

# 山东新潮能源股份有限公司

## 审计报告

众环审字(2026)0102098号

### 目 录

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

# 审计报告

众环审字(2026)0102098号

山东新潮能源股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了山东新潮能源股份有限公司(以下简称“新潮能源”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新潮能源公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新潮能源,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 油气资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2025 年 12 月 31 日,新潮能源公司油气资产账面价值为 284.75 亿元,占资产总额的比例达到 80.86%,新潮能源公司的油气资产会计政策及油气资产的详细披露请参见财务报表附注四、18 和附注六、13。油气资产对公司财务报表影响重大,且管理层对油气资产减值测试时须运用重大会计估计和判断,因此我们将油气资产的减值评估识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解并测试与油气资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性。</li> <li>2.评价资产组划分的合理性,复核资产组与业务单元/储量单元的匹配性。</li> <li>3.获取外部独立储量评估机构出具的储量评估报告,评价储量专家的胜任能力、专业素质和客观性。独立聘请外部专家对储量评估报告进行复核,评价储量评估报告在评估方法、关键假设及重要参数等方面的合理性,是否符合非常规油气资产储量评估的行业通行惯例。</li> <li>4.将 2025 年 12 月 31 日与 2024 年 12 月 31 日的油气储量进行比较,并就储量的重大变化向管理层进行支持性询问。</li> <li>5.选取油井样本,对储量评估过程中所采用的历史生产数据进行对比验证。</li> <li>6.获取估值专家出具的相关评估报告,评价估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。评价管理层在减值测试中采用的估值方法、关键假设及重要参数的合理性,复核管理层在减值测试中使用数据及计算的准确性。</li> </ol>

## (二) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>新潮能源公司主要从事石油及天然气勘探、开采、销售。新潮能源公司的收入确认政策及收入的详细披露请参见财务报表附注四、25 和附注六、36。新潮能源公司 2025 年度营业收入为 72.74 亿元。营业收入是新潮能源的关键业绩指标之一,并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解并测试收入循环相关关键内部控制的设计和运行有效性。</li> <li>2.查阅销售合同及相关协议,分析履约义务、交易价格、控制权转移等关键条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。</li> <li>3.实施分析性程序,按油井、客户等维度对销售收入及数量进行分析;获取 WTI 原油均价、天然气市场基准价格等公开信息,与公司实际销售价格进行比较,分析收入、销量及销售价格变动的合理性,并关注是否存在异常波动或趋势背离情况。</li> <li>4.结合公开可获取的信息,了解主要客户的基本情况、主营业务及经营规模,评估其与公司交易规模是否相匹配,并关注其与公司是否存在关联关系。</li> <li>5.对主要客户函证当期销售额及应收账款期末余额,并选取样本检查客户结算单、发票及收款记录等支持性文件,核对收入确认所依据的数量、单价、金额及确认时点是否与账面记录一致,评价相关收入确认的真实性、准确性及期间归属是否适当。</li> <li>6.针对收入扣减项目,包括特许权使用费及应付小权益方分成收入,获取矿产权所有人及小权益方收入分成明细表,查阅相关协议,并检查结算单据、付款凭证及其他支持性资料,核实相关扣减金额及账务处理是否准确,评价其会计处理是否符合企业会计准则的规定;同时,利用 IT 审计人员的工作,对相关信息系统及分成计算规则进行测试,核查收入分成计算及相关账务处理的准确性。</li> <li>7.针对公司作为小权益方确认的相关收入,检查联合作业协议等权属文件,核实公司在相关项目中的权益比例及收入分配条款;获取作业方提供的月度结算单并与账面记录核对,结合函证程序及银行回单等支持性资料,验证相关收入确认的真实性、准确性及期间归属是否适当。</li> <li>8.对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试,并查阅期后销售明细账,关注是否存在销售收入冲回等情况,以评价期末收入确认是否存在跨期。</li> </ol>

#### 四、其他信息

新潮能源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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

新潮能源公司管理层（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，管理层负责评估新潮能源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新潮能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新潮能源公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就新潮能源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，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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)：

范桂铭

李辉辉

中国注册会计师：

中国·武汉

2026年4月23日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

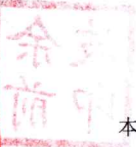
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,504,497,490.43	1,478,946,824.54
交易性金融资产	六、2	2,767,318,136.77	2,178,391,793.17
衍生金融资产	六、3	189,779,474.02	59,459,386.50
应收票据			
应收账款	六、4	662,155,311.40	950,387,321.32
应收款项融资			
预付款项	六、5	31,537,471.86	17,797,252.26
其他应收款	六、6	198,631,115.63	266,515,390.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	79,914,103.14	52,217,590.93
其中：数据资源			
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	六、8	110,518,893.66	4,887,258.04
<b>流动资产合计</b>		<b>5,544,351,996.91</b>	<b>5,008,602,817.00</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	六、9		
其他非流动金融资产	六、10	393,972.32	16,536,155.10
投资性房地产	六、11	48,779,894.63	
固定资产	六、12	1,017,724,435.47	1,030,549,765.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产	六、13	28,474,843,375.68	29,192,058,016.68
使用权资产	六、14	54,202,878.92	59,498,353.68
无形资产	六、15	15,096,138.92	33,632,954.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、16	56,557,318.67	81,451,616.64
递延所得税资产	六、17	1,451,867.81	101,382.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>29,669,049,882.42</b>	<b>30,413,828,244.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,213,401,879.33</b>	<b>35,422,431,061.85</b>

公司负责人：张钧

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：林娜



# 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 山东新潮能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			5,088,319.22
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、19		
应付票据			
应付账款	六、20	457,184,102.12	733,207,259.94
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、21	200,107,129.05	300,602,843.72
应交税费	六、22	74,682,607.51	65,383,874.20
其他应付款	六、23	1,306,380,003.63	1,692,400,069.31
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	160,321,230.28	185,768,841.06
其他流动负债	六、25	108,707,214.08	
<b>流动负债合计</b>		<b>2,307,382,286.67</b>	<b>2,982,451,207.45</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券	六、26	5,180,249,996.47	5,283,686,108.26
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	69,992,018.93	73,432,277.29
长期应付款	六、28	40,210,328.78	
长期应付职工薪酬	六、29	94,807,323.56	131,904,366.79
预计负债	六、30	1,110,332,662.65	1,497,219,086.87
递延收益			
递延所得税负债	六、17	3,291,679,574.97	3,108,100,578.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,787,271,905.36</b>	<b>10,094,342,418.07</b>
<b>负债合计</b>		<b>12,094,654,192.03</b>	<b>13,076,793,625.52</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、31	6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	6,657,204,139.08	6,657,204,139.08
减: 库存股			
其他综合收益	六、33	1,030,383,625.38	1,464,488,655.90
专项储备			
盈余公积	六、34	92,923,435.81	92,923,435.81
未分配利润	六、35	8,537,740,662.03	7,330,525,380.54
归属于母公司股东权益合计		<b>23,118,747,687.30</b>	<b>22,345,637,436.33</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>23,118,747,687.30</b>	<b>22,345,637,436.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>35,213,401,879.33</b>	<b>35,422,431,061.85</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张印钧

余波

余波

林娜

# 合并利润表

2025年1-12月



编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		7,274,150,940.68	8,362,066,946.47
其中：营业收入	六、36	7,274,150,940.68	8,362,066,946.47
二、营业总成本		6,275,710,870.17	5,692,911,272.49
其中：营业成本	六、36	4,448,216,225.95	4,269,478,378.87
税金及附加	六、37	419,193,003.58	487,460,427.09
销售费用			
管理费用	六、38	957,685,642.13	609,380,696.35
研发费用			
财务费用	六、39	450,615,998.51	326,591,770.18
其中：利息费用		474,062,773.22	477,954,988.97
利息收入		50,258,019.81	179,853,571.78
加：其他收益	六、40	46,725.15	111,583.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	111,795,963.52	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-236,907.82	-28,863,497.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-11,555,241.95	-31,076,159.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-972,702.79	-533,954.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,097,517,906.62	2,608,793,645.60
加：营业外收入	六、45	356,289,557.74	
减：营业外支出	六、46	11,277,216.32	6,726,938.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,442,530,248.04	2,602,066,706.67
减：所得税费用	六、47	235,314,966.55	566,478,968.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,207,215,281.49	2,035,587,738.07
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,207,215,281.49	2,035,587,738.07
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）		1,207,215,281.49	2,035,587,738.07
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		-434,105,030.52	201,407,401.34
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-434,105,030.52	201,407,401.34
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-434,105,030.52	201,407,401.34
（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		90,520,423.97	-5,257,025.38
（6）外币财务报表折算差额		-527,602,489.17	242,302,207.34
（7）现金流量套期成本		2,977,034.68	-35,637,780.62
（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		773,110,250.97	2,236,995,139.41
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		773,110,250.97	2,236,995,139.41
（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）	十六、2	0.18	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.18	0.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张印钧

余前

林娜

# 合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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		7,111,078,050.26	8,544,233,054.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	149,411,985.56	1,681,535,865.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,260,490,035.82</b>	<b>10,225,768,919.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		645,798,081.19	495,398,368.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,007,151,013.91	492,461,199.15
支付的各项税费		230,385,103.53	478,768,693.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	519,658,223.80	1,526,123,016.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,402,992,422.43</b>	<b>2,992,751,278.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,857,497,613.39</b>	<b>7,233,017,641.28</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		111,795,963.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,274,639.47	2,401,493.79
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>117,070,602.99</b>	<b>2,401,493.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,795,561,997.00	3,409,492,418.76
投资支付的现金		646,920,963.52	2,156,663,635.08
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、48	63,695,705.28	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,506,178,665.80</b>	<b>5,566,156,053.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,389,108,062.81</b>	<b>-5,563,754,560.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		7,135,000.00	5,230,984,492.61
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	40,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>47,135,000.00</b>	<b>5,230,984,492.61</b>
偿还债务支付的现金		7,135,000.00	7,050,433,494.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		492,193,778.32	789,063,319.84
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	六、48	12,506,389.26	7,502,044.18
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>511,835,167.58</b>	<b>7,846,998,858.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-464,700,167.58</b>	<b>-2,616,014,365.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>21,857,151.85</b>	<b>26,117,378.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、49	<b>25,546,534.85</b>	<b>-920,633,906.11</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	1,473,178,762.29	2,393,812,668.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、49	<b>1,498,725,297.14</b>	<b>1,473,178,762.29</b>

公司负责人：

张钧  
张钧印

主管会计工作负责人：

余波  
余波印

会计机构负责人：

林娜  
林娜印

# 合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

2025年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	6,800,495.825.00				6,657,204,139.08		1,464,488,655.90		92,923,435.81		7,330,525,380.54	22,345,637,436.33		22,345,637,436.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	6,800,495.825.00				6,657,204,139.08		1,464,488,655.90		92,923,435.81		7,330,525,380.54	22,345,637,436.33		22,345,637,436.33
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-434,105,030.52				1,207,215,281.49	773,110,250.97		773,110,250.97
（一）综合收益总额							-434,105,030.52				1,207,215,281.49	773,110,250.97		773,110,250.97
（二）股东投入和减少资本														
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														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	6,800,495.825.00				6,657,204,139.08		1,030,383,625.38		92,923,435.81		8,537,740,662.03	23,118,747,687.30		23,118,747,687.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张印

余波前印

林娜





## 合并股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司



2024年度

项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计
一、上年年末余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08		1,263,081,254.56		92,923,435.81		5,294,937,642.47	20,108,642,296.92		20,108,642,296.92
加：会计政策变更 前期差错更正 其他												
二、本年年初余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08		1,263,081,254.56		92,923,435.81		5,294,937,642.47	20,108,642,296.92		20,108,642,296.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					201,407,401.34				2,035,587,738.07	2,236,995,139.41		2,236,995,139.41
（一）综合收益总额					201,407,401.34				2,035,587,738.07	2,236,995,139.41		2,236,995,139.41
（二）股东投入和减少资本												
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												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08		1,464,488,655.90		92,923,435.81		7,330,525,380.54	22,345,637,436.33		22,345,637,436.33

公司负责人：

张钧印

主管会计工作负责人：

余前波印

会计机构负责人：

林娜印

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元



项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		57,335.55	47,824.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、1	245,063,166.79	309,877,006.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
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		5,122,946.77	3,428,844.21
<b>流动资产合计</b>		<b>250,243,449.11</b>	<b>313,353,675.62</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	十五、2	11,762,960,000.00	11,762,960,000.00
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		39,542.16	22,003.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		424,001.20	443,798.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		671,813.28	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,764,095,356.64</b>	<b>11,763,425,802.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,014,338,805.75</b>	<b>12,076,779,478.04</b>

公司负责人：

张钧星  
张钧星印

主管会计工作负责人：

周云波  
周云波印

会计机构负责人：

林娜  
林娜印

# 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 山东新潮能源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024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			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,664,086.16	575,852.36
应交税费		10,454.94	12,672.23
其他应付款		88,576,961.59	108,393,397.95
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>91,251,502.69</b>	<b>108,981,922.54</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		607,765,023.24	956,525,944.85
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>607,765,023.24</b>	<b>956,525,944.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>699,016,525.93</b>	<b>1,065,507,867.39</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		6,657,204,139.08	6,657,204,139.08
减: 库存股			
其他综合收益		-400,000.00	-400,000.00
专项储备			
盈余公积		92,923,435.81	92,923,435.81
未分配利润		-2,234,901,120.07	-2,538,951,789.24
<b>股东权益合计</b>		<b>11,315,322,279.82</b>	<b>11,011,271,610.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>12,014,338,805.75</b>	<b>12,076,779,478.04</b>

公司负责人:

张钧

张钧印

主管会计工作负责人:

余前

余前印

会计机构负责人:

林娜

林娜印



# 利润表

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		32,418.99	31,632.00
销售费用			
管理费用		39,096,087.54	40,408,220.26
研发费用			
财务费用		3,479.71	-6,390.64
其中：利息费用			
利息收入		38.47	9,490.64
加：其他收益		7,669.29	24,114.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		150.00	-35,408,649.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-80,705,757.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-39,124,166.95</b>	<b>-156,523,753</b>
加：营业外收入		354,267,182.00	
减：营业外支出		11,092,345.88	3,813,133.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>304,050,669.17</b>	<b>-160,336,886.27</b>
减：所得税费用			-42,008.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>304,050,669.17</b>	<b>-160,294,877.37</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		304,050,669.17	-160,294,877.37
（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>304,050,669.17</b>	<b>-160,294,877.37</b>

公司负责人：

张钧  
张钧印

主管会计工作负责人：

余前  
余前印

会计机构负责人：

林娜  
林娜印

# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,117.08	43,924,960.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>44,117.08</b>	<b>43,924,960.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			2,716,769.24
支付的各项税费		34,636.28	31,900.91
支付其他与经营活动有关的现金			41,161,215.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,636.28</b>	<b>43,909,885.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,480.80</b>	<b>15,075.26</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			14,700.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>14,700.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-14,700.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>9,480.80</b>	<b>375.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,017.38	11,642.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>21,498.18</b>	<b>12,017.38</b>

公司负责人：

张钧  
印钧

主管会计工作负责人：

余前  
印前

会计机构负责人：

林娜  
印娜



## 股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：山东新潮能源股份有限公司

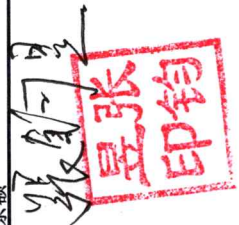
金额单位：人民币元

项 目	2025年度			专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积				
一、上年年末余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08		92,923,435.81	-2,538,951,789.24	11,011,271,610.65
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08		92,923,435.81	-2,538,951,789.24	11,011,271,610.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
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							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	6,800,495,825.00		6,657,204,139.08	-400,000.00	92,923,435.81	-2,234,901,120.07	11,315,322,279.82

公司负责人：张钧

主管会计工作负责人：李波

会计机构负责人：林娜



# 股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

编制单位: 山东新潮能源股份有限公司

项 目	2024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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	6,800,495,825.00				6,800,495,825.00				6,657,204,139.08		-400,000.00		92,923,435.81	-2,378,656,911.87	11,171,566,488.02
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	6,800,495,825.00				6,800,495,825.00				6,657,204,139.08		-400,000.00		92,923,435.81	-2,378,656,911.87	11,171,566,488.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本															
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															
1、提取盈余公积															
2、对股东的分配															
3、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	6,800,495,825.00				6,800,495,825.00				6,657,204,139.08		-400,000.00		92,923,435.81	-2,538,951,789.24	11,011,271,610.65

公司负责人:

张钧印

主管会计工作负责人:

余丽波印

会计机构负责人:

林娜印



# 山东新潮能源股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

山东新潮能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为烟台新潮实业股份有限公司，于 1996 年 6 月在山东省烟台市牟平区成立。公司首次公开发行获得中国证券监督管理委员会颁发证监发字[1996]317 号文《关于烟台新潮实业股份有限公司申请股票上市的批复》文件批复，公司股票于 1996 年 11 月起在上海证券交易所上市交易，股票代码为 600777，股票简称“新潮能源”。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 680,049.58 万股，注册资本为 680,049.58 万元，公司注册地址为山东省烟台市牟平区滨海东路 766 号 16 号楼 2 层。公司法定代表人为张钧昱先生。

本公司及各子公司主要从事石油天然气开采业务。

本公司属于能源管理行业，经营范围主要包括：石油及天然气勘探、开采、销售；石油及天然气勘探开采技术咨询及工程服务等。本公司主要业务板块为石油天然气板块，主要产品包括石油及天然气产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东会审议。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关

规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收账款、油气资产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、25“收入”、10“金融工具”、18“油气资产”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、31“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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其记账本位币，Xinchao US Holdings Company 等 10 家在美国设立的子公司的记账本位币为美元，在香港设立的香港新潮国际能源投资有限公司的记账本位币为港币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额 $\geq 1,000$ 万元，且占应收账款期末余额5%以上
收回或转回金额重要的坏账准备	单项金额 $\geq 1,000$ 万元，且占当期坏账准备收回或转回总额10%以上
核销的重要的应收账款	单项金额 $\geq 1,000$ 万元，且占当期应收账款核销总额10%以上
核销的重要的其他应收款	单项金额 $\geq 100$ 万元，且占当期其他应收款核销总额10%以上
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额 $\geq 1,000$ 万元，且占应付账款期末余额10%以上
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额 $\geq 1,000$ 万元，且占其他应付款期末余额10%以上
重要的投资活动现金流量	单项金额 $\geq 1$ 亿元，且占投资活动现金流入或流出总额10%以上

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（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、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该

差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### （7）权益工具

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

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

## 11、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## (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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
<b>应收账款：</b>	
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
油气销售及贸易组合	本组合为美国石油天然气销售及贸易款项

## ② 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
油气开发运营组合	本组合为美国油气开发运营及相关款项

## 12、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不

属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

#### 14、长期股权投资

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

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

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报

表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20~40	4.00	2.4~4.8
机器设备	直线法	5~30	4.00	3.2~19.2
电子设备	直线法	4~8	4.00	12~24
运输设备	直线法	3~12	4.00	8~32

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

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

### 17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 18、油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；

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

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧费用与长期待摊费用等。

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、21“长期资产减值”。

## 20、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。本集团的长期待摊费用主要包括长期借款手续费、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

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

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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

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

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

## 24、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 25、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

石油及天然气收入：客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

具体销售确认原则如下：

公司原油采用管道和卡车两种销售运输模式，天然气采用管道销售运输模式。一般由管道运营商负责管网的修建。公司采用管道销售运输模式时，依据井口附近安装设置的 LACT

Meter 计量表进行计量，原油和天然气流经 LACT Meter 计量表后，产品的风险和权属完成转移，原油和天然气完成销售，形成收入确认时点。公司采用卡车销售运输模式时，卡车接油管与公司原油储罐连接，双方依据原油储罐显示的储量刻度对装车原油量进行计量。原油装上卡车后，产品的风险和权属完成转移，原油完成销售，形成收入确认时点。

## 26、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款

（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，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。

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

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

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

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

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

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

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

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

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁、车辆租赁。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

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

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）套期会计

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

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

### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

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

### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

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

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

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

### ③境外经营净投资套期

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

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

## 31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

#### （2）对原油储量的估计

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

#### （3）油气资产弃置义务预计

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

#### （4）固定资产和油气资产的减值估计

由于事件的发生或环境的变化使资产账面价值可能无法回收时，需对固定资产和油气资产进行减值测试。确定资产是否减值及减值金额的大小包含管理层的估计和判断，比如未来

原油价格、炼油产品和化工产品的价格、生产情况等。减值准备的测试和计算是考虑目前的经济形势，基于与油气资产的经营计划一致的假设而做出的。某些假设没有变化或发生对其有利的变化可能会使油气资产免于对这些资产计提减值，对某些假设不利的变化可能导致油气资产计提减值。

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

#### （5）租赁

##### ①租赁的识别

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

##### ②租赁的分类

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

##### ③租赁负债

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

#### （6）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （7）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及

其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （8）金融工具公允价值

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

#### （9）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处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。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

#### （10）折旧和摊销

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

**(11) 递延所得税资产**

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

**(12) 所得税**

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

**五、税项****1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴
美国联邦企业所得税	按应纳所得额的 21% 计缴。
得克萨斯州特许经营税	以应税实体的边际额为计税基础，按 0.75% 的税率计缴
得克萨斯州采掘税	按石油销售收入的 4.6% 计缴。 按天然气销售收入的 7.5% 计缴。
得克萨斯州财产税	以不动产和有形动产（如油井设备、管道等矿产财产）的评估价值为计税基础，综合税率通常为 1.5% 至 3.0%。

**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 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

**1、货币资金**

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	11,042.00	11,082.00
银行存款	747,124,983.85	488,794,725.23
其他货币资金	757,361,464.58	990,141,017.31
合 计	1,504,497,490.43	1,478,946,824.54
其中：存放在境外的款项总额	1,488,435,014.67	1,472,073,735.66

注①：其他货币资金包括美国子公司存放于 Wells Fargo 银行的 Sweeping 方式存款及因诉讼事项被冻结的款项。因诉讼事项被冻结的款项具体见附注六、18“所有权或使用权受限资产”。

注②：年末本公司子公司香港新潮国际能源投资有限公司银行存款中美元 1,451.4 元（折合人民币 10,204.07 元）、港币 79,796.2 元（折合人民币 72,073.53 元）及人民币 6,796.23 元存放于中国香港。年末本公司在美国的子公司 Surge Energy US Holdings Company 等公司的银行存款合计美元 211,749,650.13 元（折合人民币 1,488,345,940.84 元）存放于美国得克萨斯州等地。

**2、交易性金融资产**

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,767,318,136.77	2,178,391,793.17	——
其中：货币市场基金	2,767,318,136.77	2,178,391,793.17	——
合 计	2,767,318,136.77	2,178,391,793.17	

**3、衍生金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
套期工具	164,218,190.68	39,023,579.96
期权时间价值	25,561,283.34	20,435,806.54
合 计	189,779,474.02	59,459,386.50

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	662,155,311.40	950,387,321.32
小 计	662,155,311.40	950,387,321.32
减：坏账准备		
合 计	662,155,311.40	950,387,321.32

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	662,155,311.40	100.00			662,155,311.40
其中：					
油气销售及贸易组合	662,155,311.40	100.00			662,155,311.40
合 计	662,155,311.40	100.00			662,155,311.40

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	950,387,321.32	100.00			950,387,321.32
其中：					
油气销售及贸易组合	950,387,321.32	100.00			950,387,321.32
合 计	950,387,321.32	100.00			950,387,321.32

## ①组合中，按油气销售及贸易组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
油气销售及贸易组合	662,155,311.40		
合 计	662,155,311.40		

## (3) 按欠款方归集的年未余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
DK Trading & Supply LLC	511,138,256.45		511,138,256.45	77.19	
MEDALLION PIPELINE COMPANY	52,084,257.57		52,084,257.57	7.87	
ENERGY TRANSFER LP	39,164,664.83		39,164,664.83	5.91	
VITAL ENERGY INC	13,518,284.67		13,518,284.67	2.04	
SM ENERGY COMPANY	12,362,885.12		12,362,885.12	1.87	
合 计	628,268,348.64		628,268,348.64	94.88	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,508,591.86	99.91	17,797,252.26	100.00
1 至 2 年	28,880.00	0.09		
合 计	31,537,471.86	100.00	17,797,252.26	100.00

## (2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
USI SOUTHWEST	16,883,978.95	53.54
ENVERUS INC	4,244,107.95	13.46
WHITE WING LIMITED LLC	1,876,347.30	5.95
TAF WESTWAY PLAZA LLC	1,276,074.07	4.05
DEEPWELL ENERGY SERVICES, LLC	1,199,677.13	3.80
合 计	25,480,185.40	80.80

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	198,631,115.63	266,515,390.24
合 计	198,631,115.63	266,515,390.24

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	198,621,727.03	266,144,852.96
1 至 2 年	21,848.70	40,000.00
2 至 3 年		56,915,316.18
3 至 4 年	56,915,316.18	16,109.55
4 至 5 年	16,109.55	478,272.66
5 年以上	706,645,919.51	706,473,736.41
小 计	962,220,920.97	1,030,068,287.76
减: 坏账准备	763,589,805.34	763,552,897.52
合 计	198,631,115.63	266,515,390.24

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
应收非作业者油井开发运营款	163,338,285.85	261,086,265.73
资金拆借本金及利息	105,060,958.90	105,060,958.90
往来款	57,216,261.54	56,915,316.18
应收套保结算款	34,174,306.75	5,001,737.67
保证金及押金	1,681,843.50	1,675,449.86
其他	749,264.43	328,559.42
小 计	962,220,920.97	1,030,068,287.76
减：坏账准备	763,589,805.34	763,552,897.52
合 计	198,631,115.63	266,515,390.24

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	761,976,275.08	79.19	761,976,275.08	100.00	
按组合计提坏账准备	200,244,645.89	20.81	1,613,530.26	0.81	198,631,115.63
其中：账龄组合	2,233,918.86	0.23	1,613,530.26	72.23	620,388.60
油气开发运营组合	198,010,727.03	20.58			198,010,727.03
合 计	962,220,920.97	100.00	763,589,805.34	79.36	198,631,115.63

类 别	年初余额				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	761,976,275.08	73.97	761,976,275.08	100.00	
按组合计提坏账准备	268,092,012.68	26.03	1,576,622.44	0.59	266,515,390.24
其中：账龄组合	1,926,579.86	0.19	1,576,622.44	81.84	349,957.42

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 (%)	
油气开发运营组合	266,165,432.82	25.84			266,165,432.82
合计	1,030,068,287.76	100.00	763,552,897.52	74.13	266,515,390.24

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市华瑞矿业有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海勍宇贸易有限公司	56,915,316.18	56,915,316.18	56,915,316.18	56,915,316.18	100.00	预计无法收回
北京新杰投资中心 (有限合伙)	105,060,958.90	105,060,958.90	105,060,958.90	105,060,958.90	100.00	预计无法收回
合计	761,976,275.08	761,976,275.08	761,976,275.08	761,976,275.08	100.00	

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	611,000.00	18,330.00	3.00
1 至 2 年	21,848.70	2,184.87	10.00
4 至 5 年	16,109.55	8,054.78	50.00
5 年以上	1,584,960.61	1,584,960.61	100.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	2,233,918.86	1,613,530.26	72.23

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2025年1月1日余额	1,576,622.44		761,976,275.08	763,552,897.52
2025年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	37,057.82			37,057.82
本年转回	150.00			150.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	1,613,530.26		761,976,275.08	763,589,805.34

## ⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他 变动	
单项计提预 期信用损 失的其他应 收款	761,976,275.08					761,976,275.08

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,576,622.44	37,057.82	150.00			1,613,530.26
合计	763,552,897.52	37,057.82	150.00			763,589,805.34

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
深圳市华瑞矿业有限公司	600,000,000.00	62.36	股权回购款	5年以上	600,000,000.00
北京新杰投资中心(有限合伙)	105,060,958.90	10.92	资金拆借本金及利息	5年以上	105,060,958.90
上海勍宇贸易有限公司	56,915,316.18	5.91	往来款	3-4年	56,915,316.18
BAYSWATER FUND IV-B LP	7,379,344.81	0.77	应收非作业者油井开发运营款	1年以内	
Regions Bank	5,431,631.72	0.56	应收套保结算款	1年以内	
合计	774,787,251.61	80.52			761,976,275.08

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	79,743,176.20		79,743,176.20
库存商品	170,926.94		170,926.94
合 计	79,914,103.14		79,914,103.14

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	52,046,663.99		52,046,663.99
库存商品	170,926.94		170,926.94
合 计	52,217,590.93		52,217,590.93

#### 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
应收联邦所得税退税款	102,983,002.66	
待抵扣增值税进项税额	6,915,680.30	4,720,706.19
其他	620,210.70	166,551.85
合 计	110,518,893.66	4,887,258.04

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
吉林进取空间科技有限公司									12,500,000.00		
烟台市股权证托管有限责任公司									400,000.00		
合计									12,900,000.00		

注：吉林进取空间科技有限公司、烟台市股权证托管有限责任公司上年年末余额、年末余额均为 0.00 元。

**10、其他非流动金融资产**

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	393,972.32	16,536,155.10
其中：长沙泽铭创业投资合伙企业（有限合伙）		
衍生金融资产	393,972.32	16,536,155.10
合 计	393,972.32	16,536,155.10

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对长沙泽铭创业投资合伙企业（有限合伙）的投资上年年末余额、年末余额均为 0.00 元。

**11、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	90,900,448.00	90,900,448.00
(1) 固定资产转入	90,900,448.00	90,900,448.00
3、本年减少金额	6,340,565.00	6,340,565.00
(1) 处置	6,340,565.00	6,340,565.00
4、年末余额	84,559,883.00	84,559,883.00
二、累计折旧和 累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	6,893,583.00	6,893,583.00
(1) 计提或摊销	1,558,835.40	1,558,835.40
(2) 固定资产转入	5,334,747.60	5,334,747.60
3、本年减少金额	385,585.20	385,585.20
(1) 处置	385,585.20	385,585.20
4、年末余额	6,507,997.80	6,507,997.80
三、减值准备		
1、年初余额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
2、本年增加金额	31,022,255.57	31,022,255.57
(1) 计提	8,516,007.57	8,516,007.57
(2) 固定资产转入	22,506,248.00	22,506,248.00
3、本年减少金额	1,750,265.00	1,750,265.00
(1) 处置	1,750,265.00	1,750,265.00
4、年末余额	29,271,990.57	29,271,990.57
四、账面价值		
1、年末账面价值	48,779,894.63	48,779,894.63
2、年初账面价值		

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
秦皇岛房产	48,779,894.63	根据转让进度分批办理中

## 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,017,724,435.47	1,030,549,765.35
固定资产清理		
合 计	1,017,724,435.47	1,030,549,765.35

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	119,744,510.90	1,138,490,890.20	33,572,580.32	37,399,202.68	1,329,207,184.10
2、本年增加金额	3,304,937.92	120,980,279.43	7,319,839.88	2,070,763.04	133,675,820.27
(1) 购置	3,304,937.92	120,980,279.43	7,319,839.88	2,070,763.04	133,675,820.27
3、汇率变动	-621,430.51	-26,827,480.42	-755,130.26	-866,072.44	-29,070,113.63
4、本年减少金额	90,900,448.00		3,984,359.88	1,003,527.95	95,888,335.83
(1) 处置或报废			3,984,359.88	1,003,527.95	4,987,887.83
(2) 转入投资性房地产	90,900,448.00				90,900,448.00
5、年末余额	31,527,570.31	1,232,643,689.21	36,152,930.06	37,600,365.33	1,337,924,554.91
二、累计折旧					
1、年初余额	15,655,970.92	211,132,601.55	11,594,117.39	31,311,145.53	269,693,835.39
2、本年增加金额	1,023,460.84	51,093,009.09	4,239,146.57	1,766,244.41	58,121,860.91
(1) 计提	1,023,460.84	51,093,009.09	4,239,146.57	1,766,244.41	58,121,860.91
3、汇率变动	-466,224.49	-5,155,883.41	-263,744.81	-647,423.03	-6,533,275.74
4、本年减少金额	5,334,747.60		1,952,994.77	946,455.79	8,234,198.16
(1) 处置或报废			1,952,994.77	946,455.79	2,899,450.56

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(2) 转入投资性房地产	5,334,747.60				5,334,747.60
5、年末余额	10,878,459.67	257,069,727.23	13,616,524.38	31,483,511.12	313,048,222.40
三、减值准备					
1、年初余额	28,963,583.36				28,963,583.36
2、本年增加金额	694,561.68				694,561.68
(1) 计提	694,561.68				694,561.68
3、汇率变动					
4、本年减少金额	22,506,248.00				22,506,248.00
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	22,506,248.00				22,506,248.00
5、年末余额	7,151,897.04				7,151,897.04
四、账面价值					
1、年末账面价值	13,497,213.60	975,573,961.98	22,536,405.68	6,116,854.21	1,017,724,435.47
2、年初账面价值	75,124,956.62	927,358,288.65	21,978,462.93	6,088,057.15	1,030,549,765.35

## 13、油气资产

## (1) 油气资产情况

项 目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	13,158,837,792.75		37,057,275,483.15	50,216,113,275.90
2、本年增加金额	76,607,345.40	262,909,696.01	3,176,093,149.74	3,515,610,191.15
(1) 外购	48,438,449.38	262,909,696.01	3,176,093,149.74	3,487,441,295.13
(2) 未探明矿区权益转入	28,168,896.02			28,168,896.02
3、汇率变动	-293,298,522.80	-3,493,969.58	-874,671,162.03	-1,171,463,654.41
4、本年减少金额		28,168,896.02		28,168,896.02
(1) 租约放弃				
(2) 转入探明矿区权益		28,168,896.02		28,168,896.02
5、年末余额	12,942,146,615.35	231,246,830.41	39,358,697,470.86	52,532,090,916.62
二、累计折旧				
1、年初余额	3,631,939,070.79		14,270,033,181.47	17,901,972,252.26
2、本年增加金额	675,686,390.98		2,880,176,967.85	3,555,863,358.83
(1) 计提	675,686,390.98		2,880,176,967.85	3,555,863,358.83
3、汇率变动	-93,655,157.77		-359,698,067.26	-453,353,225.03
4、本年减少金额				
(1) 处置				
5、年末余额	4,213,970,304.00		16,790,512,082.06	21,004,482,386.06
三、减值准备				

项 目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合 计
1、年初余额	1,973,435,397.50		1,148,647,609.46	3,122,083,006.96
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、汇率变动	-43,815,075.60		-25,502,776.48	-69,317,852.08
4、本年减少金额				
(1) 处置				
5、年末余额	1,929,620,321.90		1,123,144,832.98	3,052,765,154.88
四、账面价值				
1、年末账面价值	6,798,555,989.45	231,246,830.41	21,445,040,555.82	28,474,843,375.68
2、年初账面价值	7,553,463,324.46		21,638,594,692.22	29,192,058,016.68

#### 14、使用权资产

##### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	112,303,004.36	1,457,224.74	113,760,229.10
2、本年增加金额	6,677,178.47		6,677,178.47
(1) 新增租赁	6,677,178.47		6,677,178.47
3、汇率变动	-8,362,882.40		-8,362,882.40
4、本年减少金额	22,085,554.79	1,457,224.74	23,542,779.53
(1) 租赁到期	22,085,554.79	1,457,224.74	23,542,779.53
5、年末余额	88,531,745.64		88,531,745.64
二、累计折旧			
1、年初余额	52,804,650.68	1,457,224.74	54,261,875.42

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
2、本年增加金额	6,736,127.47		6,736,127.47
(1) 计提	6,736,127.47		6,736,127.47
3、汇率变动	-6,226,516.64		-6,226,516.64
4、本年减少金额	18,985,394.79	1,457,224.74	20,442,619.53
(1) 租赁到期	18,985,394.79	1,457,224.74	20,442,619.53
5、年末余额	34,328,866.72		34,328,866.72
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、汇率变动			
4、本年减少金额			
(1) 租赁到期			
5、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	54,202,878.92		54,202,878.92
2、年初账面价值	59,498,353.68		59,498,353.68

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,781,209.89	133,050,364.75	137,831,574.64
2、本年增加金额		2,723,331.18	2,723,331.18
(1) 购置		2,723,331.18	2,723,331.18
3、汇率变动		-2,990,581.01	-2,990,581.01
4、本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	土地使用权	软件	合计
5、年末余额	4,781,209.89	132,783,114.92	137,564,324.81
二、累计摊销			
1、年初余额	1,929,437.47	102,269,182.50	104,198,619.97
2、本年增加金额	83,098.52	18,383,108.63	18,466,207.15
(1) 计提	83,098.52	18,383,108.63	18,466,207.15
3、汇率变动		-2,541,313.93	-2,541,313.93
4、本年减少金额			
(1) 处置			
5、年末余额	2,012,535.99	118,110,977.20	120,123,513.19
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	2,344,672.70		2,344,672.70
(1) 计提	2,344,672.70		2,344,672.70
3、汇率变动			
4、本年减少金额			
(1) 处置			
5、年末余额	2,344,672.70		2,344,672.70
四、账面价值			
1、年末账面价值	424,001.20	14,672,137.72	15,096,138.92
2、年初账面价值	2,851,772.42	30,781,182.25	33,632,954.67

#### 16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金 额	其他减少金 额	年末余额
长期借款 手续费	81,025,800.90	917,850.61	24,913,011.51	1,441,817.34	55,588,822.66
装修费	425,815.74	852,449.67	309,769.40		968,496.01
合 计	81,451,616.64	1,770,300.28	25,222,780.91	1,441,817.34	56,557,318.67

注：其他减少金额系汇率变动影响。

### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,224,767,915.48	257,201,265.03	1,271,632,724.47	267,042,870.79
弃置费用	523,417,678.79	113,843,345.21	540,693,142.02	116,749,165.14
租赁负债	76,707,193.70	16,340,809.53	59,845,875.80	12,766,611.60
其他	3,168,489,854.68	100,227,045.40	378,063,225.17	79,393,275.80
合 计	4,993,382,642.65	487,612,465.17	2,250,234,967.46	475,951,923.33

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
油气资产	16,145,847,017.25	3,513,930,553.20	15,630,405,496.81	3,360,772,170.73
折旧及摊销	969,649,620.38	210,898,792.42	903,964,669.27	195,188,573.33
衍生金融工具	190,173,446.34	41,362,724.54	70,907,222.38	15,310,644.33
使用权资产	54,202,878.92	11,648,102.17	59,498,353.68	12,679,731.07
合 计	17,359,872,962.89	3,777,840,172.33	16,664,775,742.14	3,583,951,119.46

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	486,160,597.36	1,451,867.81	475,850,540.60	101,382.73
递延所得税负债	486,160,597.36	3,291,679,574.97	475,850,540.60	3,108,100,578.86

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,423,023,388.89	1,761,942,425.73
可抵扣亏损	431,758,229.05	425,510,836.44
合计	1,854,781,617.94	2,187,453,262.17

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025		45,745,952.03	
2026	267,081,237.74	267,081,237.74	
2027	22,517,905.83	22,517,905.83	
2028	43,631,681.55	43,631,681.55	
2029	46,534,059.29	46,534,059.29	
2030	51,993,344.64		
合计	431,758,229.05	425,510,836.44	

18、所有权或使用权受限资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,772,193.29	5,772,193.29	冻结	诉讼冻结款项	5,768,062.25	5,768,062.25	冻结	诉讼冻结款项
合计	5,772,193.29	5,772,193.29			5,768,062.25	5,768,062.25		

19、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具		5,088,319.22
合计		5,088,319.22

**20、应付账款**

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
油田开发及运营款	457,008,750.29	733,031,969.77
其他	175,351.83	175,290.17
合 计	457,184,102.12	733,207,259.94

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

本期无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

**21、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	165,561,748.12	348,519,195.39	419,736,428.41	94,344,515.10
二、离职后福利-设定提存计划	1,077,459.45	12,046,550.08	12,902,174.76	221,834.77
三、辞退福利		405,024,229.69	405,024,229.69	
四、一年内到期的其他福利	133,963,636.15	106,380,619.20	134,803,476.17	105,540,779.18
合 计	300,602,843.72	871,970,594.36	972,466,309.03	200,107,129.05

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	164,687,103.82	318,319,137.96	390,398,762.78	92,607,479.00
2、职工福利费		33,652.60	33,652.60	
3、社会保险费	868,304.30	29,661,727.83	28,792,996.03	1,737,036.10
其中：医疗保险费	866,623.80	29,631,389.91	28,768,953.67	1,729,060.04
工伤保险费	1,680.50	30,337.92	24,042.36	7,976.06

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费				
4、住房公积金	6,340.00	504,677.00	511,017.00	
合计	165,561,748.12	348,519,195.39	419,736,428.41	94,344,515.10

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	715,734.14	116,993.04	818,597.42	14,129.76
2、失业保险费	2,242.52	25,926.49	27,727.45	441.56
3、401K 计划	359,482.79	11,903,630.55	12,055,849.89	207,263.45
合计	1,077,459.45	12,046,550.08	12,902,174.76	221,834.77

## 22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
联邦企业所得税		41,249,679.80
得克萨斯州特许经营税	10,879,672.10	12,375,546.56
财产税	63,017,712.71	10,804,188.99
采掘税	768,901.94	496,276.64
个人所得税	2,204.56	444,774.21
土地使用税	7,908.00	7,908.00
增值税	5,500.00	
印花税	708.20	
其他		5,500.00
合计	74,682,607.51	65,383,874.20

## 23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

项 目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	1,306,380,003.63	1,692,400,069.31
合 计	1,306,380,003.63	1,692,400,069.31

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
代收油气销售收入款	1,252,086,123.46	1,659,539,930.64
其他非关联方往来	33,055,447.97	13,844,717.57
弃置义务	20,850,039.38	16,978,436.58
应付套保结算款		1,126,681.06
其他	388,392.82	910,303.46
合 计	1,306,380,003.63	1,692,400,069.31

**②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款**

本期无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

**24、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券计提利息（附注六、26）	144,969,000.00	168,028,850.00
循环信贷额度占用费	8,637,055.51	8,903,066.95
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	6,715,174.77	8,836,924.11
合 计	160,321,230.28	185,768,841.06

**25、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
未兑付支票	108,707,214.08	
合 计	108,707,214.08	

**26、应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
高收益债	5,180,249,996.47	5,283,686,108.26
合 计	5,180,249,996.47	5,283,686,108.26

(2) 应付债券的具体情况（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元 币种：美元

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
Senior Notes	750,000,000.00	8.25	2024年8月15日	2024年8月15日至2031年9月1日	750,000,000.00	735,029,507.02		61,875,000.00	1,973,963.91		737,003,470.93	否
Senior Notes—应计利息						23,375,000.00					20,625,000.00	
小 计	750,000,000.00	8.25			750,000,000.00	758,404,507.02		61,875,000.00	1,973,963.91		757,628,470.93	
减：一年内到期部分年末余额（附注六、24）						23,375,000.00					20,625,000.00	
合 计	750,000,000.00				750,000,000.00	735,029,507.02		61,875,000.00	1,973,963.91		737,003,470.93	

27、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁	82,269,201.40	6,677,178.47	5,446,085.97	-2,987,645.83	14,697,626.31	76,707,193.70

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	8,836,924.11	—	—	—	—	6,715,174.77
合 计	73,432,277.29	6,677,178.47	5,446,085.97	-2,987,645.83	14,697,626.31	69,992,018.93

注：（1）本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、1（3）“流动性风险”。

（2）本年增加中的其他金额系汇率变动影响。

**28、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
向关联方借款	40,210,328.78	
合 计	40,210,328.78	

**29、长期应付职工薪酬**

## (1) 长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		35,398,987.76
三、其他长期福利	94,807,323.56	96,505,379.03
合 计	94,807,323.56	131,904,366.79

**30、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	607,765,023.24	956,525,944.85	
油田弃置义务	502,567,639.41	540,693,142.02	按美国得州油田管理法规计提。
合 计	1,110,332,662.65	1,497,219,086.87	

**31、股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,800,495,825.00						6,800,495,825.00

**32、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	6,639,791,337.94			6,639,791,337.94
其他资本公积	17,412,801.14			17,412,801.14
合 计	6,657,204,139.08			6,657,204,139.08

**33、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-12,900,000.00							-12,900,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-12,900,000.00							-12,900,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,477,388,655.90	-187,997,399.15	220,338,866.06		25,768,765.31	-434,105,030.52		1,043,283,625.38
其中：现金流量套期储备	38,852,574.42	305,567,409.33	190,262,610.84		24,784,374.52	90,520,423.97		129,372,998.39
现金流量套期成本	17,473,937.27	34,037,680.69	30,076,255.22		984,390.79	2,977,034.68		20,450,971.95

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,421,062,144.21	-527,602,489.17				-527,602,489.17		893,459,655.04
其他综合收益合计	1,464,488,655.90	-187,997,399.15	220,338,866.06		25,768,765.31	-434,105,030.52		1,030,383,625.38

**34、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	92,923,435.81			92,923,435.81
合 计	92,923,435.81			92,923,435.81

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**35、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	7,330,525,380.54	5,294,937,642.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,330,525,380.54	5,294,937,642.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,207,215,281.49	2,035,587,738.07
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	8,537,740,662.03	7,330,525,380.54

**36、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69	8,359,789,000.40	4,267,200,432.80
其他业务	7,840,835.64	5,157,075.26	2,277,946.07	2,277,946.07
合 计	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95	8,362,066,946.47	4,269,478,378.87

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	公司分部		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业分类:				
其中: 石油及天然气	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69
其他	7,840,835.64	5,157,075.26	7,840,835.64	5,157,075.26
合 计	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95
按商品类型分类:				
其中: 石油及天然气	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69
其他	7,840,835.64	5,157,075.26	7,840,835.64	5,157,075.26
合 计	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95
按经营地区分类:				
其中: 境外收入	7,268,816,425.19	4,443,059,150.69	7,268,816,425.19	4,443,059,150.69
境内收入	5,334,515.49	5,157,075.26	5,334,515.49	5,157,075.26
合 计	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95
按产量销售模式分类:				
其中: 产量销售模式	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69	7,266,310,105.04	4,443,059,150.69
其他	7,840,835.64	5,157,075.26	7,840,835.64	5,157,075.26
合 计	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95	7,274,150,940.68	4,448,216,225.95

## 37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
采掘税	325,795,930.54	392,174,635.64

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	92,721,024.91	94,028,311.96
城市维护建设税	234,826.40	256,058.99
教育费附加	100,639.87	109,739.56
地方教育费附加	67,093.24	73,159.71
其他	36,388.90	41,380.11
房产税	237,099.72	777,141.12
合 计	419,193,003.58	487,460,427.09

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	691,660,682.70	420,785,285.08
服务费	182,008,766.10	112,502,572.09
折旧与摊销	22,560,027.99	28,195,266.74
房租及物业费	20,503,282.50	20,102,993.72
差旅费交通费	13,105,900.23	10,146,044.32
通讯办公费	3,001,361.26	2,833,876.10
培训费	1,553,234.63	2,293,712.27
业务招待费	4,539,056.15	4,627,384.15
董监费	1,286,463.55	1,451,428.20
信息披露费	481,132.06	462,264.15
车辆费用	647,071.69	1,010,107.42
其他	16,338,663.27	4,969,762.11
合 计	957,685,642.13	609,380,696.35

### 39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	474,062,773.22	477,954,988.97

项 目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	50,258,019.81	179,853,571.78
汇兑净损失	-66,003.88	56,032.78
借款手续费摊销	24,913,011.51	24,406,559.75
银行手续费	1,964,237.47	4,027,760.46
合 计	450,615,998.51	326,591,770.18

**40、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		6,550.00	
个税手续费返还	46,725.15	105,033.54	
合 计	46,725.15	111,583.54	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八、“政府补助”。

**41、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产投资收益	111,795,963.52	
合 计	111,795,963.52	

**42、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-236,907.82	-28,863,497.63
合 计	-236,907.82	-28,863,497.63

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**43、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
投资性房地产减值损失	-8,516,007.57	
固定资产减值损失	-694,561.68	

项 目	本年发生额	上年发生额
油气资产减值损失		-31,076,159.41
无形资产减值损失	-2,344,672.70	
合 计	-11,555,241.95	-31,076,159.41

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-972,702.79		-972,702.79
使用权资产处置利得或损失		-533,954.88	
合 计	-972,702.79	-533,954.88	-972,702.79

#### 45、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,846.04		1,846.04
其中：固定资产	1,846.04		1,846.04
预计负债转回	354,267,182.00		354,267,182.00
其他	2,020,529.70		2,020,529.70
合 计	356,289,557.74		356,289,557.74

#### 46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	47,655.85		47,655.85
其中：固定资产	47,655.85		47,655.85
罚款、罚金、滞纳金支出	3,026,920.16		3,026,920.16
计提诉讼赔偿支出	8,065,454.78	3,953,004.34	8,065,454.78
其他	137,185.53	2,773,934.59	137,185.53
合 计	11,277,216.32	6,726,938.93	11,277,216.32

**47、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,857,598.34	69,622,956.92
递延所得税费用	228,457,368.21	496,856,011.68
合 计	235,314,966.55	566,478,968.60

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年发生额
利润总额	1,442,530,248.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	360,632,561.98
子公司适用不同税率的影响	-45,217,491.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,992,503.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98,090,944.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,998,336.16
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	235,314,966.55

**48、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收回代非作业者垫付的打井或运营款	97,612,752.57	
非贸易往来款		1,474,406,510.70
利息收入	50,258,019.81	179,853,571.78
其他	1,541,213.18	27,275,782.90
合 计	149,411,985.56	1,681,535,865.38

注：本公司作为美国页岩油区块作业者，依据联合开发协议及行业惯例，对联合权益油井项目发生的勘探、开发、作业、运营及维护成本费用，统一对外支付后按各非作业者工作权益比例分摊，并通过联合权益账单向非作业者收回代垫款项。编制现金流量表时，公司对该类代垫与收回现金流采用净额法核算，相关净额列示于收到其他与经营活动有关的现金项目。

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
向油田矿产所有人及非作业者支付代收的销售款	304,215,323.00	
期间费用	208,008,995.07	
罚款支出	3,164,105.69	
支付预计负债	2,559,194.39	
小权益方的油气资产份额		1,473,525,293.77
非贸易往来款		1,760,000.00
支付的各项费用及税金		50,687,903.10
其他	1,710,605.65	149,820.04
合 计	519,658,223.80	1,526,123,016.91

注：本公司油气销售收入中，包含应归属于油田矿产所有人及非作业者的收益分成。公司按行业惯例统一对外收款后，将代收的分成款暂计入其他应付款，并按约定权益比例定期支付给相关方。编制现金流量表时，公司对上述代收代付分成款采用净额法列报。

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
履行弃置义务	63,695,705.28	
合 计	63,695,705.28	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
向关联方的借款	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费用	12,506,389.26	2,778,068.39
债券费用		4,723,975.79
合 计	12,506,389.26	7,502,044.18

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付债券-面值	5,391,300,000.00				119,700,000.00	5,271,600,000.00
短期借款		7,135,000.00		7,135,000.00		
一年内到期的非流动负债（应付债券计提利息）	168,028,850.00		469,133,928.32	492,193,778.32		144,969,000.00
长期应付款		40,000,000.00	210,328.78			40,210,328.78
租赁负债-合同金额	100,106,030.87		4,151,399.72	12,506,389.26		91,751,041.33
合 计	5,659,434,880.87	47,135,000.00	473,495,656.82	511,835,167.58	119,700,000.00	5,548,530,370.11

**49、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,207,215,281.49	2,035,587,738.07
加：资产减值准备	11,555,241.95	31,076,159.41
信用减值损失	236,907.82	28,863,497.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,615,544,055.14	3,325,812,051.87
使用权资产折旧	6,736,127.47	15,178,878.32
无形资产摊销	18,466,207.15	24,774,030.14
长期待摊费用摊销	25,222,780.91	24,795,370.94
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）	972,702.79	533,954.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	45,809.81	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	473,996,769.34	478,011,021.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-111,795,963.52	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,350,485.08	184,514,260.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	229,807,853.29	416,038,646.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,696,512.21	84,982,526.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	236,707,521.49	92,150,364.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-836,232,139.23	486,886,007.29
其他	8,065,454.78	3,813,133.19
经营活动产生的现金流量净额	4,857,497,613.39	7,233,017,641.28
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,498,725,297.14	1,473,178,762.29
减：现金的年初余额	1,473,178,762.29	2,393,812,668.40
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	25,546,534.85	-920,633,906.11

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	1,498,725,297.14	1,473,178,762.29
其中：库存现金	11,042.00	11,082.00
可随时用于支付的银行存款	747,124,983.85	488,794,725.23
可随时用于支付的其他货币资金	751,589,271.29	984,372,955.06
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、年末现金及现金等价物余额</b>	1,498,725,297.14	1,473,178,762.29
<b>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</b>		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
其他货币资金	5,772,193.29	5,768,062.25	因诉讼被冻结
合 计	5,772,193.29	5,768,062.25	

## 50、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	211,830,897.73		1,488,428,218.44
其中：美元	211,751,101.53	7.0288	1,488,356,144.91
港币	79,796.20	0.9032	72,073.52
应收账款	94,206,025.41		662,155,311.40
其中：美元	94,206,025.41	7.0288	662,155,311.40
其他应收款	28,321,341.77		199,065,047.03
其中：美元	28,321,341.77	7.0288	199,065,047.03
应付账款	65,019,455.71		457,008,750.29
其中：美元	65,019,455.71	7.0288	457,008,750.29
应付职工薪酬	28,087,133.35		197,418,842.89
其中：美元	28,087,133.35	7.0288	197,418,842.89
应交税费	10,622,906.72		74,666,286.75
其中：美元	10,622,906.72	7.0288	74,666,286.75
其他应付款	185,555,756.54		1,304,234,301.57
其中：美元	185,555,756.54	7.0288	1,304,234,301.57
其他流动负债	15,465,970.59		108,707,214.08
其中：美元	15,465,970.59	7.0288	108,707,214.08
应付债券	737,003,470.93		5,180,249,996.47
其中：美元	737,003,470.93	7.0288	5,180,249,996.47
长期应付职工薪酬	13,488,408.20		94,807,323.56
其中：美元	13,488,408.20	7.0288	94,807,323.56

## (2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Xinchao US Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Energy US Holdings Company	美国	美元	
Surge Operating, LLC	美国	美元	
Moss Creek Resources Holdings, Inc.	美国	美元	
Moss Creek Marketing, LLC	美国	美元	
Surge Energy Capital Holdings Company	美国	美元	
Moss Creek Capital Holdings Company	美国	美元	
Seewave Energy Holdings Company	美国	美元	
Shway Resources Holdings Company	美国	美元	
香港新潮国际能源投资有限公司	香港	港币	

## 51、租赁

### (1) 本集团作为承租人

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	5,446,085.97	5,213,240.23

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	11,817,852.20
1-2 年	11,506,838.87
2-3 年	11,731,823.94
3-4 年	11,956,809.08
4-5 年	10,668,031.98
5 年以上	45,887,537.46
租赁付款额总额小计	103,568,893.53
减：未确认融资费用	26,861,699.83
租赁付款额现值小计	76,707,193.70

剩余租赁期	未折现租赁付款额
减：一年内到期的租赁负债	6,715,174.77
合计	69,992,018.93

注：本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 1,772,289.27 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 12,506,389.26 元。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江彝宝企业管理有限公司	中国杭州	425,000 万人民币	中国杭州	投资	100.00		非同一控制下企业合并
宁波鼎亮企业管理合伙企业(有限合伙)	中国宁波	750,100 万人民币	中国宁波	投资	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
北京墨鑫国际能源投资有限公司	中国北京	15,000 万人民币	中国北京	能源投资	100.00		设立
烟台泰潮智略企业管理有限责任公司	中国烟台	100 万人民币	中国烟台	企业管理	100.00		设立
佳木斯新潮纺织有限公司	中国佳木斯	3,200 万人民币	中国佳木斯	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
香港新潮国际能源投资有限公司	中国香港	13,000 万港元	中国香港	能源投资	100.00		设立
北京鼎通泰和投资有限公司	中国北京	2,000 万人民币	中国北京	能源投资	100.00		设立
烟台扬帆投资有限公司	中国烟台	400 万人民币	中国烟台	投资	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海新潮酒业有限责任公司	中国上海	50,000 万人民币	中国上海	贸易	100.00		设立
Xinchao US Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	能源投资		100.00	非同一控制下企业合并
Surge Energy US Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	能源投资		100.00	非同一控制下企业合并
Surge Operating, LLC	美国得克萨斯州		美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下企业合并
Moss Creek Resources Holdings, Inc.	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下企业合并
Moss Creek Resources, LLC	美国得克萨斯州		美国特拉华州	油气开发		100.00	非同一控制下企业合并
Moss Creek Marketing, LLC	美国得克萨斯州		美国特拉华州	油气销售		100.00	设立
Surge Energy Capital Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国内华达州	能源投资		100.00	设立
Moss Creek Capital Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	能源投资		100.00	设立
Shway Resources Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	能源投资		100.00	设立
Seewave Energy Holdings Company	美国得克萨斯州	1.00 美元	美国特拉华州	能源投资		100.00	设立

## 八、政府补助

### 1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
与收益相关		6,550.00

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

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

#### (1) 市场风险

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

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

#### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 10.00%	-1,020.16	-2,376,781,707.09	-617,458.07	-2,330,856,888.61
人民币对美元汇率贬值 10.00%	1,020.16	2,376,781,707.09	617,458.07	2,330,856,888.61
人民币对港币汇率升值 10.00%		11,415.07		-606,295.90
人民币对港币汇率贬值 10.00%		-11,415.07		606,295.90

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以美元计价的固定利率应付债券，金额为 737,003,470.93 美元，折合人民币 5,180,249,996.47 元（上年末：735,029,507.02 美元，折合人民币 5,283,686,108.26 元）。

利率风险的敏感性分析反映了在其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能变动时对净利润和股东权益的影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团带息债务主要为固定利率应付债券，不存在重大浮动利率金融负债，因此利率的合理变动不会对本集团的净利润及股东权益产生重大影响。

### ③其他价格风险

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

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

### （2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、6 的披露。

### （3）流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 900,000,000.00 美元，折合人民币 6,325,920,000.00 元（上年末：900,000,000.00 美元，折合人民币 6,469,560,000.00 元），截止 2025 年 12 月 31 日公司实际使用的循环信贷额度为 0.00 元。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	282,918,919.84	163,124,280.40	10,965,611.71		87,690.17	87,600.00
其他应付款	340,165.16		1,304,927,653.63		4,610.32	1,107,574.52
其他流动负债	108,707,214.08					
长期应付款					40,210,328.78	
弃置义务			20,490,857.16	70,099,149.29	29,214,107.19	403,613,554.89
一年内到期的非流动负债（含利息）			8,637,055.51			
应付债券（含利息）		217,453,500.00	217,453,500.00	434,907,000.00	1,304,721,000.00	5,706,507,000.00
租赁负债（含利息）	1,190,967.02	2,151,432.73	8,475,452.45	11,506,838.87	34,356,665.00	45,887,537.46

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
预期石油销售合同	规避原油价格下跌风险，锁定作业产量对应的现金流。通过价格互换（Swaps）和期权合同（Options），将未来预期原油销售价格固定在目标区间，保障资本开支计划的实施。	定性：WTI 原油价格波动风险。定量：指定未来 24 个月内极可能发生的预期原油销售数量（434.50 万桶石油）。	衍生品（套期工具）的公允价值变动与预期销售原油（被套期项目）的价格变动方向相反。两者的标的资产均为 WTI 或与 WTI 高度相关的原油价格，其价格走势高度同步。	套期比率通常设为 1:1。通过比较套期工具和被套期项目的公允价值变动，确认套期高度有效。	有效降低了油价剧烈波动对公司营业收入和经营性现金流的冲击，将销售均价维持在风险承受范围内。

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
----	--------------------	-----------------------------------	----------------	------------------

套期风险类型

价格变动风险	被套期项目：不适用。 套期工具：衍生金融资产 189,779,474.02 元，其他非流动金融资产 393,972.32 元。	不适用	有效部分：计入其他综合收益。 无效来源：“预期交易的时间与套期工具到期日的不匹配”或“现货结算地与期货基准地的价差。”	本年计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的收益为人民币 339,605,090.02 元，本年确认其他综合收益转出的收益为人民币 220,338,866.06 元。
--------	--	-----	--	---

套期类别

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
现金流量套期	被套期项目：不适用。 套期工具：衍生金融资产 189,779,474.02 元，其他非流动金融资产 393,972.32 元。	不适用	有效部分：计入其他综合收益。 无效来源：“预期交易的时间与套期工具到期日的不匹配”或“现货结算地与期货基准地的价差。”	本年计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的收益为人民币 339,605,090.02 元，本年确认其他综合收益转出的收益为人民币 220,338,866.06 元。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	2,767,318,136.77			2,767,318,136.77
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,767,318,136.77			2,767,318,136.77
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,767,318,136.77			2,767,318,136.77
（3）衍生金融资产				
（二）衍生金融资产		189,779,474.02		189,779,474.02
（三）其他非流动金融资产		393,972.32		393,972.32
持续以公允价值计量的资产总额	2,767,318,136.77	190,173,446.34		2,957,491,583.11

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司划分为第一层次公允价值计量的项目主要为持有的境外机构发行的美元货币市场基金份额，包括 State Street Government Premier Money Market Fund、RBC US Government Money Market Fund Institutional Class 等。对于此类持续第一层次公允价值计量项目，本公司以计量日活跃市场上未经调整的公开报价确定其公允价值。

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

公司持有的场外原油衍生品合约（商品互换及领口期权）以 WTI 为结算基准，属于 OTC 非标准化合约，无法直接使用交易所报价作为第一层次输入值。合约浮动价格挂钩 NYMEX WTI 期货结算价，公司通过该结算价、期货价格曲线等可观察参数进行估值，列入第二层次公允价值计量。

## 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、应付债券等。

# 十一、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
内蒙古伊泰煤炭股份有限公司	内蒙古鄂尔多斯市东胜区天骄北路	煤炭生产、运输及销售	325,400.7 万人民币	50.10	50.10

注：内蒙古伊泰煤炭股份有限公司（以下简称“伊泰 B”）持有本公司 50.10% 的股份，系本公司母公司。内蒙古伊泰集团有限公司（以下简称“伊泰集团”）持有伊泰 B 54.62% 的股份，其全资子公司伊泰（集团）香港有限公司持有伊泰 B 14.95% 的股份，二者合计持有伊泰 B 69.57% 的股份。内蒙古伊泰投资股份有限公司持有伊泰集团 99.64% 的股权，为本公司最

终母公司。本公司无实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
伊泰集团	本公司母公司之母公司
刘斌	过去 12 个月内离任的上市公司董事长、总经理
刘珂	刘斌关系密切的家庭成员
Bing Zhou	过去 12 个月内离任的上市公司财务总监
内蒙古伊泰信息技术有限公司	本公司母公司之母公司的联营企业

## 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
内蒙古伊泰信息技术有限公司	信息技术服务费	117,924.53	

(2) 关联方担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额 (美元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Moss Creek Resources Holdings, Inc	750,000,000.00	2024 年 8 月 15 日	2031 年 9 月 1 日	否

注：关于公司其他美国子公司为 Moss Creek Resources Holdings, Inc 提供担保详见附注十二、2、或有事项之（2）为关联方提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
伊泰集团	5,000,000.00	2025 年 8 月 25 日	2028 年 8 月 25 日	
伊泰集团	13,000,000.00	2025 年 9 月 25 日	2028 年 8 月 25 日	
伊泰集团	6,000,000.00	2025 年 11 月 6 日	2028 年 8 月 25 日	
伊泰集团	6,000,000.00	2025 年 11 月 28 日	2028 年 8 月 25 日	
伊泰集团	10,000,000.00	2025 年 12 月 22 日	2028 年 8 月 25 日	

注：2025 年，公司子公司烟台泰潮智略企业管理有限责任公司（以下简称“烟台泰潮”）与伊泰集团签署两份《借款合同》。合同约定，伊泰集团同意向烟台泰潮提供借款 8,000 万元，专项用于日常生产经营周转。借款期限为 36 个月，自实际提款日起计算。借款利率按照全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款市场报价利率（LPR）执行，以实际放款日为基准按季度浮动，浮动日分别为每年的 3 月 21 日、6 月 21 日、9 月 21 日及 12 月 21 日；还款方式为一次性还本付息

截至 2025 年 12 月 31 日，烟台泰潮向伊泰集团借款本金为 4,000.00 万元，计提未付利息为 21.03 万元。

#### （4）关键管理人员报酬

单位：万元 币种：人民币

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,128.41	4,643.79

#### （5）其他关联交易

2025 年 10 月 6 日，公司与相关各方签署《和解协议》。根据该协议约定，公司美国子公司需向刘斌、刘珂及 Bing Zhou 支付和解费用 4,401.17 万美元。上述款项已于 2025 年 10 月全额支付完毕，并计入公司当期管理费用。

### 5、应收、应付关联方等未结算项目情况

#### （1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
长期应付款：		
伊泰集团	40,210,328.78	
合 计	40,210,328.78	

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

#### ①与广州农村商业银行股份有限公司的涉诉事项

2020 年 11 月，广州农村商业银行股份有限公司(以下简称“广州农商行”)因信托违约，向广东省广州市中级人民法院(以下简称“广州市中院”)对新潮能源公司等共 11 家公司和 7 名自然人提起诉讼，要求本公司根据《差额补足协议》承担差额补足义务 35.82 亿元。广州市中院已对本公司所持有的佳木斯新潮纺织有限公司、宁波鼎金开元股权投资中心(有限合伙)、上海新潮酒业有限责任公司、浙江犇宝实业投资有限公司、烟台扬帆投资有限公司、哈密合盛源矿业有限责任公司、北京墨鑫国际能源投资有限公司、北京鼎通泰和投资有限公司股权进行了冻结，并对本公司部分银行账户进行轮候冻结。

2022 年 1 月 30 日，广州市中院作出(2020)粤 01 民初 2011 号民事判决书，判决本公司、中捷资源投资股份有限公司及德奥通用航空股份有限公司在 158,566,666.67 元范围内对华翔(北京)投资有限公司不能清偿债务的二分之一部分承担赔偿责任，并承担相应诉讼费用。本公司认为一审判决认定事实以及适用法律均存在错误，本公司提起上诉。

根据相关会计准则的规定和基于谨慎性原则，本公司已根据上述一审判决，计提预计负债 531,215,072.56 元。本公司不服一审判决结果，于 2022 年 2 月 11 日向广东省高级人民法院提起上诉，请求撤销广州市中院作出的(2020)粤 01 民初 2011 号民事判决书第二项“被告山东新潮能源股份有限公司在 158,566,666.67 元范围内对被告华翔(北京)投资有限公司不能清偿上述第一项债务的二分之一部分承担赔偿责任”之判决，改判驳回广州农商行对本公司的全部诉讼请求或驳回对本公司的起诉、或将案件发回重审。

广东省高级人民法院 2023 年 1 月 30 日作出(2022)粤民终 1734 号民事判决书，判决本

公司在 951,400,000.00 元范围内对被告华翔（北京）投资有限公司不能清偿判决第一项债务的部分承担赔偿责任，针对该判决结果，本公司根据相关会计准则的规定和基于谨慎性原则，补计提预计负债人民币 420,184,927.44 元。

公司不服广东省高级人民法院(2022)粤民终 1734 号民事判决（即二审判决），向中华人民共和国最高人民法院申请再审，2023 年 11 月 10 日，最高人民法院下发民事裁定书，裁定驳回本公司的再审申请。

2024 年 4 月，本公司收到广州市中院出具的(2023)粤 01 执 2856 号执行通知书，通知(2022)粤民终 1734 号民事判决书已生效，并对本公司银行存款及本公司所持有的宁波鼎金开元股权投资中心（有限合伙）、哈密合盛源矿业有限责任公司、宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）、上海新潮酒业有限责任公司、浙江犇宝企业管理有限公司等企业股权或出资份额进行了冻结，冻结股权合计账面价值 11,612,960,000.00 元。

2024 年 4 月，本公司收到广州市中院短信，在本公司作为被执行人的案件【案号：(2023)粤 01 执 2856 号】中，法院需对本公司所持宁波鼎金开元股权投资中心（有限合伙）26.06%的股权份额、宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）12.6835%的股权份额及浙江犇宝实业投资有限公司 37%股权份额的拍卖参考价进行确定，征询公司意见。本公司于 2024 年 4 月 29 日召开了第十二届董事会第八次（临时）会议，审议通过了《关于授权总经理及管理团队具体处理广州农商行案执行程序及债务和解相关事项的议案》，授权总经理及管理团队具体处理广州农商行案执行程序及债务和解相关事项（正式的和解方案及相关协议需提交董事会审议通过方能正式生效）。本次授权期限为董事会审议通过之日起十二个月止。

2024 年 6 月，本公司收到《广东省人民检察院通知书》粤检民监(2024)119 号，关于公司不服广东省高级人民法院(2022)粤民终 1734 号民事判决（即二审判决）申请监督，广东省人民检察院于 2024 年 5 月 29 日决定受理公司的申请，公司目前尚未收到审查监督结果。

该案件已进入执行阶段，已经执行扣划的款项为 5,570,124 元。广州市中院委托评估机构对宁波鼎亮企业管理合伙企业（有限合伙）12.6835%的股权份额及浙江犇宝实业投资有限公司 37%股权份额进行司法评估。由于前三顺位的评估机构均退回本案评估项目，广州市中院于 2025 年 4 月 9 日重新摇号选定三家评估机构，目前公司尚未收到评估进展情况。2025 年 8 月 26 日，广州市中院下发(2023)粤 01 执 2856 号，载明申请执行人广州农商行申请处置两个股权因客观原因无法评估未能处置，财产处置参考价暂未确定，暂不具备处置条件，该院将继续推进该两股权的评估工作，待评估结论出具后，依法恢复处置。裁定该院（2023）粤 01 执 2856 号案终结本次执行程序。

2025 年 12 月 22 日，中拍平台公开拍卖了广州农商行持有的华翔（北京）投资有限公司的不良债权，该债权以人民币 5.82 亿元成交，由新债权人获得。2026 年 2 月，本公司已收到广州农商行送达的《债权转让通知书》，并获悉其已在《羊城晚报》刊登《债权转让公告》。同月，公司向广州市中院申请中止和暂缓现有的执行工作。

② 投资人诉山东新潮能源股份有限公司证券虚假陈述涉及的诉讼案件

2021 年底，中国证监会对公司未依法披露 2017 年 10 月 14 日签署的编号为 htzh2017-05 号《保证合同》进行行政处罚。公司中小股东就该违规披露事项起诉至北京金融法院，要求公司赔偿其相应的损失。北京金融法院选取原告王一鸣一案(2022)京 74 号初 776 号作为示范案件先进行审理。

2023 年 12 月 15 日，北京金融法院就原告王一鸣案件作出(2022)京 74 民初 776 号《民事判决书》，认定公司存在虚假陈述行为，并认定：本案实施日为 2017 年 10 月 18 日，更正日为 2018 年 12 月 19 日，基准日为 2019 年 1 月 31 日，基准价格为 2.042 元；并核对王一鸣自实施日至基准日期间可索赔股份受系统性风险影响比例为 58.825%，最终判决本公司赔偿王一鸣投资差额损失、佣金、印花税损失共计 13,343.45 元(王一鸣起诉金额为 28,722.33 元)。

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司共收到 353 个案件，索赔金额合计人民币 10,724,791.18 元，扣除已判决案件王一鸣 28,722.33 元转为其他应付款核算，共计提预计负债 10,696,068.85 元。

2025 年 8 月 14 日，公司披露了《关于涉及诉讼的进展公告》(公告编号：2025-083)，为方便投资者更好地了解诉讼的相关信息，公司又发布了《关于诉讼进展补充公告》(公告编号：2025-084)，主要内容如下：

北京金融法院就公司证券虚假陈述责任纠纷案进行分别立案受理后裁定合并审理，并分批次分别于 2025 年 6 月 18 日、2025 年 6 月 19 日、2025 年 6 月 20 日公开开庭进行了审理。2025 年 7 月 16 日，北京金融法院作出(2025)京 74 民初 718 号《民事判决书》，并于 2025 年 7 月 17 日依法送达本公司委托诉讼代理人，判决书主要内容：公司自本判决生效之日起十日内赔偿各原告投资差额损失、佣金、印花税损失等合计为人民币 8,740,386.20 元，另应承担案件受理费合计人民币 165,829.10 元，总合计 8,906,215.30 元；由于此前已计提预计负债 10,696,068.85 元，故预计负债冲减 1,789,853.50 元，该判决已进入执行阶段，已经执行扣划的款项为 2,559,194.39 元。

2026 年 3 月，公司接到北京金融法院邮件，通知公司就案件调解事宜与法院联系，后

收到法院送达的案件材料，系 198 名投资者因公司 2017 年担保事项虚假陈述起诉索赔，起诉时间均在 2024 年 2 月之前，合计索赔金额约 9,855,308.28 元。

鉴于此案与北京金融法院此前已判决的（2025）京 74 民初 718 号等案系针对相同事实，法院已有示范判决，公司根据相关会计准则的规定和基于谨慎性原则，补提预计负债 9,855,308.28 元。

### ③与四川信托有限公司执行裁定纠纷

2026 年 3 月，公司先后收到最高人民法院送达的（2025）最高法民申 5447 号、（2025）最高法民申 5454 号《应诉通知书》及四川信托有限公司（现名：四川天府信托有限公司，以下简称“四川信托”）相应《再审申请书》。

该两起案件的由来是，哈密合盛源矿业有限责任公司（以下简称“合盛源”）系本公司参股公司。2016 年 12 月，公司向合盛源支付 6 亿元增资款。2019 年公司对该投资单项全额计提减值准备 6 亿元。

四川省高级人民法院（以下简称“四川高院”）此前就四川信托与浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司、合盛源等主体之间的合同纠纷案，作出（2018）川民初 100 号和（2018）川民初 101 号《民事判决书》，判令公司参股公司合盛源就两案债务承担连带责任。公司并非该案的当事人和债务主体。

但是，在上述两案强制执行过程中，四川省成都市锦江区人民法院根据四川信托的申请，认定公司系合盛源的股东，且存在从合盛源抽逃出资的行为，裁定追加公司为被执行人。公司不服该等执行裁定，相应提起执行异议之诉。后成都市中级人民法院（以下简称“成都中院”）作出（2023）川 01 民初 567 号、（2023）川 01 民初 568 号一审《民事判决书》，判决驳回公司诉讼请求。公司上诉后，四川高院作出（2024）川民终 416 号、（2024）川民终 417 号二审《民事判决书》，判决撤销成都中院相应一审判决，不得追加本公司为被执行人。

现四川信托不服该等二审判决，向最高人民法院申请再审，目前处于再审审查阶段，最高人民法院已在 2026 年 4 月 9 日组织询问。从我国司法实践情况来看，原终审败诉的民事案件当事人申请再审最终获得支持改判的几率很低。

如果公司在该两案中再审败诉，被追加为（2018）川民初 100 号和（2018）川民初 101 号两案民事判决的被执行人，将可能在合盛源的 6 亿元出资范围内承担债务清偿责任。

### ④汇祥律所起诉主张风险代理律师费案件

2025 年 8 月，北京汇祥律师事务所（以下简称“汇祥律所”）向烟台市牟平区人民法院（以下简称“牟平法院”）起诉，要求判令公司支付律师费 6,000.00 万元及自起诉之日起算的

逾期付款违约金，理由是其参与代理公司胜诉了上述提及的四川高院（2024）川民终 417 号二审案件，为公司避免了 6 亿元损失。该案处于一审阶段。

公司认为，汇祥律所主张的风险代理律师费畸高，严重超出了司法部、国家发改委、国家市监总局发布的《关于进一步规范律师服务收费的意见》规定的范围，与其案件代理工作量和贡献不匹配，缺乏公平性和合理性，且合同约定的支付条件尚未成就，法院不应支持其诉请。公司已反诉要求汇祥律所退还已收取的基础律师费约 512 万元。

在出现上述四川信托案件进入再审审查程序的情况下，（2024）川民终 417 号二审判决书之效力最终能否得到维持、公司相关损失是否已终局性避免等均存在不确定性，公司亦已就此向牟平法院报告，进一步说明了案涉风险代理律师费的支付条件未成就，请求法院驳回汇祥律所本案诉请。

该案一审于 2026 年 3 月 9 日开庭，目前已开庭完毕。

（2）为关联方提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC、Surge Operating, LLC 和 Moss Creek Marketing, LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc 提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，担保余额为 750,000,000.00 美元，担保期限为：2024 年 8 月 15 日-2031 年 9 月 1 日。

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc.、Surge Operating, LLC 和 Moss Creek Marketing, LLC 为 Moss Creek Resources, LLC 在循环信贷协议项下的债务提供担保。根据 2025 年 4 月 3 日签署的第十次修订协议，各贷款方在担保函、担保文件及其他贷款文件项下的责任继续有效，相关保证责任以及抵押、质押担保在修订后的债务项下仍保持完全效力。根据该协议，借款基础额度为 1,400,000,000.00 美元，截至该次修订生效日已选定承诺额度为 900,000,000.00 美元。该循环信贷安排除保证担保外，还涉及资产抵押及股权质押等担保措施。根据相关协议，借款人及相关贷款方在收到代理行书面请求后，应就其现有或后续取得的相关财产设定担保；其中包括对相关油气资产设定抵押权、对子公司股权设定质押；对于持有已探明油气资产的相关子公司，还应按协议约定在符合相关条款要求的范围内提供抵押或信托契据等担保文件。截至 2025 年 12 月 31 日，上述循环信贷协议项下无实际借款余额。

除上述事项外，截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重要承诺及重大的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配及中期分红授权

2026 年 4 月 23 日，公司第十三届董事会第十一次会议审议通过了《关于 2025 年度利润分配预案的议案》。鉴于截至 2025 年 12 月 31 日公司未分配利润为-2,234,901,120.07 元，无可供分配利润，公司 2025 年度利润分配预案为：不分配现金红利，不送红股，不进行资本公积金转增股本。同日，董事会审议通过了《关于提请股东会授权董事会制定 2026 年度中期分红方案的议案》，授权董事会在经审计的母公司 2026 年中期期末累计未分配利润为正值、公司现金流可覆盖日常经营与发展资金需求、符合《公司法》《公司章程》及监管规定的其他分红条件的前提下，决定公司 2026 年中期分红具体方案，中期现金分红总额不超过本公司经审计的未分配利润金额。上述事项尚需提交公司股东会审议。

#### 2、使用公积金弥补亏损

2026 年 4 月 23 日，公司第十三届董事会第十一次会议审议通过了《关于使用公积金弥补亏损的议案》。截至 2025 年 12 月 31 日，公司累计未分配利润为-2,234,901,120.07 元，盈余公积为 92,923,435.81 元，资本公积期末余额为 6,657,204,139.08 元。公司拟使用盈余公积 92,923,435.81 元和资本公积 2,141,977,684.26 元，合计 2,234,901,120.07 元，用于弥补公司截至 2025 年 12 月 31 日的累计亏损，以 2025 年年末公司未分配利润负数弥补至零为限。该事项尚需提交公司股东会审议。

#### 3、募集资金情况

2018 年 3 月 9 日，经公司第十届董事会第十九次会议和第九届监事会第十次会议审议通过，公司使用募集资金 65,000.00 万元人民币暂时补充公司流动资金，使用期限自公司董事会审议通过之日起不超过 12 个月。使用期限届满后，上述募集资金尚未归还。

2026 年 3 月 5 日，公司美国子公司 Moss Creek Resource,LLC 向募集资金账户（中国工商银行纽约分行银行 114324601011）转入 9,400.00 万美元。上述暂时补充公司流动资金 65,000.00 万元人民币募集资金，公司已归还至募集资金账户。

2026 年 3 月 13 日，公司召开了第十三届董事会第九次会议，审议通过了《关于募投项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，同意对发行股份购买资产并募集配套资金之募集资金投资项目进行结项，并就节余的募集资金 6.56 亿元永久性补充流动资金，用于公司主营业务日常经营支出。

2026 年 3 月 30 日，公司召开了 2026 年第一次临时股东会，审议通过了《关于募投项目结项并将节余募集资金永久性补充流动资金的议案》，同意对发行股份购买资产并募集配

套资金之募集资金投资项目进行结项，并就节余的募集资金 6.56 亿元永久性补充流动资金，用于公司主营业务日常经营支出。

截至 2026 年 4 月 16 日，公司已完成对上述募集资金专户的注销。

#### 4、债务和解协议

关于公司与广州农村商业银行股份有限公司的涉诉事项详见附注十二、2 或有事项。根据广东省高级人民法院（2022）粤民终 1734 号民事判决书，公司在 951,400,000 元范围内对华翔（北京）投资有限公司不能清偿债务的部分向原债权人广州农村商业银行股份有限公司承担赔偿责任。后广州农村商业银行股份有限公司将上述债权及相关权利转让予鄂尔多斯市赛蒙特尔投资有限责任公司（以下简称“赛蒙特尔”）。公司于 2025 年 12 月 26 日与赛蒙特尔、伊泰集团签署《债权债务和解意向书》，协议约定：赛蒙特尔于 2025 年 12 月 22 日通过公开拍卖受让取得公司涉及的原广州农村商业银行股份有限公司标的债权，三方就该笔债权债务达成和解意向，约定以 5.82 亿元拍卖价格为基础协商确定和解金额，由伊泰集团为公司相关付款义务提供连带责任保证，后续将根据本意向书进一步谈判并签署正式协议。2026 年 4 月 21 日，公司与赛蒙特尔、伊泰集团签署《债权债务和解三方协议》。上述协议主要约定：公司与赛蒙特尔就原债务达成和解，和解债务金额为人民币 591,562,694 元；伊泰集团自愿加入和解债务，作为共同债务人承担清偿责任；公司应于 2026 年 10 月 31 日前一次性偿还和解债务；和解债务履行完毕后，原债务全部归于消灭。

### 十四、其他重要事项

#### 1、分部信息

##### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 1 个经营分部，本集团管理层定期评价该经营分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上，本集团确定了 1 个报告分部，为原油及天然气业务分部。这些报告分部是以本集团内部管理要求和内部报告制度为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品为原油及天然气，主要业务为原油及天然气的开采及销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

### 十五、公司财务报表主要项目注释

**1、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	245,063,166.79	309,877,006.48
合 计	245,063,166.79	309,877,006.48

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）		40,000.00
1 至 2 年		3,972,000.00
2 至 3 年		45,038,243.02
3 至 4 年	43,694,827.65	71,098,064.47
4 至 5 年	13,499,336.42	9,250,200.00
5 年以上	848,749,548.63	841,359,194.90
小 计	905,943,712.70	970,757,702.39
减：坏账准备	660,880,545.91	660,880,695.91
合 计	245,063,166.79	309,877,006.48

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
往来款	305,905,098.70	370,714,088.39
保证金及押金		5,000.00
其他	38,614.00	38,614.00
小 计	905,943,712.70	970,757,702.39
减：坏账准备	660,880,545.91	660,880,695.91
合 计	245,063,166.79	309,877,006.48

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	660,841,931.91	72.95	660,841,931.91	100.00	
按组合计提坏账准备	245,101,780.79	27.05	38,614.00	0.02	245,063,166.79
其中：合并内关联方	245,063,166.79	27.05			245,063,166.79
账龄组合	38,614.00	0.00	38,614.00	100.00	
合计	905,943,712.70	100.00	660,880,545.91	72.95	245,063,166.79

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	660,841,931.91	68.07	660,841,931.91	100.00	
按组合计提坏账准备	309,915,770.48	31.93	38,764.00	0.01	309,877,006.48
其中：合并内关联方	309,872,156.48	31.92			309,872,156.48
账龄组合	43,614.00	0.00	38,764.00	88.88	4,850.00
合计	970,757,702.39	100.00	660,880,695.91	68.08	309,877,006.48

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市华瑞矿业有限公司	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京鼎通泰和投资有限公司	8,647,104.26	8,647,104.26	8,647,104.26	8,647,104.26	100.00	预计无法收回

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海新潮酒业有限责任公司	52,194,827.65	52,194,827.65	52,194,827.65	52,194,827.65	100.00	预计无法收回
合 计	660,841,931.91	660,841,931.91	660,841,931.91	660,841,931.91	100.00	

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	38,614.00	38,614.00	100.00
合 计	38,614.00	38,614.00	100.00

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	38,764.00		660,841,931.91	660,880,695.91
2025 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	150.00			150.00
本年转销				
本年核销				

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)	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	38,614.00		660,841,931.91	660,880,545.91

## ⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	660,841,931.91					660,841,931.91
按组合计提预期信用损失的其他应收款	38,764.00		150.00			38,614.00
其中：账龄组合	38,764.00		150.00			38,614.00
合计	660,880,695.91		150.00			660,880,545.91

## ⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备	年末余额
深圳市华瑞矿业有限公司	600,000,000.00	66.23	股权回购款	5 年以上		600,000,000.00
浙江犇宝企业管理有限公司	245,063,166.79	27.05	往来款	4-5 年 5 年以上		
上海新潮酒业有限责任公司	52,194,827.65	5.76	往来款	3-4 年 5 年以上		52,194,827.65

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备	年末余额
北京鼎通泰和投资有限公司	8,647,104.26	0.95	往来款	4-5 年		8,647,104.26
烟台东城建安工程公司	38,614.00	0.00	往来款	5 年以上		38,614.00
合计	905,943,712.70	100.00				660,880,545.91

2、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	11,907,265,757.25	144,305,757.25	11,762,960,000.00	11,907,265,757.25	144,305,757.25	11,762,960,000.00
合 计	11,907,265,757.25	144,305,757.25	11,762,960,000.00	11,907,265,757.25	144,305,757.25	11,762,960,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余 额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余 额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
北京墨鑫国际能源投资有限公司	150,000,000.00						150,000,000.00	
浙江犇宝企业管理有限公司	3,447,660,000.00						3,447,660,000.00	
佳木斯新潮纺织有限公司		37,080,257.25						37,080,257.25
香港新潮国际能源投资有限公司		39,625,500.00						39,625,500.00
烟台扬帆投资有限公司		4,000,000.00						4,000,000.00
宁波鼎亮企业管理合伙企业（有 限合伙）	8,165,300,000.00						8,165,300,000.00	
上海新潮酒业有限责任公司		50,000,000.00						50,000,000.00
北京鼎通泰和投资有限公司		13,600,000.00						13,600,000.00
合 计	11,762,960,000.00	144,305,757.25					11,762,960,000.00	144,305,757.25

## 十六、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,018,512.60	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	111,795,963.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项 目	金 额	说 明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	345,058,151.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	455,835,602.15	
减：所得税影响额	23,658,818.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	432,176,783.28	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.26	0.18	0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.38	0.11	0.11

公司负责人：

张钧  
张钧印

主管会计工作负责人：

徐前  
徐前印

会计机构负责人：

林娜  
林娜印



# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B

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



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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



登记机关



2025年11月18日

证书序号: 0017829

# 说明

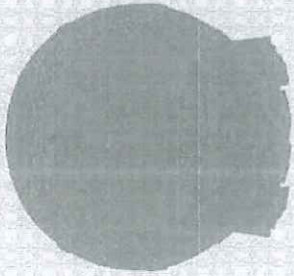
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

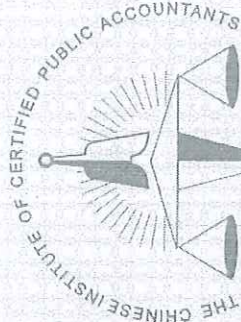
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会

姓名 范廷娟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-10  
 Date of birth  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 41082119820210353X  
 Identity card No.



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.



证书编号:  
 No. of Certificate

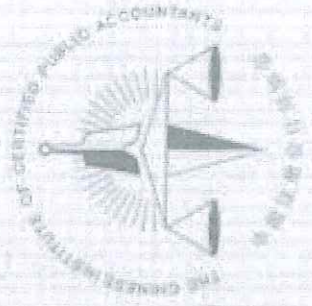
420100050896

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2009 08 17



姓名: \_\_\_\_\_  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: \_\_\_\_\_  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: \_\_\_\_\_  
Date of Birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: \_\_\_\_\_  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: \_\_\_\_\_  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



年度检验登记

Annual Renewal Registration 420100000311603

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



证书编号:  
No. of Certificate

420100050325

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2018 年 06 月 13 日