

北京一龙恒业石油工程技术有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 02110072 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022932004743
报告名称：	北京一龙恒业石油工程技术有限公司审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 02110072 号
被审（验）单位名称：	北京一龙恒业石油工程技术有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 20 日
报备日期：	2022 年 05 月 07 日
签字人员：	于蕾(110004360015)， 胡金菊(110100750084)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-80



审计报告

亚会审字(2022)第02110072号

北京一龙恒业石油工程技术有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京一龙恒业石油工程技术有限公司（以下简称“一龙公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了一龙公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021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，我们独立于一龙公司，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。

如〔财务报表附注四、（二十四）〕和〔财务报表附注六、（三十五）营业收入和营业成本〕所述，一龙公司2021年度确认营业收入30,616.56万元，主要为油服业务，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，且收入是公

司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

我们执行的重要审计程序包括：

- （1）了解与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性；
- （2）实施分析性程序，对主要项目的收入、成本、毛利率进行分析；
- （3）抽样检查合同相关条款，关注验收方式、履约义务、结算方式等是否发生变化，并评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；
- （4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括招投标文件、合同、验收单等；
- （5）选取样本对主要客户的交易额、应收账款余额执行函证程序，核实收入的真实性；
- （6）对收入进行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

一龙公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估一龙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一龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一龙公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对一龙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一龙公司不能持续经营。

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

（六）就一龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十日

合并资产负债表

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：		—	—	—
货币资金	六、（一）	72,723,525.69	63,445,489.02	63,445,489.02
交易性金融资产	六、（二）	100.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（三）	141,441,958.24	226,517,317.91	226,517,317.91
应收款项融资	六、（四）	3,305,737.56	11,550,000.00	11,550,000.00
预付款项	六、（五）	23,788,493.82	25,160,747.91	25,160,747.91
其他应收款	六、（六）	11,575,151.47	2,205,264.68	2,205,264.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、（七）	50,745,664.41	53,317,028.91	53,317,028.91
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、（八）		10,600,000.00	10,600,000.00
其他流动资产	六、（九）	4,929,513.33	5,809,668.87	5,809,668.87
流动资产合计		308,510,144.52	398,605,517.30	398,605,517.30
非流动资产：		—	—	—
债权投资	六、（十）	100.55	100.55	100.55
其他债权投资				
长期应收款	六、（十一）	16,144,856.92	13,867,906.02	13,867,906.02
长期股权投资			-	
其他权益工具投资	六、（十二）	1,398,259.52	6,677,908.42	6,677,908.42
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、（十三）	355,581,738.06	438,546,457.89	438,546,457.89
在建工程	六、（十四）	36,203,407.68	4,494,451.32	4,494,451.32
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、（十五）	1,465,602.13		
无形资产	六、（十六）	6,916,965.34	7,964,962.73	7,964,962.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（十七）	9,621,013.92	10,377,671.10	10,377,671.10
递延所得税资产	六、（十八）	34,128,870.50	27,307,326.57	28,563,923.23
其他非流动资产	六、（十九）	21,284,811.54	46,074,811.54	46,074,811.54
非流动资产合计		482,745,626.16	555,311,596.14	556,568,192.80
资产总计		791,255,770.68	953,917,113.44	955,173,710.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：		—	—	—
短期借款	六、（二十）	63,990,250.06	111,295,000.00	111,295,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（二十一）	103,010,925.32	154,615,914.68	154,615,914.68
预收款项	六、（二十二）	55,000.00	4,508,187.87	4,508,187.87
合同负债				
应付职工薪酬	六、（二十三）	11,967,242.87	13,005,411.20	13,005,411.20
应交税费	六、（二十四）	11,246,868.78	16,103,233.30	16,103,233.30
其他应付款	六、（二十五）	51,975,356.85	95,340,522.22	95,340,522.22
其中：应付利息	六、（二十五）	97,838.89	727,158.85	727,158.85
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、（二十六）	39,851,500.10	41,437,363.46	41,437,363.46
其他流动负债	六、（二十七）	4,671,959.38		
流动负债合计		286,769,103.36	436,305,632.73	436,305,632.73
非流动负债：		—	—	—
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、（二十八）	277,165.72		
长期应付款	六、（二十九）	79,990,188.77	40,827,527.99	40,827,527.99
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、（十八）	1,494,428.42	833,847.58	833,847.58
其他非流动负债				
非流动负债合计		81,761,782.91	41,661,375.57	41,661,375.57
负债合计		368,530,886.27	477,967,008.30	477,967,008.30
所有者权益：		—	—	—
实收资本	六、（三十）	85,461,486.00	85,461,486.00	85,461,486.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（三十一）	349,170,152.22	349,170,152.22	349,170,152.22
减：库存股				
其他综合收益	六、（三十二）	-53,595,136.21	-41,506,714.24	-41,506,714.24
专项储备				
盈余公积	六、（三十三）	26,877,132.96	26,877,132.96	26,877,132.96
未分配利润	六、（三十四）	14,811,249.44	55,948,048.20	57,204,644.86
归属于母公司所有者权益合计		422,724,884.41	475,950,105.14	477,206,701.80
少数股东权益				
所有者权益合计		422,724,884.41	475,950,105.14	477,206,701.80
负债和股东权益总计		791,255,770.68	953,917,113.44	955,173,710.10

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

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		306,165,588.16	320,877,815.27
其中：营业收入	六、（三十五）	306,165,588.16	320,877,815.27
二、营业总成本		344,792,898.64	443,370,882.44
其中：营业成本	六、（三十五）	232,125,467.85	309,511,388.61
税金及附加	六、（三十六）	3,018,146.34	3,089,622.81
销售费用	六、（三十七）	25,031,492.75	18,096,329.17
管理费用	六、（三十八）	51,668,920.53	56,106,079.38
研发费用	六、（三十九）	10,825,018.24	11,941,592.58
财务费用	六、（四十）	22,123,852.93	44,625,869.89
其中：利息费用		15,465,735.45	20,155,652.27
利息收入		373,576.11	755,723.75
加：其他收益	六、（四十一）	1,231,699.83	1,231,268.14
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	459,352.71	-334,495.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-3,570,193.99	-17,319,883.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	6,427,462.70	-34,328,369.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）		5,472,196.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,078,989.23	-167,772,351.33
加：营业外收入	六、（四十六）	2,093,047.46	236,321.95
减：营业外支出	六、（四十七）	47,348.04	19,830,670.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,033,289.81	-187,366,700.14
减：所得税费用	六、（四十八）	6,234,960.85	7,790,978.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,268,250.66	-195,157,678.56
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,268,250.66	-195,157,678.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,268,250.66	-195,157,678.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-14,956,970.07	-37,738,217.06
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-14,956,970.07	-37,738,217.06
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,398,682.55	-2,638,671.58
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-1,398,682.55	-2,638,671.58
（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		-13,558,287.52	-35,099,545.48
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-13,558,287.52	-35,099,545.48
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-53,225,220.73	-232,895,895.62
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-53,225,220.73	-232,895,895.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		367,719,254.78	377,388,549.41
收到的税费返还		832,840.78	3,230,139.10
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	13,443,121.83	30,482,047.29
经营活动现金流入小计		381,995,217.39	411,100,735.80
购买商品、接受劳务支付的现金		198,574,577.74	152,463,250.30
支付给职工以及为职工支付的现金		73,690,521.19	91,210,095.37
支付的各项税费		21,829,466.15	36,558,007.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十八）	19,628,225.62	71,875,761.54
经营活动现金流出小计		313,722,790.70	352,107,114.96
经营活动产生的现金流量净额		68,272,426.69	58,993,620.84
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		3,544,220.66	
取得投资收益收到的现金		459,352.71	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,544,220.66	430,250.00
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	六、（三十八）		
投资活动现金流入小计		7,547,794.03	430,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,679,936.72	47,105,488.08
投资支付的现金		72,307.03	9,316,580.00
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	六、（三十八）	100.00	100.55
投资活动现金流出小计		7,752,343.75	56,422,168.63
投资活动产生的现金流量净额		-204,549.72	-55,991,918.63
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		213,939,996.31	279,535,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		28,138,389.00	71,174,900.00
筹资活动现金流入小计		242,078,385.31	350,709,900.00
偿还债务支付的现金		273,522,415.42	256,103,772.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,465,450.77	9,758,279.18
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		10,955,591.02	86,355,314.68
筹资活动现金流出小计		295,943,457.21	352,217,366.78
筹资活动产生的现金流量净额		-53,865,071.90	-1,507,466.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-495,988.03	-5,154,039.99
五、现金及现金等价物净增加额		13,706,817.04	-3,659,804.56
加：期初现金及现金等价物余额		32,906,250.95	36,566,055.51
六、期末现金及现金等价物余额		46,613,067.99	32,906,250.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度															金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司所有者权益															
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	85,461,486.00	-	-	349,170,152.22	-	-41,506,714.24	-	26,877,132.96	-	57,204,644.86	-	-	477,206,701.80	-	477,206,701.80	
加：会计政策变更													-		-	
前期差错更正													-1,256,596.66		-1,256,596.66	
同一控制下企业合并													-		-	
其他													-		-	
二、本年初余额	85,461,486.00	-	-	349,170,152.22	-	-41,506,714.24	-	26,877,132.96	-	55,948,048.20	-	-	475,950,105.14	-	475,950,105.14	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-12,088,421.97	-	-	-	-41,136,798.76	-	-	-53,225,220.73	-	-53,225,220.73	
（一）综合收益总额						-14,956,970.07	-	-	-	-38,268,250.66	-	-	-53,225,220.73	-	-53,225,220.73	
（二）所有者投入和减少资本						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、所有者投入的普通股						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入所有者权益的金额						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、提取一般风险准备						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对所有者的分配						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或实收资本）						2,868,548.10	-	-	-	-2,868,548.10	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或实收资本）						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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						2,868,548.10	-	-	-	-2,868,548.10	-	-	-	-	-	
6、其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	85,461,486.00	-	-	349,170,152.22	-	-53,595,136.21	-	26,877,132.96	-	14,811,249.44	-	-	422,724,884.41	-	422,724,884.41	

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

2020年度															金额单位：人民币元
项 目	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债												其他
一、上年年末余额	85,461,486.00			349,250,046.63		-3,768,497.18		26,877,132.96		252,362,323.42		710,182,491.83		710,182,491.83	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	85,461,486.00														
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				349,250,046.63		-3,768,497.18		26,877,132.96		252,362,323.42		710,182,491.83		710,182,491.83	
（一）综合收益总额				-79,894.41		-37,738,217.06				-195,157,678.56		-232,975,790.03		-232,975,790.03	
（二）所有者投入和减少资本						-37,738,217.06				-195,157,678.56		-232,895,895.62		-232,895,895.62	
1、所有者投入的普通股				-79,894.41								-79,894.41		-79,894.41	
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他				-79,894.41								-79,894.41		-79,894.41	
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配															
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或实收资本）															
2、盈余公积转增资本（或实收资本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	85,461,486.00			349,170,152.22		-41,506,714.24		26,877,132.96		57,204,644.86		477,206,701.80		477,206,701.80	

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

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：		—		—
货币资金		67,154,095.27	51,018,770.18	51,018,770.18
交易性金融资产		100.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十二（一）	177,163,239.84	264,195,536.82	264,195,536.82
应收款项融资		3,305,737.56	11,550,000.00	11,550,000.00
预付款项		4,176,958.14	5,071,569.56	5,071,569.56
其他应收款	十二（二）	175,397,643.09	171,853,584.46	171,853,584.46
其中：应收利息				
应收股利				
存货		30,076,459.30	47,802,256.11	47,802,256.11
合同资产			-	
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			8,650,000.00	8,650,000.00
其他流动资产		2,121,295.09	2,382,093.38	2,382,093.38
流动资产合计		459,395,528.29	562,523,810.51	562,523,810.51
非流动资产：		—	—	—
债权投资		100.55	100.55	100.55
其他债权投资				
长期应收款		12,545,581.75	12,648,630.85	12,648,630.85
长期股权投资	十二（三）	24,700,793.15	24,700,793.15	24,700,793.15
其他权益工具投资		1,398,259.52	6,677,908.42	6,677,908.42
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		192,019,098.70	249,036,597.01	249,036,597.01
在建工程		20,609,617.51	4,494,451.32	4,494,451.32
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,465,602.13		
无形资产		2,318,918.49	2,714,835.57	2,714,835.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		7,137,017.24	7,712,217.16	7,712,217.16
递延所得税资产		25,495,236.26	20,951,683.23	21,177,079.76
其他非流动资产		11,428,011.54	11,028,011.54	11,028,011.54
非流动资产合计		299,118,236.84	339,965,228.80	340,190,625.33
资产总计		758,513,765.13	902,489,039.31	902,714,435.84

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 (续)

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：		—	—	—
短期借款		63,990,250.06	101,200,000.00	101,200,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		104,856,259.29	139,326,661.50	139,326,661.50
预收款项		55,000.00	55,000.00	55,000.00
合同负债				
应付职工薪酬		7,927,657.34	9,814,140.92	9,814,140.92
应交税费		10,917,784.12	14,092,512.26	14,092,512.26
其他应付款		51,252,580.79	93,500,421.20	93,500,421.20
其中：应付利息		97,838.89	701,783.85	701,783.85
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		34,606,943.41	38,769,986.46	38,769,986.46
其他流动负债		3,233,693.19		
流动负债合计		276,840,168.20	396,758,722.34	396,758,722.34
非流动负债：		—	—	—
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		277,165.72		
长期应付款		61,904,486.25	40,797,947.44	40,797,947.44
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		62,181,651.97	40,797,947.44	40,797,947.44
负债合计		339,021,820.17	437,556,669.78	437,556,669.78
所有者权益：		—	—	—
股本		85,461,486.00	85,461,486.00	85,461,486.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		349,170,152.22	349,170,152.22	349,170,152.22
减：库存股				
其他综合收益		-38,095,348.50	-27,670,725.80	-27,670,725.80
专项储备				
盈余公积		26,877,132.96	26,877,132.96	26,877,132.96
未分配利润		-3,921,477.72	31,094,324.15	31,319,720.68
所有者权益合计		419,491,944.96	464,932,369.53	465,157,766.06
负债和所有者权益总计		758,513,765.13	902,489,039.31	902,714,435.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十二（四）	276,682,577.90	278,153,669.46
减：营业成本	十二（四）	209,674,691.95	258,775,945.64
税金及附加		3,117,895.46	2,994,342.24
销售费用		23,777,955.59	16,781,897.13
管理费用		39,817,648.88	43,742,414.97
研发费用		12,196,774.42	12,601,408.47
财务费用		18,819,839.42	33,521,018.88
其中：利息费用		13,988,526.03	19,344,640.98
利息收入		228,906.48	111,237.73
加：其他收益		1,218,894.80	290,175.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（五）	459,352.71	-334,495.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,791,873.89	-1,817,807.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		6,234,151.93	-28,738,988.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-244,525.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,601,702.27	-121,108,998.11
加：营业外收入		1,728,379.52	236,321.40
减：营业外支出		1,040,719.20	10,959,051.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,914,041.95	-131,831,727.84
减：所得税费用		7,233,211.82	11,608,766.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,147,253.77	-143,440,494.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,147,253.77	-143,440,494.20
（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		-13,293,170.80	-25,640,393.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,398,682.55	-2,638,671.58
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		-1,398,682.55	-2,638,671.58
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		-11,894,488.25	-23,001,722.13
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		-11,894,488.25	-23,001,722.13
7、其他			
六、综合收益总额		-45,440,424.57	-169,080,887.91

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

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		319,836,866.78	270,213,250.57
收到的税费返还		832,714.72	3,230,139.10
收到其他与经营活动有关的现金		116,368,409.49	88,605,765.84
经营活动现金流入小计		437,037,990.99	362,049,155.51
购买商品、接受劳务支付的现金		138,436,931.10	104,250,866.76
支付给职工以及为职工支付的现金		46,767,375.02	47,073,270.28
支付的各项税费		15,214,124.05	18,014,560.32
支付其他与经营活动有关的现金		145,023,419.21	146,931,368.77
经营活动现金流出小计		345,441,849.38	316,270,066.13
经营活动产生的现金流量净额		91,596,141.61	45,779,089.38
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		3,544,220.66	
取得投资收益收到的现金		459,352.71	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	413,250.00
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			
投资活动现金流入小计		4,003,573.37	413,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,010,974.41	19,771,513.80
投资支付的现金		72,307.03	12,780,837.50
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		100.00	100.55
投资活动现金流出小计		7,083,381.44	32,552,451.85
投资活动产生的现金流量净额		-3,079,808.07	-32,139,201.85
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		179,237,000.00	269,440,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			71,174,900.00
筹资活动现金流入小计		179,237,000.00	340,614,900.00
偿还债务支付的现金		231,924,818.42	255,103,772.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,894,190.42	9,345,238.87
支付其他与筹资活动有关的现金		5,252,626.57	86,355,314.68
筹资活动现金流出小计		248,071,635.41	350,804,326.47
筹资活动产生的现金流量净额		-68,834,635.41	-10,189,426.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-491,901.52	-2,722,575.31
五、现金及现金等价物净增加额		19,189,796.61	727,885.75
加：期初现金及现金等价物余额		22,173,485.86	21,445,600.11
六、期末现金及现金等价物余额		41,363,282.47	22,173,485.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：北京一龙恒业石油工程技术有限公司

项 目	2021年度							金额单位：人民币元					
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	85,461,486.00	-	-	-	349,170,152.22	-	-27,670,725.80	-	26,877,132.96	31,319,720.68	465,157,766.06		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	85,461,486.00	-	-	-	349,170,152.22	-	-27,670,725.80	-	26,877,132.96	31,094,324.15	464,932,369.53		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-10,424,622.70	-	-	-35,015,801.87	-45,440,424.57		
（一）综合收益总额							-13,293,170.80			-32,147,253.77	-45,440,424.57		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		
1、提取盈余公积													
2、对所有者的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	2,868,548.10	-	-	-2,868,548.10			
1、资本公积转增资本（或实收资本）													
2、盈余公积转增资本（或实收资本）													
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							2,868,548.10			-2,868,548.10			
6、其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-		-	-			
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	85,461,486.00	-	-	-	349,170,152.22	-	-38,095,348.50	-	26,877,132.96	-3,921,477.72	419,491,944.96		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 北京一龙恒业石油工程技术有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	85,461,486.00				349,250,046.63		-2,030,332.09		26,877,132.96	174,760,214.88	634,318,548.38
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	85,461,486.00				349,250,046.63		-2,030,332.09		26,877,132.96	174,760,214.88	634,318,548.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-79,894.41		-25,640,393.71			-143,440,494.20	-169,160,782.32
(一) 综合收益总额							-25,640,393.71			-143,440,494.20	-169,080,887.91
(二) 所有者投入和减少资本					-79,894.41						-79,894.41
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					-79,894.41						
(三) 利润分配					-79,894.41						-79,894.41
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或实收资本)											
2、盈余公积转增资本 (或实收资本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	85,461,486.00				349,170,152.22		-27,670,725.80		26,877,132.96	31,319,720.68	465,157,766.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京一龙恒业石油工程技术有限公司

2021 年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

公司名称: 北京一龙恒业石油工程技术有限公司(以下简称公司或者本公司, 在包含子公司时统称本集团)。

法定代表人: 丁福庆。

注册资本: 人民币 8546.1486 万元。

成立日期: 2005 年 8 月 8 日。

公司住所: 北京市海淀区青云里满庭芳园小区 2 号楼 4 层 409。

经营范围: 石油工程技术及计算机软件技术开发, 石油技术服务、技术转让、技术咨询, 测井技术服务(法律、法规规定需要专项审批的, 未获审批前不得经营); 机械设备租赁; 批发机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、通讯设备; 技术进出口、货物进出口、代理进出口(不涉及国营贸易管理商品; 涉及配额许可证商品的按国家有关规定办理申请手续)。(该企业于2014年03月06日(核准日期)由内资企业变更为外商投资企业。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月20日决议批准报出。

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共8户, 其中二级子公司户数6家, 三级子公司户数2家。二级子公司濮阳市奥尼斯特机械设备有限公司(以下简称“濮阳奥尼公司”)、龙源恒通石油技术有限公司(以下简称“龙源恒通公司”)、天津一龙恒业石油工程技术有限公司(以下简称“天津一龙公司”)、四川一龙恒业石油工程技术有限公司(以下简称“四川一龙公司”)、卓根乌克兰有限公司(英文名称: Dragon Oil Technologies Ukraine., INC, 以下简称“卓根乌克兰公司”)、一龙恒业秘鲁石油服务有限公司(以下简称“一龙秘鲁公司”); 三级子公司龙源恒通哈萨克斯坦有限公司(英文名称: PT.LONGYUAN PETROTECH KAZANKHSTAN, 以下简称“龙源哈萨克斯坦公司”)、卓根秘鲁服务有限公司(英文名称: DRAGON OIL TECHNOLOGIES SERVICES S.A.C., 以下简称“卓根秘鲁服务公司”)。详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围较上年度无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 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 42 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”）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。

（二）持续经营

公司自报告期末起未来 12 个月内能够维持持续经营，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和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 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十一）“重大会计判断和估计”。

（一）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。

（二）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。

（三）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根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元和欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为

人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“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）。

（五）合并财务报表的编制方法

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。

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）“长期股权投资”或本附注四、（九）“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”（详见本附注四、（十四）2、（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）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，按照本附注四、（十四）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

（七）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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

3、外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率进行折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率进行折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相

关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

（九）金融工具

在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。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额

计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量的简化方法是指，不包含重大融资成分的应收账款，可以在整个存续期预期信用损失；包含重大融资成分的应收账款，可以选择在整个存续期预期信用损失，也可以分别选择相互独立的会计政策。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，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，其中：组合 1 银行承兑汇票不计提坏账。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	按对象划分组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	信用损失的确定方法
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

对于划分为组合 1 的应收款项，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，编制应收款项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。

账龄与存续期预计信用损失率对照表：

项目	应收账款预计信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	1.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	15.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
代垫代付款组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。
关联方组合	按对象划分组合。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	信用损失的确定方法
代垫代付款组合	单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。其中，合并范围内的关联方，不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

（4）应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融资产减值”。

（十一）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。LED 行业存货发出时按移动加权平均法计价，工程行业存货发出按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）金融资产减值。

（十三）持有待售资产和处置组

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。

（十四）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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）金融工具。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	2.38-3.17
机器设备	5-12	5.00	7.92-19.00
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

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、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）长期资产减值。

（5）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。

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）长期资产减值。

（十七）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。

（十八）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2、研究与开发支出

本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、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）长期资产减值。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、土地租金和模具。长期待摊费用

在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）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。

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

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

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

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

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

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

（二十三）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。

1、亏损合同

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

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十四）收入

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。

（二十五）合同成本

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

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

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

（二十六）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。

本公司涉及的各项政府补助确认时点，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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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，直接计入当期损益。

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

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。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、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本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。

（二十八）租赁

1、承租人

（1）使用权资产在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始

计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1) 执行新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁 准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁

负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

由于本公司的租赁合同系满足简化处理的条件，上述会计政策对本公司的报表不存在影响。

（三十）重大会计判断和估计

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

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

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

1、收入确认

如本附注四、（二十四）收入所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

2、租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

3、金融资产减值

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

部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4、存货跌价准备

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

5、金融工具公允价值

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

6、长期资产减值准备

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

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

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

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

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

7、折旧和摊销

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

8、开发支出

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

9、递延所得税资产

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

10、所得税

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

11、预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%、18%、20%、12%

税种	计税依据	税率
营业税	应税收入	2%
城市维护建设税	实缴流转税税额及免抵税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额及免抵税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额及免抵税额	2%
房产税	房产原值*70%	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、18%、20%、25%、29.5%

注：本公司之分公司阿尔及利亚项目部根据当地政策按照营业收入的 2%计提并交纳营业税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的

纳税主体名称	所得税税率
北京一龙恒业石油工程技术有限公司	15%
濮阳市奥尼斯特石油设备制造有限公司	25%
龙源恒通石油技术有限公司	25%
天津一龙恒业石油工程技术有限公司	25%
四川一龙伟业石油工程技术有限公司	25%
卓根乌克兰有限公司	18%
一龙恒业秘鲁石油服务有限公司	29.5%
龙源恒通哈萨克斯坦有限公司	20%
卓根秘鲁服务有限公司	29.5%

国内的各企业不同时期增值税税率有 16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%。国外子公司增值税税率分别为：

纳税主体名称	所得税税率
卓根乌克兰有限公司	20%
一龙恒业秘鲁石油服务有限公司	18%
龙源恒通哈萨克斯坦有限公司	12%
卓根秘鲁服务有限公司	18%

2、税收优惠及批文

本公司本部取得了相关部门认定的高新技术企业证书，享受15%的高新技术企业优惠所得税税率。于2016年12月取得高新技术企业证书，证书编号GR201611001827。自证书取得之日起三年内享受减按15%税率征收企业所得税的优惠政策。2019年12月取得新的高新技术企业证书，证书编号GR201911006003。有效期自2019年12月2日至2022年12月2日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	205,870.91	304,174.93
银行存款	46,407,197.08	30,750,622.62
其他货币资金	26,110,457.70	30,539,238.07
合计	72,723,525.69	61,594,035.62
其中：存放在境外的款项总额	19,991,569.96	22,498,664.64

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
基金	100.00	
合计	100.00	

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	93,093,817.94	152,250,494.77
1 至 2 年	16,331,133.96	68,389,358.77
2 至 3 年	35,622,591.26	10,298,623.29
3 至 4 年	6,736,925.29	938,406.97
4 至 5 年	584,180.00	7,982,019.76
5 年以上	16,578,787.63	12,256,330.36
小计	168,947,436.08	252,115,233.92
减：坏账准备	27,505,477.84	25,597,916.01
合计	141,441,958.24	226,517,317.91

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,202,028.61	2.49	4,202,028.61	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	164,745,407.47	97.51	23,303,449.23	14.15	141,441,958.24
其中：	—	—	—	—	—

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	164,745,407.47	97.51	23,303,449.23	14.15	141,441,958.24
组合 2: 关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	168,947,436.08	100.00	27,505,477.84	—	141,441,958.24

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,544,246.49	4.18	10,544,246.49	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	241,570,987.43	95.82	15,053,669.52	6.23	226,517,317.91
其中:	—	—	—	—	—
组合 1: 账龄组合	241,570,987.43	95.82	15,053,669.52	6.23	226,517,317.91
组合 2: 关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	252,115,233.92	100.00	25,597,916.01	—	226,517,317.91

(1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西部钻探 (克孜洛尔达) 有限责任公司	1,731,848.46	1,731,848.46	100.00	预计无法收回
盐城市恒业石油机械有限公司	958,539.99	958,539.99	100.00	预计无法收回
濮阳市恒美实业开发中心	490,232.92	490,232.92	100.00	预计无法收回
中石化胜利石油工程有限公司井下作业公司	365,508.00	365,508.00	100.00	预计无法收回
中石化江汉石油工程有限公司测录井公司	240,835.81	240,835.81	100.00	预计无法收回
中国石油化工股份有限公司西北油田分公司	153,971.43	153,971.43	100.00	预计无法收回
中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部	147,492.00	147,492.00	100.00	预计无法收回
中石化江汉石油工程有限公司页岩气开采技术服务公司	63,600.00	63,600.00	100.00	预计无法收回
山东恒业石油新技术应用有限	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司				
合计	4,202,028.61	4,202,028.61	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	93,093,817.94	930,938.15	1.00
1 至 2 年	16,331,133.96	816,556.72	5.00
2 至 3 年	35,622,591.26	5,343,388.69	15.00
3 至 4 年	6,736,925.29	3,368,462.65	50.00
4 至 5 年	584,180.00	467,344.00	80.00
5 年以上	12,376,759.02	12,376,759.02	100.00
合计	164,745,407.47	23,303,449.23	—

3、坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	收回或转回	其他变动	汇率变动	
单项计提	10,544,246.49	0.00	1,523,500.00	-4,818,717.88	0.00	4,202,028.61
账龄组合	15,053,669.52	3,733,825.18	86,926.97	4,818,717.88	-215,836.38	23,303,449.23
合计	25,597,916.01	3,733,825.18	1,610,426.97	0.00	-215,836.38	27,505,477.84

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
新疆广达思远石油科技有限公司	1,523,500.00
延长油田股份有限公司	86,926.97
合计	1,610,426.97

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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
В о с т о к н е ф т ь и с е р в и с н о е о б с л у ж и	20,179,731.92	3 年以内	11.94	1,886,991.84
GSS	18,810,841.57	1 年以内	11.13	188,108.41
中石化华东石油工程有限公 司六普钻井公司	17,137,974.00	2-3 年	10.14	2,570,696.10
PTTEP	16,299,629.54	1 年以内	9.65	162,996.30

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宁夏广源丰油气技术服务有限公司	10,962,216.34	1-3 年	6.49	992,409.37
合计	83,390,393.37	—	49.35	5,801,202.02

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	年初余额
应收票据	3,305,737.56	11,550,000.00
应收账款	0.00	0.00
合计	3,305,737.56	11,550,000.00

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	11,550,000.00	0.00	-8,244,262.44	0.00	3,305,737.56	0.00
应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,550,000.00	0.00	-8,244,262.44	0.00	3,305,737.56	0.00

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,092,213.20	34.02	19,932,318.31	79.22
1 至 2 年	14,028,882.03	58.97	2,022,358.65	8.04
2 至 3 年	509,997.10	2.14	1,896,556.46	7.54
3 年以上	1,157,401.49	4.87	1,309,514.49	5.20
合计	23,788,493.82	100.00	25,160,747.91	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	濮阳市泰和石油设备制造有限公司	5,497,649.72	设备未交付
2	Восток нефть и сервисное обслужи	3,261,226.46	未提供服务
2	ASIA PACIFIC TECHNOLOGY INC.	2,577,155.87	未提供服务
	合计	11,336,032.05	/

3、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	期末金额	占预付款项总额的比例%
濮阳市泰和石油设备制造有限公司	7,462,892.85	31.37
Восток нефть и сервисное обслужи	3,261,226.46	13.71
ASIA PACIFIC TECHNOLOGY INC.	2,644,293.87	11.12
湖北中油科昊机械制造有限公司	1,471,238.00	6.18
Курганбеков Ербол	825,387.03	3.47
合计	15,665,038.21	65.85

(六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,575,151.47	2,205,264.68
合计	11,575,151.47	2,205,264.68

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	10,912,208.88	1,691,953.22
1 至 2 年	341,514.98	544,359.77
2 至 3 年	461,300.00	5,000.00
3 至 4 年	5,000.00	14,500.00
4 至 5 年	14,500.00	7,946.12
5 年以上	270,482.52	262,886.40
小计	12,005,006.38	2,526,645.51
减：坏账准备	429,854.91	321,380.83
合计	11,575,151.47	2,205,264.68

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	1,215,142.67	932,970.26
保证金押金	8,587,020.86	465,276.22
往来款	1,798,093.58	0.00

其他	404,749.27	1,128,399.03
小计	12,005,006.38	2,526,645.51
减：坏账准备	429,854.91	321,380.83
合计	11,575,151.47	2,205,264.68

(3) 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）	
年初余额	321,380.83			321,380.83
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	112,594.18			112,594.18
本期转回	-1,347.47			-1,347.47
本期转销				
本期核销				
其他变动	-2,772.63			-2,772.63
期末余额	429,854.91			429,854.91

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回或核销	汇率变动	
账龄组合	321,380.83	112,594.18	-1,347.47	-2,772.63	429,854.91
合计	321,380.83	108,474.08	-1,347.47	-2,772.63	429,854.91

(5) 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
INSUR S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS	往来款	3,174,610.77	1 年以内	26.44	31,746.11
临时进口担保扣留费	保证金	1,797,181.09	2-3 年	14.97	269,577.16
中关村科技租赁股份有限公司（中关村科技租赁有限公司）	保证金	1,120,000.00	1 年以内	9.33	11,200.00
四川长宁天然气开发有限责任公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	8.33	10,000.00

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
濮阳市泰和石油设备制造有限公司	保证金	964,607.98	1 年以内	8.04	9,646.08
合计	—	8,056,399.84	—	67.11	332,169.35

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	65,633,840.63	15,620,664.47	50,013,176.16
合同履约成本	732,488.25		732,488.25
合计	66,366,328.88	15,620,664.47	50,745,664.41

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,803,166.80	22,048,127.17	52,755,039.63
低值易耗品	561,989.28		561,989.28
合计	75,365,156.08	22,048,127.17	53,317,028.91

2、存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,048,127.17			6,427,462.70		15,620,664.47
合计	22,048,127.17			6,427,462.70		15,620,664.47

3、存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
售后回租保证金		10,600,000.00
合计		10,600,000.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	1,000.00	1,000.00
预缴税款	1,357,196.79	2,421,870.61
待认证/抵扣增值税	3,571,316.54	3,386,798.26
合计	4,929,513.33	5,809,668.87

(十) 债权投资

项目	期末余额	年初余额
国债	100.55	100.55
合计	100.55	100.55

(十一) 长期应收款

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	5,298,567.42	52,985.67	5,245,581.75	—
其中：未实现融资收益	1,163,576.58		1,163,576.58	—
分期收款销售商品	12,192,751.67	10,973,476.50	1,219,275.17	—
融资租赁保证金	9,680,000.00		9,680,000.00	—
合计	27,171,319.09	11,026,462.17	16,144,856.92	—

续

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	6,372,354.39	63,723.54	6,308,630.85	—
其中：未实现融资收益	1,594,897.24		1,594,897.24	—
分期收款销售商品	12,192,751.67	10,973,476.50	1,219,275.17	—
融资租赁保证金	6,340,000.00		6,340,000.00	—
合计	24,905,106.06	11,037,200.04	13,867,906.02	—

(十二) 其他权益投资工具

项目	期末余额	年初余额
中关村股票	1,398,259.52	6,677,908.42
合计	1,398,259.52	6,677,908.42

(十三) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
年初余额	9,668,794.35	602,129,373.30	18,660,707.64	6,499,312.90	636,958,188.19
本年增加金额	-1,549,476.58	-29,328,248.91	-952,521.01	9,255,525.28	-22,574,721.22
（1）购置	106,355.60	7,316,735.42	251,623.26	110,699.55	7,785,413.83
（2）其他	0.00	721.16	0.00	0.00	721.16
（3）汇率变动	-1,655,832.18	-36,645,705.49	-1,204,144.27	9,144,825.73	-30,360,856.21
本年减少金额	0.00	53,168,432.70	524,615.08	172,697.09	53,865,744.87
（1）处置或报废	0.00	53,168,432.70	524,615.08	172,697.09	53,865,744.87
（2）汇率变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	8,119,317.77	519,632,691.69	17,183,571.55	15,582,141.09	560,517,722.10
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
年初余额	3,340,809.34	167,185,717.37	11,188,441.33	4,767,946.44	186,482,914.48
本年增加金额	-456,662.82	23,808,850.21	412,037.88	5,448,328.56	29,212,553.83
（1）计提	-124,061.20	53,226,254.67	1,181,731.71	2,598,762.96	56,882,688.14
（2）汇率变动	-332,601.62	-29,417,404.46	-769,693.83	2,849,565.60	-27,670,134.31
本年减少金额	60,661.93	22,055,305.49	402,860.62	169,472.05	22,688,300.09
（1）处置或报废	60,661.93	22,055,305.49	402,860.62	169,472.05	22,688,300.09
（2）汇率变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	2,823,484.59	168,939,262.09	11,197,618.59	10,046,802.95	193,007,168.22
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
年初余额	0.00	11,928,815.82	0.00	0.00	11,928,815.82
本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	0.00	11,928,815.82	0.00	0.00	11,928,815.82
四、账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.期末账面价值	5,295,833.18	338,764,613.78	5,985,952.96	5,535,338.14	355,581,738.06
2.上年年末账面价值	6,327,985.01	423,014,840.11	7,472,266.31	1,731,366.46	438,546,457.89

2、固定资产清理

无

（十四）在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	36,203,407.68	4,494,451.32
工程物资	0.00	0.00
合计	36,203,407.68	4,494,451.32

1、在建工程 5

（1）在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
两套连油设备	15,593,790.17		15,593,790.17			
340K 带压设备	16,115,166.19		16,115,166.19			
测井工具	5,056,257.74	561,806.42	4,494,451.32	5,056,257.74	561,806.42	4,494,451.32
合计	36,765,214.10	561,806.42	36,203,407.68	5,056,257.74	561,806.42	4,494,451.32

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
两套连油设备	0.00	15,593,790.17	0.00	0.00	15,593,790.17
340K 带压设备	0.00	16,115,166.19	0.00	0.00	16,115,166.19
测井工具	5,056,257.74	0.00	0.00	0.00	5,056,257.74
合计	5,056,257.74	31,708,956.36	0.00	0.00	36,765,214.10

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	0.00	0.00
1、年初余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	2,622,369.60	2,622,369.60
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	2,622,369.60	2,622,369.60
二、累计折旧	0.00	0.00
1、年初余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	1,156,767.47	1,156,767.47
(1) 计提	1,156,767.47	1,156,767.47
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、年末余额	1,156,767.47	1,156,767.47
三、减值准备	0.00	0.00
1、年初余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1、年末账面价值	1,465,602.13	1,465,602.13
2、年初账面价值	0.00	0.00

(十六) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	14,523,065.27	14,523,065.27
2、本年增加金额	258.73	258.73
(1) 购置	0.00	0.00
(2) 内部研发	0.00	0.00
(3) 汇率变动	258.73	258.73
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、年末余额	14,523,324.00	14,523,324.00
二、累计摊销	0.00	0.00
1、年初余额	6,558,102.54	6,558,102.54
2、本年增加金额	1,048,256.12	1,048,256.12
(1) 计提	1,048,183.92	1,048,183.92
(2) 汇率变动	72.20	72.20
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、年末余额	7,606,358.66	7,606,358.66
三、减值准备	0.00	0.00
1、年初余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1、年末账面价值	6,916,965.34	6,916,965.34
2、年初账面价值	7,964,962.73	7,964,962.73

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

3、使用寿命不确定的无形资产情况

无

4、重要的单项无形资产情况

无

5、所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

6、其他情况

无

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	期末余额
周转材料	6,098,394.57	5,316,796.61	5,949,107.67	25,158.28	5,440,925.23
咨询服务费	2,614,916.67	3,453,410.00	2,821,564.60	0.00	3,246,762.07
租赁费	422,256.32	456,431.60	587,501.36	16,309.78	274,876.78
保险费	728,455.04	0.00	325,927.55	53,042.83	349,484.66
基地改造	513,648.50	163,373.76	330,655.48	37,401.60	308,965.18
合计	10,377,671.10	9,390,011.97	10,014,756.66	131,912.49	9,621,013.92

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,304,315.09	9,441,817.69	57,988,134.52	10,276,377.24
可抵扣亏损	183,106,237.86	23,735,115.16	103,495,797.67	15,665,387.94
未实现内部交易	4,971,185.11	745,677.77	5,676,826.71	851,524.01
未支付薪酬费用	0.00	0.00	1,742,499.59	514,037.38
公允价值变动损益	1,375,065.91	206,259.88	0.00	0.00
合计	242,756,803.97	34,128,870.50	168,903,258.49	27,307,326.57

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	8,302,380.12	1,494,428.42	4,632,486.55	833,847.58
合计	8,302,380.12	1,494,428.42	4,632,486.55	833,847.58

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
支付的设备款	21,284,811.54	46,074,811.54
合计	21,284,811.54	46,074,811.54

(二十) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	2,990,250.06	2,000,000.00
信用借款		1,095,000.00
保证借款	61,000,000.00	29,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
质押、抵押、保证借款		50,000,000.00
质押、保证借款		29,200,000.00
合计	63,990,250.06	111,295,000.00

借款情况说明

借款类型	借款银行	借款金额	借款期限	借款年利率	借款用途	担保情况
质押借款	北京银行双榆树支行	1,000,000.00	2021.06.08 - 2022.01.28	6.00%	流动资金借款	应收票据质押
质押借款	昆仑银行股份有限公司克拉玛依友谊路支行	1,990,250.06	2021.02.04 - 2022.01.25	6.00%	流动资金借款	应收票据质押
保证借款	北京银行北京双榆树支行	20,000,000.00	2021.06.07 - 2022.06.06	5.22%	支付采购款、服务费等企业日常经营性用途	北京中关村科技融资担保有限公司提供担保；反担保：丁福庆、丁敬军、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司。
保证借款	招商银行北京世纪城支行	16,000,000.00	2021.08.18 - 2022.08.17	4.85%	流动资金借款	反担保：丁福庆、张国桢、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司；北京海淀科技企业融资担保有限公司提供担保。
保证借款	中国银行北京市分行	15,000,000.00	2021.04.27 - 2022.04.26	5.22%	支付采购款、技术服务费、货物运输费	北京中关村科技融资担保有限公司提供担保；反担保：丁福庆、丁敬军、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司。
保证借款	南京银行丰体支行	10,000,000.00	2021.01.04 - 2022.01.04	6.00%	流动资金借款	通源石油科技集团股份有限公司、秦忠利提供担保

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	30,927,811.11	40,377,170.38
服务费	60,174,568.79	87,718,130.42
设备款	2,546,965.69	16,041,937.70
租赁费	6,332,992.59	6,977,403.40
维修费	2,823,398.26	
其他	205,188.88	3,501,272.78

项目	期末余额	年初余额
合计	103,010,925.32	154,615,914.68

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
大庆市永晨石油科技有限公司	10,315,849.83	结算协商中
延安市宝塔区中濮石油技术服务有限责任公司	3,880,361.11	未进行结算
USM Corporate Services Provider	3,138,552.48	结算协商中
斯伦贝谢科技服务（成都）有限公司	2,996,439.30	结算协商中
四川赛德普石油技术服务有限公司	2,940,686.62	结算协商中
濮阳市泰和石油设备制造有限公司	2,823,398.26	结算协商中
北方斯伦贝谢油田技术（西安）有限公司	2,469,650.50	结算协商中
中石化江汉石油工程有限公司页岩气开采技术服务公司	2,488,430.50	结算协商中
河南赫锐达石油工程技术有限公司	2,442,804.00	结算协商中
四川赛德普石油技术服务有限公司	2,158,830.95	结算协商中
北京大德广源石油技术服务有限公司	1,961,767.27	结算协商中
广汉川油井控装备有限公司	1,859,351.66	结算协商中
濮阳鑫兴发电子科技有限公司	1,850,000.00	结算协商中
濮阳市建工石油机械设备有限公司	1,572,949.76	结算协商中
陕西广源丰油气技术服务有限公司	1,474,537.00	结算协商中
四川达坦能源科技有限公司	1,438,716.00	结算协商中
范县永强废金属加工有限公司	1,280,000.00	结算协商中
天津新领地石油技术有限公司	1,158,070.78	结算协商中
合计	48,250,396.02	—

（二十二）预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	55,000.00	1,146,281.59
1 年以上	0.00	3,361,906.28
合计	55,000.00	4,508,187.87

（二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,220,915.28	78,746,640.72	78,348,820.33	11,618,735.67
二、离职后福利-设定提存计划	1,305,914.63	5,023,275.44	6,173,447.77	155,742.30
三、辞退福利	12,720.00	455,292.80	404,010.99	64,001.81
四、其他	465,861.29	596,499.20	933,597.40	128,763.09
合计	13,005,411.20	84,821,708.16	85,859,876.49	11,967,242.87

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,014,093.86	67,393,186.09	67,131,386.74	11,275,893.21
2、职工福利费		4,049,703.92	3,858,004.79	191,699.13
3、社会保险费	195,272.30	3,334,627.13	3,378,756.10	151,143.33
其中：医疗保险费	154,045.76	2,510,307.12	2,566,515.06	97,837.82
工伤保险费	73.27	105,266.41	101,525.40	3,814.28
生育保险费	123.00	20,212.12	20,335.12	0.00
其他	41,030.27	698,841.48	690,380.52	49,491.23
4、住房公积金	11,549.12	3,527,264.42	3,538,813.54	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	441,859.16	441,859.16	0.00
合计	11,220,915.28	78,746,640.72	78,348,820.33	11,618,735.67

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,305,823.55	4,527,936.54	5,682,785.77	150,974.32
2、失业保险费	91.08	495,338.90	490,662.00	4,767.98
合计	1,305,914.63	5,023,275.44	6,173,447.77	155,742.30

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	7,673.09	2,481,439.89
企业所得税	9,636,082.73	11,498,709.46
营业税	741,910.84	1,136,373.55
个人所得税	757,868.71	556,013.39
城市维护建设税	0.00	141,248.67
教育费附加	0.00	100,891.90
印花税	29,450.40	10,915.30
土地使用税	47,025.00	0.00
其他	26,858.01	177,641.14
合计	11,246,868.78	16,103,233.30

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	97,838.89	727,158.85
应付股利		
其他应付款	51,877,517.96	94,613,363.37
合计	51,975,356.85	95,340,522.22

1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	97,838.89	727,158.85

2、应付股利

无。

3、其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	年初余额
往来款	190,600.00	0.00
未付报销款	4,556,580.11	7,953,387.28
借款及利息	38,338,955.18	78,661,505.68
保证金及押金	1,756,255.21	0.00
股权收购款	3,052,269.20	3,052,269.20
其他	3,982,858.26	4,946,201.21
合计	51,877,517.96	94,613,363.37

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西广源丰油气技术服务有限公司	10,152,882.53	合同借款未到付款时点
西安通源石油科技股份有限公司	5,190,091.43	合同借款未到付款时点
袁会娟	2,007,916.66	合同借款未到付款时点
TEXERY SERVICE INC	1,165,855.21	合同借款未到付款时点
合计	18,516,745.83	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	38,177,377.69	41,437,363.46
一年内到期的租赁负债	1,674,122.41	0.00
合计	39,851,500.10	41,437,363.46

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,671,959.38	0.00
合计	4,671,959.38	0.00

(二十八) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物		2,314,525.19	-48,798.94	0.00	412,036.00	1,951,288.13
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）		1,674,122.41	0.00	0.00	0.00	1,674,122.41
合计		640,402.78	-48,798.94	0.00	412,036.00	277,165.72

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付售后回租款	79,990,188.77	40,827,527.99
合计	79,990,188.77	40,827,527.99

(三十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京信美投资管理中心（有限合伙）	1,897,830.00	2.2207	0.00	0.00	1,897,830.00	2.2207
QM3LIMITED 启明投资	6,966,680.00	8.1518	0.00	0.00	6,966,680.00	8.1518
江苏悦达泰和股权投资基金中心	5,573,316.00	6.5214	0.00	0.00	5,573,316.00	6.5214
浙江海宁嘉慧投资合伙企业（有限合伙）	4,485,801.00	5.2489	0.00	0.00	4,485,801.00	5.2489
北京融拓创业投资合伙企业（有限合伙）	4,848,470.00	5.6733	0.00	0.00	4,848,470.00	5.6733
西安通源石油科技股份有限公司	24,774,463.00	28.9890	0.00	0.00	24,774,463.00	28.9890
盛泰乾源投资（北京）有限公司	2,200,000.00	2.5743	0.00	2,200,000.00		
南通杉创创业投资中心（有限合伙）	2,175,117.00	2.5451	0.00	0.00	2,175,117.00	2.5451
包头市圣森贸易有限责任公司			2,200,000.00		2,200,000.00	2.5743
无锡耘杉创业投资中心（有限合伙）	725,063.00	0.8484	0.00	0.00	725,063.00	0.8484
上海仁和智本能源投资有限公司	2,459,323.00	2.8777	0.00	0.00	2,459,323.00	2.8777
嘉兴贤毅股权投资合伙企业（有限合伙）	1,229,662.00	1.4389	0.00	0.00	1,229,662.00	1.4389
丁福庆	12,295,983.00	14.3877	0.00	0.00	12,295,983.00	14.3877
吕兰顺	6,304,945.00	7.3775	0.00	0.00	6,304,945.00	7.3775
秦忠利	6,433,257.00	7.5277	0.00	0.00	6,433,257.00	7.5277
刘鹏	278,121.00	0.3254	0.00	0.00	278,121.00	0.3254
裴存民	1,082,132.00	1.2662	0.00	0.00	1,082,132.00	1.2662
陶良军	1,006,287.00	1.1775	0.00	0.00	1,006,287.00	1.1775

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
费占军	725,036.00	0.8484	0.00	0.00	725,036.00	0.8484
合计	85,461,486.00	100.0000	2,200,000.00	2,200,000.00	85,461,486.00	100.0000

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	343,017,588.24	0.00	0.00	343,017,588.24
其他	6,152,563.98	0.00	0.00	6,152,563.98
合计	349,170,152.22	0.00	0.00	349,170,152.22

(三十二) 其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (或留存收 益)	减：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	-2,638,671.58	-572,118.15	-1,835,723.82	-206,259.88	1,469,865.55	0.00	-1,168,806.03
其他权益工具投资公允价值变动	-2,638,671.58	-572,118.15	-1,835,723.82	-206,259.88	1,469,865.55	0.00	-1,168,806.03
二、将重分类进损益的其他综合收益	-38,868,042.66	-13,558,287.52	0.00	0.00	-13,558,287.52	0.00	-52,426,330.18
外币财务报表折算差额	-38,868,042.66	-13,558,287.52	0.00	0.00	-13,558,287.52	0.00	-52,426,330.18
其他综合收益合计	-41,506,714.24	-14,130,405.67	-1,835,723.82	-206,259.88	-12,088,421.97	0.00	-53,595,136.21

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,877,132.96	0.00	0.00	0.00	26,877,132.96
合计	26,877,132.96	0.00	0.00	0.00	26,877,132.96

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	57,204,644.86	252,362,323.42
调整上年年末未分配利润合计数	-1,256,596.66	0.00
调整后上年年末未分配利润	55,948,048.20	252,362,323.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-38,268,250.66	-195,157,678.56
处置其他权益投资工具转入	-2,868,548.10	0.00

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	14,811,249.44	57,204,644.86

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	301,486,748.77	217,033,695.12	305,485,908.89	296,210,692.86
其他业务	4,678,839.39	15,091,772.73	15,391,906.38	13,300,695.75
合计	306,165,588.16	232,125,467.85	320,877,815.27	309,511,388.61

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	2,888,778.34	2,841,137.67
房产税	9,401.49	58,832.39
城市维护建设税	-75,568.67	35,844.82
教育费附加	-28,394.06	25,603.44
车船使用税	44,606.54	52,989.94
印花税	179,197.30	74,963.75
土地使用税	125.40	250.80
合计	3,018,146.34	3,089,622.81

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,918,765.92	10,059,123.91
中介/咨询费	3,490,842.44	895,803.45
差旅费	4,554,512.79	4,311,138.04
业务招待费	2,596,160.98	1,266,288.62
车辆费用	243,060.98	321,240.56
租赁费	167,216.30	443,904.00
办公费	573,689.89	525,716.21
折旧费	25,099.19	34,890.09
广告宣传费	2,959,171.94	0.00
其他	502,972.32	238,224.29

项目	本期金额	上期金额
合计	25,031,492.75	18,096,329.17

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,626,454.29	27,413,370.16
差旅费	6,730,124.04	8,276,816.14
中介费/咨询管理费	5,480,229.86	4,766,689.49
业务招待费	2,297,166.60	2,608,075.68
租赁费	1,809,330.45	2,877,404.75
办公费	1,168,501.46	2,721,147.47
折旧及摊销	919,113.77	1,977,511.49
车辆费用	1,245,405.58	2,198,868.14
物料消耗	1,007,068.21	11,151.64
修理费	688,758.07	0.00
其他	1,696,768.20	3,255,044.42
合计	51,668,920.53	56,106,079.38

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,435,792.10	7,671,567.64
技术服务费	0.00	1,984,702.20
材料费	394,593.97	724,001.80
差旅费	797,467.48	629,607.59
折旧与摊销	2,750,578.85	707,031.53
租赁费	123,530.52	110,430.00
其他	323,055.32	114,251.82
合计	10,825,018.24	11,941,592.58

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	15,465,735.45	20,155,652.27
减：利息收入	373,576.11	755,723.75
加：汇兑净损失	1,666,044.85	20,178,364.75
其他支出	5,365,648.74	5,047,576.62
合计	22,123,852.93	44,625,869.89

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	112,283.32	48,836.06	0.00
稳岗就业补贴	12,334.51	1,159,232.08	12,334.51
外经贸发展项目补助	325,800.00	0.00	325,800.00
企业投保短期出口信用险	777,682.00	0.00	777,682.00
服务贸易统计监测 样本企业补助资金	3,600.00	0.00	3,600.00
知识产权局专利资助金	0.00	22,200.00	0.00
北京市商务局稳增长补贴	0.00	1,000.00	0.00
合计	1,231,699.83	1,231,268.14	1,119,416.51

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益投资工具分红	459,260.83	0.00
理财产品持有期间取得的投资收益	4.91	0.00
债权投资处置收益	86.97	-334,495.45
合计	459,352.71	-334,495.45

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	265,487.50	-71,500.00
应收账款坏账损失	-3,733,767.36	-7,430,242.97
应收账款坏账损失	-112,652.00	-428,668.08
长期应收款坏账损失	10,737.87	-9,389,472.30
合计	-3,570,193.99	-17,319,883.35

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	6,427,462.70	-21,837,747.61
固定资产减值损失	0.00	-11,928,815.82
在建工程减值损失	0.00	-561,806.42
合计	6,427,462.70	-34,328,369.85

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益		5,472,196.35
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益		5,472,196.35
其中:固定资产处置收益		5,472,196.35
合计		5,472,196.35

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
报废非流动资产利得	8,242.00	0.00	8,242.00
废品处理收入	738.94	170,172.55	738.94
无法支付的款项	1,366,354.51	0.00	1,366,354.51
帆船会籍转让款	700,000.00	0.00	700,000.00
其他	17,712.01	66,149.40	17,712.01
合计	2,093,047.46	236,321.95	2,093,047.46

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	4,764.00	0.00	4,764.00
非常损失	4,944.30	0.00	4,944.30
盘亏损失	3,870.18	0.00	3,870.18
非流动资产毁损报废损失	14,622.85	18,716,745.98	14,622.85
滞纳金及罚款支出	9,693.36	1,113,924.78	9,693.36
其他支出	9,453.35	0.00	9,453.35
合计	47,348.04	19,830,670.76	47,348.04

(四十八) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,769,436.11	30,391,480.36
递延所得税费用	-6,534,475.26	-22,600,501.94
合计	6,234,960.85	7,790,978.42

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-38,268,250.66	-195,157,678.56
加：资产减值准备	-6,427,462.70	34,328,369.85
信用减值损失	3,570,193.99	17,319,883.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,882,688.14	63,951,154.84
使用权资产折旧	243,123.75	
无形资产摊销	1,048,183.92	874,314.83
长期待摊费用摊销	10,014,756.66	11,520,784.14
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）		5,472,196.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,622.85	18,716,745.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,465,735.45	20,155,652.27

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-459,352.71	334,495.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,821,543.93	-23,052,246.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	660,580.84	577,948.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,998,827.20	12,369,626.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	126,211,423.28	97,583,513.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-101,009,645.99	-7,852,592.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	70,123,880.09	57,142,167.44
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	46,613,067.99	31,054,797.55
减：现金的年初余额	31,054,797.55	36,566,055.51
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,558,270.44	-5,511,257.96

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	46,613,067.99	31,054,797.55
其中：库存现金	205,870.91	304,174.93
可随时用于支付的银行存款	46,407,197.08	30,750,622.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	46,613,067.99	31,054,797.55
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	46,613,067.99	31,054,797.55
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		

(五十) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,110,457.70	履约保证金
应收款项融资	2,990,250.06	票据质押借款
固定资产	102,897,528.84	售后回租及借款抵押
合计	131,998,236.60	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
濮阳市奥尼斯特机械设备有限公司	濮阳	濮阳	石油技术服务	100.00		设立
龙源恒通石油技术有限公司	北京	北京	石油技术服务	100.00		收购
天津一龙恒业石油工程技术有限公司	天津	天津	石油技术服务	100.00		设立
四川一龙恒业石油工程技术有限公司	四川	四川	石油技术服务	100.00		设立
卓根乌克兰有限公司	乌克兰	乌克兰	石油技术服务	100.00		收购
一龙恒业秘鲁石油服务有限公司	秘鲁	秘鲁	石油技术服务	100.00		设立
子公司龙源恒通哈萨克斯坦有限公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	石油技术服务	100.00		设立
卓根秘鲁服务有限公司	秘鲁	秘鲁	石油技术服务	100.00		收购

八、关联方及关联交易

（一）控股股东情况

公司控股股东及最终控制方为自然人股东丁福庆、秦忠利、吕兰顺和陶良军，合计持股比例为 30.47%。

（二）本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

（四）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
通源石油科技集团股份有限公司	持有公司 5%以上的股权
北京融拓创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上的股权
QM3LIMITED 启明投资	持有公司 5%以上的股权
江苏悦达泰和股权投资基金中心	持有公司 5%以上的股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江海宁嘉慧投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上的股权
无锡耘杉创业投资中心（有限合伙）	公司股东
上海仁和智本能源投资有限公司	公司股东
嘉兴贤毅股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
北京信美投资管理中心（有限合伙）	公司股东
南通杉创创业投资中心（有限合伙）	公司股东
包头市圣森贸易有限责任公司	公司股东
北京大德广源石油技术服务有限公司	持有公司 5%以上的股权股东控制的企业
大庆市永晨石油科技有限公司	持有公司 5%以上的股权股东控制的企业
丁敬军	公司董事
刘鹏	公司股东
裴存民	公司股东
费占军	公司股东
卢丽荣	其他关联方
孙兆月	其他关联方

（五）关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
通源石油科技集团股份有限公司	利息支出	2,137,822.23	0.00
北京大德广源石油技术服务有限公司	技术服务		1,340,000.00
卢丽荣	利息支出		549,222.22
孙兆月	利息支出	756,177.78	430,604.44
合计			3,015,404.45

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

①本公司作为出租方

无

②本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2021 年确认的租赁费	2020 年确认的租赁费
丁福庆	本公司	房屋	710,000.00	359,658.00

(5) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丁福庆、丁敬军、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司	20,000,000.00	2021.06.07	2022.06.06	否
丁福庆、张国桢、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司	16,000,000.00	2021.08.18	2022.08.17	否
丁福庆、丁敬军、秦忠利、通源石油科技集团股份有限公司	15,000,000.00	2021.04.27	2022.04.26	否
通源石油科技集团股份有限公司、秦忠利	10,000,000.00	2021.01.04	2022.01.04	否

(6) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
孙兆月	9,400,000.00	2021 年 7 月 31 日	2020 年 7 月 31 日	
西安通源石油科技股份有限公司	40,000,000.00	2021 年 4 月	2023 年 5 月	
合计	49,400,000.00			

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
西安通源石油科技股份有限公司	2,137,822.23	4,955,600.00
北京大德广源石油技术服务有限公司	1,961,767.27	2,382,167.27
大庆市永晨石油科技有限公司	10,315,849.83	10,315,849.83
西安通源石油科技股份有限公司	3,052,269.20	3,052,269.20
北京融拓创业投资合伙企业（有限合伙）	817,717.45	817,717.45
丁福庆	453,199.03	1,131,600.53
秦忠利	5,646,845.83	143,596.83
丁敬军	420,016.66	420,016.66
卢丽荣	217,038.89	917,038.89
孙兆月	10,586,782.22	9,830,604.44
陶良军		228,374.19

九、承诺及或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

2020 年度公司将以往年度发生的关联方之间转让固定资产所涉及的固定资产进行处置，并在当期确认了损益，就该关联交易产生的未实现内部收益导致的递延所得税资产，2020 年度审计报告未进行转回，对当期损益的影响额为-1,031,200.13 元，本年度对以前年度进行调整，调减年初未分配利润 1,031,200.13 元，调减递延所得税资产 1,031,200.13 元。

2022 年 2 月，经主管税务机关核查，对公司 2020 年度的所得税汇算清缴报告进行修正，调增应纳税所得额 1,502,643.53 元，对 2020 年度当期损益的影响额为-225396.53 元，本年度对以前年度进行调整，调减年初未分配利润 225,396.53 元，调减递延所得税资产 225,396.53 元。

（二）其他

2018 年 8 月 17 日，甲 1、甲 2、甲 3、乙、丙五方在西安签署“关于一龙恒业石油工程技术有限公司之增资协议”，甲方 1：西安通源石油科技股份有限公司；甲方 2：嘉兴贤毅股权投资合伙企业（有限合伙）、甲方 3：上海仁和智本能源投资有限公司；乙方：截至签署日丙方原全体股东；丙方：北京一龙恒业石油工程技术有限公司（目标公司）。增资协议“第五条 业绩承诺及业绩补偿”约定，丙方（即目标公司）及乙方（即原股东）对 2018/2019/2020 年三年业绩进行承诺，即：丙方（目标公司）2018 年度、2019 年度、2020 年度净利润分别不低于 5750 万元、6750 万元及 7750 万元。如果 2018 年度或 2019 年度或 2020 年度中任一年度经投资人以及原股东共同认可的具有证券从业资格的会计师事务所审计，目标公司实际完成的净利润未能达到业绩承诺指标的 90%（即 2018 年度净利润未能达到 5175 万元、2019 年度净利润未能达到 6075 万元或 2020 年度净利润未能达到 6975 万元）且甲方认为其后续发展能力仍存在不确定性的，则甲方有权通知目标公司终止后续合作，并要求原股东对（乙方）投资人本次增资的全部投资自交割日起按年化单利 10%计算的本金及收益的价格回购投资人届时所持有的目标公司的股权。如果投资人未行使回购权的，则目标公司原股东将向投资人进行估值补偿。2020 及 2021 年度由于疫情等因素的影响，目标公司未能完成业绩承诺，经合同各方协商一致，对于原合同中约定的业绩补偿及业绩承诺事项，拟定以下方案：

1、股权补偿情况：

原合同中约定的本公司原股东拟向通源石油、湖州贤毅、上海仁和合计补偿 12.062% 本公司的股权。考虑到丁福庆作为目标公司创始人及核心管理者，对目标公司的市场开拓、未来持续发展及业绩表现起到至关重要的作用，在本次股权补偿完成后有必要尽可能保留其相当的持股数额以确保其具有履行业绩承诺的能力及与目标公司的利益一致。因此，经原股东内部协商一致并经各方同意，本协议项下的补偿股权将由除丁福庆以外的其他原股东以其各自所持目标公司股权履行。

2、业绩承诺变更情况

对于原股东原业绩补偿义务中扣除股权补偿后剩余未履行的部分，各方同意，由业绩补偿义务人丁福庆、吕兰顺以对目标公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的经营业绩继续作出承诺并按照本协议约定承担相应补偿义务的方式履行，未补偿股权对应 2020 年度未完成的业绩承诺顺延三年，即 2022-2024 年累计实现 6500 万元。如新业绩承诺期届满后，经投资人及业绩补偿义务人共同认可的具有证券从业资格的会计师事务所审计，目标公司实际完成的累计净利润未能达到累计新业绩承诺指标的 90%（即未能达到 5,850 万元），业绩补偿义务人应向投资人进行估值补偿。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,202,028.61	2.12	4,202,028.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	194,364,219.76	97.88	17,200,979.92	8.85	177,163,239.84
其中：					
组合 1：账龄组合	126,849,302.17	97.88	17,200,979.92	8.85	109,648,322.25
组合 2：关联方组合	67,514,917.59				67,514,917.59
合计	198,566,248.37	100.00	21,403,008.53	—	177,163,239.84

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,020,746.49	3.19	9,020,746.49	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	273,698,433.58	96.81	9,502,896.76	3.48	264,195,536.82
其中：					
组合 1：账龄组合	191,759,310.61	67.83	9,502,896.76	4.96	182,256,413.85
组合 2：关联方组合	81,939,122.97	28.98			81,939,122.97
合计	282,719,180.07	100.00	18,523,643.25	—	264,195,536.82

(1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西部钻探（克孜洛尔达）有限责任公司	1,731,848.46	1,731,848.46	100.00	预计无法收回
盐城市恒业石油机械有限公司	958,539.99	958,539.99	100.00	预计无法收回
濮阳市恒美实业开发中心	490,232.92	490,232.92	100.00	预计无法收回
中石化胜利石油工程有限公司井下作业公司	365,508.00	365,508.00	100.00	预计无法收回
中石化江汉石油工程有限公司测录井公司	240,835.81	240,835.81	100.00	预计无法收回
中国石油化工股份有限公司西北油田分公司	153,971.43	153,971.43	100.00	预计无法收回
中国石油集团长城钻探工程有限公司四川页岩气项目部	147,492.00	147,492.00	100.00	预计无法收回
中石化江汉石油工程有限公司页岩气开采技术服务公司	63,600.00	63,600.00	100.00	预计无法收回
山东恒业石油新技术应用有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,202,028.61	4,202,028.61	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,076,487.53	720,764.85	1.00
1 至 2 年	15,595,813.93	779,790.72	5.00
2 至 3 年	23,563,662.02	3,534,549.30	15.00

3 至 4 年	6,661,255.29	3,330,627.65	50.00
4 至 5 年	584,180.00	467,344.00	80.00
5 年以上	8,367,903.40	8,367,903.40	100.00
合计	126,849,302.17	17,200,979.92	—

(3) 按关联方组合计提应收账款坏账准备

账龄	2020.12.31 余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	67,514,917.59		

2、坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	收回或转回	汇率变动	
单项计提	9,020,746.49		4,818,717.88		4,202,028.61
账龄组合	9,502,896.76	7,823,365.52	86,926.97	-38,355.39	17,200,979.92
合计	18,523,643.25	7,823,365.52	4,905,644.85	-38,355.39	21,403,008.53

3、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	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
GSS	18,810,841.57	1 年以内	9.47	188,108.41
中石化华东石油工程有限公 司六普钻井公司	17,137,974.00	2-3 年	8.63	2,570,696.10
PTTEP	16,299,629.54	1 年以内	8.21	162,996.30
宁夏广源丰油气技术服务有 限公司	10,962,216.34	1-3 年	5.52	992,409.37
濮阳市泰和石油设备制造有 限公司	6,644,720.00	3-4 年	3.35	3,322,360.00
合计	69,855,381.45	—	35.18	7,236,570.18

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	175,397,643.09	171,853,584.46
合计	175,397,643.09	171,853,584.46

1、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	1,064,881.10	736,890.58
保证金押金	5,412,410.09	380,040.00
合并范围内关联往来	168,369,543.27	169,931,708.01
单位往来	718,145.60	1,108,558.30
其他	199,491.74	0.00
小计	175,764,471.80	172,157,196.89
减：坏账准备	366,828.71	303,612.43
合计	175,397,643.09	171,853,584.46

(2) 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)	
年初余额	303,612.43			303,612.43
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	63,451.62			63,451.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-235.34			-235.34
期末余额	366,828.71			366,828.71

(3) 期末应收账款坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	汇率变动	
账龄组合	303,612.43	63,451.62		-235.34	366,828.71
合计	303,612.43	63,451.62		-235.34	366,828.71

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(5) 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
单位:濮阳市奥尼斯特石油设备制造有限公司	往来款	150,824,922.78	2 年以内	85.81	0.00
单位:Dragon Oil Technologies Ukraine LLC 乌克兰	往来款	9,276,643.50	1-2 年	5.28	0.00
单位:四川一龙伟业石油工程有限公司	往来款	6,949,197.11	2 年以内	3.95	0.00
濮阳市奥尼斯特石油设备制造有限公司	往来款	1,318,779.88	2-3 年	0.75	0.00
中关村科技租赁股份有限公司 (中关村科技租赁有限公司)	往来款	1,120,000.00	1 年以内	0.64	11,200.00
合计	—	169,489,543.27	—	96.43	11,200.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,700,793.15		24,700,793.15	24,700,793.15		24,700,793.15
合计	24,700,793.15		24,700,793.15	24,700,793.15		24,700,793.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
濮阳市奥尼斯特石油设备制造有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
龙源恒通石油技术有限公司	7,859,085.39			7,859,085.39		
卓根乌克兰石油技术有限公司	3,377,450.26			3,377,450.26		
一龙恒业秘鲁石油服务有限公司	3,464,257.50			3,464,257.50		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合计	24,700,793.15			24,700,793.15		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	251,245,550.24	177,880,725.52	262,918,133.06	245,565,302.33
其他业务	25,437,027.66	31,793,966.43	15,235,536.40	13,210,643.31
合计	276,682,577.90	209,674,691.95	278,153,669.46	258,775,945.64

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益投资工具分红	459,260.83	
理财产品持有期间取得的投资收益	4.91	
债权投资处置收益	86.97	-334,495.45
合计	459,352.71	-334,495.45

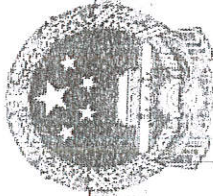
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京一龙恒业石油工程技术有限公司（公章）

2022 年 4 月 20 日



营业执照

(副本)(6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解经营情况。
登录、随时、照
样经营



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

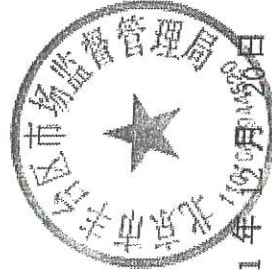
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



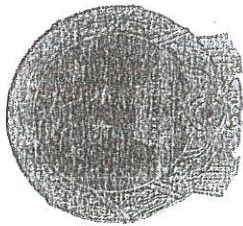
登记机关

2021年12月08日

国家企业信用信息公示系统网址：<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 赵庆军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0014468

说明

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

发证机关： 北京市财政局
二〇一三年十一月十一日
中华人民共和国财政部制



姓名: 于蕾

证书编号: 110004360015



姓 Full name 于蕾
性 Sex 女
出生 Date of birth 1985-12-04
工 Working unit 北京国府嘉盈会计师事务所有限公司
身 Identity card No. 130828198512040029

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

证书编号:

No. of Certificate 110004360015

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance 2014 年 07 月 16 日



姓 Full name 胡金菊
性 Sex 女
出生日期 Date of birth 1976-08-09
工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 42242519760809342X

1101020430094

证书编号: 110100750084
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 07 月 16 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



姓名: 胡金菊
证书编号: 110100750084

年 月 日
/ /