

贝肯能源控股集团股份有限公司

审计报告

苏公 W[2025]A342 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月十七日

目 录

- 审计报告 第 1-4 页
 - 财务报表 第 5-16 页
 - 财务报表附注 第 17-103 页
 - 会计师事务所营业执照
 - 会计师事务所执业证书
 - 注册会计师执业证书
-



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2025]A342 号

贝肯能源控股集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了贝肯能源控股集团股份有限公司(以下简称贝肯能源)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贝肯能源 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
收入确认	
1、贝肯能源本期营业收入 95,143.05 万元,其中钻井工程及相关技术收入占到总收入的 90%以上,贝肯能源本年度处置境外业务实体,控制的各经营主体业务规模较上期发生变动,收入增幅主要受西南区域收入业务规模变动所致。根据附注三、(二十八)所述的会计政策,可能存在	针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于: (1)与管理层进行访谈,了解和评估贝肯能源的经营业务是否发生重大变化,收入确认方法是否与合同约定履约义务完成进度相关; (2)向管理层、治理层进行询问,关注管理层是否

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
收入发生等认定错报风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。 2、相关信息：详见财务报表附注三、(二十八)及六、(三十八)。	存在诚信及舞弊风险； (3) 了解并测试公司合同签订、执行、收款等重要节点，评价收入确认相关的内部控制，确定其可依赖性； (4) 抽样复核合同台账中的销售合同，评价管理层履约完成时点判断的合理性，关注管理层对合同结算调整及价款追加会计处理的合理性；选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试，以验证其准确性； (5) 按照业务区块开展各合同区块的主营业务的毛利率分析，与同行业、同期数据进行比较，检查毛利波动较大的具体原因。 (6) 执行收入函证程序，检查已确认的收入真实性；针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户的完工验收单与结算单，评价销售收入是否在恰当的期间确认。 (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
应收账款减值 1、截至 2024 年 12 月 31 日，贝肯能源公司应收账款账面余额为 758,041,580.61 元，坏账准备余额为 125,311,901.97 元，账面价值为 632,729,678.64 元，占合并资产总额的 35.05%。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，将其确定为关键审计事项。 2、相关信息：详见财务报表附注三(十一)、(十二)及六、(四)。	针对公司应收账款减值测试相关错报风险，审计程序包括但不限于： (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； (2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计； (3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； (4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对； (5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确； (6) 检查应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； (7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贝肯能源管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贝肯能源2024年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贝肯能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝肯能源的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贝肯能源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贝肯能源不能持续经营。

(5) 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。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 • 无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师



2025 年 4 月 17 日

合并资产负债表

编制单位：页岩能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金	六、（一）	348,216,666.00	137,730,951.90
交易性金融资产	六、（二）	9,268,831.79	4,269,331.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	171,012,193.30	340,458,259.55
应收账款	六、（四）	632,729,678.64	570,764,639.08
应收款项融资	六、（五）	3,139,838.94	2,755,242.00
预付款项	六、（六）	3,432,472.83	8,341,288.41
其他应收款	六、（七）	21,506,644.15	29,234,537.91
存货	六、（八）	57,707,596.01	97,730,358.25
合同资产	六、（九）	16,156,448.99	7,707,865.43
持有待售资产	六、（十）		2,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（十一）	26,374,424.55	41,154,820.94
流动资产合计		1,289,544,795.20	1,242,147,295.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十二）	43,451,662.96	39,622,532.00
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	六、（十三）	366,536,779.35	507,092,631.88
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	六、（十四）	-	2,640,000.00
无形资产	六、（十五）	17,477,387.15	31,653,941.47
开发支出			
商誉	六、（十六）	40,462,004.30	40,462,004.30
长期待摊费用	六、（十七）	15,602,436.86	23,378,594.44
递延所得税资产	六、（十八）	32,208,724.51	35,669,412.66
其他非流动资产	六、（十九）		479,608.68
非流动资产合计		515,738,995.13	680,998,725.43
资产总计		1,805,283,790.33	1,923,146,020.69

法定代表人：陈东

陈东
6502040003031

主管会计工作负责人：王忠军

王忠军

会计机构负责人：余美平

余美平

合并资产负债表（续）

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动负债：			
短期借款	六、（二十一）	431,097,926.08	384,084,730.55
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十二）	38,465,336.66	113,602,025.62
应付账款	六、（二十三）	440,805,832.77	419,384,768.75
预收款项		-	
合同负债	六、（二十四）	6,277,416.21	6,017,829.20
应付职工薪酬	六、（二十五）	17,786,214.80	17,236,246.57
应交税费	六、（二十六）	13,409,637.83	20,170,055.90
其他应付款	六、（二十七）	6,474,505.42	5,680,293.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十八）		15,000,000.00
其他流动负债	六、（二十九）	164,615,739.18	318,529,499.32
流动负债合计		1,118,932,608.95	1,299,705,449.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（三十）		256,262.90
递延所得税负债	六、（十八）	5,746,095.20	10,875,487.51
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,746,095.20	11,131,750.41
负债合计		1,124,678,704.15	1,310,837,199.48
所有者权益：			
股本	六、（三十一）	200,987,600.00	200,987,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十二）	274,573,738.36	279,945,779.11
减：库存股	六、（三十三）	-	24,875,592.76
其他综合收益	六、（三十四）	-4,590,712.58	-76,297,390.58
专项储备	六、（三十五）	6,754,445.09	15,645,215.14
盈余公积	六、（三十六）	67,787,751.37	67,787,751.37
未分配利润	六、（三十七）	126,757,836.06	140,166,062.30
归属于母公司所有者权益合计		672,270,658.30	603,359,424.58
少数股东权益		8,334,427.88	8,949,396.63
所有者权益合计		680,605,086.18	612,308,821.21
负债和所有者权益合计		1,805,283,790.33	1,923,146,020.69

法定代表人：陈东

陈东
6502040003031

主管会计工作负责人：王忠军

王忠军

会计机构负责人：余美平

余美平

合并利润表

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、（三十八）	951,430,549.34	981,043,470.54
减：营业成本	六、（三十八）	741,389,651.58	800,751,367.31
税金及附加	六、（三十九）	3,367,358.01	3,894,777.98
销售费用	六、（四十）	7,649,609.14	9,686,412.86
管理费用	六、（四十一）	93,859,856.90	86,413,058.18
研发费用	六、（四十二）	35,945,396.58	24,298,203.81
财务费用	六、（四十三）	14,316,410.68	19,243,141.25
其中：利息费用	六、（四十三）	17,103,820.32	20,368,510.15
利息收入	六、（四十三）	1,475,511.48	386,417.03
加：其他收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	2,214,161.65	2,030,569.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-38,885,276.11	-6,316,184.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、（四十五）	1,416,263.22	2,188,820.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（四十六）		24,130,734.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十七）	-10,407,714.05	1,078,352.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十八）	-6,153,842.88	-5,263,932.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十九）	6,762,391.13	-4,169,494.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,431,986.19	48,246,554.81
加：营业外收入	六、（五十）	723,206.38	605,528.51
减：营业外支出	六、（五十一）	1,333,151.40	803,194.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,822,041.17	48,048,888.97
减：所得税费用	六、（五十二）	4,115,207.15	445,261.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,706,834.02	47,603,627.70
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,706,834.02	47,603,627.70
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）		4,321,802.77	43,199,285.03
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-614,968.75	4,404,342.67
五、其他综合收益的税后净额	六、（五十三）	71,706,678.00	-3,888,627.72
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、（五十三）	71,706,678.00	-3,888,627.72
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定收益计划变动额			
（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			
2.将重分类进损益的其他综合收益	六、（五十三）	71,706,678.00	-3,888,627.72
（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	六、（五十三）	71,706,678.00	-3,888,627.72
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		75,413,512.02	43,714,999.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		76,028,480.77	39,310,657.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-614,968.75	4,404,342.67
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	十七、（二）	0.02	0.21
（二）稀释每股收益(元/股)	十七、（二）	0.02	0.21

法定代表人：陈东

主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平

陈东
6502040003031

王忠军

余美平

合并现金流量表

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		699,485,547.14	718,147,043.64
收到的税费返还		1,325,718.92	1,254,804.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十四）	16,034,832.66	16,141,807.49
经营活动现金流入小计		716,846,098.72	735,543,655.89
购买商品、接受劳务支付的现金		460,524,356.79	394,107,095.53
支付给职工以及为职工支付的现金		114,923,157.78	133,101,384.63
支付的各项税费		30,294,289.59	45,322,504.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十四）	38,266,907.59	63,206,065.27
经营活动现金流出小计		644,008,711.75	635,737,049.57
经营活动产生的现金流量净额	六、（五十五）	72,837,386.97	99,806,606.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,110,724.39	141,371,660.65
取得投资收益收到的现金		1,839,941.85	324,727.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,290,760.17	33,042,192.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		176,079,921.03	15,493,253.15
收到其他与投资活动有关的现金	六、（五十四）	17,799,781.80	
投资活动现金流入小计		244,121,129.24	190,231,834.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,819,398.92	14,867,502.47
投资支付的现金		11,900,056.91	137,831,542.52
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		581,126.20	
支付其他与投资活动有关的现金	六、（五十四）		348,497.69
投资活动现金流出小计		39,300,582.03	153,047,542.68
投资活动产生的现金流量净额		204,820,547.21	37,184,291.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		461,688,572.24	384,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十四）	39,180,252.94	51,536,733.81
筹资活动现金流入小计		500,868,825.18	435,536,733.81
偿还债务支付的现金		429,000,000.00	402,240,344.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,509,226.04	20,412,994.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	287,286.05
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十四）	94,704,486.78	95,600,753.97
筹资活动现金流出小计		559,213,712.82	518,254,093.00
筹资活动产生的现金流量净额		-58,344,887.64	-82,717,359.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,800,914.66	-396,588.76
五、现金及现金等价物净增加额	六、（五十五）	217,512,131.88	53,876,949.90
加：年初现金及现金等价物余额	六、（五十五）	127,121,813.96	73,244,864.06
六、期末现金及现金等价物余额	六、（五十五）	344,633,945.84	127,121,813.96

法定代表人：陈东

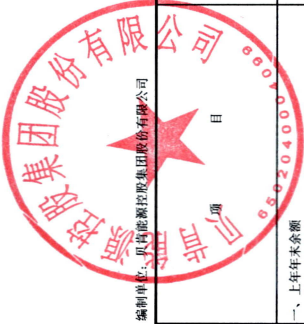
主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平

陈东
6502040003031

王忠军

余美平



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：陈东集团股份有限公司

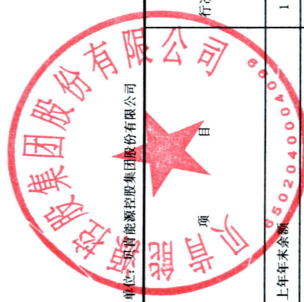
行次	目	2024年度											少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
			优先股	永续债								其他		
1	一、上年年末余额	200,987,600.00	-	-	279,945,779.11	24,875,592.76	-76,297,390.58	15,645,215.14	67,787,751.37	140,166,062.30	603,359,424.58	8,949,396.63	612,308,821.21	
2	加：会计政策变更												-	
3	前期差错更正												-	
4	同一控制下企业合并												-	
5	其他												-	
6	二、本年期初余额	200,987,600.00	-	-	279,945,779.11	24,875,592.76	-76,297,390.58	15,645,215.14	67,787,751.37	140,166,062.30	603,359,424.58	8,949,396.63	612,308,821.21	
7	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-5,372,040.75	-24,875,592.76	71,706,678.00	-8,890,770.05	-	-13,408,226.24	68,911,233.72	-614,968.75	68,296,264.97	
8	（一）综合收益总额						71,706,678.00			4,321,802.77	76,028,480.77	-614,968.75	75,413,512.02	
9	（二）股东投入和减少资本				-5,372,040.75	-24,875,592.76		-	-		19,503,552.01	-	19,503,552.01	
10	1.所有者投入的普通股				-30,000.00						-30,000.00	-	-30,000.00	
11	2.其他权益工具持有者投入资本												-	
12	3.股份支付计入股东权益的金额				-5,342,040.75	-24,875,592.76					19,533,552.01		19,533,552.01	
13	4.其他												-	
14	（三）利润分配				-	-		-	-	-17,730,029.01	-17,730,029.01	-	-17,730,029.01	
15	1.提取盈余公积												-	
16	2.对股东的分配									-17,730,029.01	-17,730,029.01	-	-17,730,029.01	
17	3.其他												-	
18	（四）股东权益内部结转				-	-		-	-				-	
19	1.资本公积转增股本												-	
20	2.盈余公积转增股本												-	
21	3.盈余公积弥补亏损												-	
22	4.设定受益计划变动额结转留存收益												-	
23	5.其他综合收益结转留存收益												-	
24	6.其他												-	
25	（五）专项储备				-	-		-8,890,770.05	-		-8,890,770.05	-	-8,890,770.05	
26	1.本期提取							15,073,932.36			15,073,932.36	26,972.43	15,100,904.79	
27	2.本期使用							-23,964,702.41			-23,964,702.41	-26,972.43	-23,991,674.84	
28	（六）其他												-	
29	四、本期期末余额	200,987,600.00	-	-	274,573,738.36	-	-4,590,712.58	6,754,445.09	67,787,751.37	126,757,836.06	672,270,658.30	8,334,427.88	680,605,086.18	

法定代表人：陈东

主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平





合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度														
归属于母公司所有者权益														
项 目	行次	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	小计	少数股东权益	股本权益合计	
			优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1	200,987,600.00	-	-	273,244,990.52	-	-72,408,762.86	15,207,897.99	67,787,751.37	96,966,777.27	581,786,254.29	35,854,957.98	1,017,170,369.78	
加：会计政策变更	2										-		-	
前期差错更正	3										-		-	
同一控制下企业合并	4				8,938.00						8,938.00		-	
其他	5												-	
二、本年年初余额	6	200,987,600.00			273,253,928.52		-72,408,762.86	15,207,897.99	67,787,751.37	96,966,777.27	581,795,192.29	35,854,957.98	617,650,150.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7			-	6,691,850.59	24,875,592.76	-3,888,627.72	437,317.15	-	43,199,285.03	21,564,232.29	-26,905,561.35	-5,341,329.06	
（一）综合收益总额	8						-3,888,627.72			43,199,285.03	39,310,657.31	4,404,342.67	43,714,999.98	
（二）股东投入和减少资本	9			-	6,691,850.59	24,875,592.76	-	-	-	-	-18,183,742.17	-10,522,617.97	-28,706,360.14	
1.所有者投入的普通股	10					24,875,592.76					-24,875,592.76	-11,299,239.77	-36,174,832.53	
2.其他权益工具持有者投入资本	11										-		-	
3.股份支付计入股东权益的金额	12										-		-	
4.其他	13				6,691,850.59						6,691,850.59	776,621.80	7,468,472.39	
（三）利润分配	14			-	-	-	-	-	-	-	-	-20,787,286.05	-20,787,286.05	
1.提取盈余公积	15									-	-			
2.对股东的分配	16												-	
3.其他	17											-20,787,286.05	-20,787,286.05	
（四）股东权益内部结转	18			-	-	-	-	-	-	-	-		-	
1.资本公积转增股本	19										-		-	
2.盈余公积转增股本	20										-		-	
3.盈余公积弥补亏损	21										-		-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	22										-		-	
5.其他综合收益结转留存收益	23										-		-	
6.其他	24										-		-	
（五）专项储备	25			-	-	-	-	437,317.15	-	-	437,317.15	-	437,317.15	
1.本期提取	26							17,541,928.90			17,541,928.90	38,213.02	17,580,141.92	
2.本期使用	27							-17,104,611.75			-17,104,611.75	-38,213.02	-17,142,824.77	
（六）其他	28										-		-	
四、本年年末余额	29	200,987,600.00		-	279,945,779.11	24,875,592.76	-76,297,390.58	15,645,215.14	67,787,751.37	140,166,062.30	603,359,424.58	8,949,396.63	612,308,821.21	

法定代表人：陈东
主管会计工作负责人：王忠军
会计机构负责人：余美平

陈东
6502040003031

王忠军

余美平



母公司资产负债表

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金		84,498,762.89	40,110,197.38
交易性金融资产		3,347,787.87	3,348,287.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		7,222,850.00	219,047,470.21
应收账款	十六、（一）	171,565,439.15	219,110,768.72
应收款项融资		-	1,000,000.00
预付款项		674,494.61	5,058,640.29
其他应收款	十六、（二）	273,820,759.34	19,849,098.39
存货		629,892.61	1,179,428.72
合同资产			1,258,319.79
持有待售资产			2,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,770,257.26	18,739,628.79
流动资产合计		552,530,243.73	530,701,840.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		-	435,627,250.30
长期股权投资	十六、（三）	599,363,840.29	703,372,029.58
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		175,552,279.52	236,898,324.51
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		-	-
无形资产		2,717,002.03	14,414,027.20
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		3,338,123.32	1,944,938.91
递延所得税资产		18,335,861.85	19,917,136.38
其他非流动资产		-	479,608.68
非流动资产合计		799,307,107.01	1,412,653,315.56
资产总计		1,351,837,350.74	1,943,355,155.72

法定代表人：陈东



主管会计工作负责人：王忠军



会计机构负责人：余美平



母公司资产负债表（续）

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动负债：			
短期借款		185,000,000.00	294,000,000.00
交易性金融负债		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		98,465,336.66	155,775,323.29
应付账款		155,841,936.66	97,871,528.76
预收款项		-	
合同负债		17,418,017.19	5,692,845.08
应付职工薪酬		2,271,769.10	2,978,230.19
应交税费		663,858.41	1,833,332.20
其他应付款		435,384,413.82	395,593,093.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	15,000,000.00
其他流动负债		1,560,660.45	162,594,493.29
流动负债合计		896,605,992.29	1,131,338,846.70
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			256,262.90
递延所得税负债		3,659,445.20	8,441,062.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,659,445.20	8,697,325.41
负债合计		900,265,437.49	1,140,036,172.11
所有者权益：			
股本		200,987,600.00	200,987,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,013,790.31	162,822,467.25
减：库存股			24,875,592.76
其他综合收益			
专项储备		3,776,454.17	12,777,032.16
盈余公积		67,850,984.91	67,850,984.91
未分配利润		131,943,083.86	383,756,492.05
所有者权益合计		451,571,913.25	803,318,983.61
负债和所有者权益合计		1,351,837,350.74	1,943,355,155.72

法定代表人：陈东

主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平



母公司利润表

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、（四）	203,200,174.76	224,750,542.90
减：营业成本	十六、（四）	149,314,933.62	196,158,528.96
税金及附加		1,558,189.63	2,193,353.98
销售费用		1,275,383.10	2,667,841.04
管理费用		33,531,808.99	21,053,442.33
研发费用		475,061.92	3,291,039.27
财务费用		10,222,014.81	16,815,356.33
其中：利息费用		10,088,490.62	17,189,945.26
利息收入		101,738.54	158,191.69
加：其他收益（损失以“-”号填列）		1,148,024.22	1,077,606.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	-249,165,078.85	31,278,348.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、（五）	1,416,263.22	2,366,536.54
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）			24,187,645.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,666,803.95	10,985,668.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-50,684.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,521,405.96	-2,336,797.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-237,006,062.03	47,712,767.75
加：营业外收入		65,551.19	603.08
减：营业外支出		339,945.06	5,431.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-237,280,455.90	47,707,939.15
减：所得税费用		-3,197,076.72	1,585,544.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-234,083,379.18	46,122,394.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-234,083,379.18	46,122,394.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定收益计划变动额			
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			
（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			
六、综合收益总额		-234,083,379.18	46,122,394.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：陈东

主管会计工作负责人：王忠军

王忠军

会计机构负责人：余美平

余美平

陈东
6502040003031

母公司现金流量表

编制单位：贝肯能源控股集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		192,613,197.28	211,731,806.08
收到的税费返还		1,021,333.75	1,037,784.41
收到其他与经营活动有关的现金		84,533,852.80	43,166,506.83
经营活动现金流入小计		278,168,383.83	255,936,097.32
购买商品、接受劳务支付的现金		44,585,014.67	135,629,790.79
支付给职工以及为职工支付的现金		11,444,357.65	14,017,389.12
支付的各项税费		4,250,961.07	10,644,522.05
支付其他与经营活动有关的现金		36,515,094.43	19,833,830.66
经营活动现金流出小计		96,795,427.82	180,125,532.62
经营活动产生的现金流量净额		181,372,956.01	75,810,564.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		210,724.39	72,972,492.91
取得投资收益收到的现金		1,839,941.85	5,440,200.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,811,180.00	129,363,826.38
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		17,799,781.80	
投资活动现金流入小计		54,661,628.04	207,776,520.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,640,836.52	616,000.01
投资支付的现金		6,870,056.91	135,324,666.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		11,510,893.43	135,940,666.12
投资活动产生的现金流量净额		43,150,734.61	71,835,854.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		185,000,000.00	294,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,180,252.94	44,587,733.81
筹资活动现金流入小计		208,180,252.94	338,587,733.81
偿还债务支付的现金		309,000,000.00	388,240,344.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,818,519.63	17,189,945.26
支付其他与筹资活动有关的现金		49,470,440.64	89,600,753.97
筹资活动现金流出小计		386,288,960.27	495,031,043.43
筹资活动产生的现金流量净额		-178,108,707.33	-156,443,309.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			282,787.23
五、现金及现金等价物净增加额		46,414,983.29	-8,514,103.67
加：年初现金及现金等价物余额		36,501,059.44	45,015,163.11
六、期末现金及现金等价物余额		82,916,042.73	36,501,059.44

法定代表人：陈东



主管会计工作负责人：王忠军



会计机构负责人：余美平





母公司所有者权益变动表

编制单位：贵州陈东集团股份有限公司 金额单位：人民币元

项 目		行次	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		1	200,987,600.00	-	-	-	162,822,467.25	24,875,592.76	-	12,777,032.16	67,850,984.91	383,756,492.05	803,318,983.61
加：会计政策变更		2											-
前期差错更正		3											-
其他		4											-
二、本年年初余额		5	200,987,600.00	-	-	-	162,822,467.25	24,875,592.76	-	12,777,032.16	67,850,984.91	383,756,492.05	803,318,983.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6	-	-	-	-	-115,808,676.94	-24,875,592.76	-	-9,000,577.99	-	-251,813,408.19	-351,747,070.36
（一）综合收益总额		7									-234,083,379.18		-234,083,379.18
（二）股东投入和减少资本		8	-	-	-	-	-115,808,676.94	-24,875,592.76	-	-	-	-	-90,933,084.18
1.所有者投入的普通股		9											-90,933,084.18
2.其他权益工具持有者投入资本		10											-
3.股份支付计入股东权益的金额		11											-
4.其他		12					-						-
（三）利润分配		13	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,730,029.01		-17,730,029.01
1.提取盈余公积		14											-
2.对股东的分配		15									-17,730,029.01		-17,730,029.01
3.其他		16											-
（四）股东权益内部结转		17	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增股本		18											-
2.盈余公积转增股本		19											-
3.盈余公积弥补亏损		20											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		21											-
5.其他综合收益结转留存收益		22											-
6.其他		23											-
（五）专项储备		24	-	-	-	-	-	-	-	-9,000,577.99	-		-9,000,577.99
1.本期提取		25											-
2.本期使用		26								-9,000,577.99			-9,000,577.99
（六）其他		27											-
四、本期末余额		28	200,987,600.00	-	-	-	47,013,790.31	-	-	3,776,454.17	67,850,984.91	131,943,083.86	451,571,913.25

法定代表人：陈东

主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平

余美平

王忠军

陈东
6502040003031



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：王忠军控股集团有限公司

行次	项 目	2023年度									
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他						
1	一、上年年末余额	200,987,600.00	-	-	-	164,227,446.73	-	11,513,955.46	67,850,984.91	337,634,097.29	994,867,404.88
2	加：会计政策变更										-
3	前期差错更正										-
4	其他										-
5	二、本年年初余额	200,987,600.00	-	-	-	164,227,446.73	-	11,513,955.46	67,850,984.91	337,634,097.29	994,867,404.88
6	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,404,979.48	24,875,592.76	1,263,076.70	-	46,122,394.76	21,104,899.22
7	（一）综合收益总额									46,122,394.76	-95,401,677.71
8	（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-1,404,979.48	24,875,592.76	-	-	-	-108,778,700.00
9	1.所有者投入的普通股						24,875,592.76				-
10	2.其他权益工具持有者投入资本										-
11	3.股份支付计入股东权益的金额										-
12	4.其他					-1,404,979.48					-108,778,700.00
13	（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,057,151.85
14	1.提取盈余公积										-
15	2.对股东的分配										-12,057,151.85
16	3.其他										-
17	（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	1.资本公积转增股本										-
19	2.盈余公积转增股本										-
20	3.盈余公积弥补亏损										-
21	4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
22	5.其他综合收益结转留存收益										-
23	6.其他										-
24	（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	1,263,076.70	-	-	3,584,209.07
25	1.本期提取							3,374,596.36			6,611,543.30
26	2.本期使用							-2,111,519.66			-3,027,334.23
27	（六）其他										-
28	四、本期期末余额	200,987,600.00	-	-	-	162,822,467.25	24,875,592.76	12,777,032.16	67,850,984.91	383,756,492.05	803,318,983.61

法定代表人：陈东

王忠军

主管会计工作负责人：王忠军

会计机构负责人：余美平

余美平

贝肯能源控股集团股份有限公司

2024 年度合并财务报表附注

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

1、基本情况

贝肯能源控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经克拉玛依市市场监督管理局批准，由陈平贵、吴云义、曾建伟、戴美琼、白黎年、陈相侠、张志强等采取发起方式于 2009 年 11 月 26 日设立的股份有限公司，于 2009 年 11 月 26 日在克拉玛依市市场监督管理局登记注册，公司总部位于新疆维吾尔自治区克拉玛依市。公司现持有统一社会信用代码为 916502006978024838 的营业执照，注册资本 20,098.76 万元，公司股票于 2016 年 11 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易，股份总数 20,098.76 万股（每股面值 1 元）。

本公司属开采专业及辅助性活动行业。主要经营活动为钻井工程服务。提供的劳务主要有：钻井工程服务、定向井服务、压裂技术服务等。

贝肯能源控股集团股份有限公司，注册地及总部地址为新疆克拉玛依市白碱滩区平安大道2500-1号。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 17 日第五届二十三次董事会批准对外报出。

2、公司合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2024年12月，公司孙公司贝肯能源（香港）有限公司将BEIKEN ENERGY UKRAINE LLC（以下简称“贝肯乌克兰公司”）100%股权转让给PRATO GOLF INVESTMENTS LTD，于2024年12月31日办理完交接及相关手续，自2024年12月31日起不再合并该公司报表，本期仅合并资产负债表期初数及2024年1-12月利润表、现金流量表；

2024年4月，公司子公司贝肯能源（成都）有限责任公司收购北京商功新科技有限公司51%的股权，收购后可控制该公司产生可变回报，自2024年5月起合并该公司财务报表；

2024年9月，公司子公司贝肯能源（成都）有限责任公司收购公司实际控制人近亲属孙安华控制的丝路能源科技有限公司（曾用名：中加新能源科技控股集团有限公司）100%的股权，收购后可控制该公司产生可变回报，自2024年9月起合并该公司财务报表。

本期的合并财务报表范围及其变化情况见附注七、合并范围的变更和八、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。BENKOIL RESOURCES LIMITED、贝肯能源乌克兰有限公司等子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的联营企业或合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占上市公司最近一期经审计的净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占本报告期合并净利润的 10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	金额大于等于 100 万元

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

1. 控制的标准

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其可变回报金额的, 认定为控制。

1. 合并财务报表范围

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司均纳入合并财务报表。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

4. 合并取得子公司会计处理

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 处置子公司会计处理

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

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

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)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；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保

留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收利息	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收股利		
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十一)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、原材料、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的包装物等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 周转材料的摊销方法

对钻具类等价值较大、使用寿命较长的周转材料，采用分次摊销法，摊销期限为3-5年。

6. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小）。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在

母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资

成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定；共同控制是指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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各

个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
器具工具	年限平均法	3-6	5.00	15.83-31.67
运输工具	年限平均法	3-4	5.00	23.75-31.67
电子设备	年限平均法	3-4	5.00	23.75-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 资本化金额计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）油气资产

1. 油气资产的计量方法

油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。取得矿区权益时发生的成本资本化为油气资产。开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明经济可采储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益。如未能确定是否发现了探明经济可采储量，其探井成本在完成钻探后，在一年内对其暂时资本化。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期损益。

2. 对油气资产弃置义务的估计

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是考虑了当地条件、预期的拆除方法和行业惯例，参考了工程师的估计后进行的。对于境内油气资产弃置义务：按照现值计算拆除费用，并资本化作为油气资产价值的一部分。对于境外油气资产弃置义务：预计拆除费用按当地税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值一部分。公司在油气资产的使用寿命内的每一资产负债表日对弃置义务和预计负债进行复核。

3. 油气资产的折耗已探明矿区权益和开发成本以油田为单位按照产量法进行摊销，以产量和对应的探明已开发经济可采储量为基础进行折耗；未探明矿区权益不计提折耗，随生产开发及探明经济可储量，逐渐按照其账面价值转为探明矿区权益，按照探明矿区权益进行摊销。每年至少聘请一次中介机构对油气的储量进行评估。

4. 油气资产的减值除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额；未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、软件、商标权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命，一般为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命，一般为 3 年	直线法
商标权	按预期受益期限确定使用寿命，一般为 10 年	直线法
专利和著作权	按预期受益期限确定使用寿命	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

（二十三）长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期

损益。

对钻具类等价值较大、使用寿命较长的周转材料，采用分次摊销法，摊销期限为3-5年。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水

平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并

在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加

相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品或服务；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司的钻井服务、压裂服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。本公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。根据客户确认的完工工作量和工程劳务结算单，确认本公司当期营业收入。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

本公司销售商品根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现。

（二十九）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十一）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的

相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

6. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税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。

(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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时

性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十四）关联方

关联方是指一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

（三十五）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十六）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十七）股利分配

现金股利于股东大会批准的当期确认为负债。资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

（三十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十九）其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

（1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

（2）对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3）该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3）套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

（3）套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司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）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和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，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。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

四、会计政策和会计估计变更

（一）会计政策的变更

执行《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债划分、供应商融资安

排披露和售后租回会计处理”的规定及《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。

2023年10月25日，财政部公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕11号，以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行；2024年12月31日，公布了《企业会计准则解释第18号》财会〔2024〕24号，以下简称“解释第18号”），自公布之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本次17号、18号会计准则解释对本公司2024年度财务报告未发生重要影响，不涉及会计科目做追溯调整。

（二）会计估计变更情况

本期无会计估计变更情况。

（三）同一控制下期初财务报表追溯调整

2024年9月，公司全资子公司贝肯能源（成都）有限责任公司收购公司实际控制人陈平贵先生配偶孙安华女士控制的丝路能源科技有限公司（曾用名：中加新能源科技控股集团有限公司）100%的股权，收购后可控制该公司产生可变回报，自2024年9月起合并该公司财务报表。该项收购属于同一控制下企业合并，本公司追溯调整期初财务报表，调增资产总额32,067.27元，调增股东权益32,067.27元。财务报表变动情况如下：

报表项目	期初（上期）金额	调整金额	追溯后期初（上期）金额
银行存款	137,715,624.78	15,327.12	137,730,951.90
其他应收款	29,217,797.76	16,740.15	29,234,537.91
流动资产合计	1,242,115,227.99	32,067.27	1,242,147,295.26
资产合计	1,923,113,953.42	32,067.27	1,923,146,020.69
资本公积	279,936,841.11	8,938.00	279,945,779.11
其他综合收益	-76,297,811.72	421.14	-76,297,390.58
未分配利润	140,143,354.17	22,708.13	140,166,062.30
归属母公司股东权益	603,327,357.31	32,067.27	603,359,424.58
负债和股东权益合计	1,923,113,953.42	32,067.27	1,923,146,020.69
营业收入	981,020,762.41	22,708.13	981,043,470.54
利润总额	48,026,180.84	22,708.13	48,048,888.97
净利润	47,580,919.57	22,708.13	47,603,627.70
归属母公司净利润	43,176,576.90	22,708.13	43,199,285.03

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	注 1
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴，从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用面积	注 2
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

注1：境内增值税率为6%、9%、13%；子公司Bei Ken Energy Kish Co.Ltd执行伊朗增值税率为9%；孙公司贝肯能源乌克兰有限公司执行乌克兰增值税率为20%；子公司Beiken International Fze执行迪拜自贸区暂免征收增值税政策，BK028 ENERGY LTD. 和BENKOIL RESOURCES LIMITED适用加拿大阿尔伯塔省增值税率5%。

注2：公司执行土地使用税率：0.6元/平方米；1.3元/平方米；1.9元/平方米；2.5元/平方米；4元/平方米。

主要企业纳税主体所得税的税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
贝肯能源控股集团股份有限公司	15%
贝肯（新疆）能源有限责任公司	15%
新疆贝肯装备制造有限公司	15%
新疆贝肯化学有限公司	15%
BeiKen Energy Kish Co.Ltd	25%
贝肯国际工程有限公司	25%
贝肯能源（香港）有限公司	16.5%
贝肯能源乌克兰有限公司	18%
Beiken International Fze	-
贝肯能源（成都）有限责任公司	15%
贝肯能源（北京）有限责任公司	15%
贝豫能源（郑州）有限责任公司	25%
丝路能源科技有限公司	16.5%
BK028 ENERGY LTD.	23%
BENKOIL RESOURCES LIMITED	23%
北京商功科技有限公司	25%

注：贝肯能源（香港）有限公司、丝路能源科技有限公司适用中国香港法定的16.5%

企业所得税率；贝肯乌克兰公司执行乌克兰所得税率为18%；Beiken International Fze 执行迪拜自贸区暂免征收所得税政策；BK028 ENERGY LTD.，BENKOIL RESOURCES LTD. 执行加拿大联邦所得税率15%；执行阿尔伯塔省所得税率政策，一般企业8%的所得税率，小型微利企业阿尔塔省所得税率最低2%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”本公司及注册地在新疆、成都的子公司，经税务部门认可，报告期内按应纳税所得额的15%计提企业所得税。

公司子公司新疆贝肯化学有限公司于2022年12月1日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202265000542，有效期三年，自2022年至2024年享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠。

公司子公司贝肯能源（北京）有限责任公司于 2022年12月1日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211003992，有效期三年，自2022年至2024年享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税，公司子公司北京商功科技有限公司满足《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）的条件。

六、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	31,559.76	39,629.41
银行存款	343,913,044.53	126,499,798.35
其他货币资金	4,272,061.71	11,191,524.14
合计	348,216,666.00	137,730,951.90
其中：存放在境外的款项总额	203,755,373.32	28,155,976.90

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项3,582,720.16元，主要系票据保证

金、保函保证金。

3. 公司不存在资金回收风险。

（二）交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,268,831.79	4,269,331.79
其中：权益工具投资	9,268,831.79	4,269,331.79
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	9,268,831.79	4,269,331.79

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑票据	4,748,388.86	737,275.00
商业承兑票据	166,263,804.44	339,720,984.55
合计	171,012,193.30	340,458,259.55

2. 期末公司已质押、背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	已背书、贴现但尚未到期	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	34,331,131.22	1,271,627.18
商业承兑汇票		222,190,009.12
合计	34,331,131.22	223,461,636.30

3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	171,012,193.30	100.00			171,012,193.30
其中：银行承兑汇票	4,748,388.86	2.78			4,748,388.86
商业承兑汇票	166,263,804.44	97.22			166,263,804.44
合计	171,012,193.30	100.00			171,012,193.30

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	340,458,259.55	100.00			340,458,259.55
其中：银行承兑汇票	737,275.00	0.22			737,275.00
商业承兑汇票	339,720,984.55	99.78			339,720,984.55
合计	340,458,259.55	100.00			340,458,259.55

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	602,603,112.20	542,303,529.52
1 至 2 年	65,002,503.68	57,365,987.30
2 至 3 年	2,506,383.95	5,032,197.36
3 至 4 年	4,998,332.36	9,155,638.15
4 至 5 年		33,000.00
5 年以上	82,931,248.42	87,241,212.54
合计	758,041,580.61	701,131,564.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,998,332.36	0.66	4,998,332.36	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	753,043,248.25	99.34	120,313,569.61	15.98	632,729,678.64
合计	758,041,580.61	—	125,311,901.97	16.53	632,729,678.64

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,611,990.94	4.65	12,080,780.59	37.04	20,531,210.35

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	668,519,573.93	95.35	118,286,145.20	17.69	550,233,428.73
合计	701,131,564.87	100.00	130,366,925.79	18.59	570,764,639.08

3. 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
加拿大英发能源有限公司	4,986,332.36	4,986,332.36	3-4 年	100.00	收回可能性较低
陕西北元化工集团股份有限公司	12,000.00	12,000.00	3-4 年	100.00	收回可能性较低
合计	4,998,332.36	4,998,332.36			

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	602,603,112.20	30,130,155.62	5.00
1 至 2 年	65,002,503.68	6,500,250.38	10.00
2 至 3 年	2,506,383.95	751,915.19	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	82,931,248.42	82,931,248.42	100.00
合计	753,043,248.25	120,313,569.61	15.98%

5. 坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	130,366,925.79	10,289,540.14	5,627.85	527,475.00	-14,817,088.96	125,311,901.97
坏账准备						
合计	130,366,925.79	10,289,540.14	5,627.85	527,475.00	-14,817,088.96	125,311,901.97

其他说明：其他变动为伊朗汇率变动增加1,220,600.55元，处置原子公司贝肯乌克兰有限公司影响坏账准备16,037,689.51元。

6. 报告期内实际核销的应收账款

项目	核销金额
工程劳务款	527,475.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
单位一	102,787,000.02		102,787,000.02	13.26	5,139,350.00
单位二	91,828,913.41	5,845,242.00	97,674,155.41	12.60	4,883,707.77
单位三	88,171,490.12	2,761,027.40	90,932,517.52	11.73	4,546,625.88
单位四	84,555,068.14		84,555,068.14	10.91	4,227,753.41
单位五	70,364,484.29		70,364,484.29	9.08	3,518,224.21
合计	437,706,955.98	8,606,269.40	446,313,225.38	57.58	22,315,661.27

（五）应收款项融资

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	3,139,838.94	2,755,242.0
应收账款		
合计	3,139,838.94	2,755,242.0

1. 应收票据分类列示

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑票据	3,139,838.94	2,755,242.00
商业承兑票据		
合计	3,139,838.94	2,755,242.00

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备的情况

（六）预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,904,589.59	84.62	8,195,425.75	98.25
1 至 2 年	527,883.24	15.38	145,862.66	1.75
合计	3,432,472.83	100.00	8,341,288.41	100.00

（2）本公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
单位一	529,292.29	15.42
单位二	421,750.95	12.29
单位三	323,641.00	9.43
单位四	310,516.52	9.05
单位五	235,298.10	6.86
合计	1,820,498.86	53.04

（七）其他应收款

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,506,644.15	29,234,537.91
合计	21,506,644.15	29,234,537.91

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	19,540,412.29	22,306,476.64
1—2 年	1,874,943.14	8,915,095.47
2—3 年	1,915,107.48	763,232.80
3—4 年	728,606.98	893,340.60
4—5 年	854,118.60	59,963.43
5 年以上	1,276,666.23	1,550,473.65
小计	26,189,854.72	34,488,582.59
减：坏账准备	4,683,210.57	5,254,044.68
合计	21,506,644.15	29,234,537.91

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
单位往来款	9,283,704.07	6,879,567.78
职工往来款	839,099.60	932,127.23
保证金及押金	8,267,317.91	8,193,888.64
业绩补偿和股权转让款	7,799,733.14	18,482,998.94

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小计	26,189,854.72	34,488,582.59

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	3,747,306.18		1,506,738.50	5,254,044.68
2023 年 12 月 31 日余额在本期重新评估后	3,747,306.18		1,506,738.50	5,254,044.68
本期计提	-487,096.20		145,549.62	-341,546.58
本期转回	213,507.00			213,507.00
本期转销	442,794.53			442,794.53
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	3,030,922.45		1,652,288.12	4,683,210.57

其他说明：其他变动为汇率变动和处置原子公司贝肯乌克兰有限公司减少坏账准备影响所致。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,254,044.68	-341,546.58	213,507.00	442,794.53		4,683,210.57
坏账准备						
合计	5,254,044.68	-341,546.58	213,507.00	442,794.53		4,683,210.57

(5) 报告期内实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
保证金	33,156.66
单位往来款	409,637.87
合计	442,794.53

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Prato Golf Investments LTD.	股权转让款	7,116,516.00	1 年以内	27.17	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
新疆科林思德新能源有限责任公司	保证金	2,200,000.00	1-3 年	8.40	360,000.00
聊城信发招标有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.82	50,000.00
中国石油天然气股份有限公司西南 油气田分公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.82	50,000.00
东营市巨丰节能设备有限责任公司	单位往来款	833,750.00	5 年以上	3.18	809,677.90
合计	—	12,150,266.00	—	46.39	1,269,677.90

（八）存货

1. 存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,837,959.76	275,649.59	27,562,310.17	70,068,121.19	3,885,612.16	66,182,509.03
库存商品	1,716,489.75		1,716,489.75	3,278,523.05		3,278,523.05
在途物资				65,997.45		65,997.45
合同履约 成本	38,119,391.23	9,690,595.14	28,428,796.09	33,690,388.37	5,487,059.65	28,203,328.72
合计	67,673,840.74	9,966,244.73	57,707,596.01	107,103,030.06	9,372,671.81	97,730,358.25

2. 存货跌价准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,885,612.16	1,449,028.69		1,449,028.69	3,609,962.57	275,649.59
合同履约成 本	5,487,059.65	4,704,814.19		501,278.70		9,690,595.14
合计	9,372,671.81	6,153,842.88	-	1,950,307.39	3,609,962.57	9,966,244.73

其他说明：本期减少金额-其他为汇率及处置变动影响。

（九）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	17,021,846.61	865,397.62	16,156,448.99	8,113,542.56	405,677.13	7,707,865.43

合计	17,021,846.61	865,397.62	16,156,448.99	8,113,542.56	405,677.13	7,707,865.43
----	---------------	------------	---------------	--------------	------------	--------------

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,021,846.61	100.00	865,397.62	5.08	16,156,448.99
合计	17,021,846.61	100.00	865,397.62	5.08	16,156,448.99

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,113,542.56	100.00	405,677.13	5.00	7,707,865.43
合计	8,113,542.56	100.00	405,677.13	5.00	7,707,865.43

3. 按组合计提预期信用损失的合同资产

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,735,740.88	836,787.05	5.00
1 年以上	286,105.73	28,610.57	10.00
合计	17,021,846.61	865,397.62	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	459,720.49			按预期损失计提
合计	459,720.49			——

(十) 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	期初账面价值	期初公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋建筑物			2,000,000.00	2,000,000.00		
合计			2,000,000.00	2,000,000.00		

其他说明：持有待售资产是固定资产中一栋办公楼已于2024年出售，办理完毕转让手续。

（十一）其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	25,869,501.67	40,518,954.48
出口退税		474,727.66
预交所得税	504,922.88	161,138.80
待摊费用		
合计	26,374,424.55	41,154,820.94

（十二）长期股权投资

被投资单位名称	企业简称	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
一、联营企业				
新疆联合能源股份有限公司	联合能源	207,816.32		207,816.32
新疆狮岭能源环保集团有限公司	狮岭环保	6,715,168.97	1,620,056.91	
新星惠尔绿色科技有限公司	新星惠尔	29,936,351.48	5,250,000.00	
新疆昆仑石油集团有限公司	昆仑石油	1,918,936.63		1,785,057.33
北京商功科技有限公司	商功科技	844,258.60	600,000.00	
合计		39,622,532.00	7,470,056.91	1,992,873.65

续上表

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
联合能源				
狮岭环保	1,003,385.57			1,620,056.91
新星惠尔	412,877.64			
昆仑石油				
商功科技				
合计	1,416,263.21			1,620,056.91

续上表

被投资单位名称	本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		

被投资单位名称	本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
联合能源				
狮岭环保			7,718,554.54	
新星惠尔			35,599,229.12	
昆仑石油			133,879.30	
商功科技		1,444,258.60		
合计		1,444,258.60	43,451,662.96	

（十三）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	366,506,979.35	507,092,631.88
固定资产清理	29,800.00	
合计	366,536,779.35	507,092,631.88

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	器具工具	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 2023 年 12 月 31 日	116,410,147.19	798,689,308.49	96,181,348.21	20,777,733.29	3,980,615.17	1,036,039,152.35
2. 本期增加金额	3,956,769.15	24,616,836.47	5,659,650.00	942,977.42	114,186.59	35,290,419.63
（1）购置	3,956,769.15	24,616,836.47	5,659,650.00	942,977.42	114,186.59	35,290,419.63
（2）汇率变动影响						
（3）其他变动						
3. 本期减少金额	51,534,782.63	273,107,073.74	33,371,836.70	1,982,547.86	342,356.76	360,338,597.69
（1）处置或报废	51,534,782.63	261,735,201.19	31,900,890.53	1,963,546.02	326,694.33	347,461,114.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	器具工具	运输工具	电子设备	合计
(2) 汇率变动影响		11,371,872.55	1,470,946.17	19,001.84	15,662.43	12,877,482.99
(3) 其他变动						
4. 2024 年 12 月 31 日	68,832,133.71	550,199,071.22	68,469,161.51	19,738,162.85	3,752,445.00	710,990,974.29
二、累计折旧						
1. 2023 年 12 月 31 日	38,438,814.31	301,533,756.66	64,041,114.53	19,454,219.57	3,440,463.46	426,908,368.53
2. 本期增加金额	5,396,799.27	55,121,509.14	13,010,219.81	269,365.33	178,337.42	73,976,230.97
(1) 计提	5,396,799.27	54,158,719.46	13,010,219.81	269,365.33	178,337.42	73,013,441.29
(2) 其他变动		962,789.68				962,789.68
3. 本期减少金额	22,458,567.04	108,573,927.94	26,065,302.36	1,387,394.65	312,061.96	158,797,253.95
(1) 处置或报废	22,458,567.04	105,207,287.91	25,804,547.19	1,407,431.59	297,182.64	155,175,016.37
(2) 汇率变动影响		3,366,640.03	260,755.17	-20,036.94	14,879.32	3,622,237.58
(3) 其他变动						
4. 2024 年 12 月 31 日	21,377,046.54	248,081,337.86	50,986,031.98	18,336,190.25	3,306,738.92	342,087,345.55
三、减值准备						
1. 2023 年 12 月 31 日	12,323,922.55	89,714,229.39				102,038,151.94
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	9,954,557.64	89,686,944.91		-	-	99,641,502.55
(1) 处置或报废	9,954,557.64	83,762,231.50				93,716,789.14
(2) 汇率变动影响		5,924,713.41				5,924,713.41

项目	房屋及建筑物	机器设备	器具工具	运输工具	电子设备	合计
4. 2024 年 12 月 31 日	2,369,364.91	27,284.48	-	-	-	2,396,649.39
四、账面价值						
1. 期末账面价值	45,085,722.26	302,090,448.88	17,483,129.53	1,401,972.60	445,706.08	366,506,979.35
2. 期初账面价值	65,647,410.33	407,441,322.44	32,140,233.68	1,323,513.72	540,151.71	507,092,631.88

其他说明：固定资产减少及减值准备减少主要系本年度处置贝肯乌克兰公司股权，固定资产整体减少所致，汇率变动主要系贝肯乌克兰、伊朗公司汇率变动影响。

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	25,613,291.99
合计	25,613,291.99

3. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理原因
运输工具	29,800.00		签订转让手续办理过户中
合计	29,800.00		

（十四）使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日		3,600,000.00	3,600,000.00
2. 本期增加金额			
（1）租入			
3. 本期减少金额		3,600,000.00	3,600,000.00
（1）处置			
（2）其他		3,600,000.00	3,600,000.00
4. 2024 年 12 月 31 日			
二、累计摊销			
1. 2023 年 12 月 31 日		960,000.00	960,000.00
2. 本期增加金额		260,000.00	260,000.00
（1）计提		260,000.00	260,000.00

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
3. 本期减少金额		1,220,000.00	1,220,000.00
(1) 处置			
(2) 其他		1,220,000.00	1,220,000.00
4. 2024 年 12 月 31 日			
三、减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2024 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值		2,640,000.00	2,640,000.00

（十五）无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	专利和著作权	合计
一、账面原值					
1. 2023 年 12 月 31 日	7,595,484.86	13,548,160.00	40,350.00	22,025,750.00	43,209,744.86
2. 本期增加金额	827,543.11				827,543.11
(1) 购置	827,543.11				827,543.11
3. 本期减少金额	5,428.33	13,548,160.00			13,553,588.33
(1) 处置	5,428.33	13,548,160.00			13,553,588.33
(2) 汇率变动影响					-
4. 2024 年 12 月 31 日	8,417,599.64	-	40,350.00	22,025,750.00	30,483,699.64
二、累计摊销					
1. 2023 年 12 月 31 日	2,973,022.10	2,746,181.29	40,350.00	5,796,250.00	11,555,803.39
2. 本期增加金额	1,881,979.92	216,871.70		2,318,500.00	4,417,351.62
(1) 计提	1,881,979.92	216,871.70		2,318,500.00	4,417,351.62
3. 本期减少金额	3,789.53	2,963,052.99			2,966,842.52
(1) 处置	3,789.53	2,963,052.99			2,966,842.52
(2) 汇率变动影响					
4. 2024 年 12 月 31 日	4,851,212.49	-	40,350.00	8,114,750.00	13,006,312.49
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日					

项目	软件	土地使用权	商标权	专利和著作权	合计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2024 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,566,387.15	-	-	13,911,000.00	17,477,387.15
2. 期初账面价值	4,622,462.76	10,801,978.71	-	16,229,500.00	31,653,941.47

其他说明：公司本期无未办妥产权证书的土地使用权。

（十六）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贝肯能源（北京）有限责任公司	60,527,613.50					60,527,613.50
合计	60,527,613.50					60,527,613.50

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
贝肯能源（北京）有限责任公司	20,065,609.20					20,065,609.20
合计	20,065,609.20					20,065,609.20

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
40,462,004.30	长期资产	14,563,873.09	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

4. 商誉的减值测试过程

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计

算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	预测期	收入年均增长率	稳定年份增长率	折现率
40,462,004.30	收益法预测现金流量现值	5 年	2.65%	-	8.54%

续上表

100%股权商誉账面价值（万元）	资产组账面价值（万元）	可收回金额（万元）	商誉减值准备（万元）
9,390.11	1,456.38	10,824.58	

（十七）长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2024 年 12 月 31 日
房屋装修费	4,604,912.14	6,315,933.72	3,749,320.01		7,171,525.85
周转材料摊销	18,392,302.26	7,901,046.83	10,685,869.07	7,407,965.22	8,199,514.80
租赁费	34,285.71		34,285.71		
薪人薪事长期服务费	347,094.33		115,698.12		231,396.21
合计	23,378,594.44	14,216,980.55	14,585,172.91	7,407,965.22	15,602,436.86

其他说明1：周转材料摊销主要为钻具类等价值较大、使用寿命较长的周转材料，摊销期限为3-5年。

其他说明2：其他减少额为处置贝肯乌克兰公司股权影响所致。

（十八）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	93,204,440.13	13,980,666.02	99,490,418.13	14,923,562.72
递延收益			256,262.93	38,439.44
固定资产折旧			69,410.13	10,411.52
未弥补的亏损	90,640,731.14	13,596,109.67	71,933,598.59	10,790,039.79
抵销内部未实现利润	30,879,658.80	4,631,948.82	40,000,263.16	6,181,054.79
未取得发票成本费用项目			24,839,362.67	3,725,904.40

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
合计	214,724,830.07	32,208,724.51	236,589,315.61	35,669,412.66

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	23,713,084.21	3,556,962.63	32,086,104.86	4,812,915.73
合并评估增值	13,911,000.00	2,086,650.00	16,229,500.00	2,434,425.00
非同一控制下企业合并形成的或有对价	683,217.14	102,482.57	24,187,645.19	3,628,146.78
合计	38,307,301.35	5,746,095.20	72,503,250.05	10,875,487.51

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	50,018,964.15	147,947,053.22
可抵扣亏损	19,303,063.83	130,272,369.75
合计	69,322,027.98	278,219,422.97

注：可抵扣暂时性差异是资产减值准备，可抵扣亏损是营业亏损。基于部分公司未来的盈利情况存在不确定性，因此未对其计提递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年		4,747,574.12	
2025 年	4,059,247.07	5,385,409.80	
2026 年	3,858,301.07	3,745,748.60	
2027 年	9,099,578.25	101,708,683.59	
2028 年	1,107,040.53	14,684,953.64	
2029 年	1,178,896.91		
合计	19,303,063.83	130,272,369.75	

（十九）其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款		479,608.68
合计		479,608.68

（二十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,582,720.16	3,582,720.16	保证	保证金
应收票据	3,878,020.00	3,878,020.00	保证	银行承兑质押
合计	7,460,740.16	7,460,740.16		

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,609,137.94	10,609,137.94	保证	保证金
应收票据	38,000,000.00	38,000,000.00	保证	银行承兑质押
合计	48,609,137.94	48,609,137.94		

（二十一）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	58,917,770.53	
信用借款	372,180,155.55	384,084,730.55
合计	431,097,926.08	384,084,730.55

（二十二）应付票据

（1）分类列示

种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,878,020.00	46,000,000.00
商业承兑汇票	24,587,316.66	67,602,025.62
合计	38,465,336.66	113,602,025.62

注：公司无到期但未付的应付票据。

（二十三）应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
材料款	157,994,163.99	163,527,858.59
工程设备款	16,110,877.84	59,343,466.29
工程服务费	220,965,000.61	165,388,579.49
运费	16,328,011.87	12,844,187.47

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁费	21,811,698.45	7,377,095.43
其他	7,596,080.01	10,903,581.48
合计	440,805,832.77	419,384,768.75

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
单位一	8,603,521.90	尚未结算款项
单位二	6,031,337.78	尚未结算款项
单位三	4,552,864.57	尚未结算款项
单位四	4,112,849.80	尚未结算款项
单位五	3,884,145.38	尚未结算款项
合计	27,184,719.43	

(二十四) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
工程劳务款	6,277,416.21	5,859,808.94
预收货款		158,020.26
合计	6,277,416.21	6,017,829.20

2. 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收工程劳务款	6,277,416.21	未结算
合计	6,277,416.21	

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	17,211,331.63	109,507,640.53	109,446,497.69	17,272,474.47
离职后福利中-设定提存计划负债	24,914.94	7,556,960.20	7,539,229.81	42,645.33
辞退福利		5,663,552.74	5,192,457.74	471,095.00
合计	17,236,246.57	122,728,153.47	122,178,185.24	17,786,214.80

2. 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,700,527.05	94,389,931.98	94,572,809.52	15,517,649.51
二、职工福利费		7,974,220.38	7,974,220.38	
三、社会保险费	88,143.63	3,355,494.64	3,409,291.24	34,347.03
其中：1. 医疗保险费	84,984.51	2,903,477.80	2,956,615.52	31,846.79
2. 工伤保险费	2,224.08	424,392.77	425,051.65	1,565.20
3. 生育保险费	935.04	27,624.07	27,624.07	935.04
4. 其他保险费				
四、住房公积金	2,292.00	2,021,314.82	2,013,022.82	10,584.00
五、工会经费和职工教育经费	1,420,368.95	1,766,678.71	1,477,153.73	1,709,893.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	17,211,331.63	109,507,640.53	109,446,497.69	17,272,474.47

3. 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	24,914.94	7,370,836.80	7,354,693.82	41,057.92
2. 失业保险费		186,123.40	184,535.99	1,587.41
合计	24,914.94	7,556,960.20	7,539,229.81	42,645.33

（二十六）应交税费

税费项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1. 企业所得税	2,894,167.95	2,702,688.15
2. 增值税	9,287,935.02	14,926,770.09
3. 城市维护建设税	113,836.43	176,170.77
4. 教育费附加	86,189.02	133,661.09
5. 代扣代缴个人所得税	959,219.49	1,897,584.93
6. 其他	68,289.92	333,180.87
合计	13,409,637.83	20,170,055.90

（二十七）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
其他应付款	6,474,505.42	5,680,293.16
合计	6,474,505.42	5,680,293.16

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
单位往来款	1,525,826.02	1,841,294.88
个人及职工往来款	4,948,679.40	3,838,998.28
合计	6,474,505.42	5,680,293.16

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

(二十九) 其他流动负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
已背书未到期不符合终止确认条件的商业承兑汇票	163,461,636.30	318,410,923.49
待转销项税	1,154,102.88	118,575.83
合计	164,615,739.18	318,529,499.32

(三十) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	256,262.90		256,262.90		政府补助
合计	256,262.90		256,262.90		

2. 涉及政府补助的项目：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
综合办公楼补助	256,262.90			256,262.90			与资产相关

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相 关/与收益 相关
合计	256,262.90			256,262.90			

本年度，公司完成白碱滩办公楼对外产权转让，将前期未摊销完毕补助一次转入其他收益。

（三十一）股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）					2024 年 12 月 31 日
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	7,284,094.00				1,422,250.00	1,422,250.00	8,706,344.00
其他内资持股	7,284,094.00				1,422,250.00	1,422,250.00	8,706,344.00
其中：境内自然人持股	7,284,094.00				1,422,250.00	1,422,250.00	8,706,344.00
二、无限售条件流通股 份	193,703,506.00				-1,422,250.00	-1,422,250.00	192,281,256.00
人民币普通股	193,703,506.00				-1,422,250.00	-1,422,250.00	192,281,256.00
股份合计	200,987,600.00				-	-	200,987,600.00

其他说明：其他变动为有限售条件股份解除限售所致。

（三十二）资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（或股本溢价）	279,945,779.11		5,372,040.75	274,573,738.36
其他资本公积				
合计	279,945,779.11		5,372,040.75	274,573,738.36

其他说明：本期资本公积-资本溢价减少5,372,040.75元，主要原因为公司行使员工持股计划，减少资本公积5,342,040.75元。

（三十三）库存股

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
回购股份	24,875,592.76	10,127,608.67	35,003,201.43	
合计	24,875,592.76	10,127,608.67	35,003,201.43	

其他说明：本期公司使用自有资金在二级市场累计回购本公司382.86万股流通股，报告期末已完成员工持股过户。

（三十四）其他综合收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额					2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-76,297,390.58	-1,103,942.21	-72,810,620.21		71,706,678.00		-4,590,712.58
1. 外币财务报表折算差额	-76,297,390.58	-1,103,942.21	-72,810,620.21		71,706,678.00		-4,590,712.58
合计	-76,297,390.58	-1,103,942.21	-72,810,620.21		71,706,678.00		-4,590,712.58

（三十五）专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	15,645,215.14	15,098,557.02	23,989,327.07	6,754,445.09
合计	15,645,215.14	15,098,557.02	23,989,327.07	6,754,445.09

（三十六）盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	67,787,751.37			67,787,751.37
合计	67,787,751.37			67,787,751.37

（三十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	140,166,062.30	96,966,777.27
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	140,166,062.30	96,966,777.27
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,321,802.77	43,199,285.03
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	17,730,029.01	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	126,757,836.06	140,166,062.30

（三十八）营业收入、营业成本

1. 按项目列示

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	940,398,171.42	732,897,526.68	977,722,017.32	798,602,000.23
其他业务	11,032,377.92	8,492,124.90	3,321,453.22	2,149,367.08
合计	951,430,549.34	741,389,651.58	981,043,470.54	800,751,367.31

2. 主营业务收入相关信息

合同分类	2024 年度
商品类型	951,430,549.34
钻井工程	899,942,197.00
技术服务	22,693,505.66
产品销售	17,419,159.20
贸易流通	
其他	11,375,687.48
按经营地区分类	951,430,549.34
新疆地区	244,823,477.06
西南地区	532,749,976.69
乌克兰地区	77,980,357.79
山西及中原地区	93,959,306.60
其他地区	1,917,431.20

（三十九）税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	950,337.78	1,001,934.17
印花税	628,352.85	811,149.87
城市维护建设税	823,231.48	875,017.08
教育费附加及地方教育费附加	602,719.72	697,557.95
土地使用税	196,551.41	347,053.18
其他税费	166,164.77	162,065.73
合计	3,367,358.01	3,894,777.98

（四十）销售费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,985,757.87	4,227,338.08
办公差旅费	512,187.55	877,277.16

费用性质	2024 年度	2023 年度
代理费用	981,289.59	963,387.67
检测费用	3,605.00	287,610.28
广告宣传费用	77,893.38	321,146.94
投标费用	505,965.84	1,305,169.14
业务招待费	1,343,124.09	1,602,596.23
其他费用	239,785.82	101,887.36
合计	7,649,609.14	9,686,412.86

（四十一）管理费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	44,441,427.01	51,041,755.43
办公费用	4,351,430.88	5,104,480.31
折旧及摊销费用	6,247,028.66	9,348,262.46
车辆费用	1,739,690.15	2,069,492.35
租赁费用	4,185,434.48	5,102,853.63
物料消耗	53,644.30	206,596.19
运输费用	223,564.28	632,670.33
物业及水电费	1,977,934.52	1,353,680.63
中介费用	4,991,033.19	4,028,892.67
差旅费用	2,952,387.63	1,614,338.75
业务招待费	4,475,178.23	3,005,447.65
股份支付费用	14,231,902.68	
其他费用	3,989,200.89	2,904,587.78
合计	93,859,856.90	86,413,058.18

（四十二）研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人工薪酬	7,538,576.35	9,218,175.13
折旧摊销	664,354.29	877,228.28
材料投入	24,710,425.75	13,827,335.21
办公差旅费	7,915.69	36,355.21
技术服务费用	2,986,366.77	
其他	37,757.73	339,109.98
合计	35,945,396.58	24,298,203.81

（四十三）财务费用

费用性质	2024 年度	2023 年度
利息收入	-1,475,511.48	-386,417.03
利息支出	17,103,820.32	20,368,510.15
汇兑损益	-1,702,892.42	-1,415,360.24
手续费用	390,994.26	676,408.37
合计	14,316,410.68	19,243,141.25

（四十四）其他收益

项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
设备更新贷首批补助资金	900,000.00		与收益相关
外经贸专项补贴资金	862,000.00	854,700.00	与收益相关
白碱滩区促进地方经济发展优惠补助	243,711.16	35,000.00	与资产相关
个税手续费返还	56,948.75	170,728.97	与收益相关
重点人群就业补助退税	79,950.00		与收益相关
高新技术企业认定补助经费		400,000.00	与收益相关
高企发展专项补贴	39,000.00	300,000.00	与收益相关
新型墙体材料专项基金	12,551.74	1,288.36	与资产相关
油田社保失业保险稳定岗位补贴		74,379.86	与收益相关
稳岗补贴	2,000.00	12,647.00	与收益相关
专利补贴	18,000.00		与收益相关
留工补助		1,500.00	与收益相关
加计抵减税额		180,325.44	与收益相关
合计	2,214,161.65	2,030,569.63	

（四十五）投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,416,263.22	2,188,820.96
处置长期股权投资产生的投资收益	-43,506,541.52	-11,989,397.31
可供出售金融资产等取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	219,884.94	299,593.24
银行理财产品收益		25,134.63
债务重组收益	2,985,117.25	3,159,664.05
合计	-38,885,276.11	-6,316,184.43

（四十六）公允价值变动损益

项 目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产公允价值变动损益		24,130,734.98
合计		24,130,734.98

（四十七）信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-10,407,714.05	1,078,352.73
合计	-10,407,714.05	1,078,352.73

（四十八）资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-4,704,814.19	-5,121,704.84
履约成本减值损失	-1,449,028.69	-142,227.99
固定资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	-6,153,842.88	-5,263,932.83

（四十九）资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置损失	6,762,391.13	-4,169,494.42
合计	6,762,391.13	-4,169,494.42

（五十）营业外收入

1. 分类列示

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性 损益的金额
违约赔偿利得	173,823.65	11,500.00	173,823.65
罚款收入	3,000.00	390,000.00	3,000.00
债务清理利得（不需要支付的款项）	344,259.04		344,259.04
企业合并利得	136,571.89		
其他	65,551.80	204,028.51	65,551.80
合计	723,206.38	605,528.51	586,634.49

（五十一）营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产损坏报废损失	318,676.32		318,676.32
赔偿金、违约金支出	212,974.27	120,431.61	212,974.27
对外捐赠支出（公益性捐赠）	750,000.00	602,000.00	750,000.00
非正常停工损失			
其他	51,500.81	80,762.74	51,500.81
合计	1,333,151.40	803,194.35	1,333,151.40

（五十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税	5,783,911.31	3,372,118.73
递延所得税	-1,668,704.16	-2,926,857.46
合计	4,115,207.15	445,261.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	7,822,041.17
按适用税率计算的所得税费用	1,173,306.17
子公司适用不同税率的影响	-170,533.16
调整以前期间所得税的影响	-24,177.57
非应税收入的影响	-32,982.74
不可抵扣成本、费用和损失的影响	410,694.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-31,569,809.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	36,721,881.44
研发费用加计扣除	-2,393,171.47
所得税费用合计	4,115,207.15

（五十三）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十四）其他综合收益”。

（五十四）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收财政补贴	1,957,898.75	1,994,281.27

项目	2024 年度	2023 年度
收往来款项	12,601,422.43	13,298,040.83
收存款利息	1,475,511.48	386,417.03
其他		463,068.36
合计	16,034,832.66	16,141,807.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现费用	30,917,716.85	45,848,442.14
付往来款项	6,959,006.47	16,681,214.76
付金融机构手续费	390,184.27	676,408.37
合计	38,266,907.59	63,206,065.27

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收到业绩补偿款	17,799,781.80	
其他		
合计	17,799,781.80	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		348,497.69
合计		348,497.69

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
汇票保证金	21,450,994.94	50,187,733.81
保函保证金	2,300,000.00	1,349,000.00
员工持股计划	15,429,258.00	
合计	39,180,252.94	51,536,733.81

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
汇票保证金	82,576,878.11	68,725,161.21
保函保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
回购股票	10,127,608.67	24,875,592.76

项目	2024 年度	2023 年度
合计	94,704,486.78	95,600,753.97

（五十五）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,706,834.02	47,603,627.70
加：信用减值准备	10,407,714.05	-1,078,352.73
资产减值准备	6,153,842.88	5,263,932.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,013,441.29	91,322,158.28
使用权资产折旧	260,000.00	535,000.00
无形资产摊销	4,267,303.80	4,363,101.86
长期待摊费用摊销	14,585,172.91	21,375,567.41
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）	-6,762,391.13	4,169,494.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	318,676.32	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-24,130,734.98
财务费用（收益以“－”号填列）	16,229,411.09	20,765,098.91
投资损失（收益以“－”号填列）	41,781,692.15	6,316,184.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,460,688.15	-303,848.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,129,392.31	-2,623,009.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,476,297.80	2,593,551.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-270,464,409.70	17,057,226.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	181,090,268.85	-93,859,708.86
其他	-8,557,763.20	437,317.15
经营活动产生的现金流量净额	72,837,386.97	99,806,606.32
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	344,633,945.84	127,121,813.96

补充资料	2024 年度	2023 年度
减：现金的期初余额	127,121,813.96	73,244,864.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	217,512,131.88	53,876,949.90

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	344,633,945.84	127,121,813.96
其中：1. 库存现金	31,559.76	39,629.41
2. 可随时用于支付的银行存款	343,913,044.53	126,499,798.35
3. 可随时用于支付的其他货币资金	689,341.55	582,386.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	344,633,945.84	127,121,813.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2024 年 12 月 31 日
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	199,169,079.80
其中：贝肯乌克兰有限公司	199,169,079.80
减：丧失控制权之日子公司持有的现金或现金等价物	23,089,158.77
其中：贝肯乌克兰有限公司	23,089,158.77
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	176,079,921.03

(五十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			205,158,651.81
其中：美元	27,740,430.67	7.1884	199,409,311.83
瑞士法郎	6.72	7.9977	53.74
港元	237,353.02	0.92604	219,798.39
欧元	149,276.12	7.5257	1,123,407.30
迪拉姆	939,718.19	1.9711	1,852,278.52
加元	505,723.40	5.0498	2,553,802.03

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			61,687,228.36
其中：美元	1,956,848.52	7.1884	14,066,609.90
欧元	1,360,908.03	7.5257	10,241,785.56
里亚尔	216,404,753,071.39	0.0002	37,378,832.90

2. 重要境外经营实体的情况

子/孙公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币
BeiKen Energy Kish Co. Ltd	伊朗	伊朗基什岛	里亚尔
BK028 ENERGY LTD.	加拿大	阿尔伯塔	加元
BENKOIL RESOURCES LIMITED	加拿大	阿尔伯塔	加元
Beiken International Fze	迪拜	迪拜	迪拉姆
丝路能源科技有限公司	香港	香港	港币

（五十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	56,948.75	其他收益	56,948.75
重点人群就业补助退税	79,950.00	其他收益	79,950.00
高企发展专项补贴	39,000.00	其他收益	39,000.00
白碱滩区促进地方经济发展优惠补助	243,711.16	其他收益	243,711.16
新型墙体材料专项基金	12,551.74	其他收益	12,551.74
设备更新贷首批补助资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
外经贸专项补贴资金	862,000.00	其他收益	862,000.00
稳岗补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
专利补贴	18,000.00	其他收益	18,000.00
合计	2,214,161.65		2,214,161.65

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期其 他变动	期末 余额	与资产/收益 相关
递延收益	256,262.90			256,262.90			与资产相关

（五十八）租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
----	----

项目	金额
短期租赁费用	56,847,113.08

2. 本公司作为出租方
作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租房屋、设备等	3,326,442.71	
合计	3,326,442.71	

（五十九）研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人工薪酬	7,538,576.35	9,218,175.13
折旧摊销	664,354.29	877,228.28
材料投入	24,710,425.75	13,827,335.21
办公差旅费	7,915.69	36,355.21
技术服务费用	2,986,366.77	
其他	37,757.73	339,109.98
合计	35,945,396.58	24,298,203.81
其中：费用化研发支出	35,945,396.58	24,298,203.81

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

（1）基本情况

2021年9月, 本公司控制的贝肯能源（北京）有限责任公司、贝肯国际工程有限公司以现金方式共同收购北京商功新科技有限公司（以下或简称“商功科技”）49%股权，收购价值94万；2024年5月，公司子公司贝肯能源（成都）有限责任公司继续以现金方式收购商功科技51%的股权，收购价款60万元，收购后可控制该公司产生可变回报，自2024年5月起合并该公司财务报表。

被购买方名称	首次持股日	购买日之前原持股比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失
商功科技	2021-9-27	49%	940,000.00	844,258.61	707,686.72	-136,571.89

（续上表）

被 购 买 方 名 称	购买日	股权取得成本	股权比例	购买日至 期末被购 买方的收 入	购买日至 期末被购 买方的收 入	购买日至期末 被购买方的净 利润	购买日至 期末被购 买方的现 金流
商功科技	2024-4-30	1,444,258.61	100%	控股权转 移		-324,921.36	-179.60

(2) 其他说明

1)商功科技主要资产为车辆及牌照资产，资产公允价值与账面价值差异较小，且假设车辆不存在重大减值，购买日之前原持有 49%股权在购买日按照股权账面价值确认公允价值；

2) 购买日之前商功科技不存在其他综合收益。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	商功科技
合并成本	
现金	600,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	707,686.72
其他成本	
合并成本合计	1,307,686.72
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,444,258.61
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	136,571.89

(2) 合并成本公允价值按照公司账面价值确定，不存在或有对价。收购日公司账面累计投资成本与收购日商功科技账面净资产一致。

(二) 同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并 5

2024年9月，公司子公司贝肯能源（成都）有限责任公司以现金方式收购公司实际控制人近亲属孙安华控制的丝路能源科技有限公司（曾用名：中加新能源科技控股集团有限公司，以下或简称“丝路能源”）100%的股权，收购价款人民币3万元；收购后可控制该公司产生可变回报，自2024年9月起合并该公司财务报表。该项收购属于同一控制下企业合并，本公司追溯调整期初财务报表，调增资产总额32,067.27元，调增股东权益32,067.27元。

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
丝路能源	100%	同一实际控制人	2024-9-1	控制权转移

（续上表）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
丝路能源	-	-2,066.56 元	22,708.13 元	22,708.13 元

(2) 其他说明

本公司收购丝路能源后，2024 年 11 月，丝路能源公司在加拿大阿尔伯塔省设立 BK028 ENERGY LTD. 公司，持股比例 100%，注册资本金 1 万加元，用于油田权益项目投资管理；

2024 年 11 月，BK028 ENERGY LTD.，与 EVERGO RESOURCES LIMITED 签订协议组建合资公司 BENKOIL RESOURCES LIMITED（本克资源有限公司，以下或简称“本克公司”），本克公司注册资本金 20 万加元，共同投资加拿大阿尔伯塔省和萨斯喀彻温省的油气权益项目，其中 BK028 ENERGY LTD. 占 90%权益，合作方占 10%权益。截止本报告报出日，EVERGO RESOURCES LIMITED 尚未完成出资。

(三) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

2024年12月公司控制的贝肯能源（香港）有限公司转让BEIKEN ENERG YUKRAINE LLC（以下简称“贝肯乌克兰”），本期仅合并资产负债表期初数及2024年1-12月利润表、现金流量表；

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
贝肯乌克兰	206,285,595.80	100%	现金	2024-12-31	控制权转移	-43,487,820.37

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
贝肯乌克兰	-	-	-	-	-	-72,810,620.21

(2) 其他说明

本公司处置乌克兰公司时，将本公司账面构成投资的长期应收款及附属代理费债务一并转让，其中长期应收款461,866,620.30元，附属债务6,214,569.42元，上表“处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额”计算时考虑债权及债务转移成本。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
BeiKen Energy Kish Co.Ltd	伊朗	伊 朗 基 什 岛	开展与石油、天然气和地质方面相关的业务	100.00		100.00	设立
新疆贝肯装备制造有限公司	新疆	克拉玛依	石油钻采设备制造及维修，钻采设备租赁	100.00		100.00	设立
贝肯国际工程有限公司	北京	北京	施工承包、销售化工产品、货物进出口	100.00		100.00	设立
Beiken International Fze	迪拜	迪拜	综合贸易	100.00		100.00	设立
贝肯能源（成都）有限责任公司	四川	成都市	石油和天然气开采辅助活动	100.00		100.00	设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	新疆贝肯化学有限公司	
	2024 年 12 月 31 日或 2024 年度发生额	2023 年 12 月 31 日或 2023 年度发生额
流动资产	97,451,536.55	106,743,258.99
非流动资产	2,904,192.11	13,780,245.22
资产合计	100,355,728.66	120,523,504.21
流动负债	44,812,476.49	60,910,402.06
非流动负债		
负债合计	44,812,476.49	60,910,402.06
营业收入	40,973,026.27	40,633,497.64
净利润（净亏损）	-4,085,491.35	1,427,536.49
综合收益总额	-4,085,491.35	1,427,536.49
经营活动现金流量	-3,059,337.92	-6,709,552.80

本公司无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年度未发生收购子公司少数股东权益事项。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

（1）基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
-------------	-------	-----	------	---------	---------------------

				直接	间接	
狮岭环保	新疆	克拉玛依	环保产业	20%		权益法核算
新星惠尔	新疆	新星市	化学制品	15%		权益法核算

注：新疆狮岭能源环保集团有限公司原新疆贝肯能源环保有限公司，2024 年度更名，本附注中或简称“狮岭环保”；新星惠尔绿色科技有限公司本附注中或简称“新星惠尔”

(2) 公司在合营企业或联营企业的持股比例与表决权比例相同；

(3) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

2、重要联营企业的财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	狮岭环保	新星惠尔	狮岭环保	新星惠尔
流动资产	43,812,278.32	398,241,602.64	43,601,853.20	163,250,821.58
其中：现金和现金等价物	4,712,653.27	550,535.85	10,772,384.69	744,009.08
非流动资产	23,085,725.53	461,396,807.68	17,892,096.06	117,584,601.85
资产合计	66,898,003.85	859,638,410.32	61,493,949.26	280,835,423.43
流动负债	13,994,758.51	28,483,297.96	10,623,922.85	13,682,828.70
非流动负债	11,528,080.48	556,000,000.00	15,218,080.48	-
负债合计	25,522,838.99	584,483,297.96	25,842,003.33	13,682,828.70
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	41,375,164.86	275,155,112.36	35,651,945.93	267,152,594.73
按持股比例计算的净资产份额				
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值				
营业收入	28,772,365.48	9,902,378.90	35,047,267.37	-
财务费用	628,638.45	-7,850.56	74,573.11	2,203.10
所得税费用	-142,050.59	406,784.53	166,045.54	-
净利润	5,016,927.92	2,752,517.63	12,172,745.97	-394,639.24
其他综合收益				
综合收益总额	5,016,927.92	2,752,517.63	12,172,745.97	-394,639.24
本期收到的来自合营企业的股利	1,620,056.91			

3、不重要的合并企业联营企业财务信息汇总

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
联营企业：		
投资账面价值合计	133,879.30	39,622,532.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	0.00	2,188,820.96

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）和附注六、（七）的披露。

截至2024年12月31日余额，尚未逾期但发生减值的应收款项与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

（二）流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性

之间的平衡，以管理其流动性风险。截至报告期末，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 年以上至 3 年	3 年以上	合计
短期借款	431,097,926.08			431,097,926.08
应付票据	38,465,336.66			38,465,336.66
应付账款	270,079,847.88	170,725,984.89		440,805,832.77
其他应付款	6,474,505.42			6,474,505.42
一年内到期的非流动负债				-
其他流动负债	164,615,739.18			164,615,739.18

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内借款包括短期流动资金借款及长期借款，借款利率为合同固定利率。截至报告期末，本公司长、短期借款合计为431,097,926.08元，其中本公司以浮动利率计息的银行借款人民币372,180,155.55元。

利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，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2024 年末		2023 年末	
	净利润影响	股权权益影响	净利润影响	股权权益影响
RMB 基准利率上浮 50 基点	-1,581,765.66	-1,581,765.66	-1,696,110.10	-1,696,110.10
RMB 基准利率下浮 50 基点	1,581,765.66	1,581,765.66	1,696,110.10	1,696,110.10

2. 汇率风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、（五十七）外币货币性项目说明。

(四) 套期业务

套期业务风险管理情况

公司套期保值交易以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，根据业务经营和风险控制的需要，结合现货库存、原材料采购、产品销售及贸易订单的实际情况进行套期保值操作，并将套期保值头寸控制在现货库存及采购、销售或贸易订单的合理比例以内，以实现风险对冲、套期保值的目标，公司从事套期保值业务的期货和衍生品品种与公司生产经营和贸易相关的产品、原材料和外汇相挂钩，可抵消现货市场交易中存在的价格风险、汇率风险，实现预期风险管理目标。

(五) 金融资产转移

本公司向供应商背书银行承兑汇票期末已背书未到期未终止确认金额1,271,627.18元， 期末已背书未到期已终止确认金额34,331,131.22元；向供应商背书商业承兑汇票期末已背书未到期未终止确认金额162,190,009.12元。对于已背书的信用等级较高的银行承兑的汇票终止确认，对于已背书的信用等级不高的银行承兑的汇票和商业承兑汇票不终止确认。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			9,268,831.79	9,268,831.79
（二）应收款项融资			3,139,838.94	3,139,838.94
持续以公允价值计量的资产总额			12,408,670.73	12,408,670.73

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

- 1. 对于持有的交易性金融资产，采用账面金额确定其公允价值。
- 2. 对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司实际控制人情况

本公司的实际控制人为陈平贵，持有本公司16.16%的股份。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

（四）本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京引恒科技有限公司	实际控制人直系亲属曾参股的公司(2025 年 2 月截止)
新疆狮岭能源环保集团有限公司	参股公司
北京商功科技有限公司	2024 年 5 月之前参股公司，现为子公司
孙安华	实际控制人配偶

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
北京引恒科技有限公司	采购商品和接受劳务	327,524.75	1,385,207.93
北京商功科技有限公司	车辆租赁		1,600,000.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
新疆狮岭能源环保集团有限公司	销售产品和提供劳务		104,738.69

2. 关键管理人员薪酬单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	640.32	457.16

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	新疆狮岭能源环保集团有限公司		95,600.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	15,429,258.00 元
公司本期行权的各项权益工具总额	15,429,258.00 元
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	按照 4.03 元/股向管理人员授予 382.86 万元，剩余期限 3 个月

2. 其他说明

无

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价、根据授予日公司股票收盘价测算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	管理人员绩效指标考核目标达成情况
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,342,040.75 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,231,902.68 元

2. 其他说明

2024年4月25日，因本次员工持股计划持有人原监事会主席、非职工代表监事杜洪凌先生离职，根据本次员工持股计划相关规定，本次员工持股计划管理委员会收回离职人员未解锁的150,000 股，并将上述收回股份授予给符合购买资格的员工，每股转让价格为4.03元，本次调整不构成持股计划数量变动，未对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响。

（三）本年度，本公司无以现金结算的股份支付情况

（四）本年度，本公司未发生股份支付的修改、终止情况，无其他需披露的事项

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2025年2月3日，本公司以现金212.41万元价格收购自然人顾黎、丁韬文持有的北京引

恒科技有限公司100%的股权，并完成股权变更工商登记，变更后可控制该公司产生可变回报，自2025年2月起合并该公司财务报告。

2、根据公司董事会审议通过的2024年度利润分配预案，拟以公司现有总股本200,987,600股为基准，向全体股东每10股派发现金股利0.5元（含税），共计向股东派发现金股利10,049,380.00元，公司本期不进行资本公积转增股本和送红股。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

3、截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）分部报告

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定报告分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，以产品或服务内容确定报告分部，但因相关业务混合经营，故资产总额和负债总额及期间费用未进行分配。

项目	钻井工程服务	技术服务和销售	其他	合计
营业收入	899,942,197.00	40,112,664.86	11,375,687.48	951,430,549.34
营业成本	694,545,126.19	38,290,299.05	8,554,226.34	741,389,651.58

（四）外币折算

本期计入当期损益的汇兑净收益1,702,892.42元。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	147,953,667.45	207,486,811.21
1 至 2 年	28,047,836.17	19,953,486.94
2 至 3 年	1,329,360.95	20,575.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		

5 年以上	78,038,230.40	78,143,858.25
合计	255,369,094.97	305,604,731.40

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	78,587,122.26	30.77	36,598,998.29	46.57	41,988,123.97
按组合计提预期信用损失的应收账款	176,781,972.71	69.23	47,204,657.53	26.70	129,577,315.18
合计	255,369,094.97	100.00	83,803,655.82	32.82	171,565,439.15

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	62,385,271.35	20.41	36,598,998.29	58.67	25,786,273.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	243,219,460.05	79.59	49,894,964.39	20.51	193,324,495.66
合计	305,604,731.40	100.00	86,493,962.68	28.30	219,110,768.72

3. 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
BeiKen Energy Kish Co.Ltd	39,479,465.31	36,598,998.29	4 年以上	92.70	收回可能性较低
新疆贝肯装备制造有限公司	22,681,336.88		1 年以内		子公司未计提
贝肯（新疆）能源有限责任公司	10,434,997.64		1 年以内		子公司未计提
贝肯能源（北京）有限责任公司	5,991,322.43		1 年以内		子公司未计提
合计	78,587,122.26	36,598,998.29			

4. 按信用等级分类的客户组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	108,846,010.50	5,442,300.53	5.00
1 至 2 年	28,047,836.17	2,804,783.62	10.00
2 至 3 年	1,329,360.95	398,808.29	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	38,558,765.09	38,558,765.09	100.00
合计	176,781,972.71	47,204,657.53	26.70

5. 坏账准备的情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	86,493,962.68		2,195,831.86	494,475.00		83,803,655.82
合计	86,493,962.68		2,195,831.86	494,475.00		83,803,655.82

6. 报告期内实际核销的应收账款。

项目	核销金额
工程劳务款	494,475.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额
单位一	44,621,358.45		44,621,358.45	17.47	2,231,067.92
单位二	39,479,465.31		39,479,465.31	15.46	36,598,998.29
单位三	35,711,969.54		35,711,969.54	13.98	1,904,164.23
单位四	19,816,514.37		19,816,514.37	7.76	1,981,651.44
单位五	16,842,851.25		16,842,851.25	6.60	16,842,851.25
合计	156,472,158.92		156,472,158.92	61.27	59,558,733.13

（二）其他应收款

1. 分类列示

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	273,820,759.34	19,849,098.39
合计	273,820,759.34	19,849,098.39

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	271,906,969.46	19,256,842.29
1—2 年	949,325.56	1,438,717.00
2—3 年	1,332,000.00	333,232.80
3—4 年	298,959.61	849,688.60
4—5 年	849,118.60	59,963.43
5 年以上	1,276,666.23	1,550,473.65
小计	276,613,039.46	23,488,917.77
减：坏账准备	2,792,280.12	3,639,819.38
合计	273,820,759.34	19,849,098.39

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
单位往来款	273,883,841.87	1,796,952.68
职工往来款	126,575.90	613,616.15
保证金	1,919,404.55	2,595,350.00
业绩补偿款	683,217.14	18,482,998.94
小计	276,613,039.46	23,488,917.77

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	2,806,069.38		833,750.00	3,639,819.38
2023 年 12 月 31 日余额在本期重新评估后	2,806,069.38		833,750.00	3,639,819.38
本期计提	-404,744.73			-404,744.73
本期转回				
本期转销				
本期核销	442,794.53			442,794.53

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				
2024 年 12 月 31 日余额	1,958,530.12		833,750.00	2,792,280.12

（4）报告期内实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
日常往来款	442,794.53
合计	442,794.53

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
贝肯能源（香港）有限公司	单位往来款	204,949,418.80	1 年以内	74.09	
贝肯能源（北京）有限责任公司	单位往来款	32,159,998.57	1 年以内	11.63	
新疆科林思德新能源有限责任公司	保证金	1,000,000.00	2-3 年	0.36	300,000.00
东营市巨丰节能设备有限责任公司	单位往来款	833,750.00	3 年以内	0.30	833,750.00
山东陆海石油装备有限公司	单位往来款	809,677.90	5 年以上	0.29	809,677.90
合计		239,752,845.27		86.67	1,943,427.90

（三）长期股权投资

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	556,046,056.63		556,046,056.63	666,512,692.82		666,512,692.82
对联营、合营企业投资	43,317,783.66		43,317,783.66	36,859,336.76		36,859,336.76
合计	599,363,840.29		599,363,840.29	703,372,029.58		703,372,029.58

1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贝肯国际工程有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
BeiKen Energy Kish	618,075.07			618,075.07		

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Co., Ltd						
Beiken international FZE	5,427,981.56			5,427,981.56		
贝肯能源（成都）有限责任公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
贝肯能源（北京）有限责任公司	110,466,636.19		110,466,636.19			
新疆贝肯装备制造有限公司						
合计	666,512,692.82		110,466,636.19	556,046,056.63		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
新疆联合能源股份有限公司	207,816.32		207,816.32
新疆狮岭能源环保集团有限公司	6,715,168.96	1,620,056.91	
新星惠尔绿色科技有限公司	29,936,351.48	5,250,000.00	
合计	36,859,336.76	6,870,056.91	207,816.32

(续上表)

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
1,003,385.58			1,620,056.91
412,877.64			
1,416,263.22			1,620,056.91

(续上表)

本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		7,718,554.54	
		35,599,229.12	

本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		43,317,783.66	

（四）营业收入、营业成本

1. 按项目列示

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,176,813.69	117,180,744.78	186,551,862.12	157,396,575.09
其他业务	60,023,361.07	32,134,188.84	38,198,680.78	38,761,953.87
合计	203,200,174.76	149,314,933.62	224,750,542.90	196,158,528.96

2. 收入相关信息

合同分类	2024 年度
商品类型	203,200,174.76
钻井工程	111,544,399.66
技术服务	20,530,191.37
产品销售	8,770,381.05
贸易流通	2,331,841.61
其他	60,023,361.07
按经营地区分类	203,200,174.76
新疆地区	155,391,041.13
西南地区	43,279,942.32
乌克兰地区	2,611,760.11
其他地区	1,917,431.20

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益		26,635,746.70
权益法核算的长期股权投资收益	1,416,263.22	2,366,536.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-250,801,227.01	1,604,624.78
交易性金融资产持有期间的投资收益	219,884.94	299,593.24
银行理财产品收益		4,860.91
债务重组收益		366,986.35
合计	-249,165,078.85	31,278,348.52

十七、补充资料

(一)按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-36,744,150.39	
(2) 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	2,214,161.65	
(3) 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		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 委托他人投资或管理资产的损益		
(6) 对外委托贷款取得的损益		
(7) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,627.85	
(9) 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	136,571.89	
(10) 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	-2,066.56	
(11) 非货币性资产交换损益		
(12) 债务重组损益	2,985,117.25	
(13) 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	-6,514,559.82	
(14) 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		
(15) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(16) 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		
(17) 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		
(18) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(19) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(20) 受托经营取得的托管费收入		
(21) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-746,516.91	
(22) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	1,903,769.25	
少数股东权益影响额（税后）	35,536.23	
合计	-40,605,120.52	

(二) 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	0.73	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.59	0.22	0.22

公司名称：贝肯能源控股集团股份有限公司

日期：2025 年 4 月 17 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 32020066202411190038



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 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1195万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月18日

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

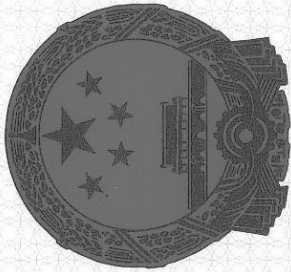
经营范围

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（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）



登记机关

2024年10月19日



会计师事务所 执业证书

名称：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

张彩斌

主任会计师：

经营场所：

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32020028

批准执业文号：

苏财会[2013]36号

批准执业日期：

2013年09月12日

证书序号：0001561

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：



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 7月 9日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 7月 9日
/y /m /d

姓名	韩同新
Sex	男
Date of birth	1980-11-19
Working unit	天职国际会计师事务所(普通合伙) 山东分所
Identity card No.	37091119801119441X



韩同新 110001700060

证书编号:
No. of Certificate

110001700060

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009年 08月 17日
/y /m /d

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.



年 月 日
/y /m /d



姓名 朱加昌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-08-05

Date of birth

工作单位 公证天业会计师事务所(特

殊普通合伙) 山东分所

Working unit

身份证号码 371202198808056811

Identity card No.



朱加昌 320200280234

证书编号:
No. of Certificate

320200280234

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 /y 09 月 /m 27 日 /d

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.

