	(269)	46,165
专利权	3,186	480	-	3,666
其他(i)	19,177	3,749	(397)	22,529
合计	60,700	12,326	(666)	72,360
累计摊销				
土地使用权	(4,770)	(1,205)	24	(5,951)
专利权	(2,039)	(222)	-	(2,261)
其他	(5,594)	(1,648)	213	(7,029)
合计	(12,403)	(3,075)	237	(15,241)
账面净值				
土地使用权	33,567			40,214
专利权	1,147			1,405
其他	13,583			15,500
合计	48,297			57,119
减值准备合计	(697)	-	4	(693)
账面价值合计	47,600			56,426

(i) 其他无形资产主要包括非专利技术及商标使用权等。

2012 年度无形资产的摊销金额为 30.49 亿元。

2012 年度计入当期损益的研究与开发支出共计 144.53 亿元（2011 年度：132.24 亿元）。

## 19 商誉

商誉主要与 2009 年和 2011 年分别收购 Singapore Petroleum Company 和英力士炼油有限公司（INEOS Refining Limited）有关。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，未发现减值。

## 20 长期待摊费用

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
预付经营租赁款(i)	15,190	3,953	(2,674)	16,469
其他	6,603	3,208	(1,929)	7,882
合计	21,793	7,161	(4,603)	24,351

(i) 预付经营租赁款主要是预付的土地使用权租金。

2012 年度长期待摊费用的摊销金额为 33.64 亿元。

## 21 资产减值准备

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2012 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	3,510	15	(45)	(338)	3,142
其中: 应收账款坏账准备	850	6	(35)	(236)	585
其他应收款坏账准备	2,648	2	(10)	(97)	2,543
预付账款坏账准备	12	7	-	(5)	14
存货跌价准备	860	624	(81)	(758)	645
可供出售金融资产减值准备	379	5	-	(9)	375
长期股权投资减值准备	190	4	-	(6)	188
固定资产减值准备	28,171	981	-	(1,118)	28,034
油气资产减值准备	12,236	458	-	(298)	12,396
在建工程减值准备	125	2	-	(12)	115
无形资产减值准备	697	-	-	(4)	693
合计	46,168	2,089	(126)	(2,543)	45,588

## 22 短期借款

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
保证-人民币	130	260
抵押-人民币	10	22
信用-人民币	97,058	58,342
信用-美元	42,277	36,686
信用-日元	3,934	3,561
信用-其他外币	-	956
	143,409	99,827

于 2012 年 12 月 31 日, 上述保证借款由中国石油集团及其子公司提供保证的金额为 1.30 亿元。

于 2012 年 12 月 31 日, 上述抵押借款由账面价值 0.11 亿元的固定资产 (2011 年 12 月 31 日: 0.15 亿元的固定资产及 0.01 亿元的无形资产) 作为抵押物。

于 2012 年 12 月 31 日, 短期借款的加权平均年利率为 3.73% (2011 年 12 月 31 日: 3.81%)。

## 23 应付票据

于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日, 本集团应付票据主要为银行承兑汇票, 且均于一年内到期。

## 24 应付账款

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应付账款中应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 781.61 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 614.18 亿元)。

于 2012 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 269.40 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 198.60 亿元), 主要为与供应商尚未结清的往来款。

## 25 预收款项

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团预收账款中预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 11.59 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 16.58 亿元)。

## 26 应付职工薪酬

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
工资、薪金及津贴	3,278	70,172	(71,977)	1,473
职工福利费	2	7,868	(7,870)	-
社会保险费	799	20,899	(20,922)	776
其中: 医疗保险费	543	5,440	(5,448)	535
基本养老保险	135	10,928	(10,940)	123
失业保险费	36	1,066	(1,064)	38
工伤保险费	29	538	(540)	27
生育保险费	14	267	(268)	13
住房公积金	67	6,458	(6,453)	72
工会经费和职工教育经费	1,747	2,576	(2,552)	1,771
其他	98	88	(117)	69
	<u>5,991</u>	<u>108,061</u>	<u>(109,891)</u>	<u>4,161</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的金额。

## 27 应交税费

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应交企业所得税	12,708	18,310
应交消费税	9,846	18,793
应交石油特别收益金	20,573	51,493
其他	28,918	31,144
	<u>72,045</u>	<u>119,740</u>

## 28 其他应付款

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团其他应付款中应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东的款项为 16.68 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 18.64 亿元)。

于 2012 年 12 月 31 日, 其他应付款主要为收到的押金、定金、保证金及应付代垫款项等, 账龄超过一年的其他应付款为 75.41 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 67.68 亿元)。

## 29 预计负债

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
资产弃置义务	68,702	15,756	(530)	83,928
	<u>68,702</u>	<u>15,756</u>	<u>(530)</u>	<u>83,928</u>

资产弃置义务与油气资产相关。

## 30 一年内到期的非流动负债

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		
保证 - 人民币	36	3
保证 - 其他外币	23	22
抵押 - 人民币	-	2
信用 - 人民币	6,048	5,181
信用 - 美元	207	2,625
信用 - 其他外币	24	38
	<u>6,338</u>	<u>7,871</u>
一年内到期的应付债券	1,500	30,000
	<u>7,838</u>	<u>37,871</u>

上述一年内到期的保证借款主要由中国石油集团及其子公司提供保证。

金额前五名的一年内到期的长期借款:

	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
					外币 金额	人民币 金额	外币 金额	人民币 金额
中油财务有限 责任公司	2010 年 3 月 14 日	2013 年 3 月 14 日	人民币	三年期贷款基准 利率下浮 20%	-	4,000	-	-
中油财务有限 责任公司	2010 年 8 月 12 日	2013 年 8 月 12 日	人民币	三年期贷款基准 利率下浮 20%	-	1,000	-	-
中油财务有限 责任公司	2010 年 7 月 14 日	2013 年 7 月 14 日	人民币	三年期贷款基准 利率下浮 20%	-	350	-	-
中油财务有限 责任公司	2010 年 10 月 14 日	2013 年 10 月 14 日	人民币	三年期贷款基准 利率下浮 20%	-	250	-	-
中油财务有限 责任公司	2011 年 7 月 4 日	2013 年 8 月 25 日	人民币	三年期贷款基准 利率下浮 10%	-	110	-	-
						<u>5,710</u>		<u>-</u>

## 31 长期借款

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
保证 - 人民币	150	3,253
保证 - 美元	9	-
保证 - 其他外币	153	143
抵押 - 人民币	-	14
质押 - 美元	3,708	-
信用 - 人民币	193,145	94,655
信用 - 美元	16,509	19,525
信用 - 加币	-	2,936
信用 - 其他外币	204	273
	213,878	120,799
减: 一年内到期的长期借款 (附注 30)	(6,338)	(7,871)
	207,540	112,928

上述长期质押借款以 5.90 亿美元的定期存款作为质押。

上述保证借款主要由中国石油集团及其子公司提供保证。

长期借款到期日分析如下:

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
一至二年	65,731	12,943
二至五年	76,947	91,029
五年以上	64,862	8,956
	207,540	112,928

于 2012 年 12 月 31 日, 长期借款的加权平均年利率为 4.56% (2011 年 12 月 31 日: 4.38%)。

长期借款的公允价值为 2,094.84 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 1,199.75 亿元), 根据贴现后的现金流量计算, 贴现率按本集团可取得的金融工具 (条款及特点与上述借款大致相同) 于资产负债表日的现行市场利率确定。

## 金额前五名的长期借款:

	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
					外币 金额	人民币 金额	外币 金额	人民币 金额
中油财务有限 责任公司	2011 年 4 月 22 日	2014 年 3 月 21 日	人民币	4.55%	-	10,000	-	10,000
中油财务有限 责任公司	2011 年 10 月 22 日	2015 年 10 月 22 日	人民币	3.95%	-	10,000	-	10,000
中油财务有限 责任公司	2011 年 10 月 22 日	2015 年 10 月 22 日	人民币	4.16%	-	10,000	-	10,000
中油财务有限 责任公司	2011 年 4 月 22 日	2016 年 3 月 21 日	人民币	4.94%	-	10,000	-	10,000
昆仑银行	2011 年 10 月 20 日	2014 年 10 月 13 日	人民币	5.81%	-	10,000	-	10,000
						<u>50,000</u>		<u>50,000</u>

## 32 应付债券

债券名称	发行日期	债券期限	年利率 %	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
2003 年中国石油天然气股份有限公司公司债券	2003 年 10 月 28 日	10 年	4.11	1,500	-	-	1,500
中国石油天然气股份有限公司 2009 年度第一期中期票据	2009 年 1 月 13 日	3 年	2.70	15,000	-	(15,000)	-
中国石油天然气股份有限公司 2009 年度第二期中期票据	2009 年 3 月 19 日	3 年	2.28	15,000	-	(15,000)	-
中国石油天然气股份有限公司 2009 年度第三期中期票据	2009 年 5 月 26 日	5 年	3.35	15,000	-	-	15,000
中国石油天然气股份有限公司 2010 年度第一期中期票据	2010 年 2 月 5 日	7 年	4.60	11,000	-	-	11,000
中国石油天然气股份有限公司 2010 年度第二期中期票据(i)	2010 年 5 月 19 日	7 年	3.97	20,000	-	-	20,000
中国石油天然气股份有限公司 2010 年度第三期中期票据	2010 年 5 月 19 日	5 年	3.97	20,000	-	-	20,000
中国石油天然气股份有限公司 2012 年公司债券 (第一期) - 五年期产品	2012 年 11 月 22 日	5 年	4.55	-	16,000	-	16,000
中国石油天然气股份有限公司 2012 年公司债券 (第一期) - 十年期产品	2012 年 11 月 22 日	10 年	4.90	-	2,000	-	2,000
中国石油天然气股份有限公司 2012 年公司债券 (第一期) - 十五年期产品	2012 年 11 月 22 日	15 年	5.04	-	2,000	-	2,000
其他				247	-	(13)	234
				97,747	20,000	(30,013)	87,734
减: 一年内到期的应付债券 (附注 30)				(30,000)			(1,500)
				67,747			86,234

(i) 中国石油天然气股份有限公司 2010 年度第二期中期票据期限为 7 年, 附第 5 年末发行人利率选择权及投资者回售选择权。

上述债券均以面值发行, 无溢价或折价。

于 2012 年 12 月 31 日, 上述债券由中国石油集团及其子公司提供保证的金额为 215.00 亿元。

上述债券的公允价值为 864.27 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 953.54 亿元), 根据贴现后的现金流量计算, 贴现率按本集团可取得的金融工具 (条款及特点与上述应付债券大致相同) 于资产负债表日的现行市场利率确定。

### 33 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和负债列示如下:

#### (a) 递延所得税资产

	2012 年 12 月 31 日		2011 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	5,972	26,473	6,086	26,913
工资及福利	765	3,521	847	3,857
可结转以后年度的亏损	1,770	4,235	358	1,423
其他	14,178	58,614	12,985	53,365
	<u>22,685</u>	<u>92,843</u>	<u>20,276</u>	<u>85,558</u>

#### (b) 递延所得税负债

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
资产折旧折耗	39,099	152,509	36,999	147,638
其他	4,352	26,452	3,443	19,385
	<u>43,451</u>	<u>178,961</u>	<u>40,442</u>	<u>167,023</u>

抵销后的递延所得税资产和负债净额列示如下:

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
递延所得税资产	1,443	505
递延所得税负债	22,209	20,671

### 34 股本

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
H 股	21,099	21,099
A 股	<u>161,922</u>	<u>161,922</u>
	<u>183,021</u>	<u>183,021</u>

1999 年, 中国石油集团投入的资产和负债经中企华资产评估有限公司进行资产评估, 中国石油集团投入的净资产折为本公司的国家股 16,000,000 万股, 每股面值人民币 1 元, 未折入股本的部分计入资本公积。

经证监会批准, 本公司于 2000 年 4 月 7 日完成发行每股面值人民币 1 元的

1,758,241.8 万股境外上市外资股, 其中包括原由中国石油集团所持有的 175,824.2 万股国家股转为外资股的部分。

上述外资股包括 1,344,789.7 万股 H 股及 4,134.521 万份美国存托凭证 (每份美国存托凭证等于 100 股 H 股), H 股及美国存托凭证已分别于 2000 年 4 月 7 日及 2000 年 4 月 6 日在香港联合交易所及纽约证券交易所上市。

本公司于 2005 年 9 月 15 日完成发行每股面值人民币 1 元的 319,680.2 万股境外上市外资股 (H 股), 同时中国石油集团将其所持有的 31,968.0 万股国家股转为外资股 (H 股) 出售。

本公司于 2007 年 10 月 31 日完成发行每股面值人民币 1 元的 400,000.0 万股普通股 (A 股), 并于 2007 年 11 月 5 日在上海证券交易所上市。

A 股发行后, 中国石油集团在 2007 年 11 月 5 日前持有的国家股已在中国证券登记结算有限责任公司登记为 A 股。

### 35 资本公积

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
股本溢价	70,679	2,599	(77)	73,201
其他资本公积				
原制度资本公积转入	40,955	-	-	40,955
可供出售金融资产公允价值变动	133	3	-	136
其他	1,111	475	-	1,586
	<u>112,878</u>	<u>3,077</u>	<u>(77)</u>	<u>115,878</u>

### 36 盈余公积

	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	151,240	10,343	-	161,583
任意盈余公积金	40	-	-	40
	<u>151,280</u>	<u>10,343</u>	<u>-</u>	<u>161,623</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议, 本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金, 当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时, 可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损, 或

者增加股本。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议, 经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。本公司 2012 年度未提取任意盈余公积金 (2011 年度: 未提取)。

### 37 未分配利润

	2012 年度
期初未分配利润	551,598
加: 本期归属于母公司股东的净利润	115,323
专项储备 - 安全生产费	161
减: 提取法定盈余公积	(10,343)
应付普通股股利	(58,041)
其他	(12)
期末未分配利润	598,686

根据 2013 年 3 月 21 日董事会决议, 董事会提议本公司向全体股东派发 2012 年度末期股利每股人民币 0.13106 元, 按已发行股份 1,830.21 亿股计算, 拟派发现金股利共计 239.85 亿元, 上述提议尚待股东大会批准, 不确认为 2012 年 12 月 31 日的负债。

### 38 少数股东权益

归属于各子公司少数股东的权益

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中油勘探开发有限公司	47,109	41,577
哈萨克斯坦石油公司	3,354	4,172
昆仑能源有限公司	14,047	9,361
中石油西北联合管道有限责任公司	17,991	-
其他	34,118	24,571
	116,619	79,681

**39 营业收入和营业成本**

	本集团	
	2012 年度	2011 年度
主营业务收入(a)	2,154,406	1,965,041
其他业务收入(b)	40,890	38,802
	<u>2,195,296</u>	<u>2,003,843</u>

	本集团	
	2012 年度	2011 年度
主营业务成本(a)	1,593,965	1,388,749
其他业务成本(b)	40,854	36,535
	<u>1,634,819</u>	<u>1,425,284</u>

2012 年度, 本集团前五名客户营业收入的总额为 2,680.48 亿元, 占本集团全部营业收入的比例为 12%。

	本公司	
	2012 年度	2011 年度
主营业务收入(a)	1,307,980	1,262,417
其他业务收入(b)	29,177	25,406
	<u>1,337,157</u>	<u>1,287,823</u>

	本公司	
	2012 年度	2011 年度
主营业务成本(a)	971,095	914,129
其他业务成本(b)	29,122	24,839
	<u>1,000,217</u>	<u>938,968</u>

2012 年度, 本公司前五名客户营业收入的总额为 1,496.32 亿元, 占本公司全部营业收入的比例为 11%。

## (a) 主营业务收入和主营业务成本

	本集团			
	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
勘探与生产	771,717	387,909	756,912	360,210
炼油与化工	876,122	765,078	839,826	747,928
销售	1,879,960	1,813,793	1,684,330	1,615,428
天然气与管道	199,081	199,060	170,643	151,211
总部及其他	550	341	517	333
板块间抵销数	(1,573,024)	(1,572,216)	(1,487,187)	(1,486,361)
合计	2,154,406	1,593,965	1,965,041	1,388,749

  

	本公司			
	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
勘探与生产	598,814	405,358	588,874	391,116
炼油与化工	878,600	767,770	840,175	748,509
销售	902,426	853,142	863,080	811,865
天然气与管道	138,983	152,318	116,854	107,650
总部及其他	293	276	308	285
板块间抵销数	(1,211,136)	(1,207,769)	(1,146,874)	(1,145,296)
合计	1,307,980	971,095	1,262,417	914,129

## (b) 其他业务收入和其他业务成本

	本集团			
	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	10,233	9,867	10,025	9,419
其他	30,657	30,987	28,777	27,116
合计	40,890	40,854	38,802	36,535

  

	本公司			
	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	6,582	6,168	4,499	3,880
其他	22,595	22,954	20,907	20,959
合计	29,177	29,122	25,406	24,839

#### 40 营业税金及附加

	2012 年度	2011 年度
营业税	1,682	1,931
城市维护建设税	13,349	12,627
教育费附加	9,186	8,396
消费税	101,416	98,795
资源税	28,079	19,784
石油特别收益金	79,119	102,458
其他	13,247	14,036
	<u>246,078</u>	<u>258,027</u>

#### 41 销售费用

	2012 年度	2011 年度
职工薪酬	17,738	15,934
折旧、折耗及摊销	6,346	5,441
运输费	13,871	13,803
租赁包装及仓储保管费	6,084	5,548
其他	10,993	12,220
	<u>55,032</u>	<u>52,946</u>

#### 42 管理费用

	2012 年度	2011 年度
职工薪酬	25,193	23,721
折旧、折耗及摊销	6,155	5,942
修理费	10,533	9,997
租赁包装及仓储保管费	4,792	4,080
安全生产费用	6,745	5,223
其他税费	7,629	7,054
技术服务费	2,549	2,501
其他	20,340	18,606
	<u>83,936</u>	<u>77,124</u>

**43 财务费用**

	2012 年度	2011 年度
利息支出	18,164	10,886
减: 利息收入	(2,063)	(2,674)
汇兑损失	3,208	3,598
减: 汇兑收益	(3,339)	(2,662)
其他	854	668
	<u>16,824</u>	<u>9,816</u>

**44 资产减值损失**

	2012 年度	2011 年度
坏账损失	(30)	(137)
存货跌价损失	543	478
可供出售金融资产减值损失	5	-
固定资产及油气资产减值损失	1,439	8,412
无形资产减值损失	-	-
在建工程减值损失	2	6
长期股权投资减值损失	4	-
	<u>1,963</u>	<u>8,759</u>

**45 投资收益**

	本集团	
	2012 年度	2011 年度
可供出售金融资产收益	384	221
按权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	8,262	10,902
处置联营企业及合营企业收益/(损失)	3	(3)
处置子公司损失	(6)	(20)
其他	144	1,530
	<u>8,787</u>	<u>12,630</u>

2012 年度, 占本集团利润总额比例最高的前五家权益法核算的长期股权投资的投资收益金额合计为 89.50 亿元 (2011 年度: 103.06 亿元)。

	本公司	
	2012 年度	2011 年度
可供出售金融资产收益	32	28
按权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	2,636	2,051
子公司宣布分派的股利	66,569	71,763
处置联营企业及合营企业损失	(2)	(3)
处置子公司收益	102	11,714
其他	17	(2)
	<u>69,354</u>	<u>85,551</u>

2012 年度, 占本公司利润总额比例最高的前五家权益法核算的长期股权投资的投资收益金额合计为 25.32 亿元 (2011 年度: 18.79 亿元)。

## 46 营业外收入及营业外支出

### (a) 营业外收入

	2012 年度	2011 年度	计入 2012 年度 非经常性损益的金额
处置固定资产及油气资产收益	368	383	368
政府补助	9,406	6,734	2,330
其他	<u>1,804</u>	<u>2,363</u>	<u>1,804</u>
	<u>11,578</u>	<u>9,480</u>	<u>4,502</u>

### (b) 营业外支出

	2012 年度	2011 年度	计入 2012 年度 非经常性损益的金额
处置固定资产及油气资产损失	3,855	3,430	3,855
罚款支出	262	687	262
捐赠支出	263	278	263
非常损失	902	640	902
其他	<u>4,917</u>	<u>4,686</u>	<u>4,917</u>
	<u>10,199</u>	<u>9,721</u>	<u>10,199</u>

**47 所得税费用**

	2012 年度	2011 年度
当期所得税	35,916	39,592
递延所得税	276	(1,323)
	<u>36,192</u>	<u>38,269</u>

本集团的所得税费用与按照适用于本集团的中国企业所得税税率所计算的税款并不相同, 差额如下:

	2012 年度	2011 年度
利润总额	166,810	184,276
按 25% 计算的所得税费用	41,703	46,069
以前年度税收清算调整	92	1,009
海外业务税率高于中国法定税率的税务影响	3,106	3,361
优惠税率的影响	(8,461)	(12,793)
法定税率变动对递延所得税的影响	-	705
非应纳税收入的税务影响	(4,035)	(3,753)
不得税前扣除的成本、费用和损失的税务影响	3,787	3,671
所得税费用	<u>36,192</u>	<u>38,269</u>

**48 每股收益**

2012 年度和 2011 年度, 基本及稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股股数 1,830.21 亿股计算。

本公司不存在稀释性潜在普通股, 稀释每股收益等于基本每股收益。

**49 其他综合收益**

	2012 年度	2011 年度
可供出售金融资产公允价值变动的税后净额	(18)	(130)
按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	127	132
小计	<u>109</u>	<u>2</u>
外币报表折算差额	<u>(151)</u>	<u>(5,408)</u>
其他综合收益	<u>(42)</u>	<u>(5,406)</u>

## 50 现金流量表附注

## (a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	本集团		本公司	
	2012 年度	2011 年度	2012 年度	2011 年度
净利润	130,618	146,007	103,429	126,429
加: 资产减值损失	1,963	8,759	1,218	8,536
固定资产折旧、油气资产折耗	144,122	124,021	98,684	89,230
无形资产摊销	3,049	2,638	2,478	2,100
长期待摊费用摊销	3,364	2,996	2,888	2,570
处置固定资产、油气资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,483	3,114	2,997	2,831
干井费用	11,917	12,302	10,499	10,414
安全生产费	3,895	3,673	3,191	2,978
财务费用	16,101	8,212	17,879	9,981
投资收益	(8,787)	(12,630)	(69,354)	(85,551)
递延所得税增加/(减少)	276	(1,323)	468	(2,541)
存货的增加	(32,586)	(39,942)	(22,803)	(37,314)
经营性应收项目的增加	(14,326)	(39,848)	(33,551)	(6,161)
经营性应付项目的(减少)/增加	(23,801)	72,176	(24,124)	34,269
经营活动产生的现金流量净额	239,288	290,155	93,899	157,771

## (b) 现金及现金等价物净变动情况

	本集团		本公司	
	2012 年度	2011 年度	2012 年度	2011 年度
现金的期末余额	43,395	61,172	11,574	38,794
减: 现金的期初余额	(61,172)	(45,709)	(38,794)	(25,336)
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-	-	-
现金及现金等价物(减少)/增加额	(17,777)	15,463	(27,220)	13,458

## (c) 现金及现金等价物

	本集团		本公司	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
货币资金	49,953	64,299	11,574	38,794
减: 到期日为三个月以上定期存款	(6,558)	(3,127)	-	-
现金及现金等价物期末余额	43,395	61,172	11,574	38,794

## 51 分部报告

本集团主要经营与石油相关的产品、服务与活动。本集团的经营分部包括：勘探与生产板块、炼油与化工板块、销售板块及天然气与管道板块。公司管理层按照该划分评价板块经营业绩，并分配公司资源。各业务板块之间的销售主要按市场价格进行。此外，本集团根据具有相同风险的主体所在区域列示区域信息。

勘探与生产板块从事原油及天然气的勘探、开发、生产和销售。

炼油与化工板块从事原油及石油产品的炼制，基本及衍生化工产品、其他化工产品的生产和销售。

销售板块从事炼油产品的销售以及贸易业务。

天然气与管道板块从事天然气、原油和成品油的输送及天然气的销售。

总部及其他板块从事资金管理、融资、总部管理、研究开发及为本集团其他业务板块提供商务服务。

每个经营性板块的会计政策与附注 4 所述会计政策相同。

## (1) 经营分部

## (a) 2012 年度及 2012 年 12 月 31 日分部信息

	勘探与生产	炼油与化工	销售	天然气与管道	总部及其他	合计
板块收入	789,818	883,218	1,890,558	202,196	2,530	3,768,320
减: 板块间交易收入	(623,166)	(702,275)	(225,618)	(21,562)	(403)	(1,573,024)
对外交易收入	166,652	180,943	1,664,940	180,634	2,127	2,195,296
板块费用(i)	(385,945)	(342,502)	(1,188,615)	(88,850)	(13,953)	(2,019,865)
板块利润	219,326	(40,379)	17,329	(9,331)	(11,514)	175,431
不可分配费用						(10,000)
营业利润						165,431
板块资产	1,176,840	386,440	382,300	447,592	1,566,725	3,959,897
其他资产						1,443
板块间抵销(ii)						(1,792,503)
资产总额						2,168,837
板块负债	445,919	141,889	203,179	195,385	717,104	1,703,476
其他负债						94,254
板块间抵销(ii)						(809,659)
负债总额						988,071
折旧、折耗和摊销费用	103,378	16,315	10,004	19,503	1,335	150,535
资产减值损失	451	1,166	340	7	(1)	1,963
资本性支出	227,211	36,009	14,928	72,939	1,429	352,516

## (b) 2011 年度及 2011 年 12 月 31 日分部信息

	勘探与生产	炼油与化工	销售	天然气与管道	总部及其他	合计
板块收入	774,777	847,711	1,693,130	173,058	2,354	3,491,030
减: 板块间交易收入	(612,421)	(659,025)	(198,959)	(16,362)	(420)	(1,487,187)
对外交易收入	162,356	188,686	1,494,171	156,696	1,934	2,003,843
板块费用(i)	(409,016)	(313,297)	(1,029,044)	(48,265)	(13,759)	(1,813,381)
板块利润	221,930	(53,069)	21,292	11,993	(11,684)	190,462
不可分配费用						(5,945)
营业利润						184,517
板块资产	1,027,065	386,895	332,294	337,931	1,431,611	3,515,796
其他资产						505
板块间抵销(ii)						(1,598,773)
资产总额						1,917,528
板块负债	355,576	124,857	196,363	178,440	582,367	1,437,603
其他负债						140,411
板块间抵销(ii)						(743,052)
负债总额						834,962
折旧、折耗和摊销费用	87,114	16,160	9,148	15,990	1,243	129,655
资产减值损失	883	7,580	293	4	(1)	8,759
资本性支出	162,154	42,781	15,136	62,645	1,675	284,391

(i) 板块费用包括营业成本、营业税金及附加、销售费用和管理费用。

(ii) 板块间抵销主要是抵销板块间的往来和投资。

## (2) 区域信息

对外交易收入	2012 年度	2011 年度
中国大陆	1,492,636	1,429,631
其他	702,660	574,212
	2,195,296	2,003,843

  

非流动资产(i)	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中国大陆	1,559,038	1,380,797
其他	188,560	149,018
	1,747,598	1,529,815

(i) 非流动资产主要包括除金融工具、递延所得税资产外的其他非流动资产。

## 52 财务风险管理

### 1. 财务风险

本集团的经营活动面临一系列财务风险, 包括市场风险、信用风险和流动性风险。

#### (1) 市场风险

市场风险指汇率、利率以及油气产品价格的变动对资产、负债和预计未来现金流量产生不利影响的可能性。

##### (a) 外汇风险

本集团在国内主要以人民币开展业务, 但仍保留部分外币资产以用于进口原油、机器设备和其它原材料, 以及用于偿还外币金融负债。本集团可能面临多种外币与人民币汇率变动风险。人民币是受中国政府管制的非自由兑换货币。中国政府在外币汇兑交易方面的限制可能导致未来汇率相比现行或历史汇率波动较大。

此外, 本集团在全球范围内开展业务活动, 未来发生的企业收购、贸易业务或确认的资产、负债及净投资以记账本位币之外的货币表示时, 就会产生外汇风险。本集团的部分子公司可能利用货币衍生工具来规避上述外汇风险。

##### (b) 利率风险

本集团的有息资产不面临重大的利率风险。本集团的利率风险主要来自借款。浮动利率借款使本集团面临现金流利率风险, 固定利率借款使本集团面临公允价值利率风险, 但这些风险对于本集团并不重大。对本集团借款及其利率、到期日的详细分析载于附注 31。

##### (c) 价格风险

本集团从事广泛的与油气产品相关的业务。油气产品价格受本集团无法控制的诸多国内国际因素影响。油气产品价格变动将对本集团产生有利或不利影响。本年度, 本集团无对冲价格风险的重大交易。

#### (2) 信用风险

信用风险主要来自于货币资金及应收客户款项。

本集团大部分货币资金存放于中国国有银行和金融机构, 本集团相信该类

金融资产信用风险较低。

本集团对客户信用质量进行定期评估, 并根据客户的财务状况和历史信用记录设定信用限额。本集团对超过三年的应收款项计提了充分的准备, 一年以内的应收款项一般未逾期亦无减值迹象。应收款项及坏账准备的账龄分析列示于附注 9。本集团未逾期亦无减值的应收账款乃与近期无拖欠记录的客户有关。

合并资产负债表所载之货币资金、应收账款、其他应收款、应收票据的账面价值体现本集团所面临的重大信用风险。其他金融资产并不面临重大信用风险。

本集团报告期内无集中重大信用风险。

### (3) 流动性风险

流动性风险是指本集团在未来发生金融负债偿付困难的风险。

流动性风险管理方面, 本集团可通过权益和债券市场以市场利率融资, 包括动用未使用的信用额度, 以满足可预见的借款需求。

鉴于较低的资本负债率以及持续的融资能力, 本集团相信其无重大流动性风险。

本集团于资产负债表日的长期借款到期日的分析列示于附注 31。

## 2. 资本风险管理

本集团资本管理目标是优化资本结构, 降低资本成本, 确保持续经营能力以回报股东。为此, 本集团可能会增发新股、增加或减少负债、调整短期与长期借款的比例等。

本集团主要根据资本负债率监控资本。资本负债率=有息债务/(有息债务+权益总额)。于 2012 年 12 月 31 日, 本集团资本负债率为 27.4% (2011 年 12 月 31 日: 22.7%)。

## 3. 公允价值估计

于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日, 用于确定本集团各类金融资产、金融负债的公允价值的方法和假设列示于相应的会计政策中。

鉴于下列金融资产和金融负债都是短期性质, 其账面价值与公允价值大致相同。这些金融资产和金融负债包括: 货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款和短期借款。固定利率的长期借款的账面价值可能会与其公允价值不同。关于长期借款的账面价值与公允价值的分析载于附注 31。

## 53 关联方关系及其交易

### (1) 母公司情况

#### (a) 母公司基本情况

中国石油集团是本公司直属母公司, 是中国政府直接控制的国有企业, 因此中国政府是本公司的最终控制方。

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
中国石油天然气集团公司	国有及国有控股企业	中国	蒋洁敏	油气勘探开发、炼油化工、油品销售、油气储运、石油贸易、工程技术服务和石油装备制造

#### (b) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	持股比例%	表决权比例%	持股比例%	表决权比例%
中国石油天然气集团公司	86.51	86.51	86.51	86.51

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注 6(1)。

### (3) 不存在控制关系的主要关联方的性质

企业名称	与本公司的关系
大连西太平洋石油化工有限公司	联营企业
中国船舶燃料有限责任公司	合营企业
Arrow Energy Holdings Pty Ltd.	合营企业
中国石油渤海钻探工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司	与本公司同受母公司控制
中国石油川庆钻探工程有限责任公司	与本公司同受母公司控制
大庆石油管理局	与本公司同受母公司控制
辽河石油勘探局	与本公司同受母公司控制
中国石油天然气管道局	与本公司同受母公司控制
中国石油天然气运输公司	与本公司同受母公司控制
中国石油物资公司	与本公司同受母公司控制
中油财务有限责任公司 (“中油财务公司”)	与本公司同受母公司控制
中国石油天然气勘探开发公司	与本公司同受母公司控制
中国联合石油有限责任公司	与本公司同受母公司控制

**(4) 与重大关联方的交易****(a) 与中国石油集团及其子公司之间的关联交易:**

在 2008 年修订的产品和服务互供总协议的基础上, 本公司于 2011 年 8 月 25 日与中国石油集团重新签订了产品与服务互供总协议, 协议有效期三年, 并自 2012 年 1 月 1 日起生效。根据本协议, 本集团与中国石油集团及其子公司相互提供有关产品和服务。中国石油集团向本集团提供产品及服务包括工程技术服务、生产服务、物资供应、社会服务、生活服务及金融服务。本集团与中国石油集团相互提供的产品及服务按照以下原则定价: (1) 政府定价; 或 (2) 无政府规定价格, 则参照市场价格; 或 (3) 如 (1) 和 (2) 的情况均不适用, 则采用成本价或协议价格。

在 2000 年签订的土地使用权租赁合同的基础上, 本公司与中国石油集团于 2011 年 8 月 25 日签订了土地使用权租赁合同的补充协议, 协议自 2012 年 1 月 1 日起生效。据此, 本公司从中国石油集团租赁分布在中国各地总面积约为 17.83 亿平方米的土地, 租赁土地的年租金 (不含税费) 不超过 38.92 亿元。经补充协议签订的土地使用权租赁合同终止期限与原土地使用权租赁合同相同。双方可参考公司生产经营情况及市场价格约每三年对租赁土地面积及租金协商调整。

在原房产租赁合同及房产租赁合同补充协议的基础上, 本公司与中国石油集团于 2011 年 8 月 25 日重新签署经修订的房产租赁合同, 该合同即日起生效。据此, 本公司从中国石油集团租赁面积合计约 734,316 平方米的房产, 租金为平均每年每平方米 1,049 元, 修订后的房产租赁合同的租赁终止期限与原房产租赁合同约定相同。双方可参考公司生产经营情况及市场变化约每三年对租赁房产面积及租金进行适当调整, 但任何调整均应确保不超过市场可比公允价格。

	注释	2012 年度	2011 年度
向中国石油集团及其子公司提供的产品和服务	(1)	69,729	65,481
由中国石油集团及其子公司提供的产品和服务:			
工程技术服务	(2)	166,110	149,171
生产服务	(3)	142,235	110,158
社会服务	(4)	3,303	3,074
生活服务	(5)	4,488	4,164
物资供应	(6)	21,671	19,810
金融服务			
利息收入	(7)	503	607
利息支出	(8)	13,046	5,441
其他金融服务支出	(9)	952	726
支付中国石油集团的租金支出	(10)	3,269	2,837
从中国石油集团及其子公司的资产采购	(11)	1,009	2,602

注:

- (1) 指原油、天然气、炼油产品、化工产品、供水、供电、供气、供暖、计量、质量检验及其他相关或类似产品或服务。
- (2) 工程技术服务主要指地质勘探、钻井、固井、录井、测井、试油、油田建设、炼化建设、工程设计、工程监理和装置维修和检修等及其他相关或类似产品或服务。
- (3) 生产服务包括机器设备维修和供应水、电及煤气, 也包括其他相关或类似产品或服务, 如提供通讯、运输、消防、资产租赁、环境保护及卫生、道路维修、制造机器设备和零件等。
- (4) 社会服务主要指保安系统、教育、医院和幼儿园等服务。
- (5) 生活服务主要指物业管理以及提供培训中心、旅馆、员工餐厅、公共浴室等服务。
- (6) 物资供应主要指物料采购、质量检验、存储、发送等产品或服务。
- (7) 于 2012 年 12 月 31 日, 本集团在中国石油集团及其子公司的存款余额为 43.94 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 201.03 亿元)。
- (8) 于 2012 年 12 月 31 日, 中国石油集团及其子公司向本集团提供的包括在关联方借款中的长期借款、一年内到期的长期借款及短期借款余额为 2,730.86 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 1,341.61 亿元)。
- (9) 其他金融服务支出主要指保险和其他业务的费用。
- (10) 租赁费用是按照本集团与中国石油集团达成的房屋与土地租赁合同计算并缴纳的。
- (11) 资产采购主要指制造设备、办公设备、交通设备的购置。

**(b) 与联营企业及合营企业之间的关联交易:**

本集团与联营企业及合营企业的交易按照政府定价或市场价格定价。

	2012 年度	2011 年度
(a) 产品销售		
-原油	7,281	9,433
-炼油产品	27,323	15,568
-化工产品	598	485
-天然气	521	-
(b) 服务销售	77	237
(c) 购买产品	27,158	16,207
(d) 购买服务	783	569

**(5) 委托贷款**

本公司与子公司之间以市场利率通过中油财务公司及其他金融机构进行委托贷款, 本公司与子公司间的贷款已在本合并财务报表中抵销。于 2012 年 12 月 31 日, 上述已抵销的委托贷款总计 1,026.63 亿元, 其中短期委托贷款 868.62 亿元, 一年内到期委托贷款 3.01 亿元, 长期委托贷款 155.00 亿元。

**(6) 担保事项**

中国石油集团及其子公司对本集团的部分借款及债券提供担保, 详见附注 22、附注 30、附注 31 及附注 32。

**(7) 关联方应收、应付往来款项余额****(a) 应收关联方往来款项**

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中国石油集团及其子公司		
应收账款	16,301	9,725
其他应收款	1,772	546
预付账款	17,149	19,161
联营及合营企业		
应收账款	586	1,152
其他应收款	6	6
预付账款	12	2
其他非流动资产	8,411	5,064

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应收关联方款项的坏账准备余额为 0.21 亿元 (2011 年 12 月 31 日: 1.30 亿元)。

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应收关联方款项占应收款项总额 36% (2011 年 12 月 31 日: 32%)。

### (b) 应付关联方往来款项

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
中国石油集团及其子公司		
应付账款	78,161	61,418
其他应付款	1,668	1,864
预收账款	1,159	1,658
应付票据	45	306
其他非流动负债	2,000	-
联营及合营企业		
应付账款	1,740	2,589
其他应付款	99	1,802
预收账款	63	280

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团应付关联方款项占应付款项总额 25% (2011 年 12 月 31 日: 24%)。

### (8) 主要管理人员薪酬

	2012 年度 人民币千元	2011 年度 人民币千元
主要管理人员薪酬	15,063	14,161

注: 以上酬金不包括本公司按照中国政府相关规定支付给主要管理人员的部分延期绩效奖金。2012 年度: 50 万元 (2011 年度: 109 万元)。

## 54 或有事项

### (1) 银行和其他担保

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团为联营企业借款提供担保形成对中油财务公司的或有负债为零 (2011 年 12 月 31 日: 0.05 亿元)。本集团无因担保形成的或有负债。

### (2) 环保责任

中国已全面实行环保法规, 该等法规均影响到油气营运。但是, 根据现有法规, 本公司管理层认为, 除已计入合并财务报表的数额外, 并不存在其他可能对本集团财务状况产生重大负面影响的环保责任。

**(3) 法律方面的或有责任**

本公司管理层相信日常业务中一些不重大的诉讼案件及其他诉讼程序所产生的法律责任将不会对本集团的财务状况产生重大负面影响。

**(4) 集团保险**

本集团已对车辆和有些带有重要营运风险的资产进行有限保险；已购买意外事故导致的个人伤害、财产和环境损害而产生的第三者责任保险；并购买雇主责任险。本集团其他未被保险保障而将来可能产生的责任对财务状况的潜在影响于现时未能合理预计。

**55 承诺事项****(1) 经营租赁承诺事项**

本集团经营租赁主要指土地、房屋及设备租赁，租赁期限从 1 年至 50 年不等，通常没有续租选择权。于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日，本集团根据已签订且不可撤销的经营租赁合同而需在未来支付的最低租赁费用如下：

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
一年以内	6,148	7,072
一年至两年	4,767	4,506
两年至三年	4,885	4,284
三年以上	86,537	88,228
	<u>102,337</u>	<u>104,090</u>

2012 年度的经营租赁费用为 96.40 亿元（2011 年度：82.51 亿元）。

**(2) 资本性承诺事项**

于 2012 年 12 月 31 日，本集团已签约但尚未执行的资本承诺款项为 471.96 亿元（2011 年 12 月 31 日：495.50 亿元）。

上述经营租赁和资本承诺款项主要来自于与中国石油集团及其子公司之间的交易承诺。

**(3) 勘探和采矿许可证**

本公司每年需向国土资源部支付勘探和采矿许可证费用。2012 年度该项费用 7.58 亿元（2011 年度：8.11 亿元）。

预计未来 5 年每年度需支付的金额如下:

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
一年以内	1,000	1,000
一年至两年	1,000	1,000
两年至三年	1,000	1,000
三年至四年	1,000	1,000
四年至五年	1,000	1,000

## 56 资产负债表日后事项

2013 年 3 月 14 日, 本公司发行了 2013 年公司债券 (第一期) 200 亿元, 其中: 五年期品种发行规模为人民币 160 亿元, 年利率 4.47%; 十年期品种发行规模为人民币 40 亿元, 年利率 4.88%。

## 财务报表补充资料

## 一、非经常性损益明细表

	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损益	(3,487)	(3,138)
计入当期损益的政府补助	2,330	1,225
处置可供出售金融资产净损益	45	8
应收款项减值准备转回	45	164
法定税率变动对递延所得税的影响	-	(705)
其他营业外收入和支出	(4,544)	(3,859)
	<u>(5,611)</u>	<u>(6,305)</u>
非经常性损益的所得税影响数	1,205	1,061
少数股东损益影响额	76	323
合计	<u>(4,330)</u>	<u>(4,921)</u>

## 二、境内外财务报表差异

本集团按国际财务报告准则计算的净利润为 1,306.20 亿元, 按中国企业会计准则计算的净利润为 1,306.18 亿元, 差异为 0.02 亿元; 按国际财务报告准则计算的股东权益为 11,807.48 亿元, 按中国企业会计准则计算的股东权益为 11,807.66 亿元, 差异为 0.18 亿元。本集团的准则差异主要是由于 1999 年非固定资产、油气资产评估所致。

本公司 1999 年重组改制时, 对于中国石油集团投入的资产和负债于 1999 年进行了评估, 按照国际财务报告准则编制的财务报表对上述评估结果中非固定资产、油气资产的部分未予确认。