



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

通源石油科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并股东权益变动表	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 股东权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-104

审计报告

中审亚太审字(2024)002704 号

通源石油科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了通源石油科技集团股份有限公司（以下简称“通源石油公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了通源石油公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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，我们独立于通源石油公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>通源石油公司 2023 年度营业收入 102,929.75 万元，较上年增加 33.88%。通源石油公司主营业务为提供射孔、压裂、钻井、测井等油田技术服务。油田技术服务收入在完成合同约定的油田技术服务工作时，其工作成果得到客户验收确认后，作为确认营业收入的时点。</p> <p>由于收入是通源石油公司的关键绩效考核指标之一，存在较高的固有风险，因此，我们将通源石油公司收入确认识别为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注 3.33；关于营业收入的披露详见附注 5.42。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和测试销售与收款相关内部控制制度设计和运行的有效性； 2、执行分析性复核程序，分析营业收入增长、毛利率变动的合理性； 3、选取技术服务合同样本，分析合同主要条款并结合实际业务流程，评价相关收入确认是否符合通源石油公司收入确认的会计政策； 4、对本年度记录提供服务的交易选取样本，核对账面收入、销售发票、确认单、结算单是否一致； 5、对主要客户的交易及应收账款余额执行函证程序； 6、对资产负债表日前后的业务记录，选取样本，执行截止性测试程序，评价营业收入是否计入恰当期间。
(二) 应收账款可收回性	
<p>如财务报表附注 5.4 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款余额 41,085.25 万元，坏账准备金额 5,871.25 万元，应收账款账面价值占资产总额的 19.25%，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。</p>	<p>在审计过程中，我们实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； 2、了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况；获取坏账准备计提表，检查计提方法是否与坏账政策一致； 3、通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性； 4、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，选取样本对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否正确； 5、对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序； 6、获取银行流水，对报告期内的销售回款及期后回款进行抽样核查，确认应收账款本期收回和期后的真实性； 7、检查与应收账款及坏账准备相关的信息是否已

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

通源石油公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

通源石油公司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，管理层负责评估通源石油公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算通源石油公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通源石油公司的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对通源石油公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致通源石油公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

本页无正文，为中审亚太审字(2024)002704号审计报告签章页。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师：王锋革
(项目合伙人)

中国注册会计师：周佩

中国·北京

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	324,056,874.41	159,615,054.62
交易性金融资产	5.2	26,547,795.33	27,006,980.85
衍生金融资产			
应收票据	5.3	55,447,151.15	36,587,425.15
应收账款	5.4	352,139,989.76	380,903,679.38
应收款项融资			
预付款项	5.5	17,750,279.34	21,750,233.83
其他应收款	5.6	2,048,405.98	3,706,769.14
其中：应收利息	5.6	164,814.43	
应收股利			
存货	5.7	113,248,398.27	139,795,064.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.8	9,690,666.66	50,773,266.67
其他流动资产	5.9	11,840,785.89	11,524,806.02
流动资产合计		912,770,346.79	831,663,280.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.10	19,421,333.34	62,681,400.00
长期股权投资	5.11	196,550,197.42	191,994,055.94
其他权益工具投资	5.12	18,627,937.06	19,644,765.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.13	8,996,159.03	9,411,676.07
固定资产	5.14	314,330,903.95	272,823,232.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产	5.15		640,075.85
使用权资产	5.16	25,179,259.42	14,726,792.71
无形资产	5.17	16,919,090.25	25,187,795.14
开发支出	5.64	1,202,537.56	925,981.39
商誉	5.18	199,690,990.86	196,676,067.89
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.19	104,116,231.00	115,832,303.02
其他非流动资产	5.20	11,167,735.33	1,573,800.00
非流动资产合计		916,202,375.22	912,117,946.46
资产总计		1,828,972,722.01	1,743,781,226.74

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.21	200,268,430.57	319,530,301.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.22	102,823,806.25	192,180,809.12
预收款项	5.23	461,986.02	376,986.02
合同负债	5.24	361,512.70	982,364.22
应付职工薪酬	5.25	25,363,463.18	24,500,693.52
应交税费	5.26	6,005,494.67	2,915,471.56
其他应付款	5.27	13,405,206.88	4,966,214.23
其中：应付利息			
应付股利	5.27.1	14,000.00	14,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.28	11,210,547.55	6,094,790.27
其他流动负债	5.29	31,741,613.09	25,084,098.23
流动负债合计		391,642,060.91	576,631,728.81
非流动负债：			
长期借款	5.30	30,052,250.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.31	21,250,793.24	10,535,641.59
长期应付款	5.32	9,468,365.84	9,402,210.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.33	60,000.00	1,954,757.71
递延收益			
递延所得税负债	5.19	35,261,941.58	32,406,645.45
其他非流动负债	5.34		1,368,689.88
非流动负债合计		96,093,350.66	55,667,944.63
负债合计		487,735,411.57	632,299,673.44
股东权益：			
股本	5.35	590,908,629.00	544,261,399.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.36	1,308,840,048.21	1,203,335,518.55
减：库存股	5.37	11,459,093.66	22,122,915.66
其他综合收益	5.38	52,122,987.64	38,372,415.68
专项储备	5.39	280,563.53	291,090.54
盈余公积	5.40	41,848,815.74	41,848,815.74
未分配利润	5.41	-662,267,175.56	-712,221,926.26
归属于母公司股东权益合计		1,320,274,774.90	1,093,764,397.59
少数股东权益		20,962,535.54	17,717,155.71
股东权益合计		1,341,237,310.44	1,111,481,553.30
负债和股东权益总计		1,828,972,722.01	1,743,781,226.74

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,029,297,506.18	768,829,333.36
其中：营业收入	5.42	1,029,297,506.18	768,829,333.36
二、营业总成本		961,474,500.05	755,911,553.39
其中：营业成本	5.42	679,096,855.39	510,696,039.33
税金及附加	5.43	2,068,403.94	2,409,901.93
销售费用	5.44	103,007,226.47	92,143,163.50
管理费用	5.45	152,243,945.74	132,374,901.01
研发费用	5.46	20,007,118.11	13,479,526.47
财务费用	5.47	5,050,950.40	4,808,021.15
其中：利息费用		12,200,792.83	11,927,253.21
利息收入		6,934,647.40	5,521,407.34
加：其他收益	5.48	5,947,828.36	5,577,743.16
投资收益（损失以“-”号填列）	5.49	-753,043.25	-5,237,410.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-753,043.25	-5,235,327.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.50	1,351,481.15	14,118,962.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.51	8,908,717.69	1,751,261.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.52	-15,573,627.76	-3,853,373.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.53	4,844,353.58	-100,473.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,548,715.90	25,174,488.15
加：营业外收入	5.54	133,426.78	
减：营业外支出	5.55	667,489.81	1,054,776.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,014,652.87	24,119,711.68
减：所得税费用	5.56	18,273,744.07	2,214,363.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,740,908.80	21,905,348.43
（一）按经营持续性分类		53,740,908.80	21,905,348.43
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,740,908.80	21,905,348.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		53,740,908.80	21,905,348.43
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		50,279,663.78	22,312,452.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,461,245.02	-407,104.08
六、其他综合收益的税后净额	5.57	13,706,140.37	37,373,204.73
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		13,404,219.93	35,992,292.73
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-128,771.74	-3,658,515.12
（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		-27,291.64	-66,675.22
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-101,480.10	-3,591,839.90
（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		13,532,991.67	39,650,807.85
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		5,336,476.37	1,318,826.35
(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		8,196,515.30	38,331,981.50
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		301,920.44	1,380,912.00
七、综合收益总额		67,447,049.17	59,278,553.16
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		63,683,883.71	58,304,745.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,763,165.46	973,807.92
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.09	0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.09	0.04

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		975,698,881.91	688,663,773.56
收到的税费返还		419,529.94	15,458,185.85
收到其他与经营活动有关的现金	5.58.1	17,898,931.16	32,209,653.60
经营活动现金流入小计		994,017,343.01	736,331,613.01
购买商品、接受劳务支付的现金		372,634,523.04	307,352,699.15
支付给职工以及为职工支付的现金		367,763,566.54	264,638,014.96
支付的各项税费		1,976,139.38	5,760,065.26
支付其他与经营活动有关的现金	5.58.1	124,069,719.32	80,982,113.43
经营活动现金流出小计		866,443,948.28	658,732,892.80
经营活动产生的现金流量净额	5.59	127,573,394.73	77,598,720.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,790,666.67	
取得投资收益收到的现金			1,839,441.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,865,136.00	1,749,112.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		59,896,950.00	
收到其他与投资活动有关的现金	5.58.2	16,950,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流入小计		84,502,752.67	5,088,553.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,567,279.40	80,741,741.13

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		105,567,279.40	80,741,741.13
投资活动产生的现金流量净额		-21,064,526.73	-75,653,187.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		156,999,998.90	115,999,990.20
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		230,000,000.00	319,183,909.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.58.3		2,900,000.00
筹资活动现金流入小计		386,999,998.90	438,083,900.10
偿还债务支付的现金		322,808,940.00	335,652,461.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,360,648.62	11,546,084.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.58.3	9,552,405.68	38,392,136.71
筹资活动现金流出小计		343,721,994.30	385,590,683.26
筹资活动产生的现金流量净额		43,278,004.60	52,493,216.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,822,134.17	6,062,072.37
五、现金及现金等价物净增加额	5.59	151,609,006.77	60,500,821.96
加：期初现金及现金等价物余额	5.59	157,784,352.33	97,283,530.37
六、期末现金及现金等价物余额	5.59	309,393,359.10	157,784,352.33

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(续)

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	544,261,399.00				1,203,335,518.55	22,122,915.66	38,372,415.68	291,090.54	41,848,815.74	-712,304,483.64	1,093,681,840.21	17,716,890.08	1,111,398,730.29
加：会计政策变更										82,557.38	82,557.38	265.63	82,823.01
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	544,261,399.00				1,203,335,518.55	22,122,915.66	38,372,415.68	291,090.54	41,848,815.74	-712,221,926.26	1,093,764,397.59	17,717,155.71	1,111,481,553.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,647,230.00				105,504,529.66	-10,663,822.00	13,750,571.96	-10,527.01		49,954,750.70	226,510,377.31	3,245,379.83	229,755,757.14
（一）综合收益总额							13,404,219.93			50,279,663.78	63,683,883.71	3,763,165.46	67,447,049.17
（二）股东权益投入和减少资本	46,647,230.00				105,504,529.66	-10,663,822.00					162,815,581.66	-517,785.63	162,297,796.03
1. 股东投入的普通股	46,647,230.00				108,638,007.38						155,285,237.38		155,285,237.38
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					-1,777,303.69	-10,663,822.00					8,886,518.31		8,886,518.31
4. 其他					-1,356,174.03						-1,356,174.03	-517,785.63	-1,873,959.66
（三）利润分配													

1.提取盈余公积													
2.对股东的分配													
3.其他													
(四) 股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备							-10,527.01			-10,527.01			-10,527.01
1.本期提取							4,562,895.19			4,562,895.19			4,562,895.19
2.本期使用							-4,573,422.20			-4,573,422.20			-4,573,422.20
(六) 其他						346,352.03			-324,913.08	21,438.95			21,438.95
四、本年年末余额	590,908,629.00			1,308,840,048.21	11,459,093.66	52,122,987.64	280,563.53	41,848,815.74	-662,267,175.56	1,320,274,774.90	20,962,535.54		1,341,237,310.44

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	512,847,789.00				1,120,242,459.31		2,380,122.95	236,838.51	41,848,815.74	-734,583,792.53		942,972,232.98	14,724,893.24	957,697,126.22
加：会计政策变更										49,413.76		49,413.76		49,413.76
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	512,847,789.00				1,120,242,459.31		2,380,122.95	236,838.51	41,848,815.74	-734,534,378.77		943,021,646.74	14,724,893.24	957,746,539.98
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	31,413,610.00				83,093,059.24	22,122,915.66	35,992,292.73	54,252.03		22,312,452.51		150,742,750.85	2,992,262.47	153,735,013.32
（一）综合收益总额							35,992,292.73			22,312,452.51		58,304,745.24	973,807.92	59,278,553.16
（二）股东权益投入和减少资本	31,413,610.00				83,093,059.24	22,122,915.66						92,383,753.58	1,997,913.35	94,381,666.93
1. 股东投入的普通股	31,413,610.00				83,313,668.89							114,727,278.89		114,727,278.89
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					1,777,303.69							1,777,303.69		1,777,303.69
4. 其他					-1,997,913.34	22,122,915.66						-24,120,829.00	1,997,913.35	-22,122,915.65

(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配													
3.其他													
(四) 股东权益 内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备							54,252.03				54,252.03	20,541.20	74,793.23
1.本期提取							2,135,189.90				2,135,189.90		2,135,189.90
2.本期使用							-2,080,937.87				-2,080,937.87	20,541.20	-2,060,396.67
(六) 其他													
四、本年年末余额	544,261,399.00			1,203,335,518.55	22,122,915.66	38,372,415.68	291,090.54	41,848,815.74	-712,221,926.26		1,093,764,397.59	17,717,155.71	1,111,481,553.30

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		104,256,047.26	85,512,364.94
交易性金融资产		26,547,795.33	27,006,980.85
衍生金融资产			
应收票据		49,350,457.93	34,001,614.98
应收账款	15.1	195,780,174.82	224,020,720.57
应收款项融资			
预付款项		8,143,946.56	9,281,523.78
其他应收款	15.2	97,383,583.61	80,420,594.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		85,087,977.92	95,366,106.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		9,690,666.66	43,808,666.67
其他流动资产		5,844,197.88	4,027,347.44
流动资产合计		582,084,847.97	603,445,920.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		19,421,333.34	
长期股权投资	15.3	1,709,355,291.94	1,699,175,080.20
其他权益工具投资		18,627,937.06	19,644,765.52
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,996,159.03	9,411,676.07
固定资产		110,754,491.77	96,274,866.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,965,768.82	6,069,273.00
无形资产		12,443,929.12	13,089,805.31
开发支出		1,202,537.56	925,981.39
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		39,274,606.92	36,936,496.82
其他非流动资产		4,924,470.01	1,573,800.00
非流动资产合计		1,929,966,525.57	1,883,101,744.62
资产总计		2,512,051,373.54	2,486,547,665.41

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		190,257,277.78	309,517,468.30
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		124,995,698.73	167,233,326.76
预收款项		376,986.02	376,986.02
合同负债		31,132.08	31,132.08
应付职工薪酬		7,954,595.89	11,327,896.36
应交税费		106,219.41	321,668.19
其他应付款		223,815,825.57	225,998,180.02
其中：应付利息			
应付股利		14,000.00	14,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,051,940.14	1,001,737.49
其他流动负债		31,207,579.53	24,481,268.04
流动负债合计		579,797,255.15	740,289,663.26
非流动负债：			
长期借款		30,052,250.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,531,020.71	5,582,960.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		60,000.00	160,000.00
递延收益			
递延所得税负债		6,537,550.49	7,380,094.44
其他非流动负债		-	1,368,689.88
非流动负债合计		41,180,821.20	14,491,745.16
负债合计		620,978,076.35	754,781,408.42
股东权益：			
股本		590,908,629.00	544,261,399.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,358,887,444.74	1,252,026,741.05
减：库存股		11,459,093.66	22,122,915.66
其他综合收益		-12,525,351.68	-18,079,408.34
专项储备			
盈余公积		41,848,815.74	41,848,815.74
未分配利润		-76,587,146.95	-66,168,374.80
股东权益合计		1,891,073,297.19	1,731,766,256.99
负债和股东权益总计		2,512,051,373.54	2,486,547,665.41

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	229,467,907.78	247,841,784.82
减：营业成本	15.4	116,020,318.70	112,391,856.65
税金及附加		430,359.30	391,294.59
销售费用		85,540,179.05	77,668,093.85
管理费用		24,498,058.36	21,943,023.26
研发费用		14,334,243.57	7,486,364.52
财务费用		9,621,260.64	12,201,808.17
其中：利息费用		11,978,802.16	11,283,690.83
利息收入		3,084,830.76	3,456,479.69
加：其他收益		5,540,049.99	3,354,017.30
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	1,063,483.51	-281,483.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15.5	1,063,483.51	-279,399.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,351,481.15	14,118,962.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		431,398.99	1,730,541.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-450,431.66	-2,748,301.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,783.52	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,035,746.34	31,933,079.64
加：营业外收入		133,426.78	
减：营业外支出		457,071.24	958,822.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,359,390.80	30,974,257.58
减：所得税费用		-3,265,531.73	-164,248.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,093,859.07	31,138,506.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,093,859.07	31,138,506.28
（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		5,207,704.63	-2,339,688.77
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-128,771.74	-3,658,515.12
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		-27,291.64	-66,675.22
3.其他权益工具投资公允价值变动		-101,480.10	-3,591,839.90
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		5,336,476.37	1,318,826.35
1.权益法下可转损益的其他综合收益		5,336,476.37	1,318,826.35
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(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-4,886,154.44	28,798,817.51

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		160,101,440.36	156,621,638.68
收到的税费返还		45,557.27	5,144.72
收到其他与经营活动有关的现金		11,802,023.42	2,663,451.94
经营活动现金流入小计		171,949,021.05	159,290,235.34
购买商品、接受劳务支付的现金		57,413,915.46	58,266,596.70
支付给职工以及为职工支付的现金		47,582,339.68	42,818,744.67
支付的各项税费		814,127.80	1,110,765.21
支付其他与经营活动有关的现金		73,733,783.93	53,294,244.19

经营活动现金流出小计		179,544,166.87	155,490,350.77
经营活动产生的现金流量净额		-7,595,145.82	3,799,884.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,790,666.67	4,166,423.34
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,000.00	730.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,950,000.00	57,999,641.02
投资活动现金流入小计		19,758,666.67	62,166,794.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,273,389.41	49,555,003.13
投资支付的现金		1,873,959.66	30,000,000.00
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		19,447,000.00	27,078,031.92
投资活动现金流出小计		60,594,349.07	106,633,035.05
投资活动产生的现金流量净额		-40,835,682.40	-44,466,240.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		156,999,998.90	115,999,990.20
取得借款收到的现金		220,000,000.00	309,183,909.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,600,000.00	49,882,780.00
筹资活动现金流入小计		467,599,998.90	475,066,680.10
偿还债务支付的现金		309,110,000.00	313,256,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,262,979.17	10,976,200.15
支付其他与筹资活动有关的现金		92,696,759.17	53,438,119.69
筹资活动现金流出小计		413,069,738.34	377,670,419.84
筹资活动产生的现金流量净额		54,530,260.56	97,396,260.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,166.65	24,670.82
五、现金及现金等价物净增加额		6,101,598.99	56,754,574.96
加：期初现金及现金等价物余额		85,354,448.27	28,599,873.31
六、期末现金及现金等价物余额		91,456,047.26	85,354,448.27

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上年年末余额	544,261,399.00				1,252,026,741.05	22,122,915.66	-18,079,408.34		41,848,815.74	-66,245,688.60	1,731,688,943.19
加：会计政策变更										77,313.80	77,313.80
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	544,261,399.00				1,252,026,741.05	22,122,915.66	-18,079,408.34		41,848,815.74	-66,168,374.80	1,731,766,256.99
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	46,647,230.00				106,860,703.69	-10,663,822.00	5,554,056.66			-10,418,772.15	159,307,040.20
(一) 综合收益总额							5,207,704.63			-10,093,859.07	-4,886,154.44
(二) 股东权益投入和减少资本	46,647,230.00				106,860,703.69	-10,663,822.00					164,171,755.69
1. 股东投入的普通股	46,647,230.00				108,638,007.38						155,285,237.38
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					-1,777,303.69	-10,663,822.00					8,886,518.31
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											

2.对股东的分配										
3.其他										
(四) 股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取							4,293,007.47			4,293,007.47
2.本期使用							-4,293,007.47			-4,293,007.47
(六) 其他						346,352.03			-324,913.08	21,438.95
四、本年年末余额	590,908,629.00			1,358,887,444.74	11,459,093.66	-12,525,351.68		41,848,815.74	-76,587,146.95	1,891,073,297.19

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：通源石油科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	512,847,789.00				1,166,935,768.47		-15,739,719.57		41,848,815.74	-97,342,298.54	1,608,550,355.10
加：会计政策变更										35,417.46	35,417.46
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	512,847,789.00				1,166,935,768.47		-15,739,719.57		41,848,815.74	-97,306,881.08	1,608,585,772.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	31,413,610.00				85,090,972.58	22,122,915.66	-2,339,688.77			31,138,506.28	123,180,484.43
（一）综合收益总额							-2,339,688.77			31,138,506.28	28,798,817.51
（二）股东权益投入和减少资本	31,413,610.00				85,090,972.58	22,122,915.66					94,381,666.92
1. 股东投入的普通股	31,413,610.00				83,313,668.89						114,727,278.89
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					1,777,303.69						1,777,303.69
4. 其他						22,122,915.66					-22,122,915.66
（三）利润分配											

1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取							1,979,390.26			1,979,390.26
2. 本期使用							-1,979,390.26			-1,979,390.26
(六) 其他										
四、本年年末余额	544,261,399.00			1,252,026,741.05	22,122,915.66	-18,079,408.34		41,848,815.74	-66,168,374.80	1,731,766,256.99

载于第 18 页至第 104 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 6 页至第 17 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

通源石油科技集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

通源石油科技集团股份有限公司（以下简称“本集团”或“本公司”）的前身为西安市通源石油科技产业有限责任公司，于 1995 年 6 月 15 日经西安市工商行政管理局核准，由张曦和张廷汉共同投资设立。本公司成立时的注册资本为人民币 3,000,000.00 元，法人营业执照注册号为 29428879。法定代表人：张曦。注册地址：西安市陵园路中段 100 号西安美院校门南侧。

经 2001 年 4 月 15 日及 2001 年 5 月 30 日的增资及股权转让后，2001 年 7 月 19 日，经陕西省人民政府陕政函（2001）171 号文批准，根据西安市工商行政管理局《公司名称核准变更登记通知书》，以及各股东于 2001 年 6 月 11 日共同签署的发起人协议书和公司章程，西安通源石油科技产业有限责任公司于 2001 年 7 月 31 日依法整体变更为股份有限公司。根据上述协议、章程的规定，本公司申请登记的注册资本为人民币 33,627,100.00 元。

后经历次股权转让及增资，截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本及注册资本为人民币 590,908,629.00 元。公司的统一社会信用代码：91610131294266794G，法定代表人：姚志中，注册地址：西安市高新区唐延路 51 号人寿壹中心 A 座 13 层 1307 号。现总部位于西安市高新区唐延路 51 号人寿壹中心 A 座 13 层 1307 号。

公司的主要经营活动：为石油、天然气勘探与开发提供技术支持和技术服务；石油钻采专用设备制造、销售；民用爆炸物品销售；气体、液体分离及纯净设备销售；燃气经营。公司所经营的业务属于石油和天然气开采专业及辅助性活动。

本公司最终控制方为张国桢先生。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本集团合并财务报表范围包括二级子公司西安通源正合石油工程有限公司（以下简称“通源正合公司”）、大庆市永晨石油科技有限公司（以下简称“大庆永晨公司”）、北京大德广源石油技术服务有限公司（以下简称“大德广源公司”）、西安华程石油技术服务有限公司（以下简称“华程石油公司”）、库车市通源众城碳业科技有限责任公司（以下简称“通源碳业公司”）；三级及以下子公司包括华程石油公司子美国 WellchaseEnergy, Inc.（以下简称“WEI”）、TheWirelineGroup, Inc.（以下简称“TWG”）、大庆永晨子公司四川通源绿州石油科技有限公司（以下简称“四川通源公司”），大德广源公司子公司新疆通源碳能技术服务有限公司（以下简称“通源碳能公司”）。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司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。

3.2 会计期间

本公司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。本公司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。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3.4 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。本公司之境外子公司 WEI、TWG 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收	账面原值大于人民币 1,000.00 万元或占期末合并资

项目	重要性标准
款项	产总额 0.5%
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回	收回或转回金额大于人民币 1,000.00 万元或占期末合并资产总额 0.5%
本期重要的应收款项核销	单笔核销金额大于 1,000.00 万元或占期末合并资产总额 0.5%
重要合营企业、联营企业	来自于合营或联营企业的投资收益(或亏损额绝对值)占本集团合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上(前述指标涉及的数据如为负值,取其绝对值计算),且对合营或联营企业长期股权投资账面价值占本集团合并财务报表资产总额的 10%以上
重要的在建工程	单项金额(本年投入且期末余额)大于人民币 1 亿元的大中型基建项目
重要的非全资子公司	非全资子公司期末资产总额占期末合并资产总额 10%以上
重要的资本化研发项目	单项资本化研发项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于人民币 1,000.00 万元

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并,指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前,是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的,则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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，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 3.19 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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。

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，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（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。

3.8 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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19.3.1 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

3.11.1.1 当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

3.11.1.2 金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 金融资产已转移，并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- (3) 金融资产已转移，虽然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，但放弃了对该金融资产的控制。

3.11.1.3 如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

3.11.2 金融资产的分类与初始计量

本集团金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）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。因销售商品或提供服务等产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3.11.3 金融资产的后续计量

3.11.3.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

3.11.3.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3.11.3.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。

3.11.3.4 权益工具投资

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列报为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列报为其他非流动金融资产。此外，对于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，列报为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

3.11.4 金融资产的减值

本集团对于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投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述款项外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

具有较低的信用风险:

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

信用风险显著增加:

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:

- (1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- (2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- (3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- (4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下,如果逾期超过 30 日,本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。本集团认为金融资产在下列情况发生损失:借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款,该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动;或金融资产逾期超过 365 天。

已发生信用减值的金融资产:

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

对于单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团按照单项进行评估并计量其损失准备；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

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

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3.11.5 金融负债的分类与计量

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款以及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列报为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列报为一年内到期的非流动负债；其余列报为非流动负债。

3.11.6 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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心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，使用不可观察输入值。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

银行承兑汇票：承兑人为信用等级较高商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项

具有较低的信用风险, 不确认预期信用损失。

商业承兑汇票: 本集团各业务板块根据各自客户的信用情况、历史拒付、收款等实际情况, 判断商业承兑的信用风险等级。承兑人为商事主体且本集团判断信用等级一般的承兑人开出的商业承兑汇票, 本集团参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备, 与应收账款的组合划分相同。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分), 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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值, 则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合
商业承兑汇票	参照应收账款账龄组合计提坏账准备

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款, 始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是, 如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下, 如果逾期超过 30 日, 则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息, 证明即使逾期超过 30 日, 信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括: ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化; ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化; ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款, 本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的, 所以

本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照逾期信息、信用风险评级、客户类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

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

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款-信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-关联方	合并范围内关联方应收款项组合，一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本集团应收款项融资为以公允价值计量且其变动计入当期损益的应收票据和应收账款等。本集团各业务板块各会计主体根据各自的现金流状况，应收款项的持有意图，将持有意图为持有到期收取应收票据本金及拟背书、贴现转让双重目的的应收票据分类为应收款项融资，以公允价值计量。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

对于其他应收款，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，计提方法见 3.13 应收账款。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

3.16.2 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。

3.16.3 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 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。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

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“3.11.4 金融资产的减值”。

3.18 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

3.19 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

3.19.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

3.19.2 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。

3.19.2.1 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。

3.19.2.2 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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.19.2.3 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“3.7 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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

3.20 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。

3.20.1 投资性房地产计量模式

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。

3.20.2 折旧或摊销方法

本公司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“3.27 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。

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。

3.21 固定资产

3.21.1 确认条件

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

3.21.2 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(%)
房屋建筑物	平均年限法	30-40	5.00	2.38-3.17
科研设备	平均年限法	5-15	5.00	6.33-19.00
运输设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
生产设备	平均年限法	5-12	5.00	7.92-19.00

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

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.21.4 其他说明

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

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

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

3.22 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

钻井勘探支出确定该井发现了探明经济可采储量的,将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本,确定该井未发现探明经济可采储量的,将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。如未能确定是否存在经济可采储量,在一年内可将钻井勘探支出暂时予以资本化。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.23 借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

3.24 油气资产

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

3.24.1 油气资产计价

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

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。

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

非钻井勘探支出主要包括进行地质调查、地球物理勘探等活动发生的支出在发生时直接费用化。钻井勘探支出未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，应当在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量，符合条件的，应当将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则应当计入当期损益。

为了取得探明矿区中的油气而建造或更新井及相关设施的活动所发生的支出，应当根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

在探明矿区内，钻井至现有已探明层位的支出，作为油气开发支出；为获取新增探明经济可采储量而继续钻至未探明层位的支出，作为钻井勘探支出。

3.24.2 油气资产折耗

本集团对油气资产，采用产量法计提折耗。采用产量法对井及相关设施计提折耗公式为：矿区井及相关设施折耗率=矿区当期产量/（矿区期末探明已开发经济可采储量+矿区当期产量）；

采用产量法对探明矿区权益计提折耗公式为：探明矿区权益折耗率=探明矿区当期产量/（探明矿区期末探明经济可采储量+探明矿区当期产量）。

3.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内

计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.26 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.26.1 计价方法、使用寿命

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

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

土地使用权，按其出让年限平均摊销；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。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

3.26.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

3.26.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.27 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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

3.29 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。其中：

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.30 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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

3.31 租赁负债

本集团对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3. 32 股份支付

3. 32.1 股份支付的会计处理方法

用以换取职工提供服务的以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，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

3. 33 收入

3. 33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司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，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

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，本公司考虑下列迹象：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。

3.33.2 收入具体确认时点及计量方法

本集团收入确认具体政策：本集团收入主要为提供射孔、压裂、钻井、测井等油田技术服务业务收入。油田技术服务业务收入在完成了合同约定的油田技术服务工作，其工作成果得到客户验收确认后，作为确认营业收入的时点。

3.34 政府补助

政府补助是指本公司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。本公司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，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司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根据本公司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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

3.35 递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 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。

3.35.2 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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司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。

3.35.3 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。

3.35.4 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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.36 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备以及运输设备。

3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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。

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。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。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.36.1.3 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，本公

司采取简化处理方法，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。

3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

3.36.2.1 经营租赁

本公司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。

3.36.2.2 融资租赁

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

3.37 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

3.38 债务重组

3.38.1 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3.11 “金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性

投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3.11 “金融工具”）。

3.38.2 本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3.11 “金融工具”）。

3.39 其他重要的会计政策和会计估计

3.39.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.39.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.18 持有待售资产”相关描述。

3.40 重要会计政策、会计估计的变更

3.40.1 会计政策变更

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

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		
	调整前	调整后	调整数
资产负债表项目：			
递延所得税资产	114,151,183.40	115,832,303.02	1,681,119.62
递延所得税负债	30,808,348.84	32,406,645.45	1,598,296.61
未分配利润	-712,304,483.64	-712,221,926.26	82,557.38
少数股东权益	17,716,890.08	17,717,155.71	265.63
利润表项目：			
所得税费用	2,247,772.50	2,214,363.25	-33,409.25

母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）		
	调整前	调整后	调整数
资产负债表项目：			
递延所得税资产	35,948,792.07	36,936,496.82	987,704.75
递延所得税负债	6,469,703.49	7,380,094.44	910,390.95
未分配利润	-66,245,688.60	-66,168,374.80	77,313.80
利润表项目：			
所得税费用	-122,352.36	-164,248.70	-41,896.34

3.40.2 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
德克萨斯州油井服务税	德克萨斯州收入	2.42%
销售税	新墨西哥州的销售额	5.5%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%、2.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7.00%、5.00%
水利建设基金	营业收入	0.3‰
财产税	公司位于美国的财产的一定比例计缴，房产税和其他财产税，税基由郡政府确定	税率不定
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本集团下属公司适用所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
通源石油科技集团股份有限公司	15.00%
北京大德广源石油技术服务有限公司	15.00%
新疆通源碳能技术服务有限责任公司	20.00%
大庆市永晨石油科技有限公司	15.00%
四川通源绿州石油科技有限公司	15.00%
西安通源正合石油工程有限公司	15.00%
西安华程石油技术服务有限公司	25.00%
库车市通源众城碳业科技有限责任公司	20.00%
WEI、TWG（联邦所得税）	21.00%
WEI、TWG（州所得税）	2.32%

4.2 税收优惠及批文

根据陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局 2023 年 11 月 29 日核发的编号为 GR202361000866 号高新技术企业证书，本公司享受高新企业企业所得税优惠政策，自 2023 年 11 月 29 日至 2026 年 11 月 29 日，有效期 3 年，本期适用税率为 15.00%。

本公司子公司通源正合公司取得陕西省发展改革委员会陕发改委产业确认函（2013）077 号，认定通源正合公司经营项目属于国家鼓励类项目。根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），西部大开发税收优惠政策可继续沿用至 2030 年，通源正合公司适用 15%的企业所得税税率。

本公司子公司大庆永晨公司于 2022 年 10 月 12 日取得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅和国家税务总局黑龙江省税务局颁发的证书编号为 GR202223000211 号的高新技术企业证书，自 2022 年 10 月 12 日至 2025 年 10 月 12 日，有效期 3 年，本期适用 15%所得税

率。

本公司子公司大德广源公司于 2022 年 12 月 1 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局颁发的证书编号为 GR202211003682 号的高新技术企业证书，自 2022 年 12 月 1 日至 2025 年 12 月 1 日，有效期 3 年，本期适用 15% 所得税率。

本公司子公司新疆碳能公司和库车碳业公司适用小型微利企业所得税优惠税率 20%。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司、子公司大庆永晨公司按照上述政策享受税收优惠。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	157,093.42	210,395.13
银行存款	309,236,265.68	157,573,957.20
其他货币资金	14,663,515.31	1,830,702.29
合计	324,056,874.41	159,615,054.62
其中：存放在境外的款项总额	197,678,039.92	71,325,055.09
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	14,663,515.31	1,830,702.29

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	12,800,000.00	
信用证保证金	1,863,515.31	1,830,702.29
合计	14,663,515.31	1,830,702.29

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,547,795.33	27,006,980.85
其中：权益工具投资	12,035,887.50	12,792,467.93
衍生金融资产	14,511,907.83	14,214,512.92

项目	期末余额	期初余额
合计	26,547,795.33	27,006,980.85

5.2.1 权益工具投资

项目	期末余额		
	成本	累计公允价值变动	公允价值
宁波万融鼎信通源能源投资合伙企业（有限合伙）	11,909,333.33	126,554.17	12,035,887.50
合计	11,909,333.33	126,554.17	12,035,887.50

(续上表)

项目	期初余额		
	成本	累计公允价值变动	公允价值
宁波万融鼎信通源能源投资合伙企业（有限合伙）	13,720,000.00	-927,532.07	12,792,467.93
合计	13,720,000.00	-927,532.07	12,792,467.93

5.2.2 衍生金融资产

项目	期末余额		
	成本	累计公允价值变动	公允价值
业绩承诺未实现或有对价		14,511,907.83	14,511,907.83
合计		14,511,907.83	14,511,907.83

(续上表)

项目	期初余额		
	成本	累计公允价值变动	公允价值
业绩承诺未实现或有对价		14,214,512.92	14,214,512.92
合计		14,214,512.92	14,214,512.92

注：业绩承诺未实现或有对价主要系北京一龙恒业石油技术有限公司因业绩承诺未实现的或有对价，计入交易性金融资产-衍生金融工具。衍生金融工具的确认方法及说明见本财务报表附注 12.2 承诺及或有事项所述。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,458,802.21	10,993,080.00
商业承兑汇票	40,645,585.17	26,045,761.70
小计	57,104,387.38	37,038,841.70
减：坏账准备	1,657,236.23	451,416.55
合计	55,447,151.15	36,587,425.15

5.3.2 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无质押的应收票据。

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,880,000.00	4,554,160.00
商业承兑汇票		27,185,585.17
合计	5,880,000.00	31,739,745.17

5.3.4 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,104,387.38	100.00	1,657,236.23	2.90	55,447,151.15
其中：银行承兑汇票	16,458,802.21	28.82			16,458,802.21
商业承兑汇票	40,645,585.17	71.18	1,657,236.23	4.08	38,988,348.94
合计	57,104,387.38	/	1,657,236.23	/	55,447,151.15

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,038,841.70	100.00	451,416.55	1.22	36,587,425.15
其中：银行承兑汇票	10,993,080.00	29.68			10,993,080.00
商业承兑汇票	26,045,761.70	70.32	451,416.55	1.73	25,594,345.15
合计	37,038,841.70	/	451,416.55	/	36,587,425.15

5.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	451,416.55	1,205,819.68			1,657,236.23
合计	451,416.55	1,205,819.68			1,657,236.23

5.3.7 本期实际核销的应收票据情况

截至期末，本公司无实际核销的应收票据。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	299,012,294.36	288,900,951.04
1 至 2 年	26,995,570.88	71,310,395.33
2 至 3 年	28,244,270.55	16,588,301.17
3 至 4 年	10,396,703.38	24,765,155.10
4 至 5 年	13,967,459.22	11,697,066.20
5 年以上	32,236,167.71	40,556,944.82

账龄	期末余额	期初余额
小计	410,852,466.10	453,818,813.66
减：坏账准备	58,712,476.34	72,915,134.28
合计	352,139,989.76	380,903,679.38

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,622,416.67	4.78	19,622,416.67	100.00	
按组合计提坏账准备	391,230,049.43	95.22	39,090,059.67	9.99	352,139,989.76
其中：账龄组合	391,230,049.43	95.22	39,090,059.67	9.99	352,139,989.76
合计	410,852,466.10	/	58,712,476.34	/	352,139,989.76

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,949,186.61	4.62	20,949,186.61	100.00	
按组合计提坏账准备	432,869,627.05	95.38	51,965,947.67	12.00	380,903,679.38
其中：账龄组合	432,869,627.05	95.38	51,965,947.67	12.00	380,903,679.38
合计	453,818,813.66	/	72,915,134.28	/	380,903,679.38

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	9,542,665.87	9,542,665.87	100.00	对方还款能力较弱
苏尼特左旗顺天石油勘探开发有限公司	8,364,750.00	8,364,750.00	100.00	预计无法收回
Boss Completions, LLC	107,161.25	107,161.25	100.00	预计无法收回
AQUA TERRA PERMIAN, LLC	119,239.03	119,239.03	100.00	预计无法收回
Buccaneer Operating	208,840.49	208,840.49	100.00	预计无法收回
Driftwood Energy	78,405.49	78,405.49	100.00	预计无法收回
Forty Acres II	92,682.94	92,682.94	100.00	预计无法收回
Grace Petroleum	82,967.95	82,967.95	100.00	预计无法收回
Great Western Drilling Co	35,739.80	35,739.80	100.00	预计无法收回
Greenlake Energy Operating, LLC	345,635.76	345,635.76	100.00	预计无法收回
Hunt Oil Company	28,507.87	28,507.87	100.00	预计无法收回
Layne Water Resources	215,951.52	215,951.52	100.00	预计无法收回
Mars Energy/ THI	64,735.88	64,735.88	100.00	预计无法收回
Matador Resources	152,965.50	152,965.50	100.00	预计无法收回
Ranger 40 Petroleum LLC	12,394.73	12,394.73	100.00	预计无法收回
Saddleback Exploration, LLC	6,017.46	6,017.46	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Sahara Operating	24,789.45	24,789.45	100.00	预计无法收回
Gulf States Operating, LLC	138,965.68	138,965.68	100.00	预计无法收回
合计	19,622,416.67	19,622,416.67		

(续上表)

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	9,542,665.87	9,542,665.87	100.00	对方还款能力较弱
苏尼特左旗顺天石油勘探开发有限公司	8,364,750.00	8,364,750.00	100.00	预计无法收回
联合煤层气(南京)发展有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	预计无法收回
Paradox Resources	1,319,926.48	1,319,926.48	100.00	预计无法收回
AQUA TERRA PERMIAN, LLC	380,396.01	380,396.01	100.00	预计无法收回
Enhanced Midstream	354,943.87	354,943.87	100.00	预计无法收回
Matador Resources	150,414.88	150,414.88	100.00	预计无法收回
Boss Completions, LLC	105,374.40	105,374.40	100.00	预计无法收回
FDL Energy	56,239.14	56,239.14	100.00	预计无法收回
Walsh & Watts	37,608.84	37,608.84	100.00	预计无法收回
COGO perating, LLC	35,888.58	35,888.58	100.00	预计无法收回
TRP ENERGY	30,978.54	30,978.54	100.00	预计无法收回
合计	20,949,186.61	20,949,186.61		

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	299,012,294.36	2,990,122.94	1.00
1 至 2 年	25,387,731.33	1,269,386.49	5.00
2 至 3 年	28,244,270.55	4,236,640.58	15.00
3 至 4 年	10,396,703.38	5,198,351.69	50.00
4 至 5 年	13,967,459.22	11,173,967.38	80.00
5 年以上	14,221,590.59	14,221,590.59	100.00
合计	391,230,049.43	39,090,059.67	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	288,900,951.04	2,889,009.51	1.00
1 至 2 年	70,263,925.46	3,513,196.27	5.00
2 至 3 年	16,588,301.17	2,488,245.18	15.00
3 至 4 年	23,445,228.63	11,722,614.32	50.00
4 至 5 年	11,591,691.80	9,273,353.44	80.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	22,079,528.95	22,079,528.95	100.00
合计	432,869,627.05	51,965,947.67	

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	汇率变动增加	转销或核销	
单项计提	20,949,186.61	1,822,835.86	37,854.70	3,187,460.50	19,622,416.67
账龄组合	51,965,947.67	-11,267,350.82	29,673.47	1,638,210.65	39,090,059.67
合计	72,915,134.28	-9,444,514.96	67,528.17	4,825,671.15	58,712,476.34

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,825,671.15

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Paradox Resources	销售款	1,724,174.01	款项无法回收	董事会审批	否
北京万利帮威石油技术有限公司	销售款	1,638,210.65	款项无法回收	董事会审批	否
联合煤层气(南京)发展有限公司	销售款	570,000.00	款项无法回收	董事会审批	否
Enhanced Midstream	销售款	359,128.02	款项无法回收	董事会审批	否
Forty Acres II	销售款	265,787.01	款项无法回收	董事会审批	否
FDL Energy	销售款	56,902.10	款项无法回收	董事会审批	否
Conoco Phillips	销售款	46,000.86	款项无法回收	董事会审批	否
Walsh & Watts	销售款	38,052.18	款项无法回收	董事会审批	否
COG Operating, LLC	销售款	36,311.65	款项无法回收	董事会审批	否
Forty Acres I	销售款	33,454.21	款项无法回收	董事会审批	否
TRP ENERGY	销售款	31,343.72	款项无法回收	董事会审批	否
Chevron North America Exploration	销售款	26,306.74	款项无法回收	董事会审批	否
合计	/	4,825,671.15	/	/	/

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	33,366,065.21	8.12	401,320.83
XCL Resources	30,925,331.83	7.53	309,253.32
重庆华油实业有限公司	29,330,612.56	7.14	293,306.13
Occidental Petroleum Corporation	21,293,774.92	5.18	212,937.75
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	21,101,946.30	5.14	13,328,623.46
合计	136,017,730.82	33.11	14,545,441.49

5.4.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

5.4.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,391,253.46	81.08	15,430,621.98	70.94
1 至 2 年	1,698,190.03	9.57	2,034,988.71	9.36
2 至 3 年	357,891.34	2.02	2,581,422.73	11.87
3 年以上	1,302,944.51	7.33	1,703,200.41	7.83
合计	17,750,279.34	100.00	21,750,233.83	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
Berkley	2,965,517.71	16.71
中国石油天然气股份有限公司玉门油田分公司	2,391,000.00	13.47
Forum Canada ULC	2,159,853.19	12.17
昆仑银行电子招投标保证金	893,000.00	5.03
北京仲裁委员会办公室	688,808.23	3.88
合计	9,098,179.13	51.26

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	164,814.43	
应收股利		
其他应收款	1,883,591.55	3,706,769.14
合计	2,048,405.98	3,706,769.14

5.6.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	164,814.43	
合计	164,814.43	

5.6.2 其他应收款

5.6.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,383,963.03	5,794,803.18
备用金	118,926.60	140,591.40
押金及保证金	796,946.86	783,601.42
其他	260,883.67	208,581.30
合计	4,560,720.16	6,927,577.30

5.6.2.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	851,934.54	586,256.37
1 至 2 年	428,111.37	84,651.62
2 至 3 年	75,282.70	2,521,118.09
3 至 4 年	1,462,910.74	2,649,295.98
4 至 5 年	656,225.57	333,638.28
5 年以上	1,086,255.24	752,616.96
小计	4,560,720.16	6,927,577.30
减：坏账准备	2,677,128.61	3,220,808.16
合计	1,883,591.55	3,706,769.14

5.6.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,520,154.31	33.33	1,520,154.31	100.00	
按组合计提坏账准备	3,040,565.85	66.67	1,156,974.30	38.05	1,883,591.55
其中：账龄组合	3,040,565.85	66.67	1,156,974.30	38.05	1,883,591.55
合计	4,560,720.16	/	2,677,128.61	/	1,883,591.55

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,494,806.60	21.58	1,494,806.60	100.00	
按组合计提坏账准备	5,432,770.70	78.42	1,726,001.56	31.77	3,706,769.14
其中：账龄组合	5,432,770.70	78.42	1,726,001.56	31.77	3,706,769.14
合计	6,927,577.30	/	3,220,808.16	/	3,706,769.14

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
CAL OIL	1,520,154.31	1,520,154.31	100.00	预计无法收回
合计	1,520,154.31	1,520,154.31		

(续上表)

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
CAL OIL	1,494,806.60	1,494,806.60	100.00	预计无法收回
合计	1,494,806.60	1,494,806.60		

按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	826,583.41	8,265.83	1.00
1 至 2 年	301,723.05	15,086.15	5.00
2 至 3 年	43,891.65	6,583.75	15.00
3 至 4 年	1,361,238.55	680,619.27	50.00
4 至 5 年	303,549.45	242,839.56	80.00
5 年以上	203,579.74	203,579.74	100.00
合计	3,040,565.85	1,156,974.30	

(续上表)

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	446,781.69	4,467.82	1.00
1 至 2 年	57,504.20	2,875.21	5.00
2 至 3 年	2,421,238.55	363,186.52	15.00
3 至 4 年	2,303,549.45	1,151,775.20	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	203,696.81	203,696.81	100.00
合计	5,432,770.70	1,726,001.56	

5.6.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		1,726,001.56	1,494,806.60	3,220,808.16
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-570,022.41		-570,022.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		995.15	25,347.71	26,342.86
2023 年 12 月 31 日余额		1,156,974.30	1,520,154.31	2,677,128.61

注：其他变动系汇率变动增加影响导致。

5.6.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	汇率变动 增加	收回或 转回	
单项计提	1,494,806.60		25,347.71		1,520,154.31

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	汇率变动增加	收回或转回	
账龄组合	1,726,001.56	-570,022.41	995.15		1,156,974.30
合计	3,220,808.16	-570,022.41	26,342.86		2,677,128.61

5.6.2.6 本期实际核销的其他应收款情况

无

5.6.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
CAL OIL	往来款	1,520,154.31	1-5 年	33.33	1,520,154.31
大庆长垣能源科技有限公司	往来款	1,240,000.00	3-4 年	27.19	620,000.00
黑龙江省豪利斯科技股份有限公司	往来款	623,808.72	1 年以内	13.68	6,238.09
中国人寿保险股份有限公司陕西分公司	押金及保证金	346,128.00	1-2 年, 4-5 年	7.59	183,504.15
State Tax Receivable	其他	104,944.37	3-5 年	2.30	76,198.77
合计		3,835,035.40		84.09	2,406,095.32

5.6.2.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

5.6.2.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	127,647,937.98	53,994,249.67	73,653,688.31
在产品	11,665,588.74		11,665,588.74
库存商品	33,609,046.28	7,296,327.20	26,312,719.08
周转材料	1,616,402.14		1,616,402.14
合计	174,538,975.14	61,290,576.87	113,248,398.27

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	145,645,073.72	42,257,288.17	103,387,785.55
在产品	13,185,999.52	459,709.59	12,726,289.93
库存商品	29,136,006.10	7,258,548.17	21,877,457.93
周转材料	1,803,531.21		1,803,531.21
合计	189,770,610.55	49,975,545.93	139,795,064.62

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	汇率变动	转回或转销	
原材料	42,257,288.17	15,573,627.76		3,836,666.26	53,994,249.67
在产品	459,709.59			459,709.59	
库存商品	7,258,548.17		84,040.12	46,261.09	7,296,327.20
合计	49,975,545.93	15,573,627.76	84,040.12	4,342,636.94	61,290,576.87

5.8 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
北京一龙恒业石油工程技术有限公司借款	9,690,666.66	43,808,666.67	
股权转让款		6,964,600.00	
合计	9,690,666.66	50,773,266.67	

注：北京一龙恒业石油工程技术有限公司借款详见注释 10.5.6 关联方资金拆借。

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税款及待抵扣进项税	11,840,785.89	11,524,806.02
合计	11,840,785.89	11,524,806.02

5.10 长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
北京一龙恒业石油工程技术有限公司借款	19,421,333.34		19,421,333.34				
股权转让款				62,681,400.00		62,681,400.00	
合计	19,421,333.34		19,421,333.34	62,681,400.00		62,681,400.00	

注 1：股权转让款系本公司美国子公司 The Wireline Group, Inc. (以下简称 TWG) 与 Anderson Company Investments III LLC (以下简称 ACI) 于 2021 年 6 月 18 日签署的《股东权益购买协议》，约定将美国子公司 API Holdings, LLC (以下简称“API”) 100.00% 股权以 16,666,667.00 美元转让给 ACI，双方约定协议生效时间为 2021 年 5 月 31 日晚上 11 点 59 分生效。API 公司的资产、股权交割及管理层委派已于 2021 年 5 月 31 日完成。根据《股权权益购买协议》，TWG 已收到股权转让价款 6,666,667.00 美元，并就剩余未收款股权转让价款 1,000.00 万美元与 ACI 订立《股东权益购买协议从属协议》，约定自 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 1 日分期偿还；该等分期收款股权转让款约定的利率为 4.00%，在 API 公司存在任何优先债务尚未偿还且未发生违约事件的期限内，未还款利息调整为 2.00%。该等股权转让应收款 ACI 公司以 API 公司的所有资产进行抵押确保按期偿还。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司美国子公司 TWG 已收到全额股权转让款。

注 2：北京一龙恒业石油工程技术有限公司借款详见注释 10.5.6 关联方资金拆借。

5.11 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本年增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备			其他
联营企业												
北京一龙国业石油 技术有限公司	131,945,905.85	35,229,410.37			972,824.15	5,309,184.73					138,227,914.73	35,229,410.37
大庆井泰石油工程 技术股份有限公司	60,048,150.09				-1,816,526.76						58,231,623.33	
四川通源蓉锦能源 有限公司					90,659.36						90,659.36	
合计	191,994,055.94	35,229,410.37			-753,043.25	5,309,184.73					196,550,197.42	35,229,410.37

5.12其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	4,855,937.07	4,432,341.61	423,595.46		2,695,937.07			战略性投资
延安通源石油工程技术服务有限公司		1,002,253.52		43,692.47				战略性投资
松原市胜源宏石油工程技术服务有限公司	13,771,999.99	14,210,170.39		438,170.40		6,872,400.01		战略性投资
合计	18,627,937.06	19,644,765.52	423,595.46	481,862.87	2,695,937.07	6,872,400.01		

本期存在终止确认

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
延安通源石油工程技术服务有限公司		346,352.03	出售

5.13 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,495,456.33	17,495,456.33
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	17,495,456.33	17,495,456.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,083,780.26	8,083,780.26
2. 本期增加金额	415,517.04	415,517.04
(1) 计提	415,517.04	415,517.04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	8,499,297.30	8,499,297.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,996,159.03	8,996,159.03
2. 期初账面价值	9,411,676.07	9,411,676.07

5.14 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	314,330,903.95	272,823,232.93
固定资产清理		
合计	314,330,903.95	272,823,232.93

5.14.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	科研设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	23,231,211.62	393,600,763.56	180,376,299.82	7,790,296.63	61,899,004.88	666,897,576.51
2.本期增加金额	2,185,920.99	41,567,322.27	54,942,930.63	1,504,125.49	10,805,598.50	111,005,897.88
(1) 购置	1,782,876.76	47,172,057.87	45,316,426.87	1,439,901.99	10,805,598.50	106,516,861.99
(2) 在建工程转入						
(3) 类别调整		-6,714,070.30	6,706,348.80	7,721.50		
(4) 汇率变动增加	403,044.23	1,109,334.70	2,920,154.96	56,502.00		4,489,035.89
3.本期减少金额		6,659,833.08	10,814,558.36	1,213,283.23	2,361,066.38	21,048,741.05
(1) 处置或报废		6,659,833.08	10,814,558.36	1,213,283.23	2,361,066.38	21,048,741.05
(2) 合并减少						
(3) 汇率变动增加						
4.期末余额	25,417,132.61	428,508,252.75	224,504,672.09	8,081,138.89	70,343,537.00	756,854,733.34
二、累计折旧						
1.期初余额	3,568,714.60	195,043,352.21	128,240,390.59	5,032,409.50	36,002,884.07	367,887,750.97
2.本期增加金额	1,742,114.25	34,476,083.76	27,548,219.89	1,612,608.88	3,180,572.16	68,559,598.94
(1) 计提	1,556,184.14	33,452,346.62	25,862,859.81	1,582,347.08	3,180,572.16	65,634,309.81
(2) 类别调整						
(3) 汇率变动增加	185,930.11	1,023,737.14	1,685,360.08	30,261.80		2,925,289.13
3.本期减少金额		6,263,767.00	10,353,355.94	1,155,460.33	2,337,529.86	20,110,113.13
(1) 处置或报废		6,263,767.00	10,353,355.94	1,155,460.33	2,337,529.86	20,110,113.13
(2) 合并减少						
(3) 汇率变动增加						
4.期末余额	5,310,828.85	223,255,668.97	145,435,254.54	5,489,558.05	36,845,926.37	416,337,236.78
三、减值准备						
1.期初余额		19,095,740.09			7,090,852.52	26,186,592.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	科研设备	合计
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		19,095,740.09			7,090,852.52	26,186,592.61
四、账面价值						
1.期末账面价值	20,106,303.76	186,156,843.69	79,069,417.55	2,591,580.84	26,406,758.11	314,330,903.95
2.期初账面价值	19,662,497.02	179,461,671.26	52,135,909.23	2,757,887.13	18,805,268.29	272,823,232.93

5.14.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	35,147,526.92	15,153,088.78	9,272,169.90	10,722,268.24
科研设备	36,014,921.69	19,956,451.89	7,090,852.52	8,967,617.28
合计	71,162,448.61	35,109,540.67	16,363,022.42	19,689,885.52

5.14.3 通过经营租赁租出的固定资产

无。

5.14.4 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5.15 油气资产

项目	探明矿区权益	井及相关设施	弃置费用	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,221,270.96	21,655,212.28	416,096.41	23,292,579.65
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
3. 本期减少金额	1,221,270.96	21,655,212.28	416,096.41	23,292,579.65
(1) 处置	1,235,667.53	21,910,487.95	421,001.43	23,567,156.91
(2) 汇率变动	-14,396.57	-255,275.67	-4,905.02	-274,577.26
4. 期末余额				
二、累计折旧				
1. 期初余额	141,351.71	4,350,194.89	311,276.46	4,802,823.06
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	141,351.71	4,350,194.89	311,276.46	4,802,823.06
(1) 处置	143,017.99	4,401,475.79	314,945.84	4,859,439.62
(2) 汇率变动	-1,666.28	-51,280.90	-3,669.38	-56,616.56
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额	1,079,919.25	16,664,941.54	104,819.95	17,849,680.74
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	1,079,919.25	16,664,941.54	104,819.95	17,849,680.74
(1) 处置	1,092,649.53	16,861,390.97	106,055.58	18,060,096.08
(2) 汇率变动	-12,730.28	-196,449.43	-1,235.63	-210,415.34
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值		640,075.85		640,075.85

5.16 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	28,273,375.15	369,074.02	28,642,449.17
2. 本期增加金额	17,985,263.46		17,985,263.46
(1) 租入	17,674,824.97		17,674,824.97
(2) 汇率变动	310,438.49		310,438.49
3. 本期减少金额	2,903,472.89		2,903,472.89
(1) 处置	2,903,472.89		2,903,472.89
4. 期末余额	43,355,165.72	369,074.02	43,724,239.74
二、累计折旧			
1. 期初余额	13,690,111.20	225,545.26	13,915,656.46
2. 本期增加金额	5,909,644.37	123,024.72	6,032,669.09
(1) 计提	5,739,137.18	123,024.72	5,862,161.90
(2) 汇率变动	170,507.19		170,507.19
3. 本期减少金额	1,403,345.23		1,403,345.23
(1) 处置	1,403,345.23		1,403,345.23

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
4.期末余额	18,196,410.34	348,569.98	18,544,980.32
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	25,158,755.38	20,504.04	25,179,259.42
2.期初账面价值	14,583,263.95	143,528.76	14,726,792.71

5.17无形资产

项目	软件	商标权	非专利技术	专利权	著作权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	21,288,767.76	40,390,604.00	4,710,000.00	33,461,293.28	43,174.53	99,893,839.57
2.本期增加金额	315,628.32	679,075.00		905,070.72		1,899,774.04
(1)购置	315,628.32					315,628.32
(2)内部研发				905,070.72		905,070.72
(3)汇率变动增加		679,075.00				679,075.00
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额	21,604,396.08	41,069,679.00	4,710,000.00	34,366,364.00	43,174.53	101,793,613.61
二、累计摊销						
1.期初余额	14,689,661.31	34,550,492.16	4,710,000.00	20,714,422.56	41,468.40	74,706,044.43
2.本期增加金额	814,099.60	6,519,186.84		2,833,486.36	1,706.13	10,168,478.93
(1)计提	814,099.60	5,939,143.69		2,833,486.36	1,706.13	9,588,435.78
(2)汇率变动增加		580,043.15				580,043.15
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额	15,503,760.91	41,069,679.00	4,710,000.00	23,547,908.92	43,174.53	84,874,523.36
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,100,635.17			10,818,455.08		16,919,090.25
2.期初账面价值	6,599,106.45	5,840,111.84		12,746,870.72	1,706.13	25,187,795.14

5.18商誉

5.18.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 (汇率变动)	本期减少		期末余额
			处置	汇率变动	
收购大庆永晨形成	99,171,239.05				99,171,239.05
收购CGM形成	469,854,504.98	7,967,409.05			477,821,914.03
合计	569,025,744.03	7,967,409.05			576,993,153.08

5.18.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 (汇率变动)	本期减少		期末余额
			处置	汇率变动	
收购大庆永晨形成	80,291,381.87				80,291,381.87
收购 CGM 形成	292,058,294.27	4,952,486.08			297,010,780.35
合计	372,349,676.14	4,952,486.08			377,302,162.22

5.18.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
收购大庆永晨形成	大庆永晨与商誉形成相关资产组及营运资金，独立产生现金流	报告分部	是
收购 CGM 形成	TWG 与商誉形成相关资产组及营运资金，独立产生现金流	报告分部	是

5.18.4 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
收购大庆永晨形成	153,343,178.38	157,057,791.68		5
收购 CGM 形成	464,182,927.14	600,284,322.72		5
合计	617,526,105.52	757,342,114.40		

(续上表)

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
收购大庆永晨形成	收入增长率第 1 年为 267.22%，第 2-5 年分别为 60%、40%、30%、15%；毛利率 1-5 年分别为 48.25%、48.75%、49.25%、49.75%、50.25%；折现率为 11.42%	收入增长率为 0%，毛利率为 50.25%，折现率为 11.42%	稳定期收入增长率为 0%，毛利率、折现率与预测期最后一年基本一致
收购 CGM 形成	收入增长率第 1 年为 6.3%，第 2-5 年均 1.00%；毛利率 1-5 年分别为 23.35%、23.06%、24.40%、21.88%、21.46%；折现率为 15.67%	收入增长率为 0%，毛利率为 21.46%，折现率为 15.67%	稳定期收入增长率为 0%，毛利率、折现率与预测期最后一年基本一致

5.18.5 商誉减值测试的结果

5.18.5.1 大庆永晨商誉减值测试结果

北京华亚正信资产评估有限公司对大庆永晨采用收益法进行评估，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额，于 2024 年 4 月 19 日出具了以 2023 年 12 月 31 日为基准的华亚正信评报字[2024]第 A01-0023 号《通源石油科技集团股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的通源石油科技集团股份有限公司并购大庆市永晨石油科技有限公司形成的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》，大庆永晨资产组可收回金额为 15,705.78 万元；资产组账面价值为 11,138.79 万元，包含商誉的资产组账面价值为 15,334.32 万元，大庆永晨资产组可收回金额大于包含商誉的资产组账面价值，大庆永晨资产组商誉 2023 年度不存在减值。

5.18.5.2 TWG 商誉减值测试结果

北京华亚正信资产评估有限公司对 TWG（原资产组为 Cutters，因美国子公司调整股权结构将控股平台公司与经营实体合并，本年度经营性资产组为 TWG，原有经营业务和资产组构成保持不变）采用收益法进行评估，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额，于 2024 年 4 月 19 日出具了以 2023 年 12 月 31 日为基准的华亚正信评报字[2024]第 A01-0024 号《通源石油科技集团股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的通源石油科技集团股份有限公司并购 TheWirelineGroup, Inc. 形成的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》，TWG 资产组可收回金额为 8,475.36 万美元（折合人民币 60,028.43 万元），资产组账面价值为 4,000.90 万美元（折合人民币 28,337.18 万元）；包含商誉的资产组账面价值为 6,553.76 万美元（折合人民币 46,418.29 万元），TWG 资产组可回收金额大于包含商誉的资产组账面价值，因此 TWG 资产组商誉 2023 年度不存在减值。

5.19 递延所得税资产/递延所得税负债

5.19.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
可抵扣亏损	469,641,974.56	80,390,324.65	494,566,482.80	88,911,422.74
资产减值准备	103,306,049.96	16,050,304.06	105,705,050.37	16,420,659.52
租赁负债	26,585,235.40	5,560,772.00	15,585,741.86	2,792,184.69
应计费用	6,780,148.30	1,498,343.98	6,980,014.94	1,549,060.23
其他权益工具公允价值变动	4,176,462.94	626,469.44	4,464,547.56	669,682.13
公允价值变动损益	-126,554.17	-18,983.13	927,532.07	139,129.81
预计负债	60,000.00	9,000.00	160,000.00	24,000.00
固定资产折旧			22,211,776.59	4,664,473.08
油气资产摊销			2,074,458.00	435,636.18
股权激励费用			1,507,030.97	226,054.64
合计	610,423,316.99	104,116,231.00	654,182,635.16	115,832,303.02

5.19.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	78,884,170.28	18,514,100.59	60,820,702.87	14,184,233.63
按照税法规定可以一次性扣除的固定资产	35,334,954.65	5,300,243.20	35,138,994.15	5,270,849.12
使用权资产	25,179,259.42	5,287,018.64	14,726,792.71	2,636,683.65
商誉摊销	16,624,442.61	3,907,741.48	15,160,864.99	3,535,725.97
公允价值变动	14,511,907.83	2,176,786.17	14,214,512.92	2,132,176.94
非同一控制企业合并资产评估增值	507,010.00	76,051.50	1,521,030.00	228,154.50
可一次性税前抵扣的			14,322,484.00	3,007,721.64

项目	期末余额		期初余额	
	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
油气资产				
无形资产摊销			5,840,111.68	1,361,995.81
油气资产摊销			233,829.48	49,104.19
合计	171,041,744.79	35,261,941.58	161,979,322.80	32,406,645.45

5.19.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	84,799,402.21	97,470,893.24
可抵扣暂时性差异	79,447,906.67	79,341,666.18
股权激励费用		270,272.72
合计	164,247,308.88	177,082,832.14

5.19.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		21,694,835.52	
2024 年	1,551,781.08	1,551,781.08	
2025 年	6,273,500.81	6,273,500.81	
2026 年	5,840,259.91	5,840,259.91	
2027 年	3,563,485.46	3,567,185.26	
2028 年	1,573,656.74		
2029 年			
2030 年	40,003,629.72	40,003,629.72	
2031 年			
2032 年	18,329,575.00	18,539,700.94	
2033 年	7,663,513.49		
合计	84,799,402.21	97,470,893.24	

5.20 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	11,167,735.33		11,167,735.33	1,573,800.00		1,573,800.00
合计	11,167,735.33		11,167,735.33	1,573,800.00		1,573,800.00

5.21 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,011,152.79	10,012,833.34
保证借款	190,257,277.78	309,517,468.30
合计	200,268,430.57	319,530,301.64

5.22 应付账款

5.22.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	60,802,630.76	123,108,406.05
服务费	30,899,693.26	44,171,673.89

项目	期末余额	期初余额
设备款	5,493,559.42	19,260,658.64
租赁费	4,407,453.17	4,380,284.85
其他	1,220,469.64	1,259,785.69
合计	102,823,806.25	192,180,809.12

5.22.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	18,012,233.64	未达到结算条件
川南航天能源科技有限公司	5,507,895.72	未达到结算条件
烟台恒泰油田科技开发有限公司	4,832,247.34	未达到结算条件
晋中市德圣射孔器材有限公司	3,233,256.03	未达到结算条件
北京中科金腾科技有限公司	1,970,300.00	未达到结算条件
合计	33,555,932.73	

5.23 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	461,986.02	376,986.02
合计	461,986.02	376,986.02

5.24 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	361,512.70	982,364.22
合计	361,512.70	982,364.22

5.25 应付职工薪酬

5.25.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	汇率变动增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,437,359.98	355,041,136.99	204,139.61	354,663,568.59	25,019,067.99
二、离职后福利-设定提存计划	63,333.54	13,169,644.84	1,393.85	12,889,977.04	344,395.19
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	24,500,693.52	368,210,781.83	205,533.46	367,553,545.63	25,363,463.18

5.25.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	汇率变动增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,779,059.69	323,769,517.95	204,139.61	323,051,632.48	22,701,084.77
2、职工福利费		1,685,553.70		1,685,553.70	
3、社会保险费	41,919.77	26,173,167.74		26,162,724.44	52,363.07
其中：医疗和生育保险费	40,765.68	25,997,464.03		25,987,866.95	50,362.76
工伤保险费	1,154.09	175,703.71		174,857.49	2,000.31

项目	期初余额	本期增加	汇率变动增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	12,512.00	2,240,677.00		2,241,227.00	11,962.00
5、工会经费和职工教育经费	2,603,868.52	1,172,220.60		1,522,430.97	2,253,658.15
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合计	24,437,359.98	355,041,136.99	204,139.61	354,663,568.59	25,019,067.99

5.25.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	汇率变动增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	60,025.92	12,979,736.55	1,393.85	12,698,887.44	342,268.88
2、失业保险费	3,307.62	189,908.29		191,089.60	2,126.31
合计	63,333.54	13,169,644.84	1,393.85	12,889,977.04	344,395.19

5.26 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,509,872.91	652,808.14
销售税	1,041,166.89	909,865.86
财产税	873,906.94	762,061.45
特许经营税	495,116.14	288,405.76
个人所得税	26,966.67	236,987.58
印花税	22,599.41	29,422.90
新墨西哥州营业税	17,328.46	12,333.19
城市维护建设税	1,256.62	1,256.62
教育费附加	897.58	897.58
其他	16,383.05	21,432.48
合计	6,005,494.67	2,915,471.56

5.27 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	14,000.00	14,000.00
其他应付款	13,391,206.88	4,952,214.23
合计	13,405,206.88	4,966,214.23

5.27.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,000.00	14,000.00
合计	14,000.00	14,000.00

5.27.2 其他应付款

5.27.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	9,331,328.87	534,360.04
往来款	2,282,835.46	1,262,527.54
未付报销款	1,600,708.01	2,631,974.16

项目	期末余额	期初余额
其他	176,334.54	523,352.49
合计	13,391,206.88	4,952,214.23

5.27.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

5.28 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.30）		
一年内到期的租赁负债（附注 5.31）	5,334,442.16	5,050,100.27
一年内到期的长期应付款（附注 5.32）	5,876,105.39	1,044,690.00
合计	11,210,547.55	6,094,790.27

5.29 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让未到期的应收票据	31,739,745.17	25,079,400.12
待转销项税额	1,867.92	4,698.11
合计	31,741,613.09	25,084,098.23

5.30 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,052,250.00	
小计	30,052,250.00	
减：一年内到期的长期借款（附注 5.28）		
合计	30,052,250.00	

5.31 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	26,585,235.40	15,585,741.86
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.28）	5,334,442.16	5,050,100.27
合计	21,250,793.24	10,535,641.59

5.32 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	9,468,365.84	9,402,210.00
专项应付款		
合计	9,468,365.84	9,402,210.00

5.32.1 长期应付款情况

项目	期末余额	期初余额
LTLloans-Andersons		10,446,900.00
VehicleLoan	15,344,471.23	
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.28）	5,876,105.39	1,044,690.00
合计	9,468,365.84	9,402,210.00

5.33 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
弃置费用		1,794,757.71	油田打井
对外提供担保	60,000.00	160,000.00	
合计	60,000.00	1,954,757.71	

注：对外提供担保详见注释 10.5.4 关联担保情况。

5.34 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
重点产业振兴和技术改造（能源装备）		1,368,689.88
合计		1,368,689.88

5.35 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	544,261,399.00	46,647,230.00				46,647,230.00	590,908,629.00

注：2023 年 2 月，公司以简易程序向 8 名特定对象发行人民币普通股（A 股）实际已发行 46,647,230 股，实际募集资金总额为人民币 159,999,998.90 元。扣除各项发行费用（不含税）人民币 5,044,950.21 元后，实际募集资金净额为人民币 154,955,048.69 元，其中计入股本人民币 46,647,230.00 元，余额人民币 108,307,818.69 元转入资本公积。本次增资已经由中审亚太会计师事务所中审亚太验字（2023）000008 号审验。

5.36 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,193,188,438.44	108,638,007.38	1,356,174.03	1,300,470,271.79
其他资本公积	10,147,080.11	8,886,518.31	10,663,822.00	8,369,776.42
合计	1,203,335,518.55	117,524,525.69	12,019,996.03	1,308,840,048.21

注 1：本期资本公积（股本溢价）增加 108,638,007.38 元详见上述 5.35 股本注释，差异为尚未报销的发行费用，本期收购子公司大德广源少数股权资本公积减少 1,356,174.03 元。

注 2：实施员工持股计划本期摊销增加资本公积（其他资本公积）8,886,518.31 元，一年禁售期限满解禁减少资本公积 10,663,822.00 元。

5.37 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工持股计划	22,122,915.66		10,663,822.00	11,459,093.66
合计	22,122,915.66		10,663,822.00	11,459,093.66

注 1：公司 2022 年 5 月 17 日第七届董事会第二十六次会议、第七届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购公司股份的议案》，截至 2022 年 9 月 30 日止，累计回购公司股份 5,350,000 股，合计金额为 25,022,915.66 元，截至 2023 年 11 月 2 日，第一期员工持股计划行权 2,900,000 股，行权价为 1 元/股，行权金额为 2,900,000.00 元，禁售期限满解禁行权价与回购价之间差额减少库存股 10,663,822.00 元。

5.38 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,031,929.24	-85,559.05		-346,352.03
权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,237,063.81	-27,291.64		
其他权益工具公允价值变动	-3,794,865.43	-58,267.41		-346,352.03
二、将重分类进损益的其他综合收益	43,404,344.92	13,834,912.11		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-13,047,479.10	5,336,476.37		
外币财务报表折算差额	56,451,824.02	8,498,435.74		
其他综合收益合计	38,372,415.68	13,749,353.06		-346,352.03

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	43,212.69	217,580.29		-4,814,348.95
权益法下不能转损益的其他综合收益		-27,291.64		-1,264,355.45
其他权益工具公允价值变动	43,212.69	244,871.93		-3,549,993.50
二、将重分类进损益的其他综合收益		13,532,991.67	301,920.44	56,937,336.59
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		5,336,476.37		-7,711,002.73
外币财务报表折算差额		8,196,515.30	301,920.44	64,648,339.32
其他综合收益合计	43,212.69	13,750,571.96	301,920.44	52,122,987.64

5.39 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	291,090.54	4,562,895.19	4,573,422.20	280,563.53
合计	291,090.54	4,562,895.19	4,573,422.20	280,563.53

5.40 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,848,815.74			41,848,815.74
合计	41,848,815.74			41,848,815.74

5.41 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-712,304,483.64	-734,583,792.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	82,557.38	49,413.76

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	-712,221,926.26	-734,534,378.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	50,279,663.78	22,312,452.51
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他	324,913.08	
本年年末余额	-662,267,175.56	-712,221,926.26

注：其他为本期出售其他权益工具股权产生，详见注释 5.12 其他权益工具投资。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认及计量》将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

5.42 营业收入和营业成本

5.42.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,025,082,493.47	674,417,718.23	764,824,883.43	508,295,165.12
其他业务	4,215,012.71	4,679,137.16	4,004,449.93	2,400,874.21
合计	1,029,297,506.18	679,096,855.39	768,829,333.36	510,696,039.33

5.42.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按行业分类		
石油勘探开发	1,029,297,506.18	679,096,855.39
按业务类型		
射孔销售及服务项目	1,010,315,995.37	666,045,856.87
其他油田服务	18,981,510.81	13,050,998.52
按经营地区分类		
境内	244,985,746.54	115,258,866.25
境外	784,311,759.64	563,837,989.14
按收入确认时间分类		
在某一时点	1,027,322,817.53	678,681,338.35
在某一时间段	1,974,688.65	415,517.04

5.43 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,579,364.19	1,954,952.75
房产税	258,504.70	224,364.87
印花税	164,012.03	179,134.14
城市维护建设税	24,633.09	14,802.72
教育费附加	19,434.67	11,686.92
车船税	19,647.26	21,466.48
土地使用税	2,808.00	2,808.00
特许经营税		686.05
合计	2,068,403.94	2,409,901.93

5.44销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,405,440.43	27,705,119.71
办公费	21,386,048.57	22,574,324.16
折旧费	21,203,107.10	18,631,643.58
差旅费	10,081,024.09	5,905,784.03
业务招待费	9,352,785.11	7,935,471.36
运输费	5,398,394.29	4,989,125.56
股权激励摊销	3,986,676.01	797,335.17
物料消耗	3,108,813.48	2,592,410.49
其他	2,084,937.39	1,011,949.44
合计	103,007,226.47	92,143,163.50

5.45管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	78,863,934.66	72,195,542.41
中介费/咨询管理费	21,462,358.09	16,381,166.61
折旧及摊销	20,420,805.29	19,950,003.35
办公费	13,600,210.72	13,013,627.50
差旅费	8,168,528.36	5,611,131.08
股权激励摊销	4,899,842.30	979,968.52
其他	4,828,266.32	4,243,461.54
合计	152,243,945.74	132,374,901.01

5.46研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
试验及材料费	9,613,137.80	4,066,066.46
职工薪酬	5,183,524.16	5,055,725.95
折旧与摊销	2,854,092.52	2,998,751.35
其他	2,356,363.63	1,358,982.71
合计	20,007,118.11	13,479,526.47

5.47财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,200,792.83	11,927,253.21
减：利息收入	6,934,647.40	5,521,407.34
加：汇兑净损益	-454,293.58	-4,328,704.28
其他支出	239,098.55	2,730,879.56
合计	5,050,950.40	4,808,021.15

5.48其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	3,444,603.43	3,151,150.52
增值税加计扣除抵减金额	2,474,616.78	2,394,463.03
代扣个人所得税手续费返回	28,608.15	32,129.61
合计	5,947,828.36	5,577,743.16

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
陕西发展改革委员会重点产业振兴和技术改造（能源装备）项目	1,368,689.88	1,385,742.94	与资产相关
收 2022 年中小企业发展专项资金	720,000.00		与资产相关
收 2021 年普惠政策第二批奖励款	403,000.00		与收益相关
高新技术企业补贴	250,000.00	350,000.00	与收益相关
研发补贴	230,000.00	100,000.00	与收益相关
收 2022 年西安市企业上市挂牌融资奖励	228,759.00		与收益相关
收高新技术产业开发区补贴款（2021 年普惠政策第三批）	159,000.00		与收益相关
稳岗补贴	84,554.55	189,311.92	与收益相关
职业技能提升补贴	600.00		与收益相关
创业系列优惠政策补贴		421,280.00	与收益相关
EmployeeRetentionCredit		399,815.66	与收益相关
专利转化专项资金		300,000.00	与收益相关
知识产权补贴		5,000.00	与收益相关
合计	3,444,603.43	3,151,150.52	

5.49 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-753,043.25	-5,235,327.47
债务重组收益		-160,000.00
理财收益		157,916.67
合计	-753,043.25	-5,237,410.80

5.50 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产权益工具投资公允价值变动	1,054,086.24	-95,550.82
交易性金融资产衍生金融资产公允价值变动	297,394.91	14,214,512.92
合计	1,351,481.15	14,118,962.10

5.51 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	9,444,514.96	1,271,748.97
应收票据坏账准备	-1,205,819.68	1,415,362.25
其他应收款坏账损失	570,022.41	-775,850.00
对外担保坏账损失	100,000.00	-160,000.00
合计	8,908,717.69	1,751,261.22

5.52 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-15,573,627.76	-3,853,373.76
合计	-15,573,627.76	-3,853,373.76

5.53 资产处置收益（损失以“-”号填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	4,844,353.58	-100,473.74
其中：固定资产处置收益	4,728,585.80	-101,695.53
使用权资产处置收益	115,767.78	1,221.79
合计	4,844,353.58	-100,473.74

5.54 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	133,426.78		133,426.78
合计	133,426.78		133,426.78

5.55 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	457,071.24	696,457.95	457,071.24
对外捐赠支出	154,024.65	85,662.42	154,024.65
其他	56,393.92	272,656.10	56,393.92
合计	667,489.81	1,054,776.47	667,489.81

5.56 所得税费用

5.56.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,745,588.61	1,981,265.09
递延所得税费用	14,528,155.46	233,098.16
合计	18,273,744.07	2,214,363.25

5.56.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	72,014,652.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,802,197.93
子公司适用不同税率的影响	10,073,042.94
调整以前期间所得税的影响	-666,752.69
非应税收入的影响	112,956.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,444.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-491,600.46
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,497,259.54
税法规定的加计扣除对所得税的影响	-3,093,804.38
所得税费用	18,273,744.07

5.57 其他综合收益

详见附注 5.38。

5.58 现金流量表项目

5.58.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收保证金	8,800,000.00	
收到政府补助	2,104,521.70	30,558,967.10
利息收入	4,075,968.47	761,548.54
其他	2,918,440.99	889,137.96
合计	17,898,931.16	32,209,653.60

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	86,293,975.90	60,830,851.04
咨询代理费	16,911,973.25	8,795,469.32
保证金	12,961,855.18	3,041,291.74
其他往来款	7,901,914.99	8,314,501.33
合计	124,069,719.32	80,982,113.43

5. 58.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借及利息	16,950,000.00	1,500,000.00
合计	16,950,000.00	1,500,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以前期间处置子公司于本期收到的现金	59,896,950.00	
合计	59,896,950.00	

5. 58.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划		2,900,000.00
合计		2,900,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债	5,980,898.85	2,860,164.13
股票回购款	1,873,959.66	25,022,915.66
支付股票发行费	1,697,547.17	1,087,369.81
支付融资租赁款		9,421,687.11
合计	9,552,405.68	38,392,136.71

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款及利息	319,530,301.64	200,000,000.00	11,166,027.55	330,427,898.62		200,268,430.57
长期借款及利息		30,000,000.00	95,000.00	42,750.00		30,052,250.00
长期应付款	10,446,900.00		15,344,471.23	3,698,940.00	6,747,960.00	15,344,471.23
租赁负债	15,585,741.86		16,980,392.39	5,980,898.85		26,585,235.40
合计	345,562,943.50	230,000,000.00	43,585,891.17	340,150,487.47	6,747,960.00	272,250,387.20

5.59 现金流量表补充资料

5.59.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,740,908.80	21,905,348.43
加：资产减值准备	15,573,627.76	3,853,373.76
信用减值损失	-8,908,717.69	-1,751,261.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,049,826.85	60,157,838.32
使用权资产折旧	5,862,161.90	7,264,895.81
无形资产摊销	9,588,435.78	9,740,255.96
长期待摊费用摊销		2,129,411.98
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）	-4,844,353.58	100,473.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	457,071.24	696,457.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,351,481.15	-14,118,962.10
财务费用（收益以“-”号填列）	10,378,658.66	5,481,218.18
投资损失（收益以“-”号填列）	753,043.25	5,237,410.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,716,072.02	-11,094,314.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,855,296.13	7,275,060.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,231,635.41	15,634,887.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	28,786,819.21	-21,253,698.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-78,315,609.86	-18,481,203.85
其他		4,821,528.08
经营活动产生的现金流量净额	127,573,394.73	77,598,720.21
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：		
现金的期末余额	309,393,359.10	157,784,352.33
减：现金的期初余额	157,784,352.33	97,283,530.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	151,609,006.77	60,500,821.96

5.59.2 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

5.59.3 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	59,896,950.00
其中：Anderson Perforating Services, LLC	59,896,950.00
处置子公司收到的现金净额	59,896,950.00

5.59.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	309,393,359.10	157,784,352.33
其中：库存现金	157,093.42	210,395.13
可随时用于支付的银行存款	309,236,265.68	157,573,957.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	309,393,359.10	157,784,352.33
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		

5.59.5 不属于现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	12,800,000.00		使用受限
信用证保证金	1,863,515.31	1,830,702.29	使用受限
合计	14,663,515.31	1,830,702.29	

5.60 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,663,515.31	14,663,515.31	使用受限	保证金
应收票据	31,739,745.17	30,502,676.52	使用受限	已背书未到期票据
应收账款	70,659,280.04	68,771,204.02	使用受限	质押用于银行借款
固定资产	64,527,793.40	42,254,368.40	使用受限	抵押用于银行借款
合计	181,590,333.92	156,191,764.25		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,830,702.29	1,830,702.29	使用受限	保证金
应收票据	25,079,400.12	24,815,995.65	使用受限	已背书未到期票据
固定资产	64,527,793.40	48,384,507.75	使用受限	抵押用于银行借款
合计	91,437,895.81	75,031,205.69		

5.61 外币货币性项目

5.61.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			197,802,157.16
其中：美元	27,927,507.47	7.0827	197,802,157.16
应收账款			126,785,707.19
其中：美元	17,900,759.20	7.0827	126,785,707.19
其他应收款			39,295,240.60
其中：美元	5,548,059.44	7.0827	39,295,240.60
其他流动资产			2,337,291.00
其中：美元	330,000.00	7.0827	2,337,291.00
应付账款			23,909,895.88

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	3,375,816.55	7.0827	23,909,895.88
其他应付款			1,463,105.42
其中：美元	206,574.53	7.0827	1,463,105.42
一年内到期的非流动负债			9,044,683.97
其中：美元	1,277,010.74	7.0827	9,044,683.97
长期应付款			9,468,365.84
其中：美元	1,336,830.00	7.0827	9,468,365.84

5.61.2 境外经营实体

项目	境外主要经营地	记账本位币
WEI	美国德克萨斯州	美元
TWG	美国德克萨斯州	美元

5.62 租赁

5.62.1 本公司作为承租人

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	9,040,036.92
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	442,067.66
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	15,020,935.77

5.62.2 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

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	1,974,688.65	
合计	1,974,688.65	

5.63 政府补助

5.63.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无应收政府补助款项。

5.63.2 涉及政府补助的负债项目

无。

5.63.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,444,603.43	3,151,150.52
合计	3,444,603.43	3,151,150.52

5.64 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
试验及材料费	9,856,158.82	4,674,010.73
职工薪酬	5,955,903.24	5,378,208.86
折旧与摊销	3,020,319.31	3,114,973.95
其他	2,356,363.63	1,358,982.71
合计	21,188,745.00	14,526,176.25
其中：费用化研发支出	20,007,118.11	13,479,526.47
资本化研发支出	1,181,626.89	1,046,649.78

5.64.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额 (内部开发支出)	本期减少金额		期末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	
模块化射孔技术研究	820,540.01	84,530.71	905,070.72		
WCP 爆燃压裂产品工艺技术升级开发项目	64,224.65	258,903.04			323,127.69
全通径射孔项目	41,216.73	131,327.19			172,543.92
TCP 起爆工艺技术研究		158,543.50			158,543.50
内定向模块化射孔技术研究		265,261.97			265,261.97
中控短节模块化射孔技术研究		283,060.48			283,060.48
合计	925,981.39	1,181,626.89	905,070.72		1,202,537.56

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

无。

6.2 同一控制下企业合并

无。

6.3 反向购买

无。

6.4 处置子公司

无。

6.5 其他原因的合并范围变动

无。

6.6 其他

无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	币别	主要经营 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
						直接	间接	
大德广源公司	8,000.00	人民币	北京市 朝阳区	北京市朝 阳区	技术服 务	100.00		发起设 立
通源正合公司	10,000.00	人民币	西安市 高新区	西安市高 新区	作业服 务	100.00		发起设 立
大庆永晨公司	10,737.216	人民币	大庆市 高新区	大庆市高 新区	作业服 务	100.00		收购
华程石油公司	5,000.00	人民币	西安市 高新区	西安市高 新区	技术服 务	100.00		收购
WEI	16,991.97	美元	美国德 克萨斯 州	美国德克 萨斯州	技术服 务		100.00	收购
TWG	11,218.35	美元	美国德 克萨斯 州	美国犹他 州	技术服 务		96.18	发起设 立
四川通源公司	1,000.00	人民币	四川省 巴中市	四川省巴 中市	技术服 务		51.00	发起设 立
库车碳业公司	2,000.00	人民币	新疆库 车市	新疆库车 市	技术服 务	90.00		发起设 立
新疆碳能公司	1,000.00	人民币	新疆昌 吉	新疆昌吉 自治州	技术服 务		90.00	发起设 立

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例(%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股 东分派的股利	期末少数股 东权益余额
TWG	3.82	3,642,291.60		20,651,750.12

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
TWG	327,726,433.16	319,125,590.63	646,852,023.79	55,843,116.03	50,387,176.67	106,230,292.70

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	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
TWG	186,216,760.76	337,314,945.51	523,531,706.27	54,513,720.58	31,647,878.28	86,161,598.86

(续 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
TWG	784,311,759.64	95,347,947.38	103,251,623.68	104,193,219.19

(续 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
TWG	488,694,609.69	15,986,338.69	52,135,868.62	48,896,125.50

7.1.4 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

7.1.5 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

7.3 在合营企业或联营企业中的权益

7.3.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	北京	北京	石油技术服务	28.9890		权益法
大庆井泰石油工程技术股份有限公司	大庆市	大庆市	石油技术服务	16.5935		权益法

7.3.2 重要合营企业的主要财务信息

无。

7.3.3 重要联营企业的主要财务信息

7.3.3.1 北京一龙恒业石油工程技术有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京一龙恒业石油工程技术有限公司	
流动资产	382,143,564.76	327,182,464.85
其中：现金和现金等价物	24,891,931.68	27,034,624.19
非流动资产	455,767,211.36	459,186,853.93
资产合计	837,910,776.12	786,369,318.78
流动负债	336,294,627.92	255,305,189.90
非流动负债	50,040,407.89	101,158,707.88
负债合计	386,335,035.81	356,463,897.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	451,575,740.31	429,905,421.00
按持股比例计算的净资产份额	130,907,291.36	124,625,282.48
调整事项	7,320,623.37	7,320,623.37
—商誉	7,320,623.37	7,320,623.37
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	138,227,914.73	131,945,905.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	无	无
营业收入	321,441,531.67	294,708,999.07
财务费用	11,988,222.17	4,596,496.05
所得税费用	5,212,860.03	-1,115,648.74
净利润	6,320,240.50	2,861,135.67
终止经营的净利润		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北京一龙恒业石油工程技术有限公司	
其他综合收益	12,370,819.62	4,319,400.92
综合收益总额	18,691,060.12	7,180,536.59
本年度收到的来自联营企业的股利		

7.3.3.2 大庆井泰石油工程技术有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	大庆井泰石油工程技术有限公司	
流动资产	297,556,474.00	418,133,193.59
其中：现金和现金等价物	3,477,935.40	15,906,358.76
非流动资产	65,556,453.12	80,498,210.44
资产合计	363,112,927.12	498,631,404.03
流动负债	80,256,112.63	170,534,482.11
非流动负债	16,716,744.07	53,246,347.84
负债合计	96,972,856.70	223,780,829.95
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	266,140,070.42	274,850,574.07
按持股比例计算的净资产份额	44,161,952.59	45,890,975.80
调整事项	14,069,670.74	14,157,174.29
--商誉	13,508,322.47	13,508,322.47
--内部交易未实现利润		
--其他	561,348.27	648,851.82
对联营企业权益投资的账面价值	58,231,623.33	60,048,150.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	88,165,877.70	212,214,532.16
财务费用	3,690,136.01	5,535,370.27
所得税费用	-554,712.35	600,298.07
净利润	-11,413,500.06	-23,547,001.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-11,413,500.06	-23,547,001.59
本年度收到的来自联营企业的股利		

7.3.4 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

7.3.5 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

7.3.6 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7.3.7 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

7.3.8 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

7.4 重要的共同经营

无。

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

7.6 其他

无

8、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注3.11。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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并进行风险管理，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。

8.2 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名期末余额合计：136,017,730.82 元，计提的坏账准备期末余额14,545,441.49 元。

8.3 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

8.4 市场风险

8.4.1 汇率风险

本集团承受汇率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，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	期末外币余额	期初外币余额
货币资金：美元	27,927,507.47	10,300,540.45
应收账款：美元	17,900,759.20	13,769,456.78
其他应收款：美元	5,548,059.44	237,947.05
其他流动资产：美元	330,000.00	443,951.74
一年内到期的非流动资产：美元		1,000,000.00
长期应收款：美元		9,000,000.00
应付账款：美元	3,375,816.55	5,528,906.77
其他应付款：美元	206,574.53	995,639.46
一年内到期的非流动负债：美元	1,277,010.74	150,000.00
长期应付款：美元	1,336,830.00	1,350,000.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时，本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

8.4.2 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，本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

8.4.3 价格风险

本集团以市场价格提供服务并销售产品，因此受到此等价格波动的影响。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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			45,175,732.39	45,175,732.39
（一）交易性金融资产			26,547,795.33	26,547,795.33
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			26,547,795.33	26,547,795.33
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			12,035,887.50	12,035,887.50
（3）衍生金融资产			14,511,907.83	14,511,907.83
2.指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			18,627,937.06	18,627,937.06

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其资产负债表日或接近资产负债表日活跃市场报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于银行理财产品的公允价值，本集团根据持有份额与资产负债表日理财产品净值或本金加上截止资产负债表日的预期收益确定，对于不存在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的第三层公允金融资产系本集团持有宁波万融鼎信通源能源投资合伙企业（有限合伙）、宝鸡通源石油钻采工具有限公司、延安通源石油工程技术服务有限公司以及松原市胜源宏石油技术服务有限公司，因被投资企业的经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，所以按投资后净资产的变动，以净资产份额作为公允价值的合理估计进行计量。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为张国桢先生。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.3 在合营安排或联营企业中的权益”。

10.4 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
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	其他被投资单位
松原市胜源宏石油技术服务有限公司	其他被投资单位
宁波万融鼎信通源能源投资合伙企业（有限合伙）	其他被投资单位
蒋芙蓉	控股股东配偶

10.5 关联方交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	销售材料	1,696,872.74	
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	技术服务	989,177.56	4,333,449.54
合计		2,686,050.30	4,333,449.54

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	采购材料	12,939,998.14	16,499,250.45
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	服务费	119,266.05	
合计		13,059,264.19	16,499,250.45

10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

10.5.3 关联租赁情况

无。

10.5.4 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大庆市永晨石油科技有限公司	10,000,000.00	2023-10-31	2024-10-31	否
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	6,000,000.00	2023-06-30	2024-06-30	否

注 1：宝鸡通源石油钻采工具有限公司以及其法定代表人张继刚向本公司提供反担保。反担保期限与本公司为宝鸡通源石油钻采工具有限公司提供的连带担保责任期限一致。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大庆市永晨石油科技有限公司、张国桢、蒋芙蓉	80,000,000.00	2023-10-17	2024-10-17	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大庆市永晨石油科技有限公司、张国桢、蒋芙蓉	50,000,000.00	2023-10-27	2024-10-27	否
大庆市永晨石油科技有限公司、张国桢、蒋芙蓉	50,000,000.00	2023-11-3	2024-11-3	否
张国桢、蒋芙蓉	10,000,000.00	2023-12-11	2024-12-10	否
张国桢、蒋芙蓉	30,000,000.00	2023-07-21	2025-01-20	否

10.5.6 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	24,000,000.00	2023-5-11	2025-5-11	单利 8%/年

注：2021 年 4 月本公司与北京一龙恒业石油工程技术有限公司（以下简称“一龙恒业”）签订借款合同，约定借款本金为 4,000.00 万元，年利率为 8.00%，借款期限为 2 年，2023 年 4 月一龙恒业归还到期本金 1,600.00 万元及利息 245.00 万元，2023 年 5 月双方对剩余本金 2,400.00 万元签订续期合同，贷款分两期偿还，第一期偿还人民币 800.00 万元，到期日为 2024 年 8 月 30 日，借款方应于到期日前归还本金 800.00 万元及相应利息；第二期偿还人民币 1,600.00 万元，到期日为 2025 年 5 月 11 日，借款方应于到期日前归还本金 1,600.00 万元及相应利息。

10.5.7 关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	资金拆借利息收入	2,253,333.33	3,126,444.44

10.5.8 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	6,386,400.00	6,252,100.00

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	21,101,946.30	13,328,623.46	20,008,946.30	9,672,593.50
松原市胜源宏石油技术服务有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	840,000.00
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	1,917,466.20	19,174.66		
合计	24,069,412.50	14,397,798.12	21,058,946.30	10,512,593.50
一年内到期的非流动资产：				
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	9,690,666.66		43,808,666.67	
合计	9,690,666.66		43,808,666.67	
长期应收款：				
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	19,421,333.34			

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	19,421,333.34			

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
松原市胜源宏石油技术服务有限公司	425,818.61	604,032.82
宝鸡通源石油钻采工具有限公司	18,012,233.64	16,990,229.29
大庆井泰石油工程技术股份有限公司	17,451.65	517,451.65
合计	18,455,503.90	18,111,713.76

10.7 关联方承诺

无。

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					1,301,000.00	4,784,011.18		
管理人员					1,599,000.00	5,879,810.82		
合计					2,900,000.00	10,663,822.00		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

无。

11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	注 1
授予日权益工具公允价值的重要参数	注 1
可行权权益工具数量的确定依据	注 1
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,663,822.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,886,518.31

注 1：根据本公司 2022 年 9 月 30 日第七届董事会第三十次会议、第七届监事会第十七次会议，2022 年 10 月 25 日召开 2022 年第二次临时股东大会，决议通过的《关于〈通源石油科技集团股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，通过非交易过户等法律法规允许的方式受让公司回购专用证券账户所持有的不超过 290 万股公司股份，以用于员工持股计划。2022 年 11 月 10 日，第一期员工持股计划行权 2,900,000 股，行权价为 1 元/股，行权金额为 2,900,000.00 元。员工持股计划的存续期为 36 个月，所获公司股票锁定期为 12 个月，到期一次性解锁。2023 年 11 月 10 日，本员工持股计划锁定期届满，由第一期员工持股计划管理委员会在存续期内择机对外出售股票并按届时确定的持有人持有份额比例对所获收入进行分配。2023 年度公司确认股份支付费用 8,886,518.31 元，已

计入当期费用和资本公积。

11.3 本期股份支付的费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	3,986,676.01	
管理人员	4,899,842.30	
合计	8,886,518.31	

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

无。

12.2 或有事项

12.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为关联方担保事项详见本附注 10.5.5 关联担保情况。

12.2.2 与联营企业投资相关的或有对价的确认

本公司 2018 年 4 月、2018 年 8 月本公司与北京一龙恒业石油工程技术有限公司（以下简称“一龙恒业”）及其股东签署的《增资协议》，本公司向一龙恒业分别投资 3,000.00 万元、2,000.00 万元，2019 年 4 月本公司出资 2,000 万元认缴湖州贤毅于 2018 年 8 月未缴付的出资额，投资后本公司累计持有一龙恒业 28.9890%的股权。本公司与一龙恒业其他股东方及一龙恒业签署了《增资协议》，约定一龙恒业原股东丁福庆、吕兰顺、秦忠利、陶良军、裴存民、刘鹏（以下统称“原股东”）承诺：

(1) 业绩承诺指标：目标公司 2018 年度、2019 年度及 2020 年度净利润分别不低于 4,500.00 万元、4,800.00 万元及 5100.00 万元(以下简称“业绩承诺指标”)。

(2) 回购：自交割日起，如目标公司未完成约定的业绩承诺，则原股东应向本公司承担回购义务。回购方式为：本次增资价款自交割日起按年化单利 10.00%计算的本金及收益的价格回购通源石油届时所持有的目标公司股权，具体计算公式为：

原股东回购对价=本次增资价款+本次增资价款×10.00%×(本次增资交割日至回购日的天数)/365)-投资人在作为目标公司股东期间就拟回售股权取得的目标公司所派发现金红利累计金额。

(3) 估值调整权：如 2018 年度、2019 年度或 2020 年度目标公司净利润低于本协议约定的相应年度业绩承诺指标的 95.00%但超过 90.00%的，目标公司原股东将按照持有目标公司股权的相对比例以无偿转让股权方式向本公司进行估值补偿。如上述相应年度目标公司实现净利润低于业绩承诺指标的 90.00%，且本公司未选择行使回购权的，则目标公司原股东将向本公司进行估值补偿。估值补偿采取下述股权补偿或货币补偿或股权补偿与货币补偿相结合的方式，原股东有权利选择补偿方式。如原股东未选择补偿方式，则表示各方均认可通过无偿转让其持有目标公司的股权，行使补偿义务。

如补偿方式为股权补偿，则：本公司应获得的股权补偿比例=(行使每次业绩补偿时通源石

油持有的以本次增资方式取得的股权比例)×[(业绩承诺指标/一龙恒业净利润)-1]。

一龙恒业 2020 年度实际完成业绩-19,515.77 万元；与承诺净利润 5,100.00 万元的 90.00%，即 4,590.00 万元，未完成业绩承诺。

2022 年 12 月 13 日，公司向北京仲裁委员会提交了以北京一龙恒业石油工程技术有限公司、丁福庆、吕兰顺、秦忠利、陶良军、裴存民、刘鹏为被申请人的仲裁申请，请求被申请人履行回购义务，北京仲裁委员会于 2023 年 1 月 16 日予以受理。截至 2024 年 2 月 27 日，公司收到北京仲裁委员会出具的（2023）京仲案字第 00042 号仲裁案裁决书，裁定丁福庆、吕兰顺、秦忠利、陶良军、裴存民、刘鹏分别以其持股比例向本公司支付暂计算至 2022 年 10 月 9 日回购价款及利息。

目前一龙恒业原股东的业绩承诺补偿义务还未实际履行，仲裁执行结果还具有不确定性，公司依据仲裁执行的进展情况、对方的赔付能力、信用状况等谨慎计量此业绩补偿或有对价公允价值变动，本年度沿用实物期权估值二叉树模型和 Black-Scholes（BS）公式计算，并将公允价值变动金额 297,394.91 元计入“公允价值变动收益”。

12.2.3 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外，无重大或有负债情况。

13、资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

无。

13.2 利润分配情况

鉴于 2023 年 12 月 31 日公司未分配利润为负，公司 2023 年度拟不进行现金分红、不送红股、不以资本公积转增股本。

14、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要在财务报表附注中说明的其他重要事项。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,846,290.40	169,296,176.87
1 至 2 年	17,580,551.83	47,471,529.45
2 至 3 年	20,120,140.50	6,856,479.81
3 至 4 年	635,829.42	8,231,356.93
4 至 5 年	4,471,486.46	1,463,617.26
5 年以上	3,887,005.74	5,614,533.67
小计	207,541,304.35	238,933,693.99
减：坏账准备	11,761,129.53	14,912,973.42
合计	195,780,174.82	224,020,720.57

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,845,827.97	0.89	1,845,827.97	100.00	
按组合计提坏账准备	205,695,476.38	99.11	9,915,301.56	4.82	195,780,174.82
其中：账龄组合	194,698,494.92	93.81	9,915,301.56	5.09	184,783,193.36
其他组合	10,996,981.46	5.30			10,996,981.46
合计	207,541,304.35	/	11,761,129.53	/	195,780,174.82

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,845,827.97	0.77	1,845,827.97	100.00	
按组合计提坏账准备	237,087,866.02	99.23	13,067,145.45	5.51	224,020,720.57
其中：账龄组合	210,097,278.31	87.93	13,067,145.45	6.22	197,030,132.86
其他组合	26,990,587.71	11.30			26,990,587.71
合计	238,933,693.99	/	14,912,973.42	/	224,020,720.57

坏账准备情况

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	1,845,827.97	1,845,827.97	100.00	对方还款能力较弱
合计	1,845,827.97	1,845,827.97		/

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
古交市国盛恒泰煤层气开发利用有限公司	1,845,827.97	1,845,827.97	100.00	对方还款能力较弱
合计	1,845,827.97	1,845,827.97		/

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	159,967,322.13	1,599,673.22	1.00
1 至 2 年	17,580,551.83	879,027.59	5.00
2 至 3 年	10,002,127.31	1,500,319.10	15.00
3 至 4 年	635,829.42	317,914.71	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	4,471,486.46	3,577,189.17	80.00
5 年以上	2,041,177.77	2,041,177.77	100.00
合计	194,698,494.92	9,915,301.56	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,636,510.63	1,626,365.11	1.00
1 至 2 年	27,140,607.98	1,357,030.40	5.00
2 至 3 年	6,856,479.81	1,028,471.97	15.00
3 至 4 年	8,231,356.93	4,115,678.47	50.00
4 至 5 年	1,463,617.26	1,170,893.80	80.00
5 年以上	3,768,705.70	3,768,705.70	100.00
合计	210,097,278.31	13,067,145.45	

按其他组合计提应收账款坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方组合	10,996,981.46		
合计	10,996,981.46		

(续上表)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方组合	26,990,587.71		
合计	26,990,587.71		

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,845,827.97				1,845,827.97
账龄组合	13,067,145.45	-1,513,633.24	1,638,210.65		9,915,301.56
合计	14,912,973.42	-1,513,633.24	1,638,210.65		11,761,129.53

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	33,366,065.21	0-4 年	16.08	401,320.83
重庆华油实业有限公司	29,330,612.56	1 年以内	14.13	293,306.13
中石化经纬有限公司	16,729,425.64	0-2 年	8.06	216,445.56
中国石油集团长城钻探工程有限	15,381,834.17	0-3 年	7.41	1,316,849.02

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
公司				
中国石油集团测井有限公司新疆分公司	12,500,575.00	1 年以内	6.02	125,005.75
合计	107,308,512.58		51.70	2,352,927.29

15.2 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	97,383,583.61	80,420,594.94
合计	97,383,583.61	80,420,594.94

15.2.1 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方公司往来	97,107,275.31	80,028,339.21
押金保证金	466,103.00	461,203.00
备用金	84,726.60	106,008.95
合计	97,658,104.91	80,595,551.16

15.2.2 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,070,286.19	7,832,386.90
1 至 2 年	825,202.90	1,300,548.44
2 至 3 年	1,300,000.00	1,400,000.00
3 至 4 年	1,400,000.00	813,472.00
4 至 5 年	813,472.00	69,188,072.22
5 年以上	69,249,143.82	61,071.60
小计	97,658,104.91	80,595,551.16
减：坏账准备	274,521.30	174,956.22
合计	97,383,583.61	80,420,594.94

15.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,658,104.91	100.00	274,521.30	0.28	97,383,583.61
其中：其他组合	97,107,275.31	99.44			97,107,275.31
账龄组合	550,829.60	0.56	274,521.30	49.84	276,308.30
合计	97,658,104.91	/	274,521.30	/	97,383,583.61

(续上表)

类别	期初余额				
	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	80,595,551.16	100.00	174,956.22	0.22	80,420,594.94
其中：其他组合	80,028,339.21	99.30			80,028,339.21
账龄组合	567,211.95	0.70	174,956.22	30.84	392,255.73
合计	80,595,551.16	/	174,956.22	/	80,420,594.94

按其他组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	97,107,275.31		
合计	97,107,275.31		

(续上表)

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	80,028,339.21		
合计	80,028,339.21		

按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,555.00	285.55	1.00
1 至 2 年	167,731.00	8,386.55	5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4 至 5 年	193,472.00	154,777.60	80.00
5 年以上	61,071.60	61,071.60	100.00
合计	550,829.60	274,521.30	

(续上表)

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	212,119.91	2,121.20	1.00
1 至 2 年	548.44	27.42	5.00
2 至 3 年	100,000.00	15,000.00	15.00
3 至 4 年	193,472.00	96,736.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	61,071.60	61,071.60	100.00
合计	567,211.95	174,956.22	

15.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		174,956.22		174,956.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		99,565.08		99,565.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		274,521.30		274,521.30

14.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	174,956.22	99,565.08				274,521.30
合计	174,956.22	99,565.08				274,521.30

14.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安华程石油技术服务有限公司	往来款	73,475,651.20	0-5 年	75.24	
北京大德广源石油技术服务有限公司	往来款	22,294,731.19	1 年以内	22.83	
库车市通源众城碳业科技有限责任公司	往来款	1,301,028.92	0-2 年	1.33	
中国人寿保险股份有限公司陕西分公司	押金及保证金	318,003.00	1-2 年、4-5 年	0.33	161,004.15
榆林市榆阳区民用爆炸物品专营公司	押金及保证金	50,000.00	3-4 年	0.05	25,000.00
合计		97,439,414.31		99.78	186,004.15

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,571,036,717.85		1,571,036,717.85	1,567,229,174.35		1,567,229,174.35
对联营企业投资	173,547,984.46	35,229,410.37	138,318,574.09	167,175,316.22	35,229,410.37	131,945,905.85
合计	1,744,584,702.31	35,229,410.37	1,709,355,291.94	1,734,404,490.57	35,229,410.37	1,699,175,080.20

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大德广源	97,470,272.72	3,225,323.32		100,695,596.04		
大庆永晨	418,147,548.66	582,220.18		418,729,768.84		
通源正合	172,574,397.59			172,574,397.59		
西安华程	879,036,955.38			879,036,955.38		
合计	1,567,229,174.35	3,807,543.50		1,571,036,717.85		

15.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他			
联营企业													
北京一龙恒业 石油工程技术 有限公司	131,945,905.85	35,229,410.37			972,824.15	5,309,184.73						138,227,914.73	35,229,410.37
四川蓉镐公司					90,659.36							90,659.36	
合计	131,945,905.85	35,229,410.37			1,063,483.51	5,309,184.73						138,318,574.09	35,229,410.37

15.4 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,938,793.39	111,269,304.70	243,893,880.47	109,990,982.44
其他业务	4,529,114.39	4,751,014.00	3,947,904.35	2,400,874.21
合计	229,467,907.78	116,020,318.70	247,841,784.82	112,391,856.65

15.5 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,063,483.51	-279,399.79
债务重组收益		-160,000.00
理财收益		157,916.67
合计	1,063,483.51	-281,483.12

16、补充资料

16.1 本期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	4,844,353.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,444,603.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,351,481.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,116,506.67	
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

项目	金额	说明
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	-534,063.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,295,747.57	
少数股东权益影响额（税后）	122,271.93	
合计	9,804,862.30	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.99	0.0862	0.0862
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.21	0.0694	0.0694

通源石油科技集团股份有限公司

2024 年 4 月 19 日

第 18 页至第 104 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____