

# 德州联合石油科技股份有限公司

## 审计报告

中喜财审2024S00449号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

# 审计报告

中喜财审 2024S00449 号

德州联合石油科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了德州联合石油科技股份有限公司（以下简称“德石股份”或“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了德石股份2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于德石股份，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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

### （一）营业收入的确认

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、30所述，德石股份2023年度营业收入为56,700.83万元。德石

股份营业收入主要来源于钻具和装备产品的生产销售，钻具租赁以及工程技术服务。根据德石股份会计政策，境内销售在公司将货物发出，收到购货方出具的验收结算单据后开具发票确认营业收入；出口销售在公司将货物发出，完成出口报关、离港取得提单后确认营业收入；租赁业务，公司根据客户的需要，将产品租赁给客户，双方根据租赁合同就实际发生的业务量进行核实结算，在取得承租方出具的结算单后开具发票确认营业收入；工程技术服务，公司在与客户签订技术服务合同后，组织人员进行工程作业，依据客户确认的工程量单据确认营业收入。详见财务报表附注三、30所述。

由于营业收入确认对财务报表影响较大，德石股份管理层（以下简称“管理层”）在收入确认时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## **2、审计应对**

(1) 了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制；

(2) 检查收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；

(3) 执行分析程序，结合收入类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断报告期营业收入是否存在异常波动的情况；

(4) 选取公司主要客户，检查销售合同、出库单、签收单、销售结算单据（销售业务），租赁结算单（租赁业务），工程量确认单据（工程技术服务），销售发票等原始单据是否完整、一致并与财务账面记录吻合；对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，并与国家税务局网上办税平台中的报关单信息查询系统进行核对；

(5) 结合应收账款的函证程序，对客户的营业收入执行函证程序；检查主要客户应收账款的期后回款情况，以确认收入是否真实准确；

(6) 针对资产负债表日前后确认的营业收入核对收入确认的支持性文件，验证营业收入是否计入了正确的会计期间。

## **(二) 存货存在、计价和分摊**

### **1、事项描述**

如财务报表附注五、8所述，德石股份截至2023年12月31日存货账面价值为29,983.77万元，占合并财务报表资产总额的18.43%。

由于存货金额占资产总额比重较高，且存货的计价和分摊影响营业成本结转的准确性，对财务报表影响较大，因此我们将存货存在、计价和分摊认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价和测试公司与采购、生产与仓储相关的内部控制；

(2) 执行分析程序，分析存货的主要财务指标变动的合理性；比较报告期内各期存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；

(3) 对主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量及状况等，并与账面记录进行核对；

(4) 对于发出商品，包含出租给客户的存货以及发货未结算的存货实施函证程序；

(5) 了解和评价公司产品成本核算方法；抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，检查公司存货计价的准确性；

(6) 取得公司存货跌价准备计算表，执行存货减值程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性；检查以前年度计提的跌价准备本期变动情况。

## 四、其他信息

德石股份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

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，管理层负责评估德石股份的持续经营能力，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德石股份、终止运营或别无其他现实的选择。

德石股份治理层负责监督德石股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能对德石股份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德石股份不能持续经营。

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

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

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

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（如适用）。

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_（项目合伙人） 贾志博

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_ 刘璐

二〇二四年四月二日

## 合并资产负债表

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	224,903,523.99	189,920,082.59
交易性金融资产	2	353,054,580.81	386,177,331.17
衍生金融资产			
应收票据	3	117,459,194.99	99,905,213.98
应收账款	4	371,526,130.75	378,045,238.84
应收款项融资	5	11,170,305.08	5,120,000.00
预付款项	6	7,057,470.46	12,130,625.86
其他应收款	7	7,082,144.40	6,490,236.50
存货	8	299,837,651.79	270,443,405.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	44,632.85	378,595.84
<b>流动资产合计</b>		<b>1,392,135,635.12</b>	<b>1,348,610,729.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10	155,216,532.94	142,987,603.07
在建工程	11	21,156,294.30	13,716,143.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	12	1,113,570.33	759,870.56
无形资产	13	25,244,599.58	25,952,499.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	14	9,339,717.11	9,172,292.95
其他非流动资产	15	22,735,341.81	5,467,656.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>234,806,056.07</b>	<b>198,056,065.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,626,941,691.19</b>	<b>1,546,666,795.20</b>

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：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16	63,087,776.65	67,924,138.51
应付账款	17	149,320,340.82	118,198,583.96
预收款项			
合同负债	18	19,235,387.65	13,214,113.82
应付职工薪酬	19	15,128,051.63	13,548,187.16
应交税费	20	13,953,497.24	8,992,985.68
其他应付款	21	1,120,019.45	940,795.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22	611,069.58	332,210.63
其他流动负债	23	28,942,884.58	51,052,552.34
<b>流动负债合计</b>		<b>291,399,027.60</b>	<b>274,203,567.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	24	290,867.03	258,312.69
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	14	12,883,589.00	10,339,768.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,174,456.03</b>	<b>10,598,081.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>304,573,483.63</b>	<b>284,801,649.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	25	150,370,510.00	150,370,510.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	26	858,506,191.23	858,506,191.23
减：库存股			
其他综合收益	27	-4,975,852.94	-2,803,924.01
专项储备			
盈余公积	28	40,062,885.47	31,498,445.21
一般风险准备			
未分配利润	29	278,404,473.80	224,293,923.39
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,322,368,207.56</b>	<b>1,261,865,145.82</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,322,368,207.56</b>	<b>1,261,865,145.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,626,941,691.19</b>	<b>1,546,666,795.20</b>

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：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>567,008,289.47</b>	<b>492,281,964.65</b>
其中：营业收入	30	567,008,289.47	492,281,964.65
<b>二、营业总成本</b>		<b>469,689,679.75</b>	<b>403,636,025.63</b>
其中：营业成本	30	365,112,834.51	317,186,138.41
税金及附加	31	4,718,490.30	4,183,019.49
销售费用	32	50,588,704.02	41,745,444.19
管理费用	33	36,079,526.99	33,389,459.20
研发费用	34	17,980,052.38	15,110,683.56
财务费用	35	-4,789,928.45	-7,978,719.22
其中：利息费用		29,086.14	244,509.83
利息收入		4,101,057.69	1,876,515.59
加：其他收益	36	2,694,526.88	913,675.41
投资收益（损失以“-”号填列）	37	6,780,588.39	5,343,864.10
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）	38	1,054,580.81	2,177,331.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	-8,263,362.77	-11,066,290.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-216,159.00	-1,944,084.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	1,146,375.07	295,983.38
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>100,515,159.10</b>	<b>84,366,417.87</b>
加：营业外收入	42	174,377.15	2,024,274.92
减：营业外支出	43	693,686.19	470,649.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>99,995,850.06</b>	<b>85,920,043.22</b>
减：所得税费用	44	13,261,577.79	9,422,717.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>86,734,272.27</b>	<b>76,497,326.22</b>
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,734,272.27	76,497,326.22
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.归属于母公司所有者的净利润		86,734,272.27	76,497,326.22
2.少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,171,928.93</b>	<b>-2,719,477.30</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,171,928.93	-2,719,477.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,171,928.93	-2,719,477.30
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		-2,171,928.93	-2,719,477.30
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>84,562,343.34</b>	<b>73,777,848.92</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,562,343.34	73,777,848.92
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.58	0.52
（二）稀释每股收益		0.58	0.52

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：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		391,568,643.53	331,861,757.09
收到的税费返还		7,501,329.92	4,730,135.68
收到其他与经营活动有关的现金	45	5,255,253.05	6,625,096.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>404,325,226.50</b>	<b>343,216,988.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		152,655,455.64	185,183,009.67
支付给职工以及为职工支付的现金		83,997,969.43	76,565,359.12
支付的各项税费		28,362,961.75	38,554,843.37
支付其他与经营活动有关的现金	45	33,424,824.41	38,303,112.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>298,441,211.23</b>	<b>338,606,324.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>105,884,015.27</b>	<b>4,610,664.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		19,582.90	23,600.00
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	45	392,723,497.18	5,343,864.10
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>392,743,080.08</b>	<b>5,367,464.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,126,440.31	25,106,437.59
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	45	365,687,950.00	384,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>415,814,390.31</b>	<b>409,106,437.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,071,310.23</b>	<b>-403,738,973.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			551,329,930.49
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	45	7,680,461.11	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,680,461.11</b>	<b>551,329,930.49</b>
偿还债务支付的现金			19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,062,287.87	18,276,340.36
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	45	40,577,200.00	20,277,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,639,487.87</b>	<b>57,553,540.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,959,026.76</b>	<b>493,776,390.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>112,795.26</b>	<b>1,006,345.24</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>25,966,473.54</b>	<b>95,654,426.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		147,431,850.89	51,777,424.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>173,398,324.43</b>	<b>147,431,850.89</b>

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

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23		-2,803,924.01		31,498,445.21		224,293,923.39		1,261,865,145.82		1,261,865,145.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23		-2,803,924.01		31,498,445.21		224,293,923.39		1,261,865,145.82		1,261,865,145.82
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							-2,171,928.93		8,564,440.26		54,110,550.41		60,503,061.74		60,503,061.74
<b>（一）综合收益总额</b>							-2,171,928.93				86,734,272.27		84,562,343.34		84,562,343.34
<b>（二）所有者投入和减少资本</b>															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
<b>（三）利润分配</b>									8,564,440.26		-32,623,721.86		-24,059,281.60		-24,059,281.60
1、提取盈余公积									8,564,440.26		-8,564,440.26				
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配											-24,059,281.60		-24,059,281.60		-24,059,281.60
4、其他															
<b>（四）所有者权益内部结转</b>															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
<b>（五）专项储备</b>															
1、本期提取									2,327,292.35				2,327,292.35		2,327,292.35
2、本期使用									2,327,292.35				2,327,292.35		2,327,292.35
<b>（六）其他</b>															
<b>四、本期末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23		-4,975,852.94		40,062,885.47		278,404,473.80		1,322,368,207.56		1,322,368,207.56

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）

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
<b>一、上年年末余额</b>	112,777,810.00				344,768,960.74		-84,446.71	24,586,522.23		172,752,981.35		654,801,827.61		654,801,827.61
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
<b>二、本年初余额</b>	112,777,810.00				344,768,960.74		-84,446.71	24,586,522.23		172,752,981.35		654,801,827.61		654,801,827.61
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	37,592,700.00				513,737,230.49		-2,719,477.30	6,911,922.98		51,540,942.04		607,063,318.21		607,063,318.21
（一）综合收益总额							-2,719,477.30			76,497,326.22		73,777,848.92		73,777,848.92
（二）所有者投入和减少资本	37,592,700.00				513,737,230.49							551,329,930.49		551,329,930.49
1、股东投入的普通股	37,592,700.00				513,737,230.49							551,329,930.49		551,329,930.49
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								6,911,922.98		-24,956,384.18		-18,044,461.20		-18,044,461.20
1、提取盈余公积								6,911,922.98		-6,911,922.98				
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配										-18,044,461.20		-18,044,461.20		-18,044,461.20
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
<b>四、本年年末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23		-2,803,924.01	31,498,445.21		224,293,923.39		1,261,865,145.82		1,261,865,145.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		222,623,445.08	186,427,324.89
交易性金融资产		353,054,580.81	386,177,331.17
衍生金融资产			
应收票据		117,459,194.99	99,905,213.98
应收账款	1	373,287,469.35	379,014,065.23
应收款项融资		11,170,305.08	5,120,000.00
预付款项		7,049,729.27	12,114,523.71
其他应收款	2	7,082,144.40	6,490,236.50
存货		288,141,179.30	260,874,412.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		44,632.85	378,595.84
<b>流动资产合计</b>		<b>1,379,912,681.13</b>	<b>1,336,501,703.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	29,651,269.60	29,651,269.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		145,973,249.10	133,369,006.20
在建工程		21,156,294.30	13,716,143.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,113,570.33	759,870.56
无形资产		19,609,806.76	20,178,001.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,869,168.35	8,767,567.55
其他非流动资产		22,710,849.51	5,443,163.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>249,084,207.95</b>	<b>211,885,021.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,628,996,889.08</b>	<b>1,548,386,725.82</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		63,087,776.65	67,924,138.51
应付账款		148,561,873.18	118,194,299.96
预收款项			
合同负债		19,000,188.69	12,978,914.86
应付职工薪酬		15,128,051.63	13,548,187.16
应交税费		13,914,323.87	8,956,420.66
其他应付款		2,030,019.45	1,840,795.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		611,069.58	332,210.63
其他流动负债		28,942,884.58	51,052,552.34
<b>流动负债合计</b>		<b>291,276,187.63</b>	<b>274,827,519.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		290,867.03	258,312.69
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		12,883,589.00	10,339,768.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,174,456.03</b>	<b>10,598,081.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>304,450,643.66</b>	<b>285,425,601.40</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		150,370,510.00	150,370,510.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		858,506,191.23	858,506,191.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,062,885.47	31,498,445.21
一般风险准备			
未分配利润		275,606,658.72	222,585,977.98
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,324,546,245.42</b>	<b>1,262,961,124.42</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,628,996,889.08</b>	<b>1,548,386,725.82</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	4	<b>560,178,706.81</b>	<b>486,916,940.90</b>
减：营业成本	4	362,410,196.82	318,836,814.36
税金及附加		4,619,257.63	3,858,976.74
销售费用		50,588,704.02	41,745,444.19
管理费用		34,312,507.52	31,861,442.58
研发费用		17,980,052.38	15,110,683.56
财务费用		-5,672,261.19	-3,728,898.55
其中：利息费用		29,086.14	244,509.83
利息收入		4,055,343.32	1,875,944.30
加：其他收益		2,694,526.88	913,675.41
投资收益（损失以“-”号填列）	5	6,780,588.39	5,343,864.10
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）		1,054,580.81	2,177,331.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,277,690.51	-10,962,680.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-216,159.00	-1,944,084.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,146,375.07	295,983.38
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>99,122,471.27</b>	<b>75,056,567.04</b>
加：营业外收入		174,377.15	2,024,274.92
减：营业外支出		687,783.75	304,786.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>98,609,064.67</b>	<b>76,776,055.55</b>
减：所得税费用		12,964,662.07	7,656,825.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>85,644,402.60</b>	<b>69,119,229.82</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,644,402.60	69,119,229.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>85,644,402.60</b>	<b>69,119,229.82</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		384,541,872.12	318,687,637.76
收到的税费返还		7,501,329.92	4,730,135.68
收到其他与经营活动有关的现金		4,370,688.40	4,089,547.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>396,413,890.44</b>	<b>327,507,320.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		146,827,334.49	171,473,174.63
支付给职工以及为职工支付的现金		82,137,905.78	74,999,536.54
支付的各项税费		27,470,719.51	37,826,830.64
支付其他与经营活动有关的现金		33,195,372.71	31,924,146.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>289,631,332.49</b>	<b>316,223,687.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>106,782,557.95</b>	<b>11,283,632.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		19,582.90	23,600.00
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		392,723,497.18	5,343,864.10
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>392,743,080.08</b>	<b>5,367,464.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,101,340.31	25,010,440.24
投资支付的现金			6,000,000.00
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		365,687,950.00	384,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>415,789,290.31</b>	<b>415,010,440.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,046,210.23</b>	<b>-409,642,976.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			551,329,930.49
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,680,461.11	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,680,461.11</b>	<b>551,329,930.49</b>
偿还债务支付的现金			19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,062,287.87	18,276,340.36
支付其他与筹资活动有关的现金		40,577,200.00	20,277,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,639,487.87</b>	<b>57,553,540.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,959,026.76</b>	<b>493,776,390.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>401,831.37</b>	<b>1,424,805.23</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>27,179,152.33</b>	<b>96,841,852.18</b>
加：期初现金及现金等价物余额		143,939,093.19	47,097,241.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>171,118,245.52</b>	<b>143,939,093.19</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23				31,498,445.21		222,585,977.98	1,262,961,124.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23				31,498,445.21		222,585,977.98	1,262,961,124.42
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								8,564,440.26			53,020,680.74	61,585,121.00
（一）综合收益总额											85,644,402.60	85,644,402.60
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								8,564,440.26			-32,623,721.86	-24,059,281.60
1、提取盈余公积								8,564,440.26			-8,564,440.26	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配											-24,059,281.60	-24,059,281.60
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									2,327,292.35			2,327,292.35
2、本期使用									2,327,292.35			2,327,292.35
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23				40,062,885.47		275,606,658.72	1,324,546,245.42

法定代表人：

17

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：德州联合石油科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	112,777,810.00				344,768,960.74				24,586,522.23		178,423,132.34	660,556,425.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	112,777,810.00				344,768,960.74				24,586,522.23		178,423,132.34	660,556,425.31
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	37,592,700.00				513,737,230.49				6,911,922.98		44,162,845.64	602,404,699.11
（一）综合收益总额											69,119,229.82	69,119,229.82
（二）所有者投入和减少资本	37,592,700.00				513,737,230.49							551,329,930.49
1、股东投入的普通股	37,592,700.00				513,737,230.49							551,329,930.49
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									6,911,922.98		-24,956,384.18	-18,044,461.20
1、提取盈余公积									6,911,922.98		-6,911,922.98	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配											-18,044,461.20	-18,044,461.20
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	150,370,510.00				858,506,191.23				31,498,445.21		222,585,977.98	1,262,961,124.42

法定代表人：

18

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 德州联合石油科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度

(无特别指明本报表附注货币单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

德州联合石油科技股份有限公司(以下简称“本公司”)系由德州联合石油机械有限公司整体变更设立,德州联合石油机械有限公司前身为成立于1961年的地质矿产部石油钻探机械厂,后隶属中国石化集团新星石油公司。2004年原中国石化新星公司德州石油机械厂全体职工持股改制成立德州联合石油机械有限公司。2017年4月25日,本公司整体变更为股份有限公司,2018年3月15日,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:德石股份,证券代码:872731。2021年12月14日,公司终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。2022年01月17日,公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2021】3595号文核准,在深圳证券交易所首次公开发行人民币普通股(A股)3,759.27万股并上市,本次发行后,公司股本增至150,370,510股。发行人股票简称为“德石股份”,股票代码为“301158”。

截止至2023年12月31日,公司注册资本(股本)为15,037.05万元,法定代表人程贵华,注册地址德州经济开发区晶华南路。

公司属于石油钻采专用设备制造行业,本公司及子公司的主要营业范围为石油钻井专用工具和设备的生产、销售及租赁,定向钻井、水平钻井的工程技术服务。

本财务报告业经本公司董事会于2024年4月2日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表编制基础

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及其应用指南、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、持续经营

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制,不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

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,详见本附注三、30“收入”。

#### 1、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2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 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。

### 4、记账本位币

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以及实际经营情况确定记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 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款	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要在建工程。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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) 同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资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。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。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。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并，本公司在购买日对为取得被购买方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按公允价值计量，对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的份额的差额，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的份额的差额，计入当期损益。

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。

### 7、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, 不仅包括根据表决权 (或类似权利) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

①合并程序

在编制合并财务报表时, 以公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。子公司与本公司采用的会计政策、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。编制合并财务报表时, 遵循重要性原则, 对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

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。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, 冲减少数股东权益。

②增加子公司以及业务

本公司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, 将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制利润表时, 将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司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。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 在合并财务报表中确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的, 应当转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积 (股本溢价), 资本公积 (股本溢价) 不足冲减的, 调整留存收益。

③处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围, 处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中, 不调整合并资产负债表的期初数。

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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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, 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。

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

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指合营方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, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目: 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

公司持有的期限短(一般为从购买之日起, 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确认为现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理: 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算, 因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 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, 采用公允价值确定当日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动损益(含汇率变动), 计入当期损益。如属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益外币非货币性项目的, 形成的汇兑差额, 计入其他综合收益; 在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入相关资产的成本。

### (2) 外币财务报表的核算

公司对境外经营的财务报表进行折算时, 遵循下列规定: 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, 采用即期汇率的近似汇率(当月平均汇率)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, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 现金流量表采用即期汇率的近似汇率(当月平均汇率)折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示。

## 11、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### 1) 金融工具的确认依据

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。

#### 2) 金融工具的分类

金融资产在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：①以摊余成本计量的金融资产：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，且公司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；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：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，且公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：不符合分类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条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司可以将金融资产不可撤销地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。

在初始确认时，公司可以以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。

金融负债在初始确认时划分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。

#### 3) 金融资产和金融负债的计量

公司在初始确认金融资产或金融负债时，均按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

在进行后续计量时，不同类别的金融资产计量方式有所不同。

a. 以摊余成本计量的金融资产：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，均计入当期损益。

b. 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：采用实际利率法计算的利息收入、相关的减值损失或利得计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

c. 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：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后，除了收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入公司，且股利的金额能够可靠计量时，获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

d. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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。交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公

允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。对于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, 该金融负债由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, 其他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, 公司将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

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, 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。

## (2) 金融资产转移的确认依据和计量

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, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是未保留对该金融资产的控制。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬, 且保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产, 并相应确认相关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的, 公司继续确认所转移的金融资产整体, 并将收到的对价确认为金融负债。

## (3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 才能终止确认该金融负债或其一部分。

## (4) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确认其公允价值; 不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值。

## (5) 金融资产减值

1) 公司以预期信用损失为基础, 对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进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 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。



除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日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已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 12、应收款项

公司应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款。

### (1) 应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司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。

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，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合1：银行承兑汇票（承兑银行评级为AAA）

应收票据组合2：银行承兑汇票（承兑银行评级低于AAA）

应收票据组合3：商业承兑汇票

对于银行承兑汇票（承兑银行评级为AAA）组合的应收票据不计提减值准备。

对于其他组合的应收票据，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。

应收票据与整个存续期预期信用损失率对照表

票据类型	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票（承兑银行评级低于AAA）	0.10
商业承兑汇票	0.10

应收账款组合1：账龄组合

应收账款组合2：合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方组合

对于账龄组合的应收账款, 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, 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。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内	2.50
1-2年	18.00
2-3年	50.00
3-4年	75.00
4年以上	100.00

对于合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方应收账款, 单独进行减值测试, 除非有确凿证据表明发生减值, 不计提坏账准备。

## (2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

其他应收款组合1: 员工备用金

其他应收款组合2: 单位往来

对划分为组合的其他应收款, 本公司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。预期信用损失率, 对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

## 13、应收款项融资

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: 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标; 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。

## 14、存货

### (1) 存货的分类

公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、产成品、发出商品、出租商品及周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

原材料、库存商品采用实际成本计价, 领用或发出时按加权平均法核算。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货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。

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, 计提存货跌价准备。在中期末或年度终了, 根据存货全面清查的结果, 按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值按估计的市价扣除至完工时将要发生的成本及销售费用和税金确定。对于数量繁多、单

价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：库龄组合，考虑存货性质、行业特点、产品生命周期、历史经验后，按照库龄区间分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

#### （4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制度。

#### （5）低值易耗品和周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；周转材料分五年摊销。

#### （6）出租商品的摊销方法。

出租商品按照预计使用时间平均摊销。

### 15、合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

### 16、合同成本

#### （1）合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### （2）合同履约成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其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。

#### （3）合同成本摊销

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础（即，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度）进行摊销，计入当期损益。

#### （4）合同成本减值

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

- 1) 公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述两项的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (5) 合同成本列报

确认为资产的合同取得成本, 初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期, 在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同履约成本, 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期, 在“存货”项目中列示, 初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期, 在“其他非流动资产”项目中列示。

## 17、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; ②出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 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。

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

### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产, 区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销, 分别作为流动资产和流动负债列示。

## 18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的权益性投资。

### (1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其投资成本:

A、同一控制下的企业合并, 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资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。

公司以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。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。

B、非同一控制下企业合并, 以购买日为取得对购买方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作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额, 其差额作为商誉; 如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额, 其差额计入当期损益。

非企业合并形成的长期股权投资, 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本, 合同或协议约定价值不公允的除外; 具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资, 以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的投资成本, 换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益; 以债务重组方式取得的长期股权投资, 以其公允价值作为投资成本, 公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 采用成本法核算。公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。对联营企业的权益性投资中, 通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 以公允价值计量且其变动计入损益。公司确认投资收益时, 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定。

①成本法核算的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, 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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益

按照应享有的比例计算归属于母公司的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的, 予以全额确认。

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, 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) 处置长期股权投资

长期股权投资处置, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例进行会计处理。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, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指, 按照合同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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资, 即对合营企业投资。

重大影响, 是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为其联营企业。

## 19、投资性房地产

(1) 确认依据: 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。主要包括: 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。

投资性房地产同时满足下列条件的予以确认:

- A、该投资性房地产包含的经济利益很可能流入公司;
- B、该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 计量方法: 取得的投资性房地产, 按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 后续计量: 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 采用成本模式计量的建筑物的后续计量, 适用《企业会计准则第4号—固定资产》; 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量, 适用《企业会计准则第6号—无形资产》。

采用成本模式计量的投资性房地产, 采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## 20、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

公司的固定资产指为生产商品、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。

固定资产在同时满足下列条件时, 按照成本进行初始计量:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出, 符合固定资产确认条件的计入固定资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除; 不符合固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产折旧方法为年限平均法。各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15—40	3	6.47—2.43
机器设备及其他生产设备	6—10	3	16.17—9.70
运输设备	5	3	19.40
电子设备及其他	3—5	3	32.33—19.40

### (3) 其他说明

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。

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。

## 21、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产, 包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限: 在建工程在达到预定可使用状态之日起结转固定资产, 次月开始计提折旧, 若尚未办理竣工决算手续, 则先预估价值结转固定资产并计提折旧, 办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值, 但不再调整原已计提折旧额。

## 22、借款费用

### (1) 借款费用的内容及资本化原则

公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产, 包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

### (2) 资本化期间

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化: ①资产支出已经发生; ②借款费用已经发生; ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用应当停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 23、无形资产

(1) 核算内容: 公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权、计算机软件等。

(2) 计量: 公司无形资产按照成本进行初始计量。本公司确定无形资产的使用寿命时, 对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产, 其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限; 对于没有明确的合同或法律规定的无形资产, 本公司综合各方面情况, 如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及本公司的历史经验等, 来确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限, 如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限, 再将其作为使用寿命不确定的无形资产。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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	产权登记期限
非专利技术	5年	直线法	预期经济利益年限
软件	3-5年	直线法	预期经济利益年限

(3) 无形资产使用寿命的复核: 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, 必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断, 有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产, 才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核, 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。

(4) 本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、研究活动作为研究阶段, 研究阶段的支出全部费用化, 于发生时计入当期损益。本公司在商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段作为研发阶段。

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从技术上来讲, 完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性; ②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出, 可以可靠地计量。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费用化, 计入当期损益。

(5) 土地使用权的核算: 公司购入的土地使用权, 或以支付土地出让金方式取得的土地使用权, 按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时, 将土地使用权的账面价值全部转入开发成本; 土地使用权用于建造自用某项目时, 土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本, 而仍作为无形资产核



算, 单独进行摊销。

#### 24、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用, 如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

#### 25、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长期股权投资等非流动性资产, 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。资产减值准备一般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。

#### 26、合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债。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。

#### 27、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、辞退福利和其他长期职工薪酬。

##### (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。

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利

计划。

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （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。

职工内部退休计划采用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）。

### （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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 28、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；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。

## 29、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

公司股份支付分为以权益结算和以现金结算两类。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务而以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金或其他资产的义务的交易。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按活跃市场中的报价确定其公允价值；活跃市场没有报价的，参照具有类似交易条款的期权的市场价格确定其公允价值；不存在类似交易条件市场价格的，采用估值技术确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具数量与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以所授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规

定业绩才可行权的, 在等待期内每个资产负债表日, 以对可行权数量的最佳估计为基础, 按权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的股份支付按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日以企业承担的负债公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债; 完成等待期内的服务或达到规定业绩才可行权的, 在等待期内每个资产负债表日, 以对可行权数量的最佳估计为基础, 按企业承担负债的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### 30、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 一般原则

公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。履约义务, 是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。公司为履行合同而应开展的初始活动通常不构成履约义务, 除非该活动向客户转让了承诺的商品。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是某一时点履行。

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

满足下列条件之一时, 公司属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
- 3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且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。

对于在某一时段内履行的履约义务, 公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 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。

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

- 1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 公司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。
- 3) 公司已将该商品的实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 公司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。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或

“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

- 1) 销售商品：境内销售，公司将货物发出，在收到购货方出具的验收结算单据后开具发票确认销售收入。出口销售当公司将货物发出，完成出口报关、离港取得提单后确认销售收入。
- 2) 租赁：公司根据客户的需要，将产品租赁给客户，双方根据租赁合同就实际发生的业务量进行核实结算，在取得承租方出具的结算单后开具发票确认销售收入。
- 3) 工程技术服务：公司向客户提供定向钻井、水平钻井的工程技术服务。公司在与客户签订技术服务合同后，组织人员进行工程作业，依据客户确认的工程量单据确认销售收入。

## 31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

②资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，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，转回减记的金额。

## (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率, 计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 33、租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日, 本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### 1、本公司作为承租人

#### 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的, 本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆, 按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

#### 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日, 是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 使用权资产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, 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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, 采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- (1) 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;
- (2) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- (3) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的, 行使终止租赁选择权需支付的款项。

租赁期开始日后, 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。

在租赁期开始日后, 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的, 本公司按变动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, 并调整相应的使用权资产, 若使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将差额计入当期损益。

#### 短期租赁和低价值资产租赁

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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 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。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- (1) 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;
- (2) 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, 本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。

#### 2、本公司作为出租人

##### 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价, 分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

##### 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额, 在实际发生时计入当期损益。

#### 34、回购本公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的, 按注销股票面值总额减少股本, 购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益, 超过面值总额的部分, 依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润; 低于面值总额的, 低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

本公司回购的股份在注销或者转让之前, 作为库存股管理, 回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时, 转让收入高于库存股成本的部分, 增加资本公积(股本溢价); 低于库存股成本的部分, 依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

(2) 因实行股权激励回购本公司股份的, 在回购时, 按照回购股份的全部支出作为库存股处理, 同时进行备查登记。

#### 35、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

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”), 解释16号三个事项的会计处理中: “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”自2023年1月1日起施行, 允许企业自发布年度提前执行, 公司未提前施行该事项相关的会计处理; “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

公司自2023年1月1日起执行解释16号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, 根据规定应追溯调整财务报表列报最早期间的期初财务报表, 经计算对公司2022年12月31日合并资产负债表递延所得税资产的影响金额为8.86万元, 递延所得税负债的影响金额为11.40万元, 应交税费的影响金额为-2.54万元, 对公司2022年度合并利润表无影响, 考虑对财务报表影响金额较小, 不予追溯调整。

## (2) 重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%
增值税	应税收入	20%、13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

注: 子公司Lianhe Petroleum Technology Service Ltd. 所得税税率为20%, 增值税税率为20%。

### 2、税收优惠

#### (1) 所得税税收优惠政策

本公司于2022年12月12日经批准获发高新技术企业证书(证书编号为: GR202237007946, 有效期3年), 自2022年起三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

### 3、其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”办法, 主要退税率为13%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,948.34	45,203.37
银行存款	173,374,376.09	147,386,647.52
其他货币资金	51,505,199.56	42,488,231.70
合计	224,903,523.99	189,920,082.59
其中: 存放在境外的款项总额	1,361,904.22	3,057,591.56
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	51,505,199.56	42,488,231.70

公司期末不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 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	353,054,580.81	386,177,331.17

项目	期末余额	期初余额
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
银行理财产品	353,054,580.81	386,177,331.17
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计	353,054,580.81	386,177,331.17

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	39,493,979.87	37,197,637.82
商业承兑票据	77,965,215.12	62,707,576.16
合计	117,459,194.99	99,905,213.98

(续表)

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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	117,576,771.76	100.00	117,576.77	0.10	117,459,194.99
合计	117,576,771.76	100.00	117,576.77	0.10	117,459,194.99

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	100,005,219.20	100.00	100,005.22	0.10	99,905,213.98
合计	100,005,219.20	100.00	100,005.22	0.10	99,905,213.98

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票 (承兑银行评级低于AAA)	39,533,513.38	39,533.51	0.10
商业承兑汇票	78,043,258.38	78,043.26	0.10
合计	117,576,771.76	117,576.77	0.10

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销	
银行承兑汇票 (承兑银行评级低于AAA)	37,234.87	2,298.64			39,533.51
商业承兑汇票	62,770.35	15,272.91			78,043.26
合计	100,005.22	17,571.55			117,576.77

## (3) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	22,371,672.60	25,456,542.06
合计	22,371,672.60	25,456,542.06

## (4) 期末公司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
银行承兑票据		19,819,195.67
商业承兑票据		7,504,270.92
合计		27,323,466.59

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,526,141.72	3.41	14,526,141.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	411,982,384.74	96.59	40,456,253.99	9.82	371,526,130.75
其中：账龄组合	410,434,161.54	96.23	40,456,253.99	9.86	369,977,907.55
合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方组合	1,548,223.20	0.36			1,548,223.20
合计	426,508,526.46	100.00	54,982,395.71	12.89	371,526,130.75

(续表)

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

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的应收账款	23,059,616.93	5.33	23,059,616.93	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	409,972,457.25	94.67	31,927,218.41	7.79	378,045,238.84
其中: 账龄组合	409,060,936.63	94.46	31,927,218.41	7.81	377,133,718.22
合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方组合	911,520.62	0.21			911,520.62
合计	433,032,074.18	100.00	54,986,835.34	12.70	378,045,238.84

按单项计提坏账准备:

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中天启明石油技术有限公司	13,471,091.72	13,471,091.72	100.00	回款风险较高
陕西奇奥油气工程技术服务有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00	回款风险较高
吴起广亚石油技术服务有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	回款风险较高
靖边县万发油井技术服务有限公司	395,300.00	395,300.00	100.00	回款风险较高
甘肃领辰石油技术服务有限公司	195,650.00	195,650.00	100.00	回款风险较高
靖边县拓辉实业有限公司	228,100.00	228,100.00	100.00	回款风险较高
合计	14,526,141.72	14,526,141.72	100.00	

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	318,401,240.06	7,960,031.00	2.50
1-2年	48,434,959.43	8,718,292.70	18.00
2-3年	36,933,625.65	18,466,812.83	50.00
3-4年	5,412,875.76	4,059,656.82	75.00
4年以上	1,251,460.64	1,251,460.64	100.00
合计	410,434,161.54	40,456,253.99	9.86

(2) 报告期内计提、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
----	------	--------	------

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

		计提	收回或转回	核销	外币报表折算 差额	
应收账款坏账准备	54,986,835.34	10,047,592.21	1,845,344.81	8,187,425.61	-19,261.42	54,982,395.71

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
NATIONAL IRANIAN DRILLING COMPANY	8,187,425.61
合计	8,187,425.61

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
NATIONAL IRANIAN DRILLING COMPANY	经营性	8,187,425.61	预期无法收回	管理层批准	否

(4) 欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末账面余额	占应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户1	37,198,857.08	8.72	929,971.43
客户2	36,155,507.90	8.48	1,670,221.28
客户3	33,669,158.23	7.89	17,646,367.98
客户4	29,807,379.78	6.99	6,740,823.55
客户5	23,338,188.68	5.47	583,454.72
合计	160,169,091.67	37.55	27,570,838.96

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,170,305.08	5,120,000.00
合计	11,170,305.08	5,120,000.00

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,540,554.16	
合计	12,540,554.16	

6、预付款项

(1) 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	5,375,453.23	76.17	11,399,219.10	93.97
1-2年	1,449,118.28	20.53	535,373.95	4.41

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年	83,490.14	1.18	44,867.21	0.37
3年以上	149,408.81	2.12	151,165.60	1.25
合计	7,057,470.46	100.00	12,130,625.86	100.00

## (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	与本公司关系	期末账面余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
供应商1	非关联方	968,905.51	1年以内	13.73
供应商2	非关联方	885,961.87	1年以内	12.55
供应商3	非关联方	737,009.78	1-2年	10.44
供应商4	非关联方	500,000.00	1年以内	7.08
供应商5	非关联方	249,650.00	1年以内 170,141.00元 1-2年79,509.00元	3.54
合计		3,341,527.16		47.35

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,082,144.40	6,490,236.50
合计	7,082,144.40	6,490,236.50

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,078,797.08	6,200,877.29
单位往来	1,390,763.59	866,248.58
个人往来	387,300.00	154,283.08
小计	7,856,860.67	7,221,408.95
减: 坏账准备	774,716.27	731,172.45
合计	7,082,144.40	6,490,236.50

## 2) 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	3,885.66	705,048.79	22,238.00	731,172.45

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	3,860.34	39,683.48		43,543.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币折算差额影响				
2023年12月31日余额	7,746.00	744,732.27	22,238.00	774,716.27

## 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	5,064,819.18	6,076,171.11
1至2年	2,446,831.09	783,490.40
2至3年	320,972.40	126,549.44
3至4年	2,000.00	212,960.00
4年以上	22,238.00	22,238.00
合计	7,856,860.67	7,221,408.95

## 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	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
其他应收款坏账准备	731,172.45	43,543.82				774,716.27

## 4) 欠款方前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
单位1	保证金	1,250,567.44	1年以内775,726.38元 1-2年474,841.06元	15.92	125,056.74
单位2	保证金	931,500.00	1-2年	11.86	93,150.00
单位3	保证金	678,620.00	1年以内428,700.00元 1-2年249,920.00元	8.64	67,862.00
单位4	保证金	552,041.55	1年以内516,684.55元 1-2年35,357.00元	7.03	55,204.16

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
单位5	保证金	530,000.00	一年以内	6.75	53,000.00
合计		3,942,728.99		50.20	394,272.90

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,343,602.52	367,464.16	33,976,138.36
在产品	27,772,163.81	284,590.94	27,487,572.87
库存商品	112,031,397.39	483,108.51	111,548,288.88
发出商品	47,251,391.14		47,251,391.14
出租商品	42,120,851.18		42,120,851.18
自制半成品	37,648,228.98	1,314,712.17	36,333,516.81
合同履约成本	1,119,892.55		1,119,892.55
合计	302,287,527.57	2,449,875.78	299,837,651.79

### (续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,875,312.64	193,733.18	27,681,579.46
在产品	25,071,493.10		25,071,493.10
库存商品	108,578,311.50	641,650.85	107,936,660.65
发出商品	34,734,648.70		34,734,648.70
出租商品	42,335,953.89		42,335,953.89
自制半成品	32,546,635.19	1,929,354.48	30,617,280.71
合同履约成本	2,065,788.55		2,065,788.55
合计	273,208,143.57	2,764,738.51	270,443,405.06

### (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	其他	转回或转销	其他	
原材料	193,733.18	194,087.12		20,356.14		367,464.16
在产品		284,590.94				284,590.94
自制半成品	1,929,354.48			614,642.31		1,314,712.17

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

项目	期初余额	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	
库存商品	641,650.85	343,537.30		502,079.64		483,108.51
合计	2,764,738.51	822,215.36		1,137,078.09		2,449,875.78

注：可变现净值的确定依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	转回存货跌价准备的原因	核销存货跌价准备的原因
原材料	预计可变现净值低于账面价值		售出
在产品	预计可变现净值低于账面价值		
自制半成品	预计可变现净值低于账面价值	生产领用	售出
库存商品	预计可变现净值低于账面价值		售出

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	44,632.85	378,595.84
合计	44,632.85	378,595.84

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,216,532.94	142,987,603.07
固定资产清理		
合计	155,216,532.94	142,987,603.07

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	131,681,474.35	156,472,870.78	9,136,709.62	18,206,735.47	315,497,790.22
2. 本期增加金额	1,903,740.47	23,073,991.62	1,811,805.31	1,350,338.27	28,139,875.67
(1) 购置	155,225.25	3,412,398.51	457,699.12	1,014,055.07	5,039,377.95
(2) 在建工程转入	1,748,515.22	19,661,593.11	1,354,106.19	336,283.20	23,100,497.72
3. 本期减少金额	122,567.32	4,164,294.12	1,932,740.45	1,560,105.03	7,779,706.92
(1) 处置或报废	122,567.32	4,164,294.12	1,932,740.45	1,560,105.03	7,779,706.92
4. 期末余额	133,462,647.50	175,382,568.28	9,015,774.48	17,996,968.71	335,857,958.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,372,832.69	109,452,388.61	6,528,631.03	14,156,334.82	172,510,187.15
2. 本期增加金额	4,302,366.31	8,301,792.25	1,047,328.38	1,687,129.92	15,338,616.86
(1) 计提	4,302,366.31	8,301,792.25	1,047,328.38	1,687,129.92	15,338,616.86

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3. 本期减少金额	32,364.50	3,867,667.31	1,845,319.50	1,462,026.67	7,207,377.98
(1) 处置或报废	32,364.50	3,867,667.31	1,845,319.50	1,462,026.67	7,207,377.98
4. 期末余额	46,642,834.50	113,886,513.55	5,730,639.91	14,381,438.07	180,641,426.03
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	86,819,813.00	61,496,054.73	3,285,134.57	3,615,530.64	155,216,532.94
2. 期初账面价值	89,308,641.66	47,020,482.17	2,608,078.59	4,050,400.65	142,987,603.07

注：抵押情况详见附注五、47所有权或使用权受到限制的资产

#### 11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	21,156,294.30	13,716,143.22
工程物资		
合计	21,156,294.30	13,716,143.22

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
高端井口装置制造项目在安装设备	1,489,487.74		1,489,487.74
井下智能钻井工具一体化制造及服务项目在安装设备	17,982,418.84		17,982,418.84
其他在安装设备	1,684,387.72		1,684,387.72
合计	21,156,294.30		21,156,294.30



(2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
高端井口装置制造项目在安装设备	5,000.00	6,772,566.26	2,190,754.20	7,473,832.72		1,489,487.74	85.26%	85.26%				募集资金
井下智能钻井工具一体化制造及服务项目在安装设备	20,000.00	1,283,185.86	24,120,486.59	7,421,253.61		17,982,418.84	25.01%	25.01%				募集资金
其他在安装设备		5,660,391.10	4,276,577.83	8,205,411.39	47,169.82	1,684,387.72						自筹
合计		13,716,143.22	30,587,818.62	23,100,497.72	47,169.82	21,156,294.30						

## 12、使用权资产

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	1,113,570.33	759,870.56
合计	1,113,570.33	759,870.56

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋	其他	合计
一、账面原值:			
期初余额	1,230,973.09		1,230,973.09
1. 本期增加金额	859,527.15		859,527.15
(1) 新增租赁合同	859,527.15		859,527.15
2. 本期减少金额			
(1) 租赁合同到期			
(2) 其他			
期末余额	2,090,500.24		2,090,500.24
二、累计折旧			
期初余额	471,102.53		471,102.53
1. 本期增加金额	505,827.38		505,827.38
(1) 计提	505,827.38		505,827.38
2. 本期减少金额			
(1) 租赁合同到期			
期末余额	976,929.91		976,929.91
三、减值准备			
期初余额			
1. 本期增加金额			
2. 本期减少金额			
期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,113,570.33		1,113,570.33
2. 期初账面价值	759,870.56		759,870.56

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,931,204.28		300,000.00	3,227,089.63	33,458,293.91
2. 本期增加金额				286,107.87	286,107.87

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 购置				286,107.87	286,107.87
(2) 内部研发					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	29,931,204.28		300,000.00	3,513,197.50	33,744,401.78
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,045,362.91		155,000.00	1,305,431.49	7,505,794.40
2. 本期增加金额	598,624.20		30,000.00	365,383.60	994,007.80
(1) 计提	598,624.20		30,000.00	365,383.60	994,007.80
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	6,643,987.11		185,000.00	1,670,815.09	8,499,802.20
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	23,287,217.17		115,000.00	1,842,382.41	25,244,599.58
2. 期初账面价值	23,885,841.37		145,000.00	1,921,658.14	25,952,499.51

注：抵押情况详见附注五、47所有权或使用权受到限制的资产

#### 14、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

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
资产减值准备	58,225,852.48	8,733,877.87	58,450,450.31	8,767,567.55
合并报表中抵销内部销售未实现损益的影响	2,352,743.80	470,548.76	2,023,627.00	404,725.40
租赁负债	901,936.57	135,290.48		
合计	61,480,532.85	9,339,717.11	60,474,077.31	9,172,292.95

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产加速折旧	83,722,442.20	12,558,366.33	66,754,460.33	10,013,169.05
金融资产公允价值变动	1,054,580.80	158,187.12	2,177,331.17	326,599.68
使用权资产	1,113,570.33	167,035.55		
合计	85,890,593.33	12,883,589.00	68,931,791.50	10,339,768.73

## (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	2,722,303.99	2,895,673.48
可抵扣暂时性差异	98,712.05	132,301.21
合计	2,821,016.04	3,027,974.69

## 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	22,735,341.81	5,467,656.05
合计	22,735,341.81	5,467,656.05

## 16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	59,894,851.45	67,012,138.51
商业承兑汇票	3,192,925.20	912,000.00
合计	63,087,776.65	67,924,138.51

期末无已到期未支付的应付票据。

## 17、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	126,850,689.80	102,256,766.92
1-2年	11,858,246.42	14,059,728.15
2-3年	8,913,044.15	643,137.23
3年以上	1,698,360.45	1,238,951.66
合计	149,320,340.82	118,198,583.96

## 18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	17,574,024.10	10,678,158.40
1-2年	1,130,067.30	1,856,909.26
2-3年	276,066.23	634,099.05

项目	期末余额	期初余额
3年以上	255,230.02	44,947.11
合计	19,235,387.65	13,214,113.82

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,548,187.16	81,582,328.90	80,002,464.43	15,128,051.63
二、离职后福利-设定提存计划		6,582,756.44	6,582,756.44	
三、辞退福利		20,897.00	20,897.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,548,187.16	88,185,982.34	86,606,117.87	15,128,051.63

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,548,187.16	69,501,294.75	67,921,430.28	15,128,051.63
2、职工福利费		4,870,985.98	4,870,985.98	
3、社会保险费		3,375,188.56	3,375,188.56	
其中：医疗保险费		3,008,749.93	3,008,749.93	
工伤保险费		366,438.63	366,438.63	
4、住房公积金		2,951,827.84	2,951,827.84	
5、工会经费和职工教育经费		883,031.77	883,031.77	
合计	13,548,187.16	81,582,328.90	80,002,464.43	15,128,051.63

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,305,416.24	6,305,416.24	
2、失业保险费		277,340.20	277,340.20	
合计		6,582,756.44	6,582,756.44	

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,272,090.63	3,846,338.55
企业所得税	2,925,871.71	4,029,765.63
个人所得税	49,582.01	46,872.89
城市维护建设税	748,060.01	490,775.57
土地使用税	192,277.88	
教育费附加	534,327.01	350,553.40

项目	期末余额	期初余额
房产税	227,918.07	225,309.72
水利基金	3,369.92	3,369.92
合计	13,953,497.24	8,992,985.68

**21、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,120,019.45	940,795.86
合计	1,120,019.45	940,795.86

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,062,319.45	874,565.86
单位及个人往来	57,700.00	66,230.00
合计	1,120,019.45	940,795.86

**22、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	611,069.58	332,210.63
合计	611,069.58	332,210.63

**23、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的商业汇票	27,323,466.59	47,432,268.15
待转销项税额	1,619,417.99	3,620,284.19
合计	28,942,884.58	51,052,552.34

**24、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	290,867.03	258,312.69
合计	290,867.03	258,312.69

**25、股本**

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	150,370,510.00						150,370,510.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	858,506,191.23			858,506,191.23
其他资本公积				
合计	858,506,191.23			858,506,191.23

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,803,924.01	-2,171,928.93				-2,171,928.93		-4,975,852.94
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-2,803,924.01	-2,171,928.93				-2,171,928.93		-4,975,852.94
其他综合收益合计	-2,803,924.01	-2,171,928.93				-2,171,928.93		-4,975,852.94



## 28、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	31,498,445.21	8,564,440.26		40,062,885.47
任意盈余公积				
合计	31,498,445.21	8,564,440.26		40,062,885.47

## 29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	224,293,923.39	172,752,981.35
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	224,293,923.39	172,752,981.35
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	86,734,272.27	76,497,326.22
减: 提取法定盈余公积	8,564,440.26	6,911,922.98
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	24,059,281.60	18,044,461.20
其他		
期末未分配利润	278,404,473.80	224,293,923.39

## 30、营业收入、营业成本

## (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	553,860,550.78	352,921,301.39	480,931,001.96	306,906,488.42
其他业务	13,147,738.69	12,191,533.12	11,350,962.69	10,279,649.99
合计	567,008,289.47	365,112,834.51	492,281,964.65	317,186,138.41

## (2) 主营业务收入成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型分类				
钻具产品	217,989,290.39	117,191,748.41	194,230,523.15	105,493,830.28
装备产品	151,571,013.90	111,376,798.09	127,567,881.55	94,768,719.73
租赁及维修	168,897,843.63	111,674,643.26	132,749,231.68	87,033,400.55
工程技术服务	15,402,402.86	12,678,111.63	26,383,365.58	19,610,537.86
合计	553,860,550.78	352,921,301.39	480,931,001.96	306,906,488.42
按经营地区分类				
国内	445,554,122.14	299,636,744.98	403,960,712.77	269,098,033.44
国外	108,306,428.64	53,284,556.41	76,970,289.19	37,808,454.98

## 德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	553,860,550.78	352,921,301.39	480,931,001.96	306,906,488.42

## 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,500,677.67	1,110,920.57
教育费附加	643,882.89	475,912.36
地方教育费附加	429,255.94	317,274.93
房产税	963,968.64	1,081,091.24
土地使用税	805,112.49	907,153.49
其他	375,592.67	290,666.90
合计	4,718,490.30	4,183,019.49

## 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,087,909.21	14,755,040.06
差旅费	4,522,417.95	3,840,586.29
折旧费	511,029.42	471,445.66
包装费	3,479,455.82	2,204,299.60
维修费	3,467,858.12	5,076,118.19
运杂费	3,865,427.66	1,694,289.92
展会、投标费	2,190,233.99	1,400,436.74
租赁、使用权资产摊销及仓储费	3,400,759.79	2,419,964.53
售后服务	2,576,915.18	2,128,082.93
业务招待费	5,806,015.25	4,674,510.92
其他	3,680,681.63	3,080,669.35
合计	50,588,704.02	41,745,444.19

## 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,661,705.99	17,285,298.54
差旅费	902,084.53	415,511.25
折旧与摊销	3,009,118.78	2,787,141.01
办公费	1,484,618.95	1,403,659.46
车辆费	263,205.46	272,715.52
水电费	827,458.69	813,354.45
维修费	2,762,029.97	3,558,180.65
咨询、中介费	1,017,356.17	1,240,418.29

项目	本期发生额	上期发生额
存货报废	4,520,923.10	2,897,276.67
其他	1,631,025.35	2,715,903.36
合计	36,079,526.99	33,389,459.20

**34、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
燃料及物料消耗	9,401,089.51	7,995,845.67
职工薪酬	6,655,931.07	5,393,242.63
折旧及摊销	1,293,009.00	1,289,180.06
其他	630,022.80	432,415.20
合计	17,980,052.38	15,110,683.56

**35、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,086.14	244,509.83
减：利息收入	4,101,057.69	1,876,515.59
汇兑损益	-1,015,938.58	-6,680,018.85
机构手续费	108,079.30	104,729.97
现金折扣	189,902.38	228,575.42
合计	-4,789,928.45	-7,978,719.22

**36、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,694,526.88	913,675.41
合计	2,694,526.88	913,675.41

报告期内计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	214,718.82	301,285.66	与收益相关
留工、扩岗、用工补助	25,500.00	349,800.00	与收益相关
领军人才及团队引进、企业人才培养		117,400.00	与收益相关
市长杯大赛二等奖奖励		50,000.00	与收益相关
德州市助企开门红资金补贴		53,600.00	与收益相关
企业上云奖励资金		29,000.00	与收益相关
德州市设备更新升级奖励补助	111,500.00		与收益相关
德州市国家知识产权示范企业奖励	100,000.00		与收益相关
德州市2022年省级知识产权保险扶持资金补助	60,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
根据先进制造业5%加计抵减政策应抵减税额	1,926,415.70		与收益相关
企业招用退役士兵抵减税额	203,250.00		与收益相关
其他	53,142.36	12,589.75	与收益相关
合计	2,694,526.88	913,675.41	

**37、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,780,588.39	5,343,864.10
合计	6,780,588.39	5,343,864.10

**38、公允价值变动收益**

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的金融资产的公允价值变动收益	1,054,580.81	2,177,331.17
合计	1,054,580.81	2,177,331.17

**39、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-17,571.55	50,472.26
应收账款坏账损失	-8,202,247.40	-10,740,064.83
其他应收款坏账损失	-43,543.82	-376,698.39
合计	-8,263,362.77	-11,066,290.96

**40、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-216,159.00	-1,944,084.25
合计	-216,159.00	-1,944,084.25

**41、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,146,375.07	295,983.38
合计	1,146,375.07	295,983.38

注：固定资产处置收益各期均计入当期非经常性损益。

**42、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
政府补助		2,000,000.00	
其他收入	174,377.15	24,274.92	174,377.15
合计	174,377.15	2,024,274.92	174,377.15

计入当期损益的政府补助：

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上市辅导奖励	德州经济技术开发区管理委员会	补助		否	否		2,000,000.00	与收益相关
合计							2,000,000.00	

#### 43、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
对外捐赠		30,000.00	
非流动资产报废损失	302,874.69	277,213.18	302,874.69
其他	390,811.50	163,436.39	390,811.50
合计	693,686.19	470,649.57	693,686.19

#### 44、所得税费用

##### (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	10,885,181.68	8,027,468.96
递延所得税费用	2,376,396.11	1,395,248.04
合计	13,261,577.79	9,422,717.00

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	99,995,850.06	85,920,043.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,999,377.51	12,821,851.61
子公司适用不同税率的影响	66,247.80	508,447.16
调整以前期间所得税的影响	109,784.63	600.00
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,316.94	23,950.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-122,534.66
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	22,650.12	74,535.49
研发费用、残疾人工资加计扣除等	-1,953,055.86	-3,710,681.85
其他	-2,743.34	-173,451.32
所得税费用	13,261,577.79	9,422,717.00

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 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
利息收入	3,530,641.20	1,708,622.22

补贴收入	564,861.18	2,913,675.41
单位往来	896,768.29	1,982,797.43
个人往来	9,320.00	10,520.00
其他	253,662.38	9,481.03
合计	5,255,253.05	6,625,096.09

## (2) 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	31,690,664.15	27,226,009.24
保证金质保金等	1,595,443.44	2,947,971.67
单位往来	313.50	4,888,640.23
个人往来及其他	138,403.32	3,240,491.42
合计	33,424,824.41	38,303,112.56

## (3) 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
理财产品	384,000,000.00	
理财产品收益	8,723,497.18	5,343,864.10
合计	392,723,497.18	5,343,864.10

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	365,687,950.00	384,000,000.00
合计	365,687,950.00	384,000,000.00

## (5) 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
承兑汇票保证金	7,680,461.11	
合计	7,680,461.11	

## (6) 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
承兑汇票保证金	40,000,000.00	20,000,000.00
房租	577,200.00	277,200.00
合计	40,577,200.00	20,277,200.00

## (7) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
证券及理财产品投资	公司对投资短期类证券及理财产品的投资款收支以净额列报。	《企业会计准则第31号——现金流量表》规定，现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报，但周转快、金额大、期限短项目的	在现金流量表收回投资收到的现金和投资支付的现金项目以净额列报，不影响投资活动产生的现金流量净额。

		现金流入和现金流出可以按照净额列报。	
--	--	--------------------	--

#### 46、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	86,734,272.27	76,497,326.22
加: 信用减值损失	8,263,362.77	11,066,290.96
资产减值准备	216,159.00	1,944,084.25
固定资产折旧	15,338,616.86	16,755,053.24
使用权资产折旧	505,827.38	223,170.13
无形资产摊销	994,007.80	947,919.18
长期待摊费用摊销		
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)	-1,146,375.07	-295,983.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	302,874.69	277,213.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,054,580.81	-2,177,331.17
财务费用(收益以“-”号填列)	-75,815.54	-852,914.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,780,588.39	-5,343,864.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-167,424.16	-1,984,776.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,543,820.27	3,380,024.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,610,405.73	-35,857,225.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,545,802.99	-16,940,713.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	47,366,066.92	-43,027,608.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	105,884,015.27	4,610,664.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	173,398,324.43	147,431,850.89
减: 现金的期初余额	147,431,850.89	51,777,424.87
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	25,966,473.54	95,654,426.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	173,398,324.43	147,431,850.89
其中：库存现金	23,948.34	45,203.37
可随时用于支付的银行存款	173,374,376.09	147,386,647.52
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	173,398,324.43	147,431,850.89

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节：

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：

项目	本期发生额	上期发生额
期末货币资金余额	224,903,523.99	189,920,082.59
减：使用受到限制的存款	51,505,199.56	42,488,231.70
期末现金及现金等价物余额	173,398,324.43	147,431,850.89

(4) 不属于现金及及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	51,505,199.56	42,488,231.70	银行承兑保证金、信用证保证金等
合计	51,505,199.56	42,488,231.70	

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,505,199.56	51,505,199.56	保证金	保证金	42,488,231.70	42,488,231.70	保证金	保证金
应收票据	22,371,672.60	22,349,300.93	质押	票据池业务质押融资	25,456,542.06	25,431,085.52	质押	票据池业务质押融资
固定资产	69,176,794.31	46,439,988.15	抵押	授信抵押	31,185,364.73	20,208,520.80	抵押	授信抵押
无形资产	22,945,923.28	17,652,424.35	抵押	授信抵押	3,262,318.19	2,207,501.77	抵押	授信抵押
合计	165,999,589.75	137,946,912.99			102,392,456.68	90,335,339.79		

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额外币	折算汇率	期末余额折算人民币
货币资金			31,905,164.08



项目	期末余额外币	折算汇率	期末余额折算人民币
其中：美元	4,256,199.84	7.0827	30,145,386.60
欧元	50,625.16	7.8592	397,873.26
卢布	16,960,202.02	0.0803	1,361,904.22
应收账款			19,016,478.39
其中：美元	2,127,436.79	7.0827	15,067,996.56
卢布	49,171,629.22	0.0803	3,948,481.83

## (1) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	期末折算汇率
Lianhe Petroleum Technology Service Ltd	俄罗斯	卢布	0.0803

## 49、租赁

## (1) 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 368,522.31 元。

## (2) 本公司作为出租方

## 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
新疆德石房屋租赁	807,236.28	
合计	807,236.28	

## 六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
燃料及物料消耗	9,401,089.51	7,995,845.67
职工薪酬	6,655,931.07	5,393,242.63
折旧及摊销	1,293,009.00	1,289,180.06
其他	630,022.80	432,415.20
合计	17,980,052.38	15,110,683.56
其中：费用化研发支出	17,980,052.38	15,110,683.56
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

本报告期公司未发生非同一控制下企业合并。

## 2、同一控制下企业合并

本报告期公司未发生同一控制下企业合并。

## 3、反向购买

本报告期公司未发生反向购买。

#### 4、处置子公司

本报告期公司未发生处置一级子公司。

#### 5、其他原因的合并范围变动

本报告期公司未发生合并范围变动。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

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	
新疆德石机械有限公司	新疆昌吉市	新疆昌吉市	石油钻采专用设备销售与维修	100%		设立
Lianhe Petroleum Technology Service Ltd.	俄罗斯伊尔库茨克市	俄罗斯伊尔库茨克市	石油钻采专用设备销售、租赁与维修	100%		设立

### 九、政府补助

#### 1. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	214,718.82	301,285.66
留工、扩岗、用工补助	25,500.00	349,800.00
德州市设备更新升级奖励补助	111,500.00	
德州市国家知识产权示范企业奖励	100,000.00	
德州市2022年省级知识产权保险扶持资金补助	60,000.00	
根据先进制造业5%加计抵减政策应抵减税额	1,926,415.70	
企业招用退役士兵抵减税额	203,250.00	
上市辅导、报审奖励资金		2,000,000.00
领军人才及团队引进、企业人才培养		117,400.00
市长杯大赛二等奖奖励		50,000.00
德州市助企开门红资金补贴		53,600.00
企业上云奖励资金		29,000.00
其他	53,142.36	12,589.75
合计	2,694,526.88	2,913,675.41

### 十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险及流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任。

#### (1) 市场风险

##### ①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、卢布计价的金融资产和金融负债, 外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响, 在国际营销业务中, 选择有利的交易货币, 主要采用美元、欧元等结算, 不使用汇率不稳定的货币。

##### ②利率风险—现金流量变动风险

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。

本公司无长期银行借款及应付债券等长期带息债务, 以及受浮动利率变动影响租赁付款额的租赁负债。

#### (2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。本公司应收账款主要为赊销款, 其他应收款主要为保证金, 本公司会对超过信用期的客户赊销款进行监控并积极催收, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (3) 流动风险

流动风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、对未来现金流量的预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		353,054,580.81		353,054,580.81
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		353,054,580.81		353,054,580.81
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		353,054,580.81		353,054,580.81
(二) 应收款项融资		11,170,305.08		11,170,305.08
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		364,224,885.89		364,224,885.89

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(五) 交易性金融负债				
其中: 发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、公允价值计量层次

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第一层次: 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: 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;

第二层次输入值包括: 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价; 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等; 4) 市场验证的输入值等。

第三层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司	烟台市莱山区杰瑞路5号	1,023,855,833.00	44.15%	44.15%

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	同一母公司
杰瑞能源服务有限公司	同一母公司
杰瑞环保科技有限公司	同一母公司
烟台富耐克换热器有限公司	同一母公司
山东捷瑞数字科技股份有限公司	同一实际控制人

### 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	配件、加工及整机		840,707.96
烟台富耐克换热器有限公司	风冷式散热器	329,195.59	30,088.50
山东捷瑞数字科技股份有限公司	接受劳务	9,433.96	

出售商品/劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	配件、加工	3,003,968.14	29,241.59
杰瑞能源服务有限公司	整机、配件、加工	2,287,970.34	1,169,616.73
杰瑞环保科技有限公司	仓储服务		57,700.00

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,230,260.54	2,570,353.34

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	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	烟台杰瑞石油装备技术有限公司	741,077.70			
应收账款	杰瑞能源服务有限公司	807,145.50		882,670.64	
应收账款	杰瑞环保科技有限公司			28,850.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	烟台杰瑞石油装备技术有限公司		109,292.04
应付账款	烟台富耐克换热器有限公司	24,995.00	30,088.50

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告日, 本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

截至报告日, 本公司无未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、利润分配方案的披露

2024年04月02日, 公司董事会审议通过了2023年度利润分配预案: 以公司2023年12月31日的总股本150,370,510股为基数, 向全体股东按每10股派发现金股利3.00元(含税), 共计派发现金股利45,111,153.00元(含税), 送红股0股(含税), 不以公积金转增股本。分配预案待股东大会通过后实施。若分红派息股权登记日公司总股本发生变化, 将按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。

## 十五、其他重要事项

截至报告日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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的应收账款	14,526,141.72	3.39	14,526,141.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	413,645,011.29	96.61	40,357,541.94	9.76	373,287,469.35
其中: 账龄组合	406,485,679.71	94.94	40,357,541.94	9.93	366,128,137.77
合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方组合	7,159,331.58	1.67			7,159,331.58
合计	428,171,153.01	100.00	54,883,683.66	12.82	373,287,469.35

(续表)

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的应收账款	23,059,616.93	5.31	23,059,616.93	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	410,808,982.43	94.69	31,794,917.20	7.74	379,014,065.23
其中: 账龄组合	403,768,888.13	93.06	31,794,917.20	7.87	371,973,970.93
合并报表范围内关联方及受同一母公司控制的关联方组合	7,040,094.30	1.62			7,040,094.30
合计	433,868,599.36	100.00	54,854,534.13	12.64	379,014,065.23

按单项计提坏账准备:

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中天启明石油技术有限公司	13,471,091.72	13,471,091.72	100.00	回款风险较高
陕西奇奥油气工程技术服务有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00	回款风险较高
吴起广亚石油技术服务有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	回款风险较高
靖边县万发油井技术服务有限公司	395,300.00	395,300.00	100.00	回款风险较高
甘肃领辰石油技术服务有限公司	195,650.00	195,650.00	100.00	回款风险较高
靖边县拓辉实业有限公司	228,100.00	228,100.00	100.00	回款风险较高
合计	14,526,141.72	14,526,141.72	100.00	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	314,452,758.23	7,861,318.95	2.50
1-2年	48,434,959.43	8,718,292.70	18.00
2-3年	36,933,625.65	18,466,812.83	50.00
3-4年	5,412,875.76	4,059,656.82	75.00
4年以上	1,251,460.64	1,251,460.64	100.00
合计	406,485,679.71	40,357,541.94	9.93

(2) 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	核销	外币报表折算差额	
应收账款 坏账准备	54,854,534.13	10,061,919.95	1,845,344.81	8,187,425.61		54,883,683.66

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
NATIONAL IRANIAN DRILLING COMPANY	8,187,425.61
合计	8,187,425.61

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
NATIONAL IRANIAN DRILLING COMPANY	经营性	8,187,425.61	预期无法收回	管理层批准	否

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末账面余额	占应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
客户1	37,198,857.08	8.69	929,971.43
客户2	36,155,507.90	8.44	1,670,221.28
客户3	33,669,158.23	7.86	17,646,367.98
客户4	29,807,379.78	6.96	6,740,823.55
客户5	23,338,188.68	5.45	583,454.72
合计	160,169,091.67	37.40	27,570,838.96

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,082,144.40	6,490,236.50
合计	7,082,144.40	6,490,236.50

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,078,797.08	6,200,877.29
单位往来	1,390,763.59	866,248.58
个人往来	387,300.00	154,283.08
小计	7,856,860.67	7,221,408.95
减: 坏账准备	774,716.27	731,172.45
合计	7,082,144.40	6,490,236.50

## 2) 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	3,885.66	705,048.79	22,238.00	731,172.45
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	3,860.34	39,683.48		43,543.82



德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币折算差额影响				
2023年12月31日余额	7,746.00	744,732.27	22,238.00	774,716.27

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,064,819.18	6,076,171.11
1-2年	2,446,831.09	783,490.40
2-3年	320,972.40	126,549.44
3-4年	2,000.00	212,960.00
4年以上	22,238.00	22,238.00
合计	7,856,860.67	7,221,408.95

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	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
其他应收款 坏账准备	731,172.45	43,543.82				774,716.27

4) 欠款方前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位1	保证金	1,250,567.44	1年以内775,726.38元 1-2年474,841.06元	15.92	125,056.74
单位2	保证金	931,500.00	1-2年	11.86	93,150.00
单位3	保证金	678,620.00	1年以内428,700.00元 1-2年249,920.00元	8.64	67,862.00
单位4	保证金	552,041.55	1年以内516,684.55元 1-2年35,357.00元	7.03	55,204.16
单位5	保证金	530,000.00	1年以内	6.75	53,000.00
合计		3,942,728.99		50.20	394,272.90

3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

德州联合石油科技股份有限公司财务报表附注, 本附注为财务报表的重要组成部分

	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	29,651,269.60		29,651,269.60	29,651,269.60		29,651,269.60
对联营、合营企业投资						
合计	29,651,269.60		29,651,269.60	29,651,269.60		29,651,269.60

(1) 对子公司投资

投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备 年末余额
		本年增加	本年减少	本年计提 减值准备		
新疆德石机械有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00	
Lianhe Petroleum Technology Service Ltd	9,651,269.60				9,651,269.60	
合计	29,651,269.60				29,651,269.60	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,838,204.40	350,218,663.70	476,425,197.58	308,557,164.37
其他业务	12,340,502.41	12,191,533.12	10,491,743.32	10,279,649.99
合计	560,178,706.81	362,410,196.82	486,916,940.90	318,836,814.36

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,780,588.39	5,343,864.10
合计	6,780,588.39	5,343,864.10

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	1,146,375.07	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	316,500.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,845,344.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-519,309.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	2,788,910.84	

项目	本期发生额	说明
减：所得税影响额	419,221.99	
非经常性损益净额	2,369,688.85	
其中：归属于少数股东损益的非经常性损益净额		
归属于母公司净利润的非经常性损益净额	2,369,688.85	

## 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	6.72	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.53	0.56	0.56

(此页无正文, 为德州联合石油科技股份有限公司2023年度财务报表附注盖章页)

德州联合石油科技股份有限公司

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

二〇二四年四月二日