

海洋石油工程股份有限公司

审计报告

众环审字(2025)0200601号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2025)0200601 号

海洋石油工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海洋石油工程股份有限公司（以下简称“海油工程”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海油工程 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海油工程，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）工程承包业务的收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
关于收入确认的会计政策的披露见附注四、28，关于收入类别的披露见附注六、38。 于 2024 年度，海油工程合并营业收入为人民币	针对工程承包业务的收入确认，我们实施的主要审计程序包括： 1、测试和评价与工程承包项目预计总成本

2,995,441.59 万元,其中工程承包业务确认的收入为人民币 2,984,421.37 万元,占合并营业收入 99.63%,对财务报表整体具有重要性。

海油工程的工程承包业务按照《企业会计准则第 14 号-收入》的规定,主要属于在某一时段内履行的履约义务,在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。海油工程管理层(以下简称“管理层”)根据工程承包项目的合同预算,对合同预计总收入、合同预计总成本作出合理估计以确定合同的履约进度,并于合同执行过程中持续进行评估和修订,这涉及管理层运用重大会计估计和判断,该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响,进而可能影响海油工程是否按照履约进度在恰当会计期间确认收入。基于上述原因,我们将工程承包业务的收入确认认定为关键审计事项。

编制和收入确认相关的关键内部控制的有效性;

2、抽样复核工程承包合同台账中的工程项目合同,检查主要交易条款,评价管理层对在某一时点还是某一时段内履约判断的正确性,以及评价管理层对交易价格与可变对价评估的合理性;

3、抽样选取工程承包项目,检查预计总收入和预计总成本所依据的工程项目合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

4、抽样选取工程承包项目,对本年度发生的合同成本进行测试;

5、抽样选取工程承包合同台账中的工程项目,重新计算其履约进度,以验证其准确性;

6、选取重大工程项目,通过检查项目月报、对工程形象进度进行现场查看等方式确认工程的形象进度,并与账面记录的履约进度进行比较,对异常偏差执行进一步的检查程序。

四、其他信息

海油工程管理层对其他信息负责。其他信息包括海油工程 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

海油工程管理层（以下简称“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，管理层负责评估海油工程的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海油工程、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海油工程的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海油工程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海油工程不能持续经营。

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

(六)就海油工程中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



赵云杰

中国注册会计师:



李艳

中国·武汉

二〇二五年三月十四日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	606,704.22	432,081.13
交易性金融资产	六、2	1,010,697.32	872,523.58
衍生金融资产			
应收票据	六、3	893.55	
应收账款	六、4	755,681.84	614,740.03
应收款项融资			
预付款项	六、6	95,845.25	40,745.12
其他应收款	六、7	23,230.55	2,090.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	75,410.26	98,279.37
其中：数据资源			
合同资产	六、5	290,054.08	281,211.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9		66,743.01
其他流动资产	六、10	43,448.16	51,256.65
流动资产合计		2,901,965.23	2,459,671.44
非流动资产：			
债权投资	六、11	238,829.19	232,385.80
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、12	7,067.14	7,067.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	1,244,686.85	1,281,758.11
在建工程	六、14	59,330.27	46,651.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	85,754.97	12,099.13
无形资产	六、16	217,211.59	223,580.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、17	22,168.44	23,990.36
递延所得税资产	六、18	46,074.59	37,962.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,921,123.04	1,865,494.91
资产总计		4,823,088.27	4,325,166.35

公司负责人：

张天
印章

主管会计工作负责人：

蔡怀
印章

会计机构负责人：

琴要
印章



合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 海洋石油工程股份有限公司

金额单位: 人民币万元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	11,560.20	41,185.44
应付账款	六、21	1,314,462.55	1,211,690.46
预收款项			
合同负债	六、22	231,811.06	100,641.06
应付职工薪酬	六、23	54,684.53	53,232.03
应交税费	六、24	55,272.52	38,136.48
其他应付款	六、25	65,701.56	60,687.03
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	50,530.59	6,057.75
其他流动负债	六、27	58,455.73	53,903.89
流动负债合计		1,842,478.74	1,565,534.14
非流动负债:			
长期借款	六、28	13,000.40	22,000.67
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	59,651.54	6,686.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	59,985.96	31,515.90
递延收益	六、31	16,756.47	17,707.76
递延所得税负债	六、18	3,697.37	3,886.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		153,091.74	81,796.75
负债合计		1,995,570.48	1,647,330.89
股东权益:			
股本	六、32	442,135.48	442,135.48
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	424,802.17	424,802.17
减: 库存股			
其他综合收益	六、34	-5,532.99	-3,547.76
专项储备	六、35	11,431.68	13,399.54
盈余公积	六、36	230,410.06	206,980.83
未分配利润	六、37	1,523,405.63	1,395,689.11
归属于母公司股东权益合计		2,626,652.03	2,479,459.37
少数股东权益		200,865.76	198,376.09
股东权益合计		2,827,517.79	2,677,835.46
负债和股东权益总计		4,823,088.27	4,325,166.35

公司负责人:

王 强

主管会计工作负责人:

李 强

会计机构负责人:

王 强

合并利润表

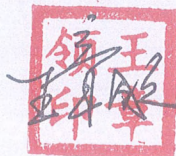
2024年1-12月

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

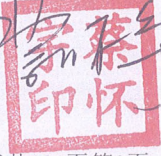
金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,995,441.59	3,075,203.75
其中：营业收入	六、38	2,995,441.59	3,075,203.75
二、营业总成本		2,789,065.28	2,906,122.03
其中：营业成本	六、38	2,627,480.22	2,744,626.19
税金及附加	六、39	13,952.19	14,212.95
销售费用	六、40	3,443.84	2,062.65
管理费用	六、41	36,059.72	32,262.48
研发费用	六、42	122,733.73	118,628.34
财务费用	六、43	-14,604.42	-5,670.58
其中：利息费用	六、43	1,984.19	1,109.03
利息收入	六、43	12,457.09	5,931.66
加：其他收益	六、44	29,235.91	8,028.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	20,154.44	26,231.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	10,697.32	11,350.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-188.17	-19,753.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-2,637.02	-4,567.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	19.68	-54.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		263,658.47	190,316.76
加：营业外收入	六、50	5,106.31	3,623.29
减：营业外支出	六、51	999.14	2,746.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		267,765.64	191,193.72
减：所得税费用	六、52	49,136.31	28,159.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,629.33	163,033.86
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,629.33	163,033.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		216,139.66	162,050.63
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,489.67	983.23
六、其他综合收益的税后净额		-1,985.23	-2,110.54
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,985.23	-2,103.54
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,985.23	-2,103.54
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-1,985.23	-2,103.54
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-7.00
七、综合收益总额		216,644.10	160,923.32
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		214,154.43	159,947.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,489.67	976.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.49	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.49	0.37

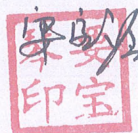
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,203,916.12	3,409,336.47
收到的税费返还		42,449.88	20,407.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	44,136.85	39,437.78
经营活动现金流入小计		3,290,502.85	3,469,181.30
购买商品、接受劳务支付的现金		2,317,139.57	2,435,173.05
支付给职工以及为职工支付的现金		424,660.87	377,812.22
支付的各项税费		133,362.01	95,624.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	30,315.54	48,079.35
经营活动现金流出小计		2,905,477.99	2,956,688.89
经营活动产生的现金流量净额		385,024.86	512,492.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,388,000.00	1,207,590.55
取得投资收益收到的现金		34,171.60	28,989.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81.02	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			605.98
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,422,252.62	1,237,185.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,718.12	84,707.54
投资支付的现金		1,638,000.00	1,347,475.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,732,718.12	1,432,183.49
投资活动产生的现金流量净额		-310,465.50	-194,997.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			22,194.40
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			22,194.40
偿还债务支付的现金			76,302.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,016.28	45,271.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			217.53
支付其他与筹资活动有关的现金		12,546.62	5,796.95
筹资活动现金流出小计		77,562.90	127,371.24
筹资活动产生的现金流量净额		-77,562.90	-105,176.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,569.72	1,920.55
五、现金及现金等价物净增加额	六、54	1,566.18	214,238.17
加：期初现金及现金等价物余额	六、54	422,910.15	208,671.98
六、期末现金及现金等价物余额	六、54	424,476.33	422,910.15

公司负责人：

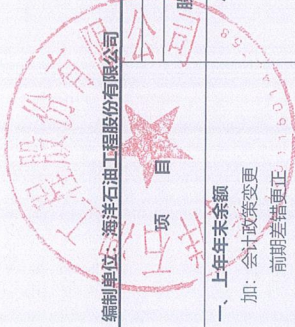
王 领

主管会计工作负责人：

蔡 宇

会计机构负责人：

宝 印



合并股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

金额单位: 人民币万元

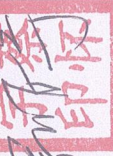
编制单位: 海王石油工程股份有限公司

项 目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准 备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	442,135.48		424,802.17		-1,444.22	19,861.60	193,761.28		1,291,071.58		2,370,187.89	2,568,146.33
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	442,135.48		424,802.17		-1,444.22	19,861.60	193,761.28		1,291,071.58		2,370,187.89	2,568,146.33
三、本期增减变动金额 (减少以 “-”号填列)												
(一) 综合收益总额					-2,103.54	-6,462.06	13,219.55		104,617.53		109,271.48	109,688.53
(二) 股东投入和减少资本					-2,103.54				162,050.63		159,947.09	160,923.32
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												-341.65
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积							13,219.55		-57,433.10		-44,213.55	-341.65
2、提取一般风险准备							13,219.55		-13,219.55			-44,431.08
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取						-6,462.06					-6,462.06	-6,462.06
2、本期使用						42,188.78					42,188.78	42,188.78
(六) 其他						48,650.84					48,650.84	48,650.84
四、本年年末余额	442,135.48		424,802.17		3,547.76	13,399.54	206,980.83		1,395,689.11		2,479,459.37	2,677,835.46

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		422,004.74	250,670.97
交易性金融资产		1,010,697.32	872,523.58
衍生金融资产			
应收票据		893.55	
应收账款	十七、1	723,526.14	633,563.43
应收款项融资			
预付款项		83,576.75	37,449.99
其他应收款	十七、2	34,715.95	33,562.74
其中：应收利息			
应收股利		12.29	
存货		31,823.14	44,267.59
其中：数据资源			
合同资产		194,878.83	261,602.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			66,743.01
其他流动资产		21,748.78	16,405.12
流动资产合计		2,523,865.20	2,216,788.57
非流动资产：			
债权投资		238,829.19	232,385.80
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,004,048.85	917,918.15
其他权益工具投资		7,067.14	7,067.14
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		550,924.06	549,546.40
在建工程		38,900.14	38,398.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,934.11	9,960.15
无形资产		41,265.18	41,723.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		13,157.89	15,133.44
递延所得税资产		33,576.33	27,292.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,939,702.89	1,839,426.15
资产总计		4,463,568.09	4,056,214.72

公司负责人：

王 玉 印

主管会计工作负责人：

李 怀 印

会计机构负责人：

李 宝 印

资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		520,016.74	423,940.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,560.20	34,187.26
应付账款		1,046,706.12	1,069,412.70
预收款项			
合同负债		218,857.82	82,115.76
应付职工薪酬		27,525.20	25,307.19
应交税费		37,890.66	29,633.39
其他应付款		54,344.29	137,205.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,423.73	5,834.71
其他流动负债		55,413.48	53,013.99
流动负债合计		1,992,738.24	1,860,650.24
非流动负债：			
长期借款		13,000.40	22,000.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,003.57	3,498.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,410.38	17,137.57
递延收益		8,961.52	9,437.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,375.87	52,073.70
负债合计		2,040,114.11	1,912,723.94
股东权益：			
股本		442,135.48	442,135.48
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		424,538.80	424,538.80
减：库存股			
其他综合收益		54.38	-6,121.76
专项储备		11,098.28	13,045.04
盈余公积		229,445.48	206,016.25
未分配利润		1,316,181.56	1,063,876.97
股东权益合计		2,423,453.98	2,143,490.78
负债和股东权益总计		4,463,568.09	4,056,214.72

公司负责人：

王 宇 印

主管会计工作负责人：

王 宇 印

会计机构负责人：

王 宇 印

利润表

2024年1-12月

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	2,494,768.96	2,542,262.63
减：营业成本	十七、4	2,263,168.24	2,353,233.74
税金及附加		8,759.77	7,445.55
销售费用		744.86	415.06
管理费用		19,388.20	16,454.58
研发费用		85,804.86	78,911.94
财务费用		-4,683.06	1,575.01
其中：利息费用		5,781.17	6,467.73
利息收入		7,732.01	3,237.34
加：其他收益		21,299.58	3,287.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	102,385.72	61,949.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,697.32	11,350.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-264.24	-2,402.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-665.78	-1,429.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		277.86	-11,676.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		255,316.55	145,306.49
加：营业外收入		3,344.04	1,083.80
减：营业外支出		456.11	774.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		258,204.48	145,615.43
减：所得税费用		23,912.15	13,419.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		234,292.33	132,195.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		234,292.33	132,195.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		6,176.14	-1,858.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		6,176.14	-1,858.49
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		6,176.14	-1,858.49
7、其他			
六、综合收益总额		240,468.47	130,336.98

公司负责人：

王 颖

主管会计工作负责人：

李 颖

会计机构负责人：

李 颖

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,809,288.09	2,728,206.77
收到的税费返还		26,124.13	11,464.83
收到其他与经营活动有关的现金		59,095.29	76,565.58
经营活动现金流入小计		2,894,507.51	2,816,237.18
购买商品、接受劳务支付的现金		2,290,789.56	2,194,256.76
支付给职工以及为职工支付的现金		284,714.64	255,637.43
支付的各项税费		85,032.11	61,804.28
支付其他与经营活动有关的现金		24,127.71	29,829.52
经营活动现金流出小计		2,684,664.02	2,541,527.99
经营活动产生的现金流量净额		209,843.49	274,709.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,388,000.00	1,260,455.67
取得投资收益收到的现金		116,555.26	67,445.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2.13	10,521.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			407.54
收到其他与投资活动有关的现金		77,724.03	36,724.35
投资活动现金流入小计		1,582,281.42	1,375,554.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,442.69	77,728.32
投资支付的现金		1,696,636.46	1,353,373.03
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		43,751.50	19,083.95
投资活动现金流出小计		1,805,830.65	1,450,185.30
投资活动产生的现金流量净额		-223,549.23	-74,630.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			13,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		885,911.31	694,740.59
筹资活动现金流入小计		885,911.31	707,740.59
偿还债务支付的现金			13,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,412.65	49,288.31
支付其他与筹资活动有关的现金		804,210.51	698,236.16
筹资活动现金流出小计		874,623.16	760,524.47
筹资活动产生的现金流量净额		11,288.15	-52,783.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,482.87	1,280.39
五、现金及现金等价物净增加额		1,065.28	148,575.37
加：期初现金及现金等价物余额		250,644.93	102,069.56
六、期末现金及现金等价物余额		251,710.21	250,644.93

公司负责人：

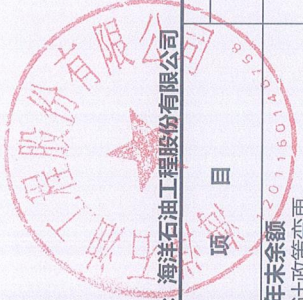
王 领

主管会计工作负责人：

蔡 新

会计机构负责人：

李 要



股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：海洋石油工程股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2024年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	442,135.48		424,538.80		-6,121.76	13,045.04	206,016.25	1,063,876.97	2,143,490.78
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	442,135.48		424,538.80		-6,121.76	13,045.04	206,016.25	1,063,876.97	2,143,490.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额					-6,121.76				
（二）股东投入和减少资本					6,176.14	-1,946.76	23,429.23	252,304.59	279,963.20
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他					6,176.14			234,292.33	240,468.47
（三）利润分配								106,435.41	106,435.41
1、提取盈余公积								106,435.41	106,435.41
2、对股东的分配								-88,423.15	-88,423.15
3、其他								-23,429.23	-23,429.23
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取						-1,946.76			-1,946.76
2、本期使用						37,819.55			37,819.55
（六）其他						39,766.31			39,766.31
四、本年年末余额	442,135.48		424,538.80		54.38	11,098.28	229,445.48	1,316,181.56	2,423,453.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

编制单位: 海洋石油工程股份有限公司 2023年度 金额单位: 人民币万元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	442,135.48			424,538.80		-4,263.27	18,690.94	192,796.70	989,114.60	2,063,013.25
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	442,135.48			424,538.80		-4,263.27	18,690.94	192,796.70	989,114.60	2,063,013.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额						-1,858.49	-5,645.90	13,219.55	74,762.37	80,477.53
(二) 股东投入和减少资本						-1,858.49			132,195.47	130,336.98
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	442,135.48			424,538.80		-6,121.76	13,045.04	206,016.25	1,063,876.97	2,143,490.78

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海洋石油工程股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币万元)

一、公司基本情况

1、公司设立情况

海洋石油工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是于 2000 年 4 月 20 日，由中海石油工程设计公司、中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司、中国海洋石油渤海有限公司以及中国海洋石油南海西部有限公司作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91120116722950227Y。本公司于 2002 年 2 月 5 日在上海证券交易所挂牌上市。所属行业为开采辅助活动行业。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 442,135.48 万股，注册资本为 442,135.48 万元，注册地：天津自贸试验区（空港经济区）西二道 82 号丽港大厦裙房二层 202-F105 室，总部地址：天津港保税区海滨十五路 199 号，法定代表人：王章领。

本公司及下属子公司（统称“本集团”）主要从事工程总承包业务。

2、公司经营范围

本公司经营范围为工程总承包；石油天然气（海洋石油）及建筑工程的设计；承担石油天然气工程的规划咨询、评估咨询；承担各类海洋石油建设工程的施工和其它海洋工程施工；陆地石油化工工程施工；承担各种类型的钢结构、网架工程的制作与安装；压力容器设计与制造、压力管道设计；电仪自动化产品的研发、制造及销售；质量控制和检测、理化、测量测绘及相关技术服务；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；承包境外海洋石油工程和境内国际招标工程；承包上述境外工程的勘测、咨询、设计和监理项目；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；国内沿海普通货船运输；国际航线普通货物运输；自有房屋租赁；钢材、管件、电缆、阀门、仪器仪表、五金交电销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、公司股票首次发行情况

经中国证监会证监发行字[2002]2 号文批准，本公司于 2002 年 1 月 21 日公开发行社会公众股股票 8,000 万股。募集资金到位后，本公司股票于 2002 年 2 月 5 日在上海证券交易所挂

牌交易，股票代码为：600583。工商注册变更登记于 2002 年 7 月 9 日办理完毕，变更后的企业法人营业执照号码为 1200001000326，注册资本为贰亿伍仟万元整。

4、公司股票首次发行后历次增资情况

(1) 本公司于 2003 年第一次临时股东大会通过了《公司资本公积金转增股本的方案》，以总股本 25,000 万股为基数，用资本公积金每 10 股转增 1 股。股本转增方案完成后，公司的总股本为 27,500 万股，其中流通股为 8,800 万股。公司于 2004 年 1 月 12 日完成工商注册变更登记，变更后的注册资本为贰亿柒仟伍佰万元整。

(2) 本公司于 2003 年股东大会通过了《公司资本公积金、未分配利润转增股本的方案》，以总股本 27,500 万股为基数，按每 10 股转增 1 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 2,750 万股，并按每 10 股派发股票股利 1 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红股 2,750 万股，合计增加股本 5,500 万股。公司于 2004 年 10 月 27 日办理完成工商注册变更登记，变更后的注册资本为人民币叁亿叁仟万元整。

(3) 本公司于 2004 年度股东大会通过了《公司 2004 年度利润分配方案》和《公司 2004 年度资本公积金转增股本方案》，以总股本 33,000 万股为基数，按每 10 股派发股票股利 1 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红股 3,300 万股，并按每 10 股转增 1 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 3,300 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 6,600 万股。公司于 2005 年 7 月 15 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币叁亿玖仟陆佰万元整。

(4) 本公司于 2005 年度股东大会通过了《公司 2005 年度利润分配方案》和《公司 2005 年度资本公积金转增股本方案》，以总股本 39,600 万股为基数，按每 10 股派发股票股利 7 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红股 27,720 万股，并按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 11,880 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 39,600 万股。公司于 2007 年 1 月 31 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币柒亿玖仟贰佰万元整。

(5) 本公司于 2006 年度股东大会通过了《公司 2006 年度利润分配方案》，以总股本 79,200 万股为基数，按每 10 股派发股票股利 2 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红股 15,840 万股。公司于 2007 年 9 月 6 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币玖亿伍仟零肆拾万元整。

(6) 本公司于 2007 年度股东大会通过了《公司 2007 年度利润分配方案》，以总股本 95,040 万股为基数，按每 10 股派发股票股利 5 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红

股 47,520 万股，并按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 47,520 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 95,040 万股。公司于 2008 年 7 月 31 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币壹拾玖亿零捌拾万元整。

(7) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]1091 号文核准，本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的八家特定投资者发行了人民币普通股股票（A 股）26,000 万股。募集资金到位后，此次非公开发行的股票于 2008 年 12 月 29 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续，并于 2009 年 2 月 16 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币为贰拾壹亿陆仟零捌拾万元整。

(8) 本公司于 2008 年度股东大会通过了《公司 2008 年度利润分配方案》，以总股本 216,080 万股为基数，按每 10 股派发股票股利 1 股的比例，以未分配利润向全体股东派发红股 21,608 万股，并按每 10 股转增 4 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 86,432 万股。利润分配和转增方案合计增加股本 108,040 万股。公司于 2009 年 12 月 31 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币叁拾贰亿肆仟壹佰贰拾万元整。

(9) 本公司于 2009 年度股东大会通过了《公司 2009 年度公积金转增股本方案》，以总股本 324,120 万股为基数，按每 10 股转增 2 股的比例，以资本公积金向全体股东转增股份 64,824 万股，增加股本 64,824 万股。变更后的注册资本为人民币叁拾捌亿捌仟玖佰肆拾肆万元整。

(10) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1180 号文核准，本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的六家特定投资者发行人民币普通股（A 股）53,191.48 万股。募集资金到位后，本次非公开发行的股票于 2013 年 10 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理 A 股股票的登记及股份限售手续，并于 2013 年 10 月 14 日办理完成工商变更登记，变更后的注册资本为人民币为肆拾肆亿贰仟壹佰叁拾伍万肆仟捌佰元整。

5、公司发起人股权变更情况

(1) 2003 年 9 月 28 日，本公司实际控制人中国海洋石油集团有限公司以协议方式无偿受让本公司发起人股东中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司和中海石油工程设计公司持有的总计 15,923.38 万股的股份，占本公司当时股份总数的 57.91%，成为本公司第一大股东，股份过户手续于 2004 年 2 月 13 日办理完成。三家发起公司中海石油平台制造公司、中海石油海上工程公司、中海石油工程设计公司不再持有本公司股份。

(2) 经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2006]2 号《关于海洋石油工程股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准及 2006 年 1 月 16 日召开的股权分置改革股东会议审议通过的公司股权分置改革方案, 本公司非流通股股东向 2006 年 1 月 20 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司登记在册的公司流通股股东支付每 10 股 2.4 股股票的对价, 非流通股股东支付股票合计 3,041.28 万股。执行对价后, 公司非流通股股东中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油渤海有限公司及中国海洋石油南海西部有限公司持股数量分别为 20,339.96 万股、141.48 万股和 3,405.28 万股, 持股比例分别为 51.36%、0.36%和 8.60%。股权分置改革实施后首个交易日, 公司全体非流通股股东所持有的非流通股股份即获得上市流通权。

(3) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]1091 号文核准, 本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的八家特定投资者发行了人民币普通股股票(A 股) 26,000 万股。募集资金到位后, 本次非公开发行的股票于 2008 年 12 月 29 日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续。本次定向增发完成后, 中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油南海西部有限公司及中国海洋石油渤海有限公司持股数量分别为 105,431.8252 万股、16,345.3282 万股和 679.1026 万股, 持股比例分别为 48.79%、7.56%和 0.32%。

(4) 经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1180 号文核准, 本公司以非公开发行股票方式向包括中国海洋石油集团有限公司在内的六家特定投资者发行了人民币普通股(A 股)53,191.48 万股。募集资金到位后, 本次非公开发行的股票于 2013 年 10 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了 A 股股票的登记及股份限售手续。本次定向增发完成后, 中国海洋石油集团有限公司、中国海洋石油南海西部有限公司及中国海洋石油渤海有限公司持股数量分别为 227,011.3454 万股、29,421.5908 万股和 1,222.3847 万股, 持股比例分别为 51.34%、6.65%和 0.28%。

(5) 2015 年本公司控股股东中国海洋石油集团有限公司及一致行动人中海石油财务有限责任公司通过上海证券交易所交易系统于 2015 年 7 月 9 日至 2015 年 8 月 25 日期间分别买入本公司股票 85.61 万股和 157.18 万股。买入后中国海洋石油集团有限公司和中海石油财务有限责任公司持股数量分别为 227,096.9554 万股和 157.18 万股, 持股比例分别为 51.36%和 0.04%。

(6) 根据国家有关安排, 2018 年 10 月, 中国海洋石油集团有限公司将持有的本公司 3%股份 13,264.06 万股以换购央企结构调整 ETF 基金的方式过户给华夏基金、博时基金、银

华基金等分别管理的中证央企结构调整交易型开放式指数证券投资基金。认购完成后，中国海洋石油集团有限公司持有本公司股票由 227,096.9554 万股减少至 213,832.8954 万股，持股比例由 51.36% 降至 48.36%。本公司的母公司及实际控制方为中国海洋石油集团有限公司。

(7) 为优化公司股权结构，2023 年 10 月 30 日，中国海洋石油集团有限公司通过大宗交易受让中海石油财务有限责任公司所持公司 157.18 万股，交易均价为 6.33 元/股。2023 年 10 月 31 日，中国海洋石油集团有限公司分别与中国海洋石油南海西部有限公司、中国海洋石油渤海有限公司签署了《股份无偿划转协议》，拟通过无偿划转方式分别受让中国海洋石油南海西部有限公司、中国海洋石油渤海有限公司所持公司 29,421.59 万股、1,222.38 万股，无偿划转事项已于 2023 年 11 月 29 日完成证券过户登记手续，公司已收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》。本次权益变动后，中国海洋石油集团有限公司直接持有 244,634.05 万股海油工程股份，占公司总股本的 55.33%，公司控股股东及实际控制人不会发生变化，中国海洋石油集团有限公司仍为公司控股股东。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

本公司所属境外子公司海油工程国际有限公司、海油工程尼日利亚有限公司、海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司、海油工程沙特有限公司以美元为记账本位币。

海油工程加拿大有限公司以加拿大元为记账本位币。

海油工程国际有限公司泰国公司以泰铢为记账本位币。海油工程国际有限公司巴西公司以巴西雷亚尔为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000.00
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	1,000.00
本年重要的应收款项核销	1,000.00
合同资产账面价值发生重大变动	1,000.00
重要的债权投资	1,000.00
重要的在建工程	1,000.00
重要的非全资子公司	1,000.00
重要的资本化研发项目	1,000.00

重要性判断指标主要为项目对应的账面余额，重要的非全资子公司重要性判断指标的资产总额。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决

策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按业务发生上月最后一个交易日中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间汇率作为折算汇率，将外币折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生时的当月第一个工作日和最后一个工作日中国人民银行公布的市场汇率算术平均值折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当月平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为

基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	基于账龄确认信用风险特征组合

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	按资本纽带及管理关系将应收集团公司及其所属分、子公司款项。
账龄组合	基于账龄确认信用风险特征组合。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年（含 2 年）	30
2-3 年（含 3 年）	60
3 年以上	100

除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
工程服务组合	工程项目服务业务形成的合同资产
产品销售组合	销售产品业务形成的合同资产

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	按资本纽带及管理关系将应收集团公司及其所属分、子公司款项。
账龄组合	基于账龄确认信用风险特征组合
其他特定组合	质保金、押金、代垫款等应收款项

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0
1-2 年（含 2 年）	30
2-3 年（含 3 年）	60
3 年以上	100

④ 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，本集团按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适

用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，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，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，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

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计入当期损益。

17、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	3-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	5-20	5-10	4.5-19
电子设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
办公设备	年限平均法	2-5	0-5	19-50

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、 借款费用

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

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

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

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 质量保证

质量保证是为了向客户保证所销售的商品符合既定标准的，该质量保证条款产生的义务满足相关条件的，应当对质量保证确认预计负债。

26、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，

并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

27、 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，

则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团向客户提供工程总包服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益、客户能够控制本集团履约过程中的在建商品，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。当履约进度能够合理确定时，在资产负债表日，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(一)减(二)的差额高于该资产账面价值时,转回原已计提的资产减值准备,计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本

费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延

所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为场地和建筑物、船舶、机器设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

① 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。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和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

② 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其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，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团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。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，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

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（2） 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

34、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，本集团对如下“预计负债-质量保证金项目”进行重新划分，在资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示，并进行追溯调整：

调整原因	2024 年 12 月 31 日			
	原列报项目	原列报金额	调整前列报项目	调整后列报金额
企业会计准则解释第 18 号	预计负债	16,597.15	其他流动负债	3,358.83
			一年内到期的非流动负债	2,140.55
			预计负债	11,097.77

调整原因	2023 年 12 月 31 日			
	原列报项目	原列报金额	调整前列报项目	调整后列报金额
企业会计准则解释第 18 号	预计负债	4,175.84	其他流动负债	1,966.11
			一年内到期的非流动负债	690.23
			预计负债	1,519.50

（2） 会计估计变更

无。

35、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影

响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、

技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处臵费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处臵的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的应税交易收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%
城市维护建设税	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵税额为计税依据。	7%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	详见下表
教育费附加	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵税额为计税依据。	3%
地方教育费附加	以应交增值税及经国家税务局正式审核批准的当期免抵税额为计税依据	2%
房产税	房产原值的 70%/房产租金收入	1.2%/12%

合并范围内各纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
海工国际工程有限责任公司	25%
海洋石油工程（青岛）有限公司	15%
中海油深圳海洋工程技术有限公司	15%
海油工程尼日利亚有限公司	30%
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司	免税
海油工程国际有限公司	25%
海油工程加拿大有限公司	23%
海油工程国际有限公司泰国公司	20%
海油工程国际有限公司巴西公司	34%
海洋石油工程（珠海）有限公司	25%
中海福陆重工有限公司	25%
海油工程沙特有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 2024 年 12 月 3 日，本公司经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202412001965《高新技术企业证书》，有效期 3 年，所得税税率为 15%。

(2) 2024 年 12 月，海洋石油工程（青岛）有限公司经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202437100091 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，所得税税率为 15%。

(3) 2023 年 11 月，中海油深圳海洋工程技术服务有限公司经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202344205284 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，所得税税率为 15%。

(4) 海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司注册地址在莱基自贸区，根据尼日利亚法律，莱基自贸区区内企业进口原材料及成品，可先进入莱基自贸区，莱基自贸区具有保税功能，在根据尼日利亚政府规定缴纳相关税收后，可在尼日利亚市场销售，且免除企业的所有税种。

3、其他说明

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号），本公司及子公司海洋石油工程（青岛）有限公司、海洋石油工程（珠海）有限公司向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物，视同出口货物，在销售时实行“免、抵、退”税管理办法。根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140 号），本公司及子公司海洋石油工程（青岛）有限公司、海洋石油工程（珠海）有限公司向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物自 2017 年 1 月 1 日后签订的自营油田的海洋工程结构物销售合同不再适用免抵退政策。

(2) 根据国务院批准，财政部、国家税务总局发布的财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，本公司及境内子公司自 2016 年 5 月 1 日起开始适用“营改增”的相关规定。根据国家税务总局公告 2017 年第 11 号《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》第一条“纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36 号文件印发）第四十条规定的混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率”，本公司签订的总承包或分包合同对建筑业劳务价款、自产货物及提

供增值税应税劳务价款分别采用不同的税率或者征收率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1.00	1.00
银行存款	507,256.91	332,650.09
其他货币资金		
存放财务公司存款	99,446.31	99,430.04
合计	606,704.22	432,081.13
其中：存放在境外的款项总额	39,270.26	46,618.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
涉诉冻结资金	10,731.20	8,942.06
合计	10,731.20	8,942.06

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,010,697.32	872,523.58	——
其中：结构性存款	1,010,697.32	563,187.59	——
非保本浮动收益型理财产品		309,335.99	——
合计	1,010,697.32	872,523.58	——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			——

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	893.55	
商业承兑汇票		
小计	893.55	
减：坏账准备		
合计	893.55	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	893.55	100.00			893.55
其中：银行承兑汇票	893.55	100.00			893.55
商业承兑汇票					
合计	893.55	—		—	893.55

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	748,041.61	611,260.21
1 至 2 年	8,245.94	5,570.67
2 至 3 年	3,746.60	22,371.78
3 年以上	27,257.84	6,578.60
小计	787,291.99	645,781.26
减：坏账准备	31,610.15	31,041.23
合计	755,681.84	614,740.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,032.22	3.94	25,511.19	82.21	5,521.03
按组合计提坏账准备	756,259.77	96.06	6,098.96	0.81	750,160.81
其中：					
关联方组合	682,380.62	90.23			682,380.62
账龄组合	73,879.15	9.77	6,098.96	8.26	67,780.19
合计	787,291.99	—	31,610.15	—	755,681.84

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,683.72	4.29	22,146.98	80.00	5,536.74
按组合计提坏账准备	618,097.54	95.71	8,894.25	1.44	609,203.29
其中：					
关联方组合	556,124.91	89.97			556,124.91
账龄组合	61,972.63	10.03	8,894.25	14.35	53,078.38
合计	645,781.26	—	31,041.23	—	614,740.03

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
DANGOTE OIL REFINING CO MPANY LIMITED	27,683.72	22,146.98	28,096.86	22,575.83	80.35	存在未决 诉讼
海富实业 (上海) 有 限公司			2,935.36	2,935.36	100.00	诉讼无可 执行财产

单位	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	27,683.72	22,146.98	31,032.22	25,511.19	82.21	—

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	682,380.62		
账龄组合	73,879.15	6,098.96	8.26
合计	756,259.77	6,098.96	0.81

(3) 按账龄组合计提减值准备情况

账龄	年末余额	年末减值准备
1 年以内	67,042.01	
1 至 2 年		
2 至 3 年	1,845.44	1,107.26
3 年以上	4,991.70	4,991.70
合计	73,879.15	6,098.96

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	22,146.98	3,364.21				25,511.19
按组合计提坏账准备	8,894.25	-3,202.14			406.85	6,098.96
合计	31,041.23	162.07			406.85	31,610.15

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国海洋石油有限公司	630,737.43	40,212.27	670,949.70	62.15	68.36
中海油能源发展股	28,369.98	4.30	28,374.28	2.63	0.01

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产年 末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
份有限公司					
DANGOTE OIL REFINING COMPANY LIMITED	28,096.86	2,161.43	30,258.29	2.80	24,312.54
Hong Kong LNG Terminal Limited	27,903.11	23,433.58	51,336.69	4.76	39.84
中海石油气电集团 有限责任公司	22,975.04	9,019.79	31,994.83	2.96	15.33
合计	738,082.42	74,831.37	812,913.79	75.30	24,436.08

5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程服务	292,299.88	2,245.80	290,054.08	284,664.03	3,452.15	281,211.88
合计	292,299.88	2,245.80	290,054.08	284,664.03	3,452.15	281,211.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,161.43	0.74	1,736.71	80.35	424.72
按组合计提坏账准备	290,138.45	99.26	509.09	0.17	289,629.36
其中：					
信用风险特征组合	290,138.45	99.26	509.09	0.17	289,629.36
合计	292,299.88	—	2,245.80	—	290,054.08

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,788.47	1.33	3,030.84	80.00	757.63
按组合计提坏账准备	280,875.56	98.67	421.31	0.15	280,454.25
其中：					
信用风险特征组合	280,875.56	98.67	421.31	0.15	280,454.25
合计	284,664.03	—	3,452.15	—	281,211.88

① 年末单项计提坏账准备的合同资产

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DANGOTE OIL REFINING COMPANY LIMITED	3,788.47	3,030.84	2,161.43	1,736.71	80.35	存在未决诉讼
合计	3,788.47	3,030.84	2,161.43	1,736.71	80.35	—

注：DANGOTE OIL REFINING COMPANY LIMITED 计提理由具体见附注十四、承诺及或有事项。

② 组合中，按组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
信用风险特征组合	290,138.45	509.09	0.17
合计	290,138.45	509.09	0.17

(3) 本年合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额	原因
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
工程服务	3,452.15	167.73	1,401.48		27.40	2,245.80	
合计	3,452.15	167.73	1,401.48		27.40	2,245.80	—

(4) 本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
ANGOTE OIL REFINING COMPANY LIMITED	1,401.48	部分款项收回	收到欠款	根据不同情况发生损失概率测算
合计	1,401.48	/	/	/

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	95,493.58	99.63	39,455.48	96.83
1 至 2 年	351.67	0.37	120.23	0.30
2 至 3 年			11.15	0.03
3 年以上			1,158.26	2.84
合计	95,845.25	—	40,745.12	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
WELSPUN CORP LIMITED	19,691.78	20.55
广州宝钢南方贸易有限公司	12,203.30	12.73
宝武集团鄂城钢铁有限公司	8,092.49	8.44
天津太钢销售有限公司	7,317.08	7.63
中信泰富钢铁贸易有限公司	5,694.17	5.94
合 计	52,998.82	55.29

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,230.55	2,090.67
合计	23,230.55	2,090.67

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	22,791.16	1,621.27
1 至 2 年	113.12	80.88
2 至 3 年	28.02	227.46
3 年以上	298.25	161.06
小计	23,230.55	2,090.67
减：坏账准备		
合计	23,230.55	2,090.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、备用金、保证金	757.24	893.51
保险赔偿款	214.98	1,021.22
联合体开发款	21,816.88	
代垫款项及其他	441.45	175.94
小计	23,230.55	2,090.67
减：坏账准备		
合计	23,230.55	2,090.67

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,230.55	100.00			23,230.55
其中：					
备用金、押金及保证金组合	747.24	3.22			747.24
关联方组合	193.18	0.83			193.18
账龄组合	22,290.13	95.95			22,290.13
合计	23,230.55	—		—	23,230.55

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,090.67	100.00			2,090.67
其中：					
备用金、押金及保证金组合	893.51	42.74			893.51
关联方组合	126.62	6.06			126.62
账龄组合	1,070.54	51.20			1,070.54
合计	2,090.67	—		—	2,090.67

（4）本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	26.10

注：本公司之子公司中海油深圳海洋工程技术有限公司船舶转关押金 26.10 万元，账龄 5 年以上未收回，2024 年 12 月律师出具专业意见，款项已过诉讼时效，诉讼不符合成本收益原则，经深技服公司党委会同意予以核销。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中国石油工程建设有限公司	21,816.88	93.91	联合体开发款	1 年以内	
中海油能源发展股份有限公司	183.18	0.79	其他	1 年以内	
阿克苏诺贝尔防护涂料（苏州）有限公司	170.49	0.73	应收赔偿款	1 年以内	
Subsea 7 Australia Contracting Pty	135.58	0.58	其他	1 年以内	
天津港电力有限公司	120.00	0.52	押金及保证金	3 年以上	
合计	22,426.13	96.53	—	—	

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	72,229.81	9,871.74	62,358.07
周转材料	13,052.19		13,052.19
合计	85,282.00	9,871.74	75,410.26

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	102,131.58	8,753.85	93,377.73
周转材料	4,901.64		4,901.64
合计	107,033.22	8,753.85	98,279.37

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,753.85	3,870.77		2,752.88		9,871.74
合计	8,753.85	3,870.77		2,752.88		9,871.74

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的债权投资		66,743.01	
合计		66,743.01	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣、待认证增值税	40,031.11	47,420.23
预缴企业所得税	1,449.72	1,352.64
待摊支出	1,967.33	2,483.78
合 计	43,448.16	51,256.65

11、 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三年内可转换大额存单	238,829.19		238,829.19	232,385.80		232,385.80
合计	238,829.19		238,829.19	232,385.80		232,385.80

(2) 年末重要的债权投资

项目	年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
建设银行天津开发分行	50,000.00	2.90%	2.90%	2026-08-31	
广发银行天津新开路支行	50,000.00	3.25%	3.25%	2026-05-08	
广发银行天津新开路支行	30,000.00	2.90%	2.90%	2026-09-11	
兴业银行北京朝外支行	30,000.00	2.90%	2.90%	2026-09-12	
兴业银行北京朝外支行	30,000.00	2.85%	2.85%	2026-10-11	
广发银行天津新开路支行	20,000.00	2.90%	2.90%	2026-11-22	
工商银行天津航运中心支行	10,000.00	2.90%	2.90%	2026-08-31	
广发银行天津新开路支行	10,000.00	2.90%	2.90%	2026-10-16	
合计	230,000.00	—	—	—	

(续)

项目	年初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
建设银行天津开发分行	50,000.00	2.90%	2.90%	2026-08-31	
广发银行天津新开路支行	50,000.00	3.25%	3.25%	2026-05-08	
广发银行天津新开路支行	30,000.00	2.90%	2.90%	2026-09-11	
兴业银行北京朝外支行	30,000.00	2.90%	2.90%	2026-09-12	
兴业银行北京朝外支行	30,000.00	2.85%	2.85%	2026-10-11	
广发银行天津新开路支行	20,000.00	2.90%	2.90%	2026-11-22	
工商银行天津航运中心支行	10,000.00	2.90%	2.90%	2026-08-31	
广发银行天津新开路支行	10,000.00	2.90%	2.90%	2026-10-16	
合计	230,000.00	—	—	—	

12、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
中海石油财务有限责任公司	7,067.14						7,067.14				
合计	7,067.14						7,067.14				

13、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,243,187.65	1,280,833.37
固定资产清理	1,499.20	924.74
合计	1,244,686.85	1,281,758.11

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	874,625.60	488,543.01	1,291,290.53	14,050.63	25,948.04	2,694,457.81
2、本年增加金额	29,652.28	42,364.24	492.34	1,485.07	2,561.30	76,555.23
(1) 购置	3.72	20,744.97	96.66	1,244.38	2,558.45	24,648.18
(2) 在建工程转入	29,648.56	21,619.57		240.31	15.37	51,523.81
(3) 外币报表折算		-0.30	395.68	0.38	-12.52	383.24
3、本年减少金额	340.06	14,179.47	1,252.33	2,386.24	1,511.45	19,669.55
(1) 报废	23.06	13,074.39	1,042.93	2,386.24	1,181.21	17,707.83
(2) 出售		168.00	209.40			377.40
(3) 其他减少	317.00	937.08			330.24	1,584.32
4、年末余额	903,937.82	516,727.78	1,290,530.54	13,149.46	26,997.89	2,751,343.49
二、累计折旧						
1、年初余额	300,694.58	329,632.97	709,153.87	9,966.30	17,037.01	1,366,484.73
2、本年增加金额	29,340.88	23,870.25	54,106.01	1,938.37	2,844.98	112,100.49
(1) 计提	29,340.88	23,870.24	53,738.24	1,938.03	2,857.03	111,744.42
(2) 外币报表折算		0.01	367.77	0.34	-12.05	356.07
3、本年减少金额	286.86	12,566.45	1,127.10	2,220.81	1,251.03	17,452.25
(1) 报废	1.56	11,661.79	938.64	2,220.81	1,179.48	16,002.28
(2) 出售		151.20	188.46			339.66
(3) 其他减少	285.30	753.46			71.55	1,110.31
4、年末余额	329,748.60	340,936.77	762,132.78	9,683.86	18,630.96	1,461,132.97
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
1、年初余额	44,971.52	2,168.19				47,139.71
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额		116.84				116.84
(1) 报废		116.84				116.84
4、年末余额	44,971.52	2,051.35				47,022.87
四、账面价值						
1、年末账面价值	529,217.70	173,739.66	528,397.76	3,465.60	8,366.93	1,243,187.65
2、年初账面价值	528,959.50	156,741.85	582,136.66	4,084.33	8,911.03	1,280,833.37

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	17,594.64	正在办理

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物		16.98
机器设备	1,108.70	528.87
运输设备	56.54	134.87
办公设备	74.03	100.16
电子设备	259.93	143.86
合计	1,499.20	924.74

14、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	59,330.27	46,651.73
工程物资		
合计	59,330.27	46,651.73

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临港基建项目	24,168.33		24,168.33	24,780.26		24,780.26
建造一艘多功能海洋工程船	7,183.12		7,183.12	221.22		221.22
3#滑道门式起重机购置项目	4,235.79		4,235.79			
深水海管铺设智能监测系统	2,623.20		2,623.20	894.79		894.79
场地重载滑道建设项目	2,326.32		2,326.32	69.58		69.58
场地固定资产投资-设备等	1,702.48		1,702.48	1,133.66		1,133.66
大型深水导管架调平器	1,290.72		1,290.72	1,054.27		1,054.27
海管高效深挖沟装备	1,102.10		1,102.10	180.81		180.81
加强环智能机器人焊接系统	784.93		784.93	588.05		588.05
海洋石油-201 船中东区域适应能力提升项目	674.11		674.11			
T/K/Y 管节点智能焊接设备系统	619.14		619.14	454.78		454.78
组块节点机器人智能焊接设备	605.51		605.51	472.88		472.88
超深水打桩锤				5,536.13		5,536.13
226 船用风力旋筒助推系统项目				778.77		778.77
3#滑道延长				2,436.43		2,436.43
其他项目	12,014.52		12,014.52	8,050.10		8,050.10
合 计	59,330.27		59,330.27	46,651.73		46,651.73

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
临港基建项目	246,501.30	24,780.26	30,637.42	30,744.60	504.76	24,168.32	88.25	98.00				全部自筹
建造一艘多功能海洋工程船	48,859.25	221.22	6,961.90			7,183.12	14.70	22.59				全部自筹
3#滑道门式起重机组置项目	14,977.31		4,235.79			4,235.79	28.00	35.00				全部自筹
深水海管铺设智能监测系统	2,926.00	894.79	1,728.41			2,623.20	89.65	82.50				全部自筹
场地重载滑道建设项目	12,644.93	69.58	2,256.74			2,326.32	18.00	25.00				全部自筹
场地固定资产投资-设备等	12,495.49	1,133.66	7,207.62	6,638.80		1,702.48	66.00	95.00				全部自筹
大型深水导管架调平器	1,479.00	1,054.27	236.45			1,290.72	87.27	93.65				全部自筹
海管高效深挖沟装备	1,326.00	180.81	921.29			1,102.10	83.11	88.50				全部自筹
加强环智能机器人焊接系统	830.00	588.05	196.88			784.93	94.57	98.00				全部自筹
海洋石油-201 船中东区域适应能力提升项目	873.21		674.11			674.11	77.20	82.28				全部自筹

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息 资本 化累 计金 额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
T/K/Y 管节点智能焊接设备系统	851.46	454.78	164.35			619.13	73.00	73.00				全部自筹
组块节点机器人智能焊接设备	641.92	472.88	132.63			605.51	94.33	90.00				全部自筹
超深水打桩锤	6,262.00	5,536.13	400.09	5,936.22			94.80	100.00				自筹与政府拨款组合
226 船用风力旋筒助推系统项目	862.00	778.77		778.77			90.34	100.00				全部自筹
3#滑道延长	3,142.90	2,436.43		2,355.40	81.03		90.00	100.00				全部自筹
合 计	354,672.77	38,601.63	55,753.68	46,453.79	585.79	47,315.73						

15、使用权资产**(1) 使用权资产情况**

项 目	土地	房屋及建 筑物	运输设备	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	6,011.47	15,426.23		164.58	21,602.28
2、本年增加金额		7,349.65	90,863.56	129.88	98,343.09
(1) 新增合同		6,033.97	90,863.56	129.88	97,027.41
(2) 合同变更		1,326.97			1,326.97
(3) 外币报表折算		-11.29			-11.29
3、本年减少金额		2,223.91			2,223.91
(1) 到期转出		970.07			970.07
(2) 合同变更		224.76			224.76
(3) 终止合同		1,029.08			1,029.08
4、年末余额	6,011.47	20,551.97	90,863.56	294.46	117,721.46
二、累计折旧					
1、年初余额	4,971.53	4,405.56		126.06	9,503.15
2、本年增加金额	389.98	7,518.93	15,992.72	81.81	23,983.44
(1) 折旧计提	389.98	6,741.66	15,992.72	81.81	23,206.17
(2) 合同变更		781.13			781.13
(3) 外币报表折算		-3.86			-3.86
3、本年减少金额		1,520.10			1,520.10
(1) 到期转出		970.07			970.07
(2) 合同变更		0.64			0.64
(3) 终止合同		549.39			549.39
4、年末余额	5,361.51	10,404.39	15,992.72	207.87	31,966.49
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	649.96	10,147.58	74,870.84	86.59	85,754.97
2、年初账面价值	1,039.94	11,020.67		38.52	12,099.13

16、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	267,148.46	1,530.17	32,378.90	301,057.53
2、本年增加金额			2,778.74	2,778.74
(1) 购置			895.51	895.51
(2) 自行开发			1,629.90	1,629.90
(3) 合作开发			253.57	253.57
(4) 外币报表折算			-0.50	-0.50
(5) 其他			0.26	0.26
3、本年减少金额	0.26		5,183.10	5,183.36
(1) 失效且终止确认的部分			5,183.10	5,183.10
(2) 其他	0.26			0.26
4、年末余额	267,148.20	1,530.17	29,974.54	298,652.91
二、累计摊销				
1、年初余额	53,749.48	270.03	23,457.86	77,477.37
2、本年增加金额	5,776.21	270.03	3,100.59	9,146.83
(1) 计提	5,776.21	270.03	3,100.36	9,146.60
(2) 外币报表折算			-0.03	-0.03
(3) 其他			0.26	0.26
3、本年减少金额	0.26		5,182.62	5,182.88
(1) 失效且终止确认的部分			5,182.65	5,182.65
(2) 外币报表折算			-0.03	-0.03
(3) 其他	0.26			0.26
4、年末余额	59,525.43	540.06	21,375.83	81,441.32
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	207,622.77	990.11	8,598.71	217,211.59
2、年初账面价值	213,398.98	1,260.14	8,921.04	223,580.16

17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
车位使用费	5,405.26		185.33		5,219.93
船舶坞修费	7,786.34	1,819.03	3,546.77		6,058.60
码头水域疏浚	6,401.09		834.92		5,566.17
保险费	4,144.65	4,453.78	5,886.67		2,711.76
经营租入固定资产改良支出		2,753.75	299.37		2,454.38
软件使用费	253.02		95.42		157.60
合计	23,990.36	9,026.56	10,848.48		22,168.44

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

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,781.52	3,564.39	23,960.92	3,653.10
可抵扣亏损	22,501.42	5,625.35	29,276.04	7,319.01
预计负债	47,669.17	7,157.07	28,015.72	4,244.42
未取得发票的成本挂账	201,367.63	30,315.52	167,813.73	25,172.07
使用权资产/租赁负债	96,916.50	14,626.08	10,163.06	1,551.69
内部交易未实现损益	5,667.66	850.15	8,777.40	1,316.61
递延收益	16,733.23	2,509.98	17,707.76	2,656.16
合计	414,637.13	64,648.54	285,714.63	45,913.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
债权投资应计利息	8,829.19	1,324.38	9,128.81	1,369.32
非同一控制下企业合并资产评估增值	14,704.39	3,676.10	15,543.99	3,886.00
资产折旧、折耗、摊销	20,929.72	3,139.46	21,196.54	3,179.48
使用权资产/租赁负债	82,981.82	12,526.79	10,006.57	1,523.24
交易性金融资产公允价值变动	10,697.32	1,604.60	12,523.59	1,878.54
合计	138,142.44	22,271.33	68,399.50	11,836.58

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	18,573.95	46,074.59	7,950.58	37,962.48
递延所得税负债	18,573.95	3,697.37	7,950.58	3,886.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	59,191.56	63,627.36
可抵扣亏损	35,315.15	99,003.74
合计	94,506.71	162,631.10

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024 年		41,187.17	
2025 年	14,093.30	18,115.93	
2026 年	15,199.69	25,888.42	
2027 年	6,022.16	13,812.22	
无限期			
合计	35,315.15	99,003.74	

19、 所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,731.20	10,731.20	冻结	冻结	8,942.06	8,942.06	冻结	冻结
合计	10,731.20	10,731.20	—	—	8,942.06	8,942.06	—	—

20、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	11,560.20	41,185.44
合计	11,560.20	41,185.44

21、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,294,142.14	1,173,086.75
1-2 年	5,902.82	21,601.41
2-3 年	8,766.56	10,902.79
3 年以上	5,651.03	6,099.51
合 计	1,314,462.55	1,211,690.46

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
MARINE PLATFORMS LIMITED	4,484.19	尚未完工结算
天津华利保温建材有限公司	1,158.99	尚未完工结算
EPIC International FZN	1,126.33	尚未完工结算
合计	6,769.51	—

22、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
工程服务	231,016.33	99,114.26
产品销售	794.73	1,526.80
合计	231,811.06	100,641.06

23、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	50,031.11	375,212.74	374,056.64	51,187.21
二、离职后福利-设定提存计划	3,119.10	55,502.27	55,193.22	3,428.15
三、辞退福利	81.82	136.41	149.06	69.17
四、一年内到期的其他福利				
合计	53,232.03	430,851.42	429,398.92	54,684.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	38,431.29	293,056.45	293,527.84	37,959.90
2、职工福利费		16,357.36	16,357.36	
3、社会保险费	0.04	21,870.19	21,781.98	88.25
其中：医疗保险费及生育保险费	0.04	20,336.24	20,255.13	81.15
工伤保险费		1,533.95	1,526.85	7.10
其他				
4、住房公积金	127.23	28,384.21	28,511.44	
5、工会经费和职工教育经费	11,472.55	10,137.40	8,470.89	13,139.06
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		5,407.13	5,407.13	
合计	50,031.11	375,212.74	374,056.64	51,187.21

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.10	36,386.89	36,097.20	289.79
2、失业保险费		1,370.17	1,350.81	19.36
3、企业年金缴费	3,119.00	17,745.21	17,745.21	3,119.00
合计	3,119.10	55,502.27	55,193.22	3,428.15

24、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,012.96	1,655.73
企业所得税	44,031.97	29,387.86
个人所得税	7,674.74	3,860.00
房产税	320.06	1,856.31
城市维护建设费	257.18	11.57
印花税	438.00	501.84

项 目	年末余额	年初余额
土地使用税	139.56	344.99
教育费附加（含地方教育费附加）	183.70	8.63
其他税费	1,214.35	509.55
合 计	55,272.52	38,136.48

25、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	65,701.56	60,687.03
合计	65,701.56	60,687.03

其他应付款

（1）按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付保证金及押金	55,030.05	39,428.92
代收暂收款	1,184.52	141.27
消费税退税返还		12,507.96
员工报销款项及其他	9,486.99	8,608.88
合 计	65,701.56	60,687.03

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
天津星源石化工程有限公司	1,113.12	质保金
合计	1,113.12	—

26、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	9,000.27	
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	39,389.77	5,367.52
1 年内到期的预计负债	2,140.55	690.23
合计	50,530.59	6,057.75

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	55,096.90	51,937.78
预计负债-质量保证金	3,358.83	1,966.11
合计	58,455.73	53,903.89

28、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	22,000.67	22,000.67
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	9,000.27	-
合计	13,000.40	22,000.67

注：本公司与中国海洋石油集团有限公司、中海石油财务有限责任公司签订三方委托贷款合同，由中国海洋石油集团有限公司委托中海石油财务有限责任公司向本公司贷款人民币 22,000.00 万元，年末余额中包含应付利息 0.67 万元。贷款资金全部用于建设国家油气管道应急救援南海基地项目，其中 9,000.00 万元借款期限为 2022 年 5 月至 2025 年 5 月，借款年利率为 0.1%；13,000.00 万元借款期限为 2023 年 6 月至 2026 年 6 月，借款年利率为 0.1%。

29、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
土地	765.17	1,162.09
场地及建筑物	9,875.65	10,891.85
船舶	88,394.21	
机器与设备	6.28	
小计	99,041.31	12,053.94
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	39,389.77	5,367.52
合计	59,651.54	6,686.42

30、预计负债

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	1,370.86	
产品质量保证	11,097.77	1,519.50
待执行的亏损合同	47,517.33	29,996.40

项目	年末余额	年初余额
合计	59,985.96	31,515.90

注 1：根据《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 13 号—或有事项》要求，质量保证是为了向客户保证所销售的商品符合既定标准的，该质量保证条款产生的义务满足相关条件的，应当对质量保证确认预计负债。

注 2：根据《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 13 号—或有事项》要求，待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足相关条件的，应当对亏损合同确认预计负债。年末余额 47,517.33 万元为合同预计总成本超过合同总收入的项目根据履约进度确认的剩余的、未完成工程将要发生的预计损失。

注 3：“关于预计负债-未决诉讼详细情况的披露”详见附注十四、“承诺及或有事项”。

31、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	17,707.76	9,679.87	10,631.16	16,756.47
合计	17,707.76	9,679.87	10,631.16	16,756.47

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
科研项目拨款	734.92		301.41		433.51	与资产相关
专项设备资产拨款	792.50		110.00		682.50	与资产相关
税费返还	308.88		35.30		273.58	与资产相关
政府扶持基金		5.00			5.00	与资产相关
土地配套返还	4,550.42		136.51		4,413.91	与资产相关
循环改造资金		18.24			18.24	与资产相关
国家级科研专项等	11,321.04	9,656.63	4,968.19	-5,079.75	10,929.73	与收益相关
合计	17,707.76	9,679.87	5,551.41	-5,079.75	16,756.47	

32、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	442,135.48						442,135.48

33、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	422,970.20			422,970.20
其他资本公积	1,831.97			1,831.97
合计	424,802.17			424,802.17

34、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益								
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	-3,547.76	-1,985.23				-1,985.23		-5,532.99
外币财务报 表折算差额	-3,547.76	-1,985.23				-1,985.23		-5,532.99
其他综合收 益合计	-3,547.76	-1,985.23				-1,985.23		-5,532.99

35、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	13,399.54	44,085.70	46,053.56	11,431.68
合计	13,399.54	44,085.70	46,053.56	11,431.68

36、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	198,066.24	23,429.23		221,495.47
任意盈余公积	8,914.59			8,914.59
合计	206,980.83	23,429.23		230,410.06

37、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	1,395,689.11	1,291,071.58
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,395,689.11	1,291,071.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	216,139.66	162,050.63
减：提取法定盈余公积	23,429.23	13,219.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	64,993.91	44,213.55
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,523,405.63	1,395,689.11

38、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,984,421.37	2,618,875.04	3,063,252.88	2,739,304.33
其他业务	11,020.22	8,605.18	11,950.87	5,321.86
合计	2,995,441.59	2,627,480.22	3,075,203.75	2,744,626.19

（2） 主营业务收入按产品分类

项目	本期金额	上期金额
海洋工程总承包项目收入	2,166,727.94	1,925,897.43
海洋工程非总承包项目收入	539,244.35	324,378.58
其中：海上安装及海管铺设收入	152,713.69	242,992.46
维修收入	34,864.99	55,232.63
陆地建造收入	327,497.72	31.52
设计收入	24,167.95	26,121.97
非海洋工程项目收入	278,449.08	812,976.87

项目	本期金额	上期金额
合计	2,984,421.37	3,063,252.88

39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,699.39	3,863.38
房产税	4,550.92	4,489.73
土地使用税	817.93	817.35
教育费附加	1,793.45	1,663.85
地方教育附加	1,196.15	1,109.24
印花税	1,789.17	2,141.49
车船使用税	77.86	68.10
其他	27.32	59.81
合计	13,952.19	14,212.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,657.07	1,155.44
宣传及展览费	433.89	130.09
差旅费	295.07	157.08
长期待摊费用摊销		56.16
低值易耗品	0.87	0.34
折旧及无形资产摊销	44.69	68.21
办公及水电通讯费	30.32	373.02
租赁费	11.12	2.67
咨询费	398.70	0.06
外包服务费	416.45	28.76
其他	155.66	90.82
合计	3,443.84	2,062.65

41、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,330.64	20,094.34
折旧及无形资产摊销	3,484.58	3,161.68
审计及咨询费	1,992.45	1,739.19
租赁费	329.82	171.19
物业管理费及绿化费	1,004.68	1,077.15
差旅费	901.27	857.73
信息系统运行维护费	613.64	189.70
运输费	327.72	280.51
办公及水电通讯费	396.60	380.43
低值易耗品	143.30	59.83
外包服务费	1,296.05	1,433.15
党团协会费用	466.00	1,002.93
诉讼费	441.33	544.51
行政性收费	1,479.94	552.91
宣传费	936.10	456.18
其他	915.60	261.05
合计	36,059.72	32,262.48

42、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,648.59	24,859.32
船舶服务费	35,074.00	20,191.90
材料消耗费	24,161.23	31,277.92
外委研发费	9,847.57	29,058.80
制造费用	2,190.05	6,984.05
技术服务费	1,852.67	993.13
差旅费	847.55	752.60
其他	9,112.07	4,510.62
合计	122,733.73	118,628.34

43、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,984.19	1,109.03
其中：租赁负债利息费用	1,961.83	299.40
减：利息收入	12,457.09	5,931.66
汇兑损益	-6,236.12	-2,901.92
其他	2,104.60	2,053.97
合 计	-14,604.42	-5,670.58

44、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
消费税退税	23,290.23		
政府补助	5,551.41	7,462.38	5,551.41
个税手续费返还	194.07	147.14	
进项税加计抵减	128.15	412.75	
其他	72.05	6.69	
合计	29,235.91	8,028.96	5,551.41

计入其他收益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
科研项目拨款	301.41	301.41	与资产相关
专用设备资产拨款	110.00	195.00	与资产相关
税费返还	35.30	35.30	与资产相关
土地配套返还	136.51	136.51	与资产相关
科研项目拨款	811.23	182.80	与收益相关
国家级科研专项	3,096.44	2,426.58	与收益相关
政府扶持基金		749.35	与收益相关
财政奖励	48.36		与收益相关
其他	1,012.16	3,435.43	与收益相关
合计	5,551.41	7,462.38	

45、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		725.68
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,828.98	17,212.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	853.85	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		462.26
债权投资持有期间取得的投资收益	6,471.61	7,830.99
合 计	20,154.44	26,231.80

46、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	10,697.32	11,350.75
合 计	10,697.32	11,350.75

47、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-162.07	-19,753.82
其他应收款坏账损失	-26.10	
合 计	-188.17	-19,753.82

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

48、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,870.77	-1,620.31
合同资产减值损失	1,233.75	-2,947.50
合 计	-2,637.02	-4,567.81

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

49、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产收益	0.06	-63.42	0.06
租赁合同变更利得	19.62	8.58	19.62
合 计	19.68	-54.84	19.68

50、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款净收入	507.03	515.42	507.03
合同违约赔偿	3,128.89	2,075.98	3,128.89
非流动资产毁损报废利得	1.46		1.46
无需支付的应付账款	1,341.33	946.20	1,341.33
保险理赔收入	68.01	65.18	68.01
其他	59.59	20.51	59.59
合 计	5,106.31	3,623.29	5,106.31

51、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	193.50	180.50	193.50
非流动资产毁损报废损失	591.39	873.96	591.39
违约金、赔偿金支出	19.26	57.42	19.26
其他	194.99	1,634.45	194.99
合 计	999.14	2,746.33	999.14

52、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	57,448.32	46,933.38
递延所得税费用	-8,312.01	-18,773.52
合计	49,136.31	28,159.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	267,765.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	40,164.85
子公司适用不同税率的影响	2,706.41
调整以前期间所得税的影响	1,508.54

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-1,896.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,919.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-111.56
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	119.03
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-3,273.90
所得税费用	49,136.31

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
科研及政府拨款	11,779.04	18,891.78
保险理赔款	6,500.88	4,510.10
利息收入	12,457.09	5,931.66
备用金、押金及保证金	5,463.16	5,883.03
废旧物资收入	4,398.45	
往来款	1,275.14	
冻结资金解冻		3,800.28
其他	2,263.09	420.93
合计	44,136.85	39,437.78

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
短期及低价值租赁支出	4,135.39	7,872.26
备用金、押金及保证金	4,059.79	5,760.75
审计及咨询费	2,112.00	1,736.60
手续费	1,808.88	2,053.97
差旅费	12,357.20	12,893.75
物业管理费及绿化费	1,064.96	897.52

项目	本年发生额	上年发生额
宣传及广告费	536.10	100.82
办公费	432.29	355.44
运输费	327.72	290.74
本年新增冻结资金	1,789.14	9,788.72
其他	1,692.07	6,328.78
合计	30,315.54	48,079.35

(2) 筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
归还小股东投资款		313.31
偿还租赁负债支付的现金	12,546.62	5,483.64
合 计	12,546.62	5,796.95

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利			64,993.91	64,993.91		
1年内到期的非流动负债-1年内到期的长期借款			9,000.27			9,000.27
1年内到期的非流动负债-1年内到期的租赁负债	5,367.52		34,022.25			39,389.77
长期借款	22,000.67		22.37	22.37	9,000.27	13,000.40
租赁负债	6,686.42		99,533.99	12,546.62	34,022.25	59,651.54
合计	34,054.61		207,572.79	77,562.90	43,022.52	121,041.98

54、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	218,629.33	163,033.86
加：资产减值准备	2,637.02	4,567.81
信用减值损失	188.17	19,753.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,744.42	119,485.18
使用权资产折旧	23,206.17	5,648.11
无形资产摊销	9,146.83	8,260.85
长期待摊费用摊销	10,848.48	9,683.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-19.68	54.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	589.93	873.96
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-10,697.32	-11,350.75
财务费用（收益以“－”号填列）	-4,251.93	-1,792.89
投资损失（收益以“－”号填列）	-20,154.44	-26,231.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,112.11	-13,371.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-188.63	-5,443.22
存货的减少（增加以“－”号填列）	18,998.35	34,725.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-218,471.66	83,607.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	252,899.79	126,841.77
其他	-1,967.86	-5,854.20
经营活动产生的现金流量净额	385,024.86	512,492.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	424,476.33	422,910.15
减：现金的年初余额	422,910.15	208,671.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	1,566.18	214,238.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	424,476.33	422,910.15
其中：库存现金	1.00	1.00
可随时用于支付的银行存款	424,475.33	422,909.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	424,476.33	422,910.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	理由
三个月以上定期存款	170,000.00		目的为持有至到期
冻结资金	10,731.20	8,942.06	不可随时支取
定期存款计提利息	1,461.85	190.86	不可随时支取
财务公司存款计提利息	34.84	38.06	不可随时支取
合计	182,227.89	9,170.98	—

55、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			122,656.93
其中：美元	16,186.38	7.1884	116,354.17
港币	533.23	0.926	493.77
阿联酋迪拉姆	14.21	1.9628	27.89

加拿大元	1,100.06	5.0498	5,555.08
卡塔尔里亚尔	76.28	1.972	150.42
尼日利亚奈拉	711.27	0.0043	3.06
沙特里亚尔	27.54	1.9169	52.79
乌干达先令	8,976.88	0.0022	19.75
应收账款			13,521.83
其中：美元	1,839.32	7.1884	13,221.77
加拿大元	59.42	5.0498	300.06
其他应收款			5,754.51
其中：美元	798.01	7.1884	5,736.42
阿联酋迪拉姆	9.10	1.9628	17.86
港币	0.25	0.926	0.23
应付账款			77,482.13
其中：美元	8,506.91	7.1884	61,151.07
阿联酋迪拉姆	27.46	1.9628	53.90
巴西雷亚尔	80.11	1.195	95.73
港币	154.68	0.926	143.23
加拿大元	35.93	5.0498	181.44
卡塔尔里亚尔	389.28	1.972	767.66
挪威克朗	14.17	0.6386	9.05
欧元	1.40	7.5257	10.54
沙特里亚尔	7,213.32	1.9169	13,827.21
泰铢	3,137.93	0.2126	667.12
英镑	63.37	9.0765	575.18
其他应付款	-		7,351.09
其中：美元	233.98	7.1884	1,681.94
阿联酋迪拉姆	7.04	1.9628	13.82
港币	0.81	0.926	0.75
加拿大元	1,100.00	5.0498	5,554.78
卡塔尔里亚尔	1.15	1.972	2.27

欧元	12.96	7.5257	97.53
----	-------	--------	-------

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
海油工程国际有限公司	香港	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程尼日利亚有限公司	尼日利亚	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司	尼日利亚	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程加拿大有限公司	加拿大	加拿大元	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司泰国公司	泰国	泰铢	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司巴西公司	巴西	雷亚尔	经营业务主要以该等货币计价和结算
海油工程国际有限公司沙特公司	沙特	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算

56、 租赁

(1) 本集团作为承租人

项目	本年金额	上年金额
租赁负债的利息费用	1,961.83	299.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,763.98	7,872.26
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	371.41	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	13.93	161.95
与租赁相关的总现金流出	16,682.01	13,355.89
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	490.01	
合计	490.01	

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司为进一步落实公司在中东地区发展战略,加快推进沙特公司实体化、本地化发展,结合沙特当地法律法规政策,将海油工程沙特分公司转换为海油工程沙特子公司。公司于 2023 年 12 月 22 日召开第八届董事会第二次会议审议通过了《关于海油工程沙特分公司转换为海油工程沙特子公司的议案》,并授权公司管理层办理沙特子公司的设立手续,2024 年 4 月 15 日,公司完成子公司设立手续。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海工国际工程有限责任公司	6,000.00	北京	北京	工程承包	100.00		设立
海洋石油工程（青岛）有限公司	300,000.00	青岛	青岛	工程承包	99.00	1.00	设立
中海油深圳海洋工程技术服务有限公司	228,561.47	深圳	深圳	工程承包，劳务	100.00		设立
海油工程尼日利亚有限公司	54.88	尼日利亚	尼日利亚	工程承包	95.00	5.00	设立
海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司	344.03	尼日利亚	尼日利亚	工程承包		100.00	设立
海油工程国际有限公司	669.11	香港	香港	工程承包	100.00		设立
海油工程加拿大有限公司	2,067.66	加拿大	加拿大	工程承包，劳务		100.00	设立
海油工程国际有限公司泰国公司	283.04	泰国	泰国	工程承包		100.00	设立
海油工程国际有限公司巴西公司	314.30	巴西	巴西	工程承包，劳务		100.00	设立
海洋石油工程（珠海）有限公司	395,000.00	珠海	珠海	工程承包	100.00		设立
中海福陆重工有限公司	657,641.38	珠海	珠海	工程承包		51.00	非同一控制下企业合并
海油工程国际有限公司沙特公司	9,869.83	沙特	沙特	工程承包	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的 损益	本年向少数股东分派的 股利	年末少数股东权益余额
中海福陆重工有限公司	49.00	2,489.67		200,865.76

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公 司名 称	年末余额						年初余额					
	流动 资产	非流动 资产	资产 合计	流动 负债	非流动 负债	负债 合计	流动 资产	非流动 资产	资产 合计	流动 负债	非流动 负债	负债 合计
中海福陆重工有限公司	209,736.14	362,340.05	572,076.19	162,940.52	13,633.34	176,573.86	208,368.12	376,573.59	584,941.71	189,596.12	4,924.23	194,520.35

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中海福陆重工有限公司	227,620.98	5,080.97	5,080.97	-7,603.22	311,865.30	2,421.30	2,421.30	87,288.83

2、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
COOEC AND CPECC JOINT VENTURE	乌干达	乌干达	工程承包	50.00	

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,386.72	23.24		583.22		5,826.74	与资产相关
递延收益	11,321.04	9,656.63		4,968.19	-5,079.75	10,929.73	与收益相关
合计	17,707.76	9,679.87		5,551.41	-5,079.75	16,756.47	——

2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与资产相关	583.22	668.22
与收益相关	4,968.19	6,794.16
合计	5,551.41	7,462.38

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、55 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。以最大程度降低面临的外汇风险。此外，集团还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则集团将增加或减少净利润 3,080.37 万元（2023 年 12 月 31 日：933.59 万元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 22,000.00 万元（上年末：22,000.00 万元）。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本集团的净利润将不发生变动（2023 年 12 月 31 日净利润不发生变化）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的

市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 5%，则不会影响本集团净利润与其他综合收益（2023 年 12 月 31 日：不会影响本集团净利润与其他综合收益）。管理层认为 5%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

（2）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、合同资产和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流

量的滚动预测，确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控集团是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上	未折现合同金 额合计	
应付票据		11,560.20				11,560.20	11,560.20
应付账款		1,314,462.55				1,314,462.55	1,314,462.55
其他应付款		65,701.56				65,701.56	65,701.56
1 年内到期的长期借款		9,000.27				9,000.27	9,000.27
长期借款			13,000.40			13,000.40	13,000.40
合计		1,400,724.58	13,000.40			1,413,724.98	1,413,724.98

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,010,697.32		1,010,697.32
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,010,697.32		1,010,697.32
结构性存款		1,010,697.32		1,010,697.32
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			7,067.14	7,067.14

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		1,010,697.32	7,067.14	1,017,764.46
(八) 交易性金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

公允价值的确定，使用第三层次输入值。如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

十二、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国海洋石油集团有限公司	北京	组织海上石油、天然气勘探、开发、生产、炼油；石油、化工产品销售等	11,380,000.00	55.33	55.33

注：本公司的最终控制方是中国海洋石油集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国海洋石油渤海有限公司	母公司的全资子公司
中国海洋石油南海西部有限公司	母公司的全资子公司
中国海洋石油有限公司	母公司的控股子公司
中海油田服务股份有限公司	母公司的控股子公司
中海石油财务有限责任公司	母公司的控股子公司
中国海洋石油南海东部有限公司	母公司的全资子公司
中海实业有限责任公司	母公司的全资子公司
中海石油气电集团有限责任公司	母公司的全资子公司
中海油能源发展股份有限公司	母公司的控股子公司
中海石油炼化有限责任公司	母公司的全资子公司
中国近海石油服务(香港)有限公司	母公司的全资子公司
中海油研究总院有限责任公司	母公司的全资子公司
中化建国际招标有限责任公司	母公司的全资子公司
中海石油化学股份有限公司	母公司的控股子公司
中国海洋石油东海有限公司	母公司的全资子公司
中海石油化工进出口有限公司	母公司的全资子公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中海石油气电集团有限责任公司	工程分包服务	12,370.98	10,123.91
中海油田服务股份有限公司	运输、船舶等服务	3,665.10	4,269.79
中国海洋石油渤海有限公司	水电、员工体检等服务	3,321.71	3,293.36
中国海洋石油集团有限公司	员工保险、软件使用等服务	2,745.12	2,344.47
中海油研究总院有限责任公司	工程分包服务	197.17	
中海石油保险有限公司	工程分包服务	77.75	
中化建国际招标有限责任公司	招投标服务	64.90	45.86
中国近海石油服务（香港）有限公司	工程分包服务	4,084.22	752.51
中国海洋石油南海西部有限公司	工程分包服务	38.68	6.90
中国海洋石油东海有限公司	工程分包服务	6.33	4.84
中国海洋石油南海东部有限公司	工程分包服务	3.60	44.12

中海油能源发展股份有限公司	工程分包、物资采购、运输、燃油及物业等服务	186,126.15	184,522.77
中海实业有限责任公司	物业服务、工程分包、燃油及水电等服务	1,458.55	1,390.90
中海石油炼化有限责任公司	工程分包服务	1,028.24	770.90
中海石油化学股份有限公司	工程分包服务	572.86	25.68
中国海洋石油有限公司	码头服务	267.38	11.64
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	工程分包服务	36,852.05	88,566.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国海洋石油集团有限公司	工程服务	56.60	207.55
中海油研究总院有限责任公司	工程服务	33.49	50.29
中海石油气电集团有限责任公司	工程服务	100,521.37	121,438.37
中国海洋石油有限公司	工程服务	2,119,490.38	1,993,779.40
中海油能源发展股份有限公司	工程服务	33,046.17	33,804.01
中海油田服务股份有限公司	工程服务	280.30	628.9
中国海洋石油渤海有限公司	工程服务		9.75
中国近海石油服务（香港）有限公司	工程服务	1.45	2.73
中海实业有限责任公司	工程服务		1.33
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	工程服务	77,906.28	29,387.66

（2） 关联受托管理/委托管理情况

①本集团作为受托方

课题委托单位	课题名称	课题经费	
		年末余额	上年年末余额
中国海洋石油有限公司	1500 米级水下控制系统关键零部件技术研究及国产化研制、东方 1-1 气田水下生产系统集成技术工程示范、深水半潜式生产储卸油平台工程开发、浮式平台建造、安装技术研究项目、深水安装及调试关键技术和配套设备研发等	4,492.70	3,429.22
中海油研究总院有限责任公司	西非深水工程关键技术研究课题外输系统及跳接管关键技术研究、水下油气生产系统集成测试研究、新型深水多功能干树半潜平台上部模块关键技术及建造安装研究等	612.95	546.99
中国海洋石油集团有限公司	3000 米水深大型起重铺管船自主研发、海洋油气生产平台上部模块智能制造解决方案及关键技术研究等	1,075.53	547.51
中海石油气电集团有限责任公司	海上天然气液化和存储关键技术研究-FLNG 上部模块及系泊系统设计研究等	91.85	91.85

(3) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁	上年确认的租
		收入	赁收入
中海油能源发展股份有限公司	房屋建筑物	19.12	19.07
中海油田服务股份有限公司	房屋建筑物	13.93	34.46

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中海油能源发展股份有限公司	房屋建筑物	35.35		2,321.76	52.75	
中国海洋石油南海西部有限公司	房屋建筑物	8.83		45.98	2.85	
中国海洋石油南海东部有限公司	房屋建筑物			266.18	10.02	
中海实业有限责任公司	房屋建筑物	13.42		2,696.73	183.77	337.92
中海油能源发展股份有限公司	机器设备	29.73				

(续)

出租方名称	租赁资产种类	上年金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国海洋石油渤海有限公司	房屋及建筑物			41.17	1.04	
中国海洋石油南海东部有限公司	房屋及建筑物			118.22	7.97	524.05
中国海洋石油南海西部有限公司	房屋及建筑物	45.53		6.69	0.32	19.03
中海实业有限责任公司	房屋及建筑物	221.94		2,014.49	66.48	5,106.15
中海油能源发展股份有限公司	房屋及建筑物	30.53		11.33	0.62	21.82

(4) 关联担保情况

本公司对子公司的担保详见本附注“十四、1、重大承诺事项”。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国海洋石油集团有限公司	9,000.00	2022/5/1	2025/3/1	
中国海洋石油集团有限公司	13,000.00	2018/2/1	2026/6/1	

(6) 关联授信业务

关联方	授信总额	实际发生额
中海石油财务有限责任公司	500,000.00	205,853.28

注：“实际发生额”为截至 2024 年 12 月 31 日本集团使用中海石油财务有限责任公司授信额度的存续余额，使用授信额度的业务为保函业务。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	937.00	961.80

(8) 其他关联交易

①关联金融服务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中海石油财务有限责任公司	利息收入	1,217.54	885.93
中海石油财务有限责任公司	手续费	429.17	287.15
中国海洋石油集团有限公司	利息费用	22.37	25.23

②关联方取得的投资收益

关联方	本期金额	上期金额
中海石油财务有限责任公司		462.26

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国海洋石油有限公司	630,737.43		548,897.21	
中海油能源发展股份有限公司	28,369.98		6,231.27	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中海石油气电集团有限责任公司	22,975.04		280.35	
中海油田服务股份有限公司	298.17		633.12	
中海油研究总院有限责任公司			53.31	
中国海洋石油集团有限公司			29.64	
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	11,377.12			
合 计	693,757.74		556,124.90	
预付款项：				
中海油能源发展股份有限公司	274.47		11.10	
中国海洋石油有限公司	27.05			
合 计	301.52		11.10	
其他应收款：				
中海油能源发展股份有限公司	183.18		118.89	
中化建国际招标有限责任公司	10.00			
中国海洋石油有限公司			7.73	
合 计	193.18		126.62	
合同资产：				
中国海洋石油有限公司	40,212.27	68.37	21,939.02	32.91
中海油能源发展股份有限公司	4.30	0.01	1,280.27	1.92
中海石油气电集团有限责任公司	9,019.79	15.33	38.27	0.06
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	12,157.19	20.66		
合 计	61,393.55	104.37	23,257.56	34.89

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中海石油气电集团有限责任公司	5,690.25	266.74
中海油能源发展股份有限公司	37,520.07	43,302.34
中国近海石油服务（香港）有限公司	2,962.93	402.10
中海油田服务股份有限公司	2,182.40	3,764.87
中海石油化学股份有限公司	582.30	25.49
中海石油炼化有限责任公司	455.03	542.52
中国海洋石油渤海有限公司	343.09	425.08
中海实业有限责任公司	449.00	205.26
中国海洋石油集团有限公司	83.73	139.66
中国海洋石油有限公司	49.19	12.37
中国海洋石油南海西部有限公司	66.07	35.57
中国海洋石油东海有限公司	3.07	4.88

项目名称	年末余额	年初余额
中国海洋石油南海东部有限公司	0.91	1.22
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	37,435.28	60,473.40
合 计	87,823.32	109,601.50
其他应付款：		
中海油能源发展股份有限公司	507.04	1,201.74
中海油田服务股份有限公司	30.62	69.55
中国海洋石油东海有限公司		1.09
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业	87.37	42.12
合 计	625.03	1,314.50
合同负债：		
中国海洋石油集团有限公司	10,685.34	7,401.58
中海石油气电集团有限责任公司		20,364.25
中国海洋石油有限公司	66,448.55	46,881.36
本公司所属集团的其他成员单位的合营或联营企业		1,978.38
合 计	77,133.89	76,625.57
一年内到期的租赁负债：		
中国海洋石油南海东部有限公司	156.56	261.36
中海福陆重工有限公司		14.66
中国海洋石油南海西部有限公司	64.65	46.82
中海实业有限责任公司	2,258.79	1,948.26
中海油能源发展股份有限公司	1,126.10	1,355.18
中海油田服务股份有限公司		106.34
中国近海石油服务(香港)有限公司	62.50	
合计：	3,668.60	3,732.62
租赁负债：		
中国海洋石油南海东部有限公司	156.56	205.46
中国海洋石油南海西部有限公司	81.15	71.43
中海实业有限责任公司	4,291.60	3,823.06
中海油能源发展股份有限公司	1,126.10	1,873.26
中海油田服务股份有限公司		87.24
中国近海石油服务(香港)有限公司	164.57	
合计：	5,819.98	6,060.45
一年内到期的长期借款：		
中国海洋石油集团有限公司	9,000.27	
合计：	9,000.27	
长期借款：		
中国海洋石油集团有限公司	13,000.40	22,000.67
合计：	13,000.40	22,000.67

6、本集团归集至集团财务公司的资金

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	99,446.31		99,430.04	
合计	99,446.31		99,430.04	
其中：因资金集中管理 支取受限的资金				

十三、股份支付

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需披露的承诺事项。

2、或有事项**(1) 对子公司提供担保**

截至报告日，公司有 4 项担保在履行中，具体如下：

①经 2018 年 8 月 17 日召开的本公司第六届董事会第十次会议审议通过，本公司为子公司海洋石油工程股份有限公司尼日利亚自贸区公司履行丹格特石油化工海上运输安装项目合同开立银行履约保函和预付款保函，因合同额增加，担保金额由 0.332 亿美元调整为 0.382 亿美元，其中履约保函担保金额为 0.191 亿美元，预付款保函担保金额为 0.191 亿美元。最长担保期限由 2018 年 12 月 31 日延长至 2020 年 6 月 30 日。后经 2020 年 6 月 23 日召开的本公司第六届董事会第二十四次会议和 2020 年 12 月 4 日召开的本公司第六届董事会第二十八次会议审议通过，对担保进行相应调整。一是履约保函的母公司担保延期，由 2020 年 12 月 31 日延长至 2021 年 4 月 30 日，若项目工期发生变化，母公司担保随银行保函有效期变化相应调整。二是重启预付款保函的母公司担保，担保金额 0.191 亿美元，担保期限至 2021 年 4 月 30 日，若项目工期发生变化，母公司担保随银行保函有效期变化相应调整。三是提供质保保函母公司担保，项目完工时履约保函结束，质保保函相应启动，质保保函担保金额 0.191 亿美元，质保保函有效期自业主颁发完工证明之日起 24 个月。截至本报告期末预付款担保已到期并解除，仅剩质保保函担保仍在履行中，金额为 0.191 亿美元。

②经 2019 年 6 月 6 日召开的本公司第六届董事会第十七次会议审议通过，本公司为全

资子公司海洋石油工程（青岛）有限公司履行与日挥福陆签订的 LNG 模块建造合同出具母公司担保。担保金额为 24.49 亿元人民币，担保期限为担保开出日至 2025 年 9 月 15 日。上述担保事项已经公司 2019 年 6 月 25 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议批准。

③经 2022 年 3 月 18 日召开的本公司第七届董事会第九次会议审议通过，本公司为全资子公司海洋石油工程（青岛）有限公司作为分包商与总包商 SAIPEMSA 签订巴西 BuziosVIII（FPSOP79）模块建造项目合同提供母公司担保，担保金额为 0.72 亿美元。担保期限为担保开出之日起至总包商颁发项目临时接收证书之日起 48 个月。

④经 2023 年 12 月 22 日召开的本公司第八届董事会第二次会议审议通过，本公司为全资子公司海洋石油工程（青岛）有限公司作为分包商与总包商 SERVIZI ENERGIA ITALIAS.p.A. 签订卡塔尔 NFPSEPC2 项目合同提供母公司担保，担保金额为 1.75 亿美元。担保期限为担保开出之日起至总包商颁发项目临时接收证书之日起 40 个月。

（2）未决诉讼、仲裁事项

①截至 2024 年 12 月 31 日，本公司之子公司尼日利亚自贸区公司就 Dangote 石油精炼厂及聚丙烯工厂项目的工程延期及工程款纠纷事项提起仲裁，合同对方为 Dangote Petroleum Refinery and Petrochemicals Free Zone Enterprise 及 Dangote Oil Refining Company Limited。尼日利亚自贸区公司主张对方支付约 4,863 万美元的合同款项及 1,067 万美元的逾期利息，并索赔因对方责任导致的额外成本约 7,965 万美元，同时要求延长合同工期、确认其不承担延期责任及其他相关声明。

②2021 年 7 月 13 日，Branch of Maridive Offshore Projects Company（MOP）就海油工程沙特有限公司 3648 项目分包合同款向迪拜仲裁中心提起仲裁，要求本公司之子公司沙特公司支付其在项目分包执行过程中承担的待机费用及工期变更索赔款等，对该仲裁诉求沙特公司聘请英国品诚梅森律师事务所为之辩护并提出反索赔，要求其支付因工程终止导致沙特公司产生的损失。

MOP 擅自终止工程后，工程由 3648 项目业主方 Dynamics Industries Saudi Arabia（DISA）完成。为取得对 MOP 反诉讼的关键性证据（DISA 完成后续工程的成本文件），沙特公司对 DISA 提起诉讼，DISA 暂未回应此诉讼。

③本公司下属子公司海油工程国际有限公司与境外承包商 STNP 于 2021 年 11 月和 2022 年 2 月分别签订了巴油 P67/P70 项目技术服务和后勤服务协议，并根据合同、业务量确认了海上调试期间相关的成本。2025 年 1 月 STNP 就该项目工程款向香港仲裁中心提起仲裁，要求支付项目中产生的夜班费、周末加班费以及项目延期导致的员工遣散费等共计 538 万美元

费用。对该仲裁诉求海油工程国际有限公司计划聘请英国品诚梅森律师事务所为之辩护，目前该仲裁事项尚未有明确进展。

④截至 2024 年 12 月 31 日，中海福陆重工有限公司涉及与江苏天目建设集团有限公司、天津华利保温建材有限公司、中石化第十建设有限公司等的仲裁事项，涉及的申述金额约为人民币 15,352 万元，涉诉冻结货币资金约人民币 10,731 万元。公司已计提应付账款约人民币 12,993 万元及预计负债约人民币 1,371 万元。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司拟以 2024 年末总股本 4,421,354,800 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.01 元（含税），不分配股票股利，不使用资本公积转增股本。本次共需派发现金 88,869.23 万元，占 2024 年度归属于上市公司股东净利润的 41.12%，未分配的利润结转至以后年度分配。

本次分配预案尚需提交股东大会审议批准。

十六、其他重要事项

无。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	722,665.76	623,402.27
1 至 2 年	122.20	10,054.56
2 至 3 年	1,915.16	1,227.84
3 年以上	4,991.70	4,803.60
小 计	729,694.82	639,488.27
减：坏账准备	6,168.68	5,924.84
合 计	723,526.14	633,563.43

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	69.72	0.01	69.72	100.00	
按组合计提坏账准备	729,625.10	99.99	6,098.96	0.84	723,526.14
其中：					
账龄组合	59,427.67	8.14	6,098.96	10.26	53,328.71
关联方组合	670,197.43	91.85			670,197.43
合 计	729,694.82	—	6,168.68	—	723,526.14

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	639,488.27	100.00	5,924.84	0.93	633,563.43
其中：					
账龄组合	52,907.94	8.27	5,924.84	11.20	46,983.10
关联方组合	586,580.33	91.73			586,580.33
合计	639,488.27	—	5,924.84	—	633,563.43

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海富实业（上海）有限公司			69.72	69.72	100.00	预计无法收回
合计			69.72	69.72	100.00	—

② 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	59,427.67	6,098.96	10.26
关联方组合	670,197.43		
合 计	729,625.10	6,098.96	0.84

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		69.72				69.72
组合计提	5,924.84	194.52			-20.40	6,098.96
合计	5,924.84	264.24			-20.40	6,168.68

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年 末余额	合同资产年 末余额	应收账款和 合同资产年 末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例 （%）	坏账准备 年末余额
COOEC NIGERIA FZE	56,109.69		56,109.69	6.07	
Hong Kong LNG Terminal Limited	27,903.11	23,433.58	51,336.69	5.55	39.84
中海石油气电集团 有限责任公司	22,975.04	9,019.79	31,994.83	3.46	15.33
中国海洋石油有限 公司	572,182.38	27,529.94	599,712.32	64.84	46.80
中海油深圳海洋工 程技术服务有限公司	12,968.23	3,650.79	16,619.02	1.80	6.21
合计	692,138.45	63,634.10	755,772.55	81.72	108.18

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	12.29	
其他应收款	34,703.66	33,562.74

项目	年末余额	年初余额
合计	34,715.95	33,562.74

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
COOEC Nigeria Limited	12.29	
小 计	12.29	
减：坏账准备		
合 计	12.29	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	33,682.41	27,753.17
1 至 2 年	95.45	4,968.92
2 至 3 年	10.26	175.00
3 年以上	915.54	665.65
小 计	34,703.66	33,562.74
减：坏账准备		
合 计	34,703.66	33,562.74

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	12,221.86	33,077.54
押金及保证金	385.25	430.90
应收赔偿款	214.98	
备用金	22.87	54.30
联合体开发款	21,816.88	
其他	41.82	
小 计	34,703.66	33,562.74
减：坏账准备		

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合 计	34,703.66	33,562.74

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,703.66	100.00			34,703.66
其中：					
账龄组合	22,073.68	63.60			22,073.68
关联方组合	12,231.86	35.25			12,231.86
其他特定组合	398.12	1.15			398.12
合 计	34,703.66	—		—	34,703.66

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,562.74	100.00			33,562.74
其中：					
账龄组合					
关联方组合	33,077.53	98.55			33,077.53
其他特定组合	485.21	1.45			485.21
合 计	33,562.74	—		—	33,562.74

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中国石油工程建设有限公司	联合体开发款	21,816.88	1 年以内	62.87	
海洋石油工程股份有限公司 尼日利亚自贸区公司	代垫款项	4,672.46	1 年以内	13.46	
中海油深圳海洋工程技术服务有限公司	代垫款项	4,008.70	1 年以内	11.55	
海工国际工程有限责任公司	代垫款项	2,224.45	1 年以内	6.41	
海油工程国际有限公司	代垫款项	1,007.45	1 年以内；3 年以上	2.90	
合 计	—	33,729.94	—	97.19	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,004,048.85		1,004,048.85	917,918.15		917,918.15
对联营、合营企业投资						
合计	1,004,048.85		1,004,048.85	917,918.15		917,918.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
海洋石油工程（珠海）有限公司	395,000.00						395,000.00	
海洋石油工程（青岛）有限公司	297,000.00						297,000.00	
中海油深圳海洋工程技术有限公司	219,247.36						219,247.36	
海工国际工程有限责任公司	6,000.00						6,000.00	
海油工程国际有限公司	618.65		48,876.36	618.65			48,876.36	
海油工程尼日利亚有限公司	52.14						52.14	
海油工程沙特有限公司			37,872.99				37,872.99	
合 计	917,918.15		86,749.35	618.65			1,004,048.85	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,489,004.99	2,258,153.96	2,534,699.44	2,351,128.88
其他业务	5,763.97	5,014.28	7,563.19	2,104.86
合计	2,494,768.96	2,263,168.24	2,542,262.63	2,353,233.74

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	82,231.28	37,269.71
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	12,828.98	17,126.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	853.85	
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益		462.26
债权投资持有期间取得的投资收益	6,471.61	7,830.99
处置长期股权投资取得的投资收益		-740.30
合 计	102,385.72	61,949.05

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

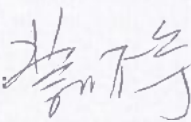
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-570.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,551.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,551.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	19,300.59	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

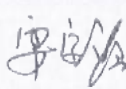
项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,401.48	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,697.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	41,931.50	
减：所得税影响额	6,327.46	
少数股东权益影响额（税后）	332.99	
合计	35,271.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.47	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.08	0.41	0.41

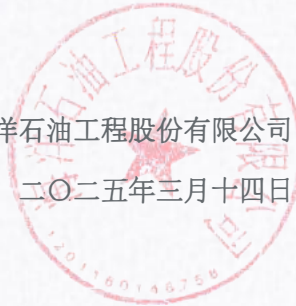
公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

海洋石油工程股份有限公司

二〇二五年三月十四日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长
沙大厦17-18楼

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；基本建设年度财务审计；基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



仅供出具报告使用



登记机关

2025年1月17日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制



赵云杰 110002540041



姓名: 赵云杰
证书编号: 110002540041

This certificate is valid for another year after this renewal.

记
station

格, 继续有效一年。

证书编号: 110002540041

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2005-6-15



姓名: 赵云杰
Full name: 男
Sex: 1969-8-4
Date of birth: 北京中兴新世纪
Working unit: 会计师事务所有限公司
身份证号: 610103690804203
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入



转出协会盖章
2010年4月23日

同意调入

转入协会盖章
2010年4月23日

转入: 众环普华(普通合伙)北京分所

注意事项: 2012.11.27

1. 注册会计师执行业务, 必须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

2014.4.9

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



李艳 110002560051

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
110002560051
北京注册会计师协会
Date of Issuance
2005-9-30



姓名: 李艳
证书编号: 110002560051

this renewal.

续, 继续有效一年。
id for another year after



姓名 李艳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1980-12-25
Date of birth
工作单位 北京博坤会计师事务所
Working unit
身份证号码 150302801225252
Identity card No.



同意调入
Agree the holder to be transferred from
同意转出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
转出日期
Date of transfer
转入协会盖章
Stamp of the transfer's Institute of CPAs
转入日期
Date of transfer

注意事项
NOTES
一、注册会计师执业业务, 必须向所有委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应及时向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废。
同福移入 徐晓峰(徐晓峰) 2012.3.27