

Long Run Exploration Ltd.

审计报告

信会师报字[2016]第 210794 号

Long Run Exploration Ltd.

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-49

审 计 报 告

信会师报字[2016]第 210794 号

Long Run Exploration Ltd.全体股东:

我们审计了后附的 Long Run Exploration Ltd.财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的公司资产负债表, 2014 年度、2015 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 Long Run Exploration Ltd.管理层的责任。这种责任包括:(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为, Long Run Exploration Ltd.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 Long Run Exploration Ltd. 2014年12月31日、2015年12月31日的公司财务状况以及2014年度、2015年度的公司经营成果和现金流量。

本报告仅供贵公司本次长春中天能源股份有限公司重大资产重组并购并向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件之用途使用, 并不适用于其他目的。



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年四月十八日

Long Run Exploration Ltd.
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注四	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(一)	80,765,023.30	345,215,423.95
应收票据			
应收账款	(二)	169,069,783.98	317,890,215.98
预付款项	(三)	23,968,978.34	42,472,507.18
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	16,075,697.22	9,660,723.23
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)		1,845,920.77
流动资产合计		289,879,482.84	717,084,791.11
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六)	14,198,910.82	14,221,070.66
在建工程			
工程物资	(七)	43,363,186.04	68,499,913.39
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产	(八)	5,252,056,497.22	8,562,160,616.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(九)		859,431,260.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,309,618,594.08	9,504,312,860.80
资产总计		5,599,498,076.92	10,221,397,651.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Long Run Exploration Ltd.

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注四	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	（十）	2,712,429,010.74	3,227,110,695.08
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	（十一）	1,898,342.11	2,221,019.00
应付票据			
应付账款	（十二）	287,349,021.26	644,406,947.13
预收款项	（十三）	658,332.13	3,667,597.03
应付职工薪酬	（十四）		
应交税费	（十五）	4,649,312.09	6,027,713.08
应付利息	（十六）	9,418,412.93	10,613,672.94
应付股利	（十七）		35,728,223.99
其他应付款	（十八）	216,234.43	719,267.10
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,016,618,665.69	3,930,495,135.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	（十九）	325,786,709.42	359,496,575.42
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	（二十）	1,929,713,070.30	2,169,340,493.58
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,255,499,779.72	2,528,837,069.00
负债合计		5,272,118,445.41	6,459,332,204.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十一）	5,737,654,878.71	5,737,654,878.71
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	192,751,343.25	168,342,976.45
减：库存股			
其他综合收益	（二十三）	-638,824,642.36	-319,767,116.90
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（二十四）	-4,964,201,948.09	-1,824,165,290.70
所有者权益合计		327,379,631.51	3,762,065,447.56
负债和所有者权益总计		5,599,498,076.92	10,221,397,651.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Long Run Exploration Ltd.
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注四	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(二十五)	1,565,828,046.29	3,436,607,363.48
减：营业成本	(二十五)	1,707,057,673.58	2,112,862,929.63
营业税金及附加	(二十六)	109,956,472.07	390,170,370.10
销售费用	(二十七)	88,193,952.34	122,103,670.27
管理费用	(二十八)	250,328,933.46	318,701,941.13
财务费用	(二十九)	235,643,911.06	202,844,592.77
资产减值损失	(三十)	1,690,218,288.62	2,211,429,372.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-233,333,823.35	463,804,847.02
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十一)	419,458,318.72	-44,212,756.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,329,446,689.47	-1,501,913,422.15
加：营业外收入	(三十二)		114,424,310.43
其中：非流动资产处置利得			114,424,310.43
减：营业外支出	(三十三)	4,605,016.42	
其中：非流动资产处置损失		4,605,016.42	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,334,051,705.89	-1,387,489,111.72
减：所得税费用	(三十四)	789,582,356.47	-337,440,107.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,123,634,062.36	-1,050,049,003.75
五、其他综合收益的税后净额		-319,057,525.46	-337,035,235.02
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-319,057,525.46	-337,035,235.02
六、综合收益总额		-3,442,691,587.82	-1,387,084,238.77
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Long Run Exploration Ltd.
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015 年度	2014 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	1,679,646,804.98	3,390,527,712.23
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	716,038.92	5,739,883.62
经营活动现金流入小计	1,680,362,843.90	3,396,267,595.85
购买商品、接受劳务支付的现金	861,179,457.32	624,542,901.62
支付给职工以及为职工支付的现金	139,817,079.21	201,605,040.14
支付的各项税费	78,670,754.90	507,525,566.18
支付其他与经营活动有关的现金	352,719,933.28	443,471,075.86
经营活动现金流出小计	1,432,387,224.71	1,777,144,583.80
经营活动产生的现金流量净额	247,975,619.19	1,619,123,012.05
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	373,345,086.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,296,748.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	373,345,086.07	114,296,748.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	244,368,984.17	2,675,102,123.83
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		3,311,191.20
投资活动现金流出小计	244,368,984.17	2,678,413,315.03
投资活动产生的现金流量净额	128,976,101.90	-2,564,116,566.57
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	2,352,797,402.14	2,597,760,341.26
发行债券收到的现金		371,558,866.70
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	2,352,797,402.14	2,969,319,207.96
偿还债务支付的现金	2,509,312,054.37	1,506,298,213.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	220,437,068.86	480,215,905.05
支付其他与筹资活动有关的现金		37,811,535.12
筹资活动现金流出小计	2,729,749,123.23	2,024,325,653.44
筹资活动产生的现金流量净额	-376,951,721.09	944,993,554.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加: 期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人

Long Run Exploration Ltd.
所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上 年							
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
		优先股	永续债 其他					
一、上年年末余额	3,765,731,069.22			133,854,060.03		17,268,118.12		-406,541,850.63
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	3,765,731,069.22			133,854,060.03		17,268,118.12		-406,541,850.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,971,923,809.49			34,488,916.42		-337,035,235.02		-1,417,623,440.07
（一）综合收益总额						-337,035,235.02		-1,050,049,003.75
（二）所有者投入和减少资本	1,968,255,040.19			19,135,629.52				
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,968,255,040.19			19,135,629.52				
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								-367,574,436.32
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								-367,574,436.32
（四）所有者权益内部结转	3,668,769.30			-3,668,769.30				
1. 资本公积转增资本（或实收资本）	3,668,769.30			-3,668,769.30				
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	5,737,654,878.71			19,022,056.20		-319,767,116.90		-1,824,165,290.70
				168,342,976.45				19,022,056.20
								3,762,065,447.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Long Run Exploration Ltd.
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1999 年 9 月 14 日, 本公司依据阿尔伯特省公司法[Business Corporations Act (Alberta)] 设立, 注册公司名为“845818 Alberta Ltd”。2005 年 5 月 17 日, 845818 Alberta Ltd 更名为“WestFire Energy Ltd.”。2009 年 1 月 1 日, WestFire Energy Ltd. 吸收合并 WF Resources Ltd. 和 Racing Resources Ltd.。2009 年 12 月 24 日, WestFire Energy Ltd. 在多伦多证券交易市场首次发行股票, 代码为: WFE。2011 年 6 月 30 日, WestFire Energy Ltd. 吸收合并 Orion Oil and Gas Company.。2012 年 10 月 23 日, WestFire Energy Ltd. 与 Guide Exploration Ltd. 合并, 更名为 Long Run Exploration Ltd., 在多伦多证券交易所的代码由 WFE 改为 LRE。2014 年 1 月 28, 本公司债券首次多伦多证券交易所上市, 代码为“LRE.DB”。2014 年 8 月 7 日, Long Run Exploration Ltd. 吸收合并 Crocotta Energy Inc.。

注册办事处: 位于 T2P 1G1 阿尔伯塔卡尔加里西南第 8 大道—525 号 2400 栋。

企业查询码为: 2018396933。

本公司经营范围: 本公司是一家油气公司, 在加拿大西部从事石油、天然气的开采、勘探和生产。其运营活动主要集中在勘探的核心区域, 包括 Peace River Montney、Deep Basin Cardium、Redwater Viking 及 Boyer Bluesky

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 4 月 18 日批准报出。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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》的披露规定编制财务报表。

公司自报告期末起 12 个月公司的持续经营能力将基于附注十一所描述的《卡尔加里中天石油投资有限公司、青岛中天资产管理有限公司及 Long Run 勘探有限公司之收购协议》完成。

(二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

(四) 记账本位币

采用加拿大元为记账本位币，本报告根据外币折算政策转换为人民币出具。

(五) 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方

原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按公允价值计量; 取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债, 履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按照公允价值计量; 取得的被购买方或有负债, 其公允价值能可靠计量的, 单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

非同一控制下企业合并, 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 应当于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动, 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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化, 则进行重新评估。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、（十））。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

3、 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融工具与负债的区分

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

4、 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5、 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- 6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- 7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至

预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

6、 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确

认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

期末应收账款余额达到 500 万元（含 500 万元）以上、其他应收款余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险组合的划分依据
合并范围内关联方组合	以资产类型为信用风险组合的划分依据
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

坏账准备的计提方法

在资产负债表日，本公司对存在明显减值迹象的其他单项金额不重大的应收款

项按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合营安排

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见附注二（十三）。

(十三) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位

发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照附注二（五）、（六）中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后

的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的,进行减值测试(提示:按公司的具体情况披露减值测试方法)。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-20	10	2.25-4.50
机器设备	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	3-5	10	18.00-30.00
家具用品	5-10	10	9.00-18.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 油气资产

油气资产是指持有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设施。

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

中国国土资源部依据有关部门批准的储量报告向申请人颁发采矿许可证。

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。产量法折耗率在采矿许可证的现有期限内、根据油气储量在现有设施中的预计可生

产量决定。

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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本

化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按产权证上载明使用年限
软件	5 年	预计使用年限

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据:

每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核,该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后,减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该无形资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，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，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。

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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营租赁方式租入的房屋装修支出，按租赁期间与预计使用年限较短者进行摊销。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围

内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准 石油天然气销售:

在输出石油或天然气至客户,所有权转移之后,按照油量或气量确认销售收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 转让收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

3、 会计确认方法

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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

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, 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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 经营租赁、融资租赁

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

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

(二十七) 关联方

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,不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于:

- (1) 本公司的母公司;
- (2) 本公司的子公司;
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方;
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方;
- (6) 本公司的合营企业,包括合营企业的子公司;
- (7) 本公司的联营企业,包括联营企业的子公司;
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员;
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十八) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

三、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率		
		2015 年度	2014 年度	
消费税	产品销售收入和购买商品及服务支出	5%	5%	

税 种	计税依据	税率		
		2015 年度	2014 年度	
权利金及资源税	总产量、单价、政府或第三方对资源占有权益的比例	注 1	注 1	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	27%	25%	

注 1: a. 权利金税率由价格成分和产量成分二者加和而成。主要为石油和天然气权利金。石油权利金是产量、石油权利金率及政府或第三方对资源占有权益的比例相乘而得, 权利金率一般在 0%至 40%之间。天然气权利金是产量、天然气权利金率、价格及政府或第三方对资源占有权益的比例相乘而得。b. 资源税按照石油或天然气收入的 4%至 14%进行缴纳: 土地属于政府, 打水平井第一个 5 万桶或前 18 个月产量的资源税率为 5%, 其余为 14%; 土地属于私人, 税率为 4%。

(二) 税收优惠

- (1) 消费税按照销售及购买支出计算税金净额, 政府先征后退原则;
- (2) Alberta 省所得税率在 2015 年 7 月由 25%变更为 27%, 政府为支持油气公司不断增加投资, 公司投资的资产按照政府规定的比例计算进入所得税的税金池, 税金池抵减完成后开始缴纳所得税。

四、财务报表主要项目注释

(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
金融衍生合同-掉期-油	34,501,730.74	263,823,615.06
金融衍生合同-掉期-天然气	46,263,292.56	81,391,808.89
合 计	80,765,023.30	345,215,423.95

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,277,943.57	100.00	9,208,159.59	5.17	169,069,783.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	178,277,943.57	100.00	9,208,159.59	5.17	169,069,783.98

应收账款分类披露 (续 1)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	335,207,490.93	100.00	17,317,274.95	5.17	317,890,215.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	335,207,490.93	100.00	17,317,274.95	5.17	317,890,215.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	174,209,129.67	8,710,456.50	5.00	330,109,415.65	16,505,470.78	5.00
1 至 2 年	3,433,508.60	343,350.87	10.00	2,078,108.66	207,810.86	10.00
2 至 3 年	544,334.84	108,866.99	20.00	3,019,966.62	603,993.31	20.00
3 至 4 年	90,970.46	45,485.23	50.00			
合 计	178,277,943.57	9,208,159.59		335,207,490.93	17,317,274.95	

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
TAMARACK ACQUISITION CORP.	3,460,205.17	1.94	174,616.59
ENERPLUS CORPORATION	2,407,507.37	1.35	123,818.49
PINE CLIFF ENERGY LTD	2,249,901.63	1.26	112,495.07
ARC RESOURCES LTD.	1,990,616.58	1.12	99,694.67
MINISTER OF FINANCE, PROVINCE OF ALBERTA	1,774,645.15	1.00	88,732.24
合 计	11,882,875.90	6.67	599,357.06

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
CREW ENERGY INC.	20,572,038.99	6.14	1,028,601.95
POLAR STAR CANADIAN OIL AND GAS, INC.	3,252,818.22	0.97	166,225.62
ZARGON OIL & GAS PARTNERSHIP	3,110,707.02	0.93	155,535.35
HUSKY OIL OPERATIONS LIMITED	2,662,545.43	0.79	136,804.69
PETRUS RESOURCES LTD.	2,322,582.13	0.69	116,784.85
合 计	31,920,691.79	9.52	1,603,952.46

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	22,985,981.99	95.90	41,452,908.40	97.60
1 至 2 年	982,996.35	4.10	1,019,598.78	2.40
合计	23,968,978.34	100.00	42,472,507.18	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
SCOTIABANK	6,052,797.40	25.25
Gallagher Energy Risk Services	4,061,629.02	16.95
Jan FH Mnrl Rentals	3,994,052.37	16.66
Feb FH Mnrl Rentals	3,589,954.53	14.98
Micotan Software Company	732,639.10	3.06
合 计	18,431,072.42	76.90

2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
SEMCAMS ULC	5,703,385.25	13.43
SCOTIABANK	6,852,670.29	16.13
Jan 15 FH Surf Rentals	4,584,606.65	10.79
Feb 15 FH Surf Rentals	4,084,316.42	9.62
MINISTER OF FINANCE, PROVINCE OF ALBERTA	3,892,733.95	9.17
合 计	25,117,712.56	59.14

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种 类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,419,181.44	100.00	2,343,484.22	12.72	16,075,697.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	18,419,181.44	100.00	2,343,484.22	12.72	16,075,697.22

其他应收款分类披露 (续 1)

种 类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,005,958.22	100.00	1,345,234.99	12.22	9,660,723.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,005,958.22	100.00	1,345,234.99	12.22	9,660,723.23

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,593,041.41	479,652.08	5.00
1 至 2 年	4,882,899.72	488,289.96	10.00
2 至 3 年	2,757,510.18	551,502.02	20.00
3 至 4 年	415,146.55	207,573.28	50.00
4 至 5 年	770,583.58	616,466.88	80.00
合 计	18,419,181.44	2,343,484.22	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款 (续 1):

账 龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,046,791.50	302,339.59	5.00
1 至 2 年	3,207,439.64	320,743.97	10.00
2 至 3 年	512,373.86	102,474.79	20.00
3 至 4 年	1,239,353.22	619,676.64	50.00
合 计	11,005,958.22	1,345,234.99	

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2015.12.31	2014.12.31
保证金	18,419,181.44	10,961,415.70
货款		44,542.52
合 计	18,419,181.44	11,005,958.22

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
ALBERTA CROWN	保证金	11,382,308.30	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	61.80	1,198,629.92
SEMCAMS ULC	保证金	5,384,850.57	1 年以内	29.24	269,242.53
CB RICHARD ELLIS ALBERTA LIMITED	保证金	686,318.38	4 至 5 年	3.73	549,054.72
Minister of Finance Province of Alberta	保证金	254,410.68	3 至 4 年	1.38	127,205.34
Davis Managmenet LP	保证金	160,735.87	3 至 4 年	0.87	80,367.93
合 计		17,868,623.80		97.02	2,224,500.44

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
ALBERTA CROWN	保证金	8,285,167.05	1 年以内、1 至 2 年	75.28	561,963.35
CB RICHARD ELLIS ALBERTA LIMITED	保证金	773,416.63	3 至 4 年	7.03	386,708.34
Pembina NGL Corporation	保证金	544,220.16	1 年以内	4.94	544,220.16
Gibson Energy Inc.	保证金	353,568.44	3 至 4 年	3.21	176,784.22
BRIAN FLINTOFF, EXECUTOR OF THE ESTATE	货款	286,697.05	2 至 3 年	2.60	57,339.41
合 计		10,243,069.33		93.06	1,727,015.48

4、关联方款项余额

2015 年 12 月 31 日

无

2014 年 12 月 31 日

无

(五) 其他流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣税金		1,845,920.77
合 计		1,845,920.77

(六) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备及其他	家具用品及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 2013.12.31	1,035,521.97	6,698,208.44	6,487,914.22	14,221,644.63
(2) 本期增加金额	377,991.65	4,411,236.63	2,766,365.19	7,555,593.47
—购置	459,445.93	4,938,118.53	3,276,705.32	8,674,269.78
—汇率影响	-81,454.28	-526,881.90	-510,340.13	-1,118,676.31
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2014.12.31	1,413,513.62	11,109,445.07	9,254,279.41	21,777,238.10
2. 累计折旧				
(1) 2013.12.31	252,283.38	1,843,505.04	2,051,097.54	4,146,885.96
(2) 本期增加金额	256,892.05	212,453.87	1,027,858.56	3,409,281.48
—计提	276,736.69	226,954.12	1,189,198.15	3,735,476.04
—汇率影响	-19,844.64	-14,501.33	-161,339.59	-326,194.56
(3) 本期减少金额				
(4) 2014.12.31	509,175.43	3,968,035.91	3,078,956.10	7,556,167.44
3. 减值准备				
(1) 2013.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2014.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2014.12.31 账面价值	904,338.19	7,141,409.16	6,175,323.31	14,221,070.66
(2) 2013.12.31 账面价值	783,238.59	4,854,703.40	4,436,816.68	10,074,758.67
项目	运输设备	办公设备及其他	家具用品及其他	合计
1. 账面原值				-
(1) 2014.12.31	1,413,513.62	11,109,445.07	9,254,279.41	21,777,238.10
(2) 本期增加金额	-160,119.00	4,254,007.44	-1,042,169.92	3,051,718.52
—购置		5,505,096.68		5,505,096.68
—汇率影响	-160,119.00	-1,251,089.24	-1,042,169.92	-2,453,378.16
(3) 本期减少金额				
—处置或报废	936.28			936.28
(4) 2015.12.31	1,252,458.34	15,363,452.51	8,212,109.49	24,828,020.34
2. 累计折旧				
(1) 2014.12.31	509,175.43	3,968,035.91	3,078,956.10	7,556,167.44
(2) 本期增加金额	130,533.20	236,493.28	578,401.88	3,073,878.36
—计提	187,873.94	281,180.33	925,138.27	3,924,815.54
—汇率影响	-57,340.74	-44,686.05	-346,736.39	-850,937.18

项目	运输设备	办公设备及其他	家具用品及其他	合计
(3) 本期减少金额				
—处置或报废	936.28			936.28
(4) 2015.12.31	638,772.35	6332979.19	3,657,357.98	10,629,109.52
3. 减值准备				
(1) 2015.1.1				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2015.12.31 账面价值	613,685.99	9030473.32	4,554,751.51	14,198,910.82
(2) 2014.12.31 账面价值	904,338.19	7,141,409.16	6,175,323.31	14,221,070.66

(七) 工程物资

项目	2015 期末余额			2014 期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	63,180,966.02	19,817,779.98	43,363,186.04	68,499,913.39		68,499,913.39
合 计	63,180,966.02	19,817,779.98	43,363,186.04	68,499,913.39		68,499,913.39

(八) 油气资产

项目	井及相关设施	合计
1. 账面原值		
(1) 2013.12.31	10,118,911,201.26	10,118,911,201.26
(2) 本期增加金额	4,892,930,433.70	4,892,930,433.70
—购置	5,688,885,236.44	5,688,885,236.44
—汇率影响	-795,954,802.74	-795,954,802.74
(3) 本期减少金额	210,751,477.05	210,751,477.05
—处置或报废	210,751,477.05	210,751,477.05
(4) 2014.12.31	14,801,090,157.91	14,801,090,157.91
2. 累计折耗		
(1) 2013.12.31	2,044,015,738.42	2,044,015,738.42
(2) 本期增加金额	906,293,714.96	906,293,714.96
—计提	1,067,076,244.96	1,067,076,244.96
—汇率影响	-160,782,530.00	-160,782,530.00
(4) 2014.12.31	2,950,309,453.38	2,950,309,453.38
3. 减值准备		
(1) 2013.12.31	1,321,245,699.10	1,321,245,699.10
(2) 本期增加金额	1,967,374,388.90	1,967,374,388.90
—计提	2,071,303,738.50	2,071,303,738.50
—汇率影响	-103,929,349.60	-103,929,349.60
(3) 本期减少金额		

项目	井及相关设施	合计
(4) 2014.12.31	3,288,620,088.00	3,288,620,088.00
4. 账面价值		
(1) 2014.12.31 账面价值	8,562,160,616.53	8,562,160,616.53
(2) 2013.12.31 账面价值	6,753,649,763.74	6,753,649,763.74

注：2014年度，油气资产计提影响损益的折耗金额为906,293,714.96元。

项目	井及相关设施	合计
1. 账面原值		
(1) 2014.12.31	14,801,090,157.91	14,801,090,157.91
(2) 本期增加金额	-1,477,967,311.08	-1,477,967,311.08
—购置	188,856,243.62	188,856,243.62
—汇率影响	-1,666,823,554.70	-1,666,823,554.70
(3) 本期减少金额	28,088,400.00	28,088,400.00
—处置或报废	28,088,400.00	28,088,400.00
(4) 2015.12.31	13,295,034,446.83	13,295,034,446.83
2. 累计折耗		
(1) 2014.12.31	2,950,309,453.38	2,950,309,453.38
(2) 本期增加金额	555,722,456.03	555,722,456.03
—计提	887,971,313.34	887,971,313.34
—汇率影响	-332,248,857.31	-332,248,857.31
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2015.12.31	3,506,031,909.41	3,506,031,909.41
3. 减值准备		
(1) 2014.12.31	3,288,620,088.00	3,288,620,088.00
(2) 本期增加金额	1,248,325,952.20	1,248,325,952.20
—计提	1,618,673,633.71	1,618,673,633.71
—汇率影响	-370,347,681.51	-370,347,681.51
(3) 本期减少金额		
(4) 2015.12.31	4,536,946,040.20	4,536,946,040.20
4. 账面价值		
(1) 2015.12.31 账面价值	5,252,056,497.22	5,252,056,497.22
(2) 2014.12.31 账面价值	8,562,160,616.53	8,562,160,616.53

注：2015年度，油气资产计提影响损益的折耗金额为555,722,456.03元。

(九) 递延所得税资产

1、 递延所得税资产

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	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
坏账	11,551,643.81	3,118,943.85	18,662,509.94	4,665,627.51
实物资产净值	3,534,446,669.99	954,300,600.90	1,751,249,310.41	437,812,327.62
弃置费用	769,150,530.06	207,670,643.12	926,948,173.92	231,737,043.48

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	714,486,407.66	192,911,330.07	734,052,053.47	183,513,013.37
阿尔伯塔省资源税减免	64,626,727.00	7,755,207.24	72,828,277.50	7,282,827.75
投资税减免	85,000,179.80	62,050,131.25	96,003,549.00	72,002,661.75
可转债	-25,317,011.20	-6,835,593.02	-36,163,552.50	-9,040,888.13
股票发行成本	32,617,073.07	8,806,609.73	68,828,992.45	17,207,248.11
金融衍生品	-78,866,681.19	-21,294,003.92	-342,994,404.95	-85,748,601.24
未确认资产递延所得税	-5,107,695,539.00	-1,408,483,869.22		
合计			3,289,414,909.24	859,431,260.22

(十) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	2015.12.31	2014.12.31
信用借款	2,712,429,010.74	3,227,110,695.08

2014 年：

1. 本公司与 11 家加拿大银行机构联合签订了借款合同，通过代理银行（Bank of Nova Scotia）发放，为了确保企业有能力还银行的借款，协议规定银行有权在任何时间要求本公司发行 15 亿加币的债券来偿还银行借款。本公司在 2014 年发行了次级债券，次级债券面值为 7500 万元加币。
2. 截至 2014 年 12 月 31 日，公司以 15 亿加元债券与设立的浮动抵押为银行借款提供担保。
3. 2014 年 5 月 30 日，公司为了完成收购 Deep Basin 与银行签订补充协议，信贷额度由 4.75 亿加元上升到 5.75 亿加元，合同终止日期延长为 2017 年 5 月 31 日。2014 年 8 月 6 日，公司为了完成收购 Crocotta 与银行签订了新补充协议，信贷额度上升到 6.95 亿加元，包括 6.55 亿加元的循环联合信贷和一个 0.4 亿加元的循环周转信贷。
4. 截至 2014 年 12 月 31 日，短期借款余额为 6.117 亿加元，转换人民币为 3,227,110,695.08 元。
5. 截至 2014 年 12 月 31 日，银行为本公司担保备用信用证 450 万加元（本公司履约情况良好，不存在实际使用情况）。

2015 年：

1. 2015 年 5 月 20 日，公司完成了半年一次的信贷审查。总的信贷额度维持 6.95 亿加元不变，包括 1 个 4.1 亿加元的循环联合信贷，1 个 0.4 亿加元的循环周转信贷和 1 个 2.45 亿加元的非循环联合信贷。其中 2.45 亿加元的非循环联合信贷在 2016 年 5 月 29 日到期。
2. 2015 年 11 月 30 日，公司完成了第二次半年期信贷审查，信贷额度修改为 6.5 亿加元，其中包括 2.7 亿加元的循环联合信贷，0.3 亿加元的循环周转信贷和 3.5 亿加元的非循环

联合信贷。其中 3.5 亿加元的非循环联合信贷到期日分三部分：1 亿加元于 2016 年 1 月 31 日到期，1.25 亿加元于 2016 年 5 月 29 日到期，另外 1.25 亿加元于 2016 年 11 月 30 日到期。

3. 2015 年 12 月 24 日，本公司与信贷银团签订了一个临时延期和修正协议，将临时延期期间延长至 2016 年 1 月 29 日。公司的信贷额度减少到 6.1 亿加元，其中截止 2015 年 12 月 31 日的已使用贷款为 5.8260 亿加元，2015 年 12 月 31 日资产负债表短期借款金额为 579,405,522.01 加元，差额 3,194,477.99 加元为财务费用。
4. 截至 2015 年 12 月 31 日，短期借款为 5.79 亿加元，转换人民币为 2,712,429,010.74 元。
5. 截至 2015 年 12 月 31 日，银行为本公司担保备用信用证 960 万加元（本公司履约情况良好，不存在实际使用情况）。
6. 截至 2015 年 12 月 31 日，公司以 15 亿加元债券与设立的浮动抵押为银行借款提供担保。

(十一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2015.12.31	2014.12.31
金融衍生合同-掉期-油		872,968.69
金融衍生合同-掉期-电力	1,898,342.11	1,348,050.31
合 计	1,898,342.11	2,221,019.00

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2015.12.31	2014.12.31
货款	287,349,021.26	644,406,947.13

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

无

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	2015.12.31	2014.12.31
货款	658,332.13	3,667,597.03

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬		198,320,610.19	198,320,610.19	
设定提存计划		3,284,429.95	3,284,429.95	
合 计		201,605,040.14	201,605,040.14	

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬		136,793,749.89	136,793,749.89	
设定提存计划		3,023,329.32	3,023,329.32	
合 计		139,817,079.21	139,817,079.21	

2、 短期薪酬列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		176,309,756.16	176,309,756.16	
(2) 职工福利费		22,010,854.03	22,010,854.03	
合 计		198,320,610.19	198,320,610.19	

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		117,344,058.12	117,344,058.12	
(2) 职工福利费		19,449,691.77	19,449,691.77	
合 计		136,793,749.89	136,793,749.89	

3、 设定提存计划列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险		2,206,969.97	2,206,969.97	
失业保险费		1,077,459.98	1,077,459.98	
合 计		3,284,429.95	3,284,429.95	

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险		2,073,939.22	2,073,939.22	
失业保险费		949,390.09	949,390.09	
合 计		3,023,329.31	3,023,329.31	

(十五) 应交税费

税费项目	2015.12.31	2014.12.31
消费税	382,691.24	
其他-省销售税	74,783.31	235,192.34
权利金及资源税	4,191,837.54	5,792,520.74
合 计	4,649,312.09	6,027,713.08

(十六) 应付利息

项目	2015.12.31	2014.12.31
应付债券利息	9,418,412.93	10,613,672.94
合 计	9,418,412.93	10,613,672.94

(十七) 应付股利

项目	2015.12.31	2014.12.31
应付股利		35,728,223.99
合 计		35,728,223.99

(十八) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
往来款		499,140.22
租金	216,234.43	220,126.88
合 计	216,234.43	719,267.10

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款

(十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	2015.12.31	2014.12.1
可转换债券	325,786,709.42	359,496,575.42

应付债券的增减变动：(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

2014 年：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	汇率影响	期末余额
可转换债券	409,605,000.00	2014 年 1 月 31 日	5 年	365,495,604.22		365,495,604.22	23,310,482.57	6,442,036.29		-12,441,065.09	359,496,575.42
合 计	409,605,000.00			365,495,604.22		365,495,604.22	23,310,482.57	6,442,036.29		-12,441,065.09	359,496,575.42

2015 年

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	汇率影响	期末余额
可转换债券	409,605,000.00	2014 年 1 月 31 日	5 年	365,495,604.22	359,496,575.42		22,470,720.00	6,774,811.36		-40,484,677.36	325,786,709.42
合 计	409,605,000.00			365,495,604.22	359,496,575.42		22,470,720.00	6,774,811.36		-40,484,677.36	325,786,709.42

(二十) 预计负债

项目	2015.12.31	2014.12.31	形成原因
油气资产弃置费用	1,929,713,070.30	2,169,340,493.58	处理油气开采相关设施和环境

(二十一) 实收资本

项 目	2013.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)				2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股本	3,765,731,069.22	1,968,255,040.19		3,668,769.30		5,737,654,878.71
					1,971,923,809.49	
						2014.12.31

项 目	2014.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)				2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股本	5,737,654,878.71					5,737,654,878.71
						2015.12.31

(二十二) 资本公积

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
实收资本溢价	133,854,060.03	19,135,629.52	3,668,769.30	149,320,920.25
其他资本公积		19,022,056.20		19,022,056.20
合计	133,854,060.03	38,157,685.72	3,668,769.30	168,342,976.45
项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
实收资本溢价	149,320,920.25	24,408,366.80		173,729,287.05
其他资本公积	19,022,056.20			19,022,056.20
合计	168,342,976.45	24,408,366.80		192,751,343.25

(二十三) 其他综合收益

项 目	年初余额	2015 年度				期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东
1. 以后将重分类进损益的其他综合收益						

Long Run Exploration Ltd.
2014 年度至 2015 年度
财务报表附注

项 目	年初余额	2015 年度					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
其中：现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-319,767,116.90				-319,057,525.46		-638,824,642.36
其他综合收益合计	-319,767,116.90				-319,057,525.46		-638,824,642.36

项 目	年初余额	2014 年度					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	17,268,118.12				-337,035,235.02		-319,767,116.90
其他综合收益合计	17,268,118.12				-337,035,235.02		-319,767,116.90

(二十四) 未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-1,824,165,290.70	-406,541,850.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,824,165,290.70	-406,541,850.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,123,634,062.36	-1,050,049,003.75
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	16,402,595.03	367,574,436.32
转作实收资本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,964,201,948.09	-1,824,165,290.70

(二十五) 营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,510,213,880.00	1,641,534,170.21	3,391,694,773.22	2,083,940,297.25
其他业务	55,614,166.29	65,523,503.37	44,912,590.26	28,922,632.38
合 计	1,565,828,046.29	1,707,057,673.58	3,436,607,363.48	2,112,862,929.63

(二十六) 营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
权利金及资源税	109,956,472.07	390,170,370.10
合 计	109,956,472.07	390,170,370.10

(二十七) 销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
运输费	88,193,952.34	122,103,670.27

(二十八) 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	88,327,513.90	127,021,242.79
财产税	72,246,249.74	71,307,267.95
股权激励费	17,244,640.00	12,558,624.00
服务费	24,130,659.93	50,902,145.15
租赁费	13,771,773.10	11,237,633.81
办公费	12,407,690.49	17,817,542.64
中介费	6,321,102.33	4,487,088.48
授权费	6,195,498.91	11,322,680.45
保险费	5,294,954.07	4,250,753.39
其他	1,863,268.00	4,592,657.65
捐赠	1,558,317.71	1,762,579.73
招待费	967,265.28	1,441,725.09
合 计	250,328,933.46	318,701,941.13

(二十九) 财务费用

类 别	2015 年度	2014 年度
利息支出	222,687,241.67	208,584,476.39
减：利息收入	716,038.92	5,739,883.62
汇兑损益		
手续费及其他	13,672,708.31	
合 计	235,643,911.06	202,844,592.77

(三十) 资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
资产减值	1,695,401,462.89	2,220,800,000.00
坏账损失	-5,183,174.27	-9,370,627.96
合 计	1,690,218,288.62	2,211,429,372.04

(三十一) 公允价值变动净收益

项 目	2015 年度	2014 年度
金融衍生合同—掉期—未实现的部分	-233,333,823.35	463,804,847.02

(三十二) 投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
金融衍生合同—掉期—实现的部分	419,458,318.72	-44,212,756.71

(三十三) 营业外收入

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
资产处置		114,424,310.43		
合 计		114,424,310.43		

注：处置固定资产和油气资产的净收入

(三十四) 营业外支出

项 目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
资产处置	4,605,016.42			
合 计	4,605,016.42			

注：处置固定资产和油气资产的净损失

(三十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	789,582,356.47	-337,440,107.97
合 计	789,582,356.47	-337,440,107.97

(三十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
利息收入	716,038.92	5,739,883.62
往来款		
合 计	716,038.92	5,739,883.62

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
费用化支出	352,719,933.28	440,805,611.41
往来款		2,665,464.45
合 计	352,719,933.28	443,471,075.86

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,123,634,062.36	-1,050,049,003.76
加：资产减值准备	1,690,218,288.62	2,211,429,372.04
固定资产等折旧	1,058,493,368.94	1,303,771,052.16
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,605,016.42	-114,424,310.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	222,687,241.67	150,242,283.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-186,124,495.37	-419,592,090.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	789,135,631.60	-85,479,064.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	128,563,546.99	-418,281,775.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-335,968,917.32	41,506,548.08
其他		

补充资料	2015 年度	2014 年度
经营活动产生的现金流量净额	247,975,619.19	1,619,123,012.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
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		

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2015.12.31	2014.12.31
一、现 金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

五、 外币货币性项目

无

六、 合并范围的变更

无

七、 在其他主体中的权益

无

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的子公司情况

无

(二) 其他关联方情况

无

(三) 关联交易情况

无

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

无

2、 应付项目

无

(五) 其他

无

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十、 资产负债表日后事项

无

十一、 其他重要事项

2015 年 12 月 20 日，青岛中天资产管理有限公司（以下简称“中天资产”）、卡尔加里中天石油投资有限公司（以下简称“卡尔加里中天”）和 Long Run Exploration Ltd.

（以下或简称“Long Run”）签订《卡尔加里中天石油投资有限公司、青岛中天资产管理有限公司及 Long Run 勘探有限公司之收购协议》（以下简称“收购协议”），对本次收购 Long Run Exploration Ltd. 具体事项进行约定；

2016 年 1 月 29 日，中天资产、卡尔加里中天和 Long Run Exploration Ltd. 对《收购

协议》部分条款进行重述和修订。

本次卡尔加里中天收购 Long Run Exploration Ltd. 全部交易金额约为 79,037.06 万加元，按 2015 年 12 月 31 日汇率折算约合 370,004.09 万元人民币，具体构成为：

1、收购 Long Run 全部已发行并流通在外的股票 193,498,465 股（即 100% 股权）。

按每股价格 0.52 加元收购，共计约 10,061.92 万加元；

2、收购 Long Run 流通在外的 2019 年 1 月 31 日到期的利率为 6.40% 的全部可转换无担保次级公司债券。按照可转债本金 7,500 万加元的 0.75 倍（计 5,625 万加元）及截止交割时的应付未付利息收购（预计约 410.67 万加元），共计约为 6,035.67 万加元；

3、筹资偿还 Long Run 所欠银团贷款本金 58,228.80 万加元及应付利息（预计约 1,773.60 万加元），共计约 60,002.40 万加元；

4、支付受限奖励 4,683,997 份，按照每份 0.52 加元支付，共计 243.57 万加元；

5、支付其他各项交易成本共计约 2,693.50 万加元。

十二、 补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项 目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-4,605,016.42	114,424,310.43
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交		

项 目	2015 年度	2014 年度
易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	1,197,304.27	-28,606,077.61
少数股东权益影响额		
合 计	-3,407,712.15	85,818,232.82

Long Run Exploration Ltd.

二〇一六年四月十八日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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,出有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

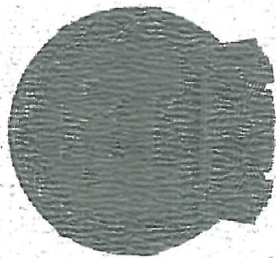
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日



证书序号: NO. 017271

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号迎楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会〔2000〕26号 (经高财发〔沪财会〔2010〕82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (核准日期: 2010年12月31日)



发证机关: 上海市财政局

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

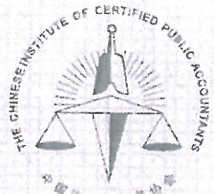
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



姓名: 冯万奇
Full Name: 冯万奇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-02-04
Date of Birth: 1970-02-04
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working Unit: 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码: M10105700204275
Identity Card No: M10105700204275



证书编号: 41040010028
No. of Certificate: 41040010028
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九七年
Date of Issuance: 一九九七年



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.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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
同意调入
Agree the holder to be transferred to
2012年12月4日

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
同意调入
Agree the holder to be transferred to
2014年12月4日

