

关于新奥生态控股股份有限公司
会计准则差异情况说明
鉴证报告

中喜专审字【2016】第 0339 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



鉴证报告

中喜专审字[2016]第0339号

新奥生态控股股份有限公司董事会:

我们接受委托,对新奥生态控股股份有限公司(以下简称“新奥股份”)提供的后附由Santos有限公司(以下简称“Santos公司”)董事会根据《澳大利亚会计准则》以及国际会计准则委员会颁布的《国际财务报告准则》编制的Santos公司经安永会计师事务所审计的2015年度、2014年度财务报表及附注,该财务报表附注中所披露的主要会计政策(以下简称“Santos公司会计政策”)与财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“中国会计准则”)之间的差异情况的说明及差异情况表(统称“差异情况表”)执行了有限保证的鉴证业务。

一、新奥股份管理层对准则差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会关于信息披露的相关要求,编制Santos公司会计政策与中国会计准则之间的差异情况表是新奥股份管理层的责任。该等责任包括获得对Santos公司会计政策详细的理解,将这些会计政策和中国会计准则进行比较,对Santos公司若被要求采用中国会计准则而对其财务报表潜在的影响做出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表结论,并按照双方同

地址:北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话:010-67085873

传真:010-67084147

邮政编码:100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

无权依赖本报告等)。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇一六年三月九日



Santos 有限公司编制财务报表采用会计政策 与中国会计准则差异情况说明

在编制 Santos 有限公司(以下简称“Santos”)董事会根据《澳大利亚会计准则》以及国际会计准则委员会颁布的《国际财务报告准则》编制的 2015 年、2014 年度财务报表(以下简称“Santos 财务报表”)采用的会计政策(以下简称“Santos 会计政策”)与中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布或修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“中国会计准则”)之间的差异情况的说明及差异情况表(统称“差异情况表”)时,新奥生态控股股份有限公司(以下简称“新奥股份”)管理层详细阅读了 Santos 财务报表,对 Santos 采用的会计政策获得了详细的了解。在进行差异比较的过程中,新奥股份管理层参考了中国会计准则,针对 Santos 主要会计政策和中国会计准则之间的差异进行了汇总和分析。相关的差异及其对 Santos 如果按中国会计准则编制财务报表的可能影响已列示在后附的差异情况表中。

差异情况表

Santos主要会计政策摘要	相应的中国会计准则要求	Santos会计政策与中国会计准则差异对编制财务报表时的影响
编制基础 除衍生金融工具由利率掉期对冲的固定利率债券, 以及以公允价值计量的可供出售的金融资产外, 合并财务报表是以历史成本作为编制基准。	《企业会计准则——基本准则》 企业在对会计要素进行计量时, 一般应当采用历史成本, 采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的, 应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。	Santos会计政策与中国会计准则差异对编制财务报表时的影响 Santos按照中国会计准则编制财务报表时的影响 Santos作编制基础的会计政策规定与中国会计准则无重大差异。
附属公司: 是由本公司控制的实体。本公司面临将其参与或到其实体中可变现回报的风险, 或取得可变现回报的权利, 并能够利用其对该实体的权利影响这些收益。对大多数表决权以及所有其他相关事实和情况, 包括其他约定的安排以及潜在表决权亦被计算在内, 以此来判定集团是否对投资对象具有控制权。自控制开始之日起, 附属公司的财务报表将被列入合并财务报表中, 直至失去控制权止。附属公司的非控股权益, 所获得的资产以及非控股权益, 按照其在收购之日的公允价值进行计量的不同之处是, 收购时的商誉或折扣。如果集团失去对某附属公司的控制权, 则集团将: 终止确认该附属公司的资产和负债; 终止确认任一非控股权益; 终止确认计入股权的累计换算差异数; 确认已收到的价金的公允价值; 确认任何留存投资的公允价值; 以及确认损益表中的盈余或亏损。 某一附属公司所有者的权益的变动并不会影响作为权益性交易所享有的控制权的损失。对附属公司的投资应按照其并购成本列账, 并从母公司财务报表中减去减值支出。集团内部交易所产生的任何未实现溢利, 会在编制本合并财务报表时予以抵销。 非控股权益: 合并实体净资产中的非控股权益在损益表中税后将其净利润分派, 并分别从这些实体中的集团权益予以确认。即便该确认结果最终为逆差, 所产生的损失亦会被归为非控股权益。	根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定: 长期股权投资是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响、共同控制的权益性投资。在确定能否对被投资单位实施控制时, 投资方应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行判断。投资方能够对被投资单位实施控制的, 被投资单位为其子公司。投资方属于《企业会计准则第33号——合并财务报表》规定的投资方不纳入合并财务报表的情况除外。合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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回报金额。本准则所称相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。 企业合并形成的长期股权投资, 应当按照下列规定确定其初始投资成本: (一) 同一控制下的企业合并, 合并方支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应当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份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当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份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。 (二) 非同一控制下的企业合并, 购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 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。企业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, 如果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股权投资直至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。 母公司应当统一子公司所采用的会计政策及会计期间, 使子公司采用的会计政策及会计期间与母公司保持一致。合并财务报表应当以母公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由母公司合并编制。有少数股东的, 应当在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。	除中国会计准则将同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并取得的子公司区分不同的会计处理和合并财务报表办法外, 该两项下Santos公司会计政策与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Santos主要会计政策摘要	相应的中国会计准则要求	Santos会计政策与中国会计准则差异及差异对Santos按照中国会计准则编制财务报表时的影响
5	减值 除存货和递延税资产外，集团资产的账面价值在每个结算日被复查，从而确定是否存在任何减值迹象。如果存在减值迹象，则需要对可收回金额作出正式评估。石油天然气资产、土地、建筑物、厂房以及设备的减值评估是以现金产出单元为基础的。现金产出单元是能够独立产生现金流入的最小资产组合，通常以单项油田或气田列示，涉及现金产出单元的减值确认被予以分配，从而减少了以比例分摊办法为基础的资产单位的账面价值。 资产减值的转回 如果之前减值的资产的估计可收回金额增加，则该减值损失就可以被转回。资产减值损失是能够在该资产账面价值不超出已被确认的账面价值的范围内予以转回；如果该减值损失还未被确认，则在净折旧或折耗的范围内予以转回。 以权益性工具归类为可用于出售的金融资产，且在损益表中确认的减值损失不可转回。	《企业会计准则第8号—资产减值》 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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现值两者之间较高者确定。 资产预计未来现金流量现值的，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。 可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。 企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。	在Santos会计政策下，除存货和递延税资产外，集团资产在计提了减值准备以后的期间内可收回金额超过了账面价值，减值损失可以在一定程度上转回。在中国会计准则下，长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。在除上述差异外，该事项下Santos会计政策与中国会计准则无重大差异。
6	下列情况下，财务状况报表中会对准备金加以确认：当集团因过去某一事件需要承担一项当前的法定义务或推定义务时，很可能为了承担该义务需要使能够体现经济利益的资源外流，除非有可靠的估价可以补偿该责任的金额。 准备金是以管理层使用折现现金流法对需要承担当前义务所需的费用作出最佳估计的现值加以计量的。如果货币时间价值产生了实质性影响，则使用能够体现该货币时间价值的当前市场估算对该准备金予以贴现，并且在适宜情况下，按照与该义务相关的特定风险进行贴现。 财务成本中予以确认 恢复 如果因实施的勘探、开发、生产、运输以及存储活动而导致集团须承担的承担一项当前的义务，且很可能为承担了承担该义务需要使能够体现经济利益的资源外流时，则须对用于未来环境恢复的准备金予以确认。估计未来义务成本包括移除设备、报废井以及修复受影响区域所需的费用。 未来恢复成本中的准备金是在结算日须承担的恢复责任的未来开支现值的最佳估计。每年对未恢复成本，结算日体现的恢复准备金现值的估算所产生的任何变动，以及相关资产成本的相应变动进行反复。 用于与勘探、开发和生产设施有关的未来恢复成本准备金的金额被资本化，并且被折耗为此类活动成本的构成。 补救 如果因资产计划运作外发生的突发事件而导致集团须承担一项当前的义务时，才可对用于补救成本的准备金进行确认。 按照当前的法律要求，用于未来补救成本的准备金是在结算日须承担的补救责任所需的未来开支现值的最佳估计。每年对未补救成本，结算日体现的补救准备金现值的估算所产生的任何变动，以及损益表的相应变动进行反复。	因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当其履行很可能导致经济利益不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。 且该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原值，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。这部分价值作为油气资产成本的一部分进行折耗。在油气资产的使用寿命内，油气资产弃置义务采用实际利率法确定各期间应承担的利息费用。	除Santos会计政策将该部分在“准备金”科目列示，中国会计准则则规定在“预计负债”科目列示不同外，该事项下Santos会计政策与中国会计准则无重大差异。

编号:No.1 01229588



营业执照

(副本) (10-2)

注册号 110101016535959

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门内大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法律规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 09月 17日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所
执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：张增刚
办公场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11000168
注册资本(出资额)：1395万元
批准设立文号：京财会许可（2013）0071号
批准设立日期：2013-11-08

证书序号：NO. 019707

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关

北京市财政局

二〇一六年一月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000457

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、、批准
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。
首席合伙人 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



姓 名 王英伟
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1972-09-30
Date of birth
工 作 单 位 中喜会计师事务所有限责任公司石家庄分所
Working unit
身 份 证 号 码 130106197209302144
Identity-card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

130000190384

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999 年 6 月 2 日



2015 年 1 月 30 日



中国注册会计师协会

姓名 赵艳丽

Sex 女

Date of birth 1970-10-18

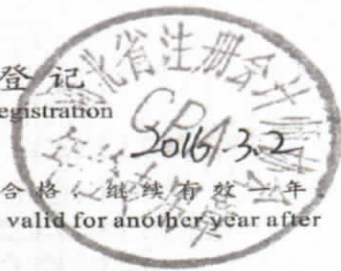
Working unit 中喜会计师事务所有限责任公司

Identity card No. 130122701018224



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: No. of Certificate

110001680106

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: Date of Issuance

2007 年 12 月 13 日

