

关于美都能源股份有限公司
2015 年度前期会计差错更正的专项说明



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

一、专项说明	1
--------	---

二、本所企业法人营业执照	
--------------	--

关于美都能源股份有限公司 2015 年度前期会计差错更正的专项说明

中天运[2016] 普字第 90574 号

美都能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了美都能源股份有限公司（以下简称美都能源公司）2015 年度财务报表，并出具了中天运[2016] 审字第90372号标准无保留意见审计报告。在审计过程中，我们对美都能源公司2015年度前期会计差错更正情况进行了审核。按照《公开发行的公司信息披露编报规则（第19号）—财务信息的更正及相关披露》的规定和上海证券交易所《关于做好上市公司2015年年度报告工作的通知》的要求，如实对外披露前期会计差错更正情况，并确保其真实、合法及完整是美都能源公司管理层的责任，我们的责任是对美都能源公司前期会计差错更正情况发表专项意见。

美都能源公司2015年度前期会计差错更正情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

美都能源公司所属境外子公司（MD America Energy LLC）对油气资产计提折耗所依据的油气资产储量基数与美都能源公司不一致，在编制合并财务报表时，美都能源公司没有按照中国储量标准对应的储量基数进行必要的调整。

二、具体的会计处理

1、调整多计提的折耗

借：期初未分配利润（主营业务成本） -24,352,640.49

贷：累计折耗 -24,233,039.61

期初未分配利润（其他综合收益-外币报表折算） -119,600.88

2、调整对应的递延所得税资产

借：递延所得税资产 -8,639,078.62

期初未分配利润（其他综合收益-外币报表折算） -42,637.72

贷：期初未分配利润（所得税费用） -8,681,716.34

上述会计差错更正事项影响2014年度净利润15,670,924.16元，影响2014年末未分配利润15,670,924.15元，影响2014年末资产总额15,593,960.99元。

受影响的主要比较报表项目名称和金额

单位：人民币元

项目	2014年更正前金额	会计差错更正金额	更正后金额
油气资产	5,319,487,536.62	24,233,039.61	5,343,720,576.23
递延所得税资产	109,064,174.53	-8,639,078.62	100,425,095.91
其他综合收益	390,653.69	-76,963.16	313,690.53
未分配利润	487,790,687.90	15,670,924.15	503,461,612.05
营业成本	3,194,408,645.71	-24,352,640.49	3,170,056,005.22
所得税费用	24,069,900.04	8,681,716.34	32,751,616.38
外币财务报表折算差额	107,044.37	-76,963.16	30,081.21

我们对上述前期会计差错更正事项与我们审计美都能源公司2015年度财务报表时所复核的会计资料以及经审计的财务报表的相关内容进行了核对，未发现美都能源公司对前期会计差错更正存在不符合《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定的情况。

除了对美都能源公司实施2015年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未执行其他额外的审计程序。为了更好地理解美都能源公司2015年度前期会计差错更正情况，本专项说明应当与2015年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本专项说明是根据上海证券交易所的要求出具的，仅供美都能源公司披露前期会计差错更正之用，不得用于其他目的。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一六年四月二十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师
郑彦臣

中国注册会计师：

中国注册会计师
陈新胜





营业执照

(11-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13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、资产评估;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

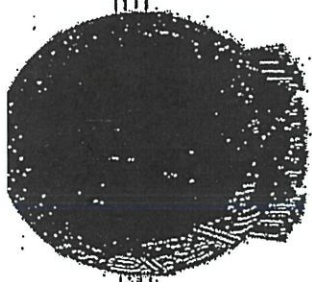
登记机关

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。

2016



qyxy.baic.gov.cn



证书序号: 000437

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
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫



证书号: 27
发证时间: 二〇〇七年十二月三十日
证书有效期至: 二〇〇九年十二月三十日