



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.com

上海泷洲鑫科能源投资有限公司

2016 年 1-9 月

备考模拟财务报表审计报告

目 录

页 次

一、审计报告

二、公司财务报告

（一）备考模拟合并资产负债表及利润表	1-3
（二）备考模拟母公司资产负债表及利润表	4-6
（三）备考模拟财务报表附注	7-53



审计报告

中汇会审[2016] 4893号

上海泷洲鑫科能源投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海泷洲鑫科能源投资有限公司（以下简称泷洲鑫科）备考模拟财务报表，包括2016年9月30日的备考模拟合并及母公司资产负债表，2016年1-9月的备考模拟合并及母公司利润表。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考模拟财务报表附注二所述的编制基础编制备考模拟财务报表是泷洲鑫科管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考模拟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备考模拟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，以获取有关备考模拟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备考模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考模拟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，以及评价备考模拟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，泷洲鑫科2016年9月30日的备考模拟合并及母公司资产负债表以及2016年1-9月的备考模拟合并及母公司利润表在所有重大方面按照备考模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，本报告所附备考模拟财务报表是根据备考模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的，该报表所列数据和信息并不构成泷洲鑫科收购后及洲际油气股份有限公司本次拟申请的重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。本段内容不影响已发表的审计意见。

泷洲鑫科编制备考模拟财务报表是为了洲际油气股份有限公司拟收购泷洲鑫科股权，按照备考模拟财务报表附注二所述编制基础编制的，可能不适用于除本次收购股权之外的其他报告使用者使用，因此本报告仅限于洲际油气股份有限公司拟收购泷洲鑫科股权向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之用，未经本事务所书面同意，不应用于其他任何目的。如将本报告用于其他目的，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠

中国·杭州

中国注册会计师：马东宇

报告日期：2016年12月12日

备考模拟合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：上海泖洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）1	1	322,256,971.01	484,799,845.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、（一）2	2	19,707,576.78	179,853,733.62
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款	六、（一）3	5	56,743,035.35	66,923,394.79
预付款项	六、（一）4	6	64,383,551.20	85,038,467.01
应收利息	六、（一）5	7		275,565.79
应收股利		8		
其他应收款	六、（一）6	9	330,801,356.81	283,639,220.78
存货	六、（一）7	10	25,203,845.91	29,891,970.76
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产		12		
其他流动资产	六、（一）8	13	1,195,459.76	218,784,991.98
流动资产合计		14	820,291,796.82	1,349,207,190.17
非流动资产：				
可供出售金融资产		15		
持有至到期投资		16		
长期应收款	六、（一）9	17	1,493,462.46	1,352,575.78
长期股权投资		18		
投资性房地产		19		
固定资产	六、（一）10	20	87,862,532.59	91,285,498.45
在建工程		21		
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产	六、（一）11	25	5,384,955,372.73	5,480,357,730.63
无形资产		26		
开发支出		27		
商誉		28		
长期待摊费用	六、（一）12	29	13,534,525.77	16,700,886.33
递延所得税资产		30		
其他非流动资产		31		
非流动资产合计		32	5,487,845,893.55	5,589,696,691.19
资产总计		33	6,308,137,690.37	6,938,903,881.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考模拟合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：上海泖洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款	六、（一）15	38	271,044,205.70	245,024,931.10
预收款项		39		
应付职工薪酬	六、（一）16	40	12,823,957.97	14,899,908.52
应交税费	六、（一）17	41	5,473,617.45	10,873,373.56
应付利息		42		
应付股利	六、（一）18	43	24,765.16	23,760.02
其他应付款	六、（一）19	44	262,609,061.43	81,463,205.18
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债	六、（一）20	46	8,013,360.00	117,243,409.06
其他流动负债		47		
流动负债合计		48	559,988,967.71	469,528,587.44
非流动负债：				
长期借款	六、（一）21	49	666,842,299.65	664,550,317.50
应付债券		50		
其中：优先股		51		
永续债		52		
长期应付款	六、（一）22	53	15,497,395.97	14,184,801.47
长期应付职工薪酬		54		
专项应付款		55		
预计负债	六、（一）23	56	280,140,193.14	473,732,000.67
递延收益		57		
递延所得税负债	六、（一）13	58	1,350,027,807.28	1,515,104,588.07
其他非流动负债		59		
非流动负债合计		60	2,312,507,696.04	2,667,571,707.71
负债合计		61	2,872,496,663.75	3,137,100,295.15
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计		62	3,351,691,880.95	3,718,814,531.77
少数股东权益		63	83,949,145.67	82,989,054.44
所有者权益合计		64	3,435,641,026.62	3,801,803,586.21
负债和所有者权益总计		65	6,308,137,690.37	6,938,903,881.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考模拟合并利润表

会合02表

编制单位：上海泖洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	六、（二）1	1	837,356,047.27	1,882,558,250.37
减：营业成本	六、（二）1	2	966,775,032.66	1,489,113,747.39
营业税金及附加	六、（二）2	3	90,426,320.04	236,538,602.78
销售费用	六、（二）3	4	65,767,838.78	80,435,911.06
管理费用	六、（二）4	5	157,663,810.97	209,321,679.18
财务费用	六、（二）5	6	37,128,062.47	155,771,020.24
资产减值损失	六、（二）6	7	83,841,674.36	64,515,403.59
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	六、（二）7	8	-120,555,132.03	-132,806,286.99
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（二）8	9	84,978,775.99	362,189,008.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		11	-599,823,048.05	-123,755,392.04
加：营业外收入		12		
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	六、（二）9	14		355,020,167.26
其中：非流动资产处置净损失		15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16	-599,823,048.05	-478,775,559.30
减：所得税费用	六、（二）10	17	-208,340,103.35	-71,444,808.32
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		18	-391,482,944.70	-407,330,750.98
归属于母公司股东的净利润		19	-390,323,584.74	-373,868,040.85
少数股东损益		20	-1,159,359.96	-33,462,710.13
五、其他综合收益的税后净额		21	11,301,399.53	3,312,438.70
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	11,437,178.36	-1,797,281.85
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		24		
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		25		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		26	11,437,178.36	-1,797,281.85
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		27		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		28		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		29		
4. 现金流量套期损益的有效部分		30		
5. 外币财务报表折算差额		31	11,437,178.36	-1,797,281.85
6. 其他		32		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		33	-135,778.83	5,109,720.55
六、综合收益总额（综合亏损总额以“－”号填列）		34	-380,181,545.17	-404,018,312.28
归属于母公司股东的综合收益总额		35	-378,886,406.38	-375,665,322.70
归属于少数股东的综合收益总额		36	-1,295,138.79	-28,352,989.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考模拟母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：上海泖洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		1		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款		5		
预付款项		6		
应收利息		7		
应收股利		8		
其他应收款	七、1	9	3,110,000,000.00	
存货		10		
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产		12		
其他流动资产		13		218,046,195.76
流动资产合计		14	3,110,000,000.00	218,046,195.76
非流动资产：				
可供出售金融资产		15		
持有至到期投资		16		
长期应收款		17		
长期股权投资	七、2	18	336,000,000.00	3,281,953,804.24
投资性房地产		19		
固定资产		20		
在建工程		21		
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产		25		
无形资产		26		
开发支出		27		
商誉		28		
长期待摊费用		29		
递延所得税资产		30		
其他非流动资产		31		
非流动资产合计		32	336,000,000.00	3,281,953,804.24
资产总计		33	3,446,000,000.00	3,500,000,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考模拟母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：上海泂洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款		38		
预收款项		39		
应付职工薪酬		40		
应交税费		41		
应付利息		42		
应付股利		43		
其他应付款		44	34,458,350.60	
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债		46		
其他流动负债		47		
流动负债合计		48	34,458,350.60	
非流动负债：				
长期借款		49		
应付债券		50		
其中：优先股		51		
永续债		52		
长期应付款		53		
长期应付职工薪酬		54		
专项应付款		55		
预计负债		56		
递延收益		57		
递延所得税负债		58		
其他非流动负债		59		
非流动负债合计		60		
负债合计		61	34,458,350.60	
所有者权益：				
所有者权益合计		62	3,499,523,700.12	3,500,000,000.00
负债和所有者权益总计		63	3,533,982,050.72	3,500,000,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考模拟母公司利润表

会企02表

编制单位：上海泖洲鑫科能源投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号		2016年1-9月	2015年度
一、营业收入		1		
减：营业成本		2		
营业税金及附加		3		
销售费用		4		
管理费用		5	656,150.60	
财务费用		6	-179,850.72	
资产减值损失		7		
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)		9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	-476,299.88	
加：营业外收入		12		
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出		14		
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	-476,299.88	
减：所得税费用		17		
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	-476,299.88	
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4. 现金流量套期损益的有效部分		27		
5. 外币财务报表折算差额		28		
6. 其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		30	-476,299.88	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海泷洲鑫科能源投资有限公司

备考模拟财务报表附注

2016 年 1-9 月

一、基本情况

1、上海泷洲鑫科能源投资有限公司基本情况

上海泷洲鑫科能源投资有限公司（以下简称泷洲鑫科或公司、本公司）于 2015 年 11 月 27 日由洲际油气股份有限公司（以下简称洲际油气）设立，取得上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局统一社会信用代码为 91310000MA1K335K7Q 的《营业执照》。设立时注册资本人民币 100 万元。

2016 年 1 月 27 日，经公司股东会决议，公司注册资本增加至人民币 460,100.00 万元，增加的注册资本金人民币 460,000.00 万元由金砖丝路一期（深圳）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称金砖丝路一期）、宁夏中保丝路股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称宁夏中保丝路）、陈俊彦、宁夏中金华彩股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称宁夏中金华彩）认缴。2016 年 2 月 4 日，完成了工商变更手续，取得了新的营业执照。

2016 年 3 月 15 日，经公司股东会决议，洲际油气、金砖丝路一期、宁夏中保丝路、陈俊彦、宁夏中金华彩将其持有公司的股权全部或者部分转让给上海麓源投资管理中心（有限合伙）（以下简称上海麓源投资）、上海睿执投资管理中心（有限合伙）（以下简称上海睿执投资）、宁夏丰实创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁夏丰实创业）、上海丸琦投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海丸琦投资）、上海莱吉投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海莱吉投资）、深圳市嘉盈盛股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称深圳嘉盈盛）、上海鹰啸投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海鹰啸投资）、上海福岗投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称上海福岗投资），并将公司的注册资本增加至 790,100 万元。2016 年 3 月 17 日，完成了工商变更手续，取得了新的营业执照。

2016 年 7 月 7 日，经公司股东会决议，上海睿执投资、深圳嘉盈盛、上海丸琦投资、上海福岗投资与上海莱吉投资签订协议，将其持有的公司股权转让给上海莱吉投资；金砖丝路一期与宁夏丰实创业签订协议，将其持有的公司股权转让给宁夏丰实创业。2016 年 7 月 29 日，完成了工商变更手续，取得了新的营业执照。

2016 年 8 月 1 日，经股东会决议，上海莱吉投资与上海麓源投资签订协议，将其持有的公司 1.27% 股权转让给上海麓源投资；上海莱吉投资与上海鹰啸投资签订协议，将其持有的公司 1.27% 股权转让给上海鹰啸投资。

2016 年 9 月 5 日，上海麓源投资与深圳前海新时代宏图贰号投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称前海新时代）签订协议，将其持有的公司 6.33% 股权转让给前海新时代；上海麓源投资与宁波

天恒信安股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波天恒信安）签订协议，将其持有的公司 6.33% 股权转让给宁波天恒信安；宁夏丰实创业与宁波华盖嘉正股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波华盖嘉正）签订协议，将其持有的公司 20.25% 股权转让给宁波华盖嘉正；上海莱吉投资与宁波华盖嘉正签订协议，将其持有的公司 54.42% 股权转让给宁波华盖嘉正；上海鹰啸投资与常德市久富贸易有限公司（以下简称常德久富）签订协议，将其持有的公司 9.37% 股权转让给常德久富；上海鹰啸投资与洲际油气签订协议，将其持有的公司 3.29% 股权转让给洲际油气，2016 年 9 月 6 日完成工商变更手续，至 2016 年 9 月 14 日止，各股东实缴了首次出资款合计 350,000.00 万元，占公司注册资本的 44.30%。

本次股权转让工商变更并首次出资款缴纳完成后，股本结构及实际出资情况如下： 单位：万元

序号	股东名称	认缴出资额	认缴出资比例 (%)	实缴出资额	实缴出资比例 (%)
1	洲际油气	26,100.00	3.30	26,000.00	7.43
2	宁波华盖嘉正	590,000.00	74.67	150,000.0	42.86
3	前海新时代	50,000.00	6.33	50,000.00	14.29
4	宁波天恒信安	50,000.00	6.33	50,000.00	14.29
5	常德久富	74,000.00	9.37	74,000.00	21.14
	合 计	790,100.00	100.00	350,000.00	100.00

2、公司之子公司基本情况

（1）骏威投资有限公司

骏威投资有限公司（以下简称骏威投资），于 2015 年 12 月 11 日在香港设立，获得香港特别行政区公司注册处 2318607 号《注册证书》。发行股份 1 股，由股东 Comkit Limited 认购。2016 年 1 月 13 日，Comkit Limited 将其持有的骏威投资股份 1 股转让给泷洲鑫科，作价 1 港币。2016 年 1 月 13 日，骏威投资向泷洲鑫科发行股份 9,999 股，每股发行价 0.01 港币。

骏威投资于 2016 年 3 月 18 日在加拿大设立 1958082 ALBERTA LTD（阿尔伯塔公司），获得阿尔伯塔省公司注册处 201958082 号《注册证书》。2016 年 9 月 29 日（加拿大时间）1958082 ALBERTA LTD 与班克斯石油有限责任公司合并，合并后的公司为班克斯石油有限责任公司。

（2）金翰投资有限公司

金翰投资有限公司（以下简称金翰投资），于 2015 年 11 月 19 日在香港设立，获得香港特别行政区公司注册处 2309371 号《注册证书》，发行股份 1 股，由股东 Bosco Consultancy Limited 认购。2016 年 1 月 13 日，金翰投资向泷洲鑫科发行股份 9,999 股，每股发行价 0.01 港币。2016 年 1 月 14 日，Bosco Consultancy Limited 将其持有的金翰投资股份 1 股转让给泷洲鑫科，作价 1 港币。

（3）新加坡星光能源投资有限公司

新加坡星光能源投资有限公司（以下简称星光能源），于 2016 年 1 月 28 日在新加坡设立，注册号为 201602291M，已发行股份为 10,000 股，每股面值为 0.01 新币，沅洲鑫科持有其 100%股份。

3、沅洲鑫科及所属公司购买班克斯石油有限责任公司、上海基傲投资管理有限公司股权情况。

根据 2016 年 3 月 18 日沅洲鑫科与上海乘祥投资中心（有限合伙）、陈新明签订《股权收购协议》及补充协议，沅洲鑫科作为受让方，参考上海基傲投资管理有限公司股权的预估值，初步商定转让价格为人民币 336,000,000.00 元。2016 年 10 月 14 日，双方已完成交割，确定收购上海基傲投资管理有限公司股权对价为人民币 336,000,000.00 元。

根据 2016 年 3 月 19 日阿尔伯塔公司与班克斯石油有限责任公司签订《购买协议》，阿尔伯塔公司作为实际购买人通过安排的方式收购班克斯石油有限责任公司全部股份，每股现金 2.2 加元，股份数量按照实际交割日的股份计算，预计金额为 575,426,244.80 加元，承担班克斯石油有限责任公司员工补偿金、交易财务顾问费及律师费预计 16,294,230.33 加元，两项合计 591,720,475.13 加元。2016 年 9 月 29 日(加拿大时间)双方已完成交割，初步确定收购班克斯石油有限责任公司股权的支付对价为 575,426,244.80 加元，员工补偿金、交易财务顾问费及律师费预计 16,294,230.33 加元。

4、班克斯石油有限责任公司、上海基傲投资管理有限公司基本情况

班克斯石油有限责任公司（以下简称班克斯公司）前身“Errington Gold Exploration Ltd.” 依据商业企业法（Business Corporations Act (Ontario)）设立于 1983 年 8 月 11 日。1985 年 5 月 14 日，班克斯公司更名为“Convertel Canada Inc.” 并且将 1 股拆为 10 股。1985 年 5 月 29 日，班克斯公司重新更名为“Errington Gold Exploration Ltd.” 1985 年 11 月 25 日，班克斯公司更名为“Errington Industrial EnterprisesLtd.”。1986 年 11 月 5 日，班克斯公司更名为“Goldteck Mines Limited”。1992 年 8 月 28 日，班克斯公司更名为“Gold Park Mines and InvestmentsLtd.”。1994 年 9 月 22 日，班克斯公司更名为“Gold Park China Limited”。1999 年 8 月 13 日，班克斯公司将普通股 2 股合并为 1 股。2004 年 6 月 24 日，班克斯公司更名为“Bankers Petroleum Ltd.” 并且在商业企业法（Business Corporations Act(British Columbia)）的管辖下运行。2008 年 7 月 2 日，根据不列颠哥伦比亚最高法院的批准，班克斯公司将其在美国的业务和资产剥离成立班克斯石油公司（BNK Petroleum Inc），班克斯石油公司获批在“BKX”代码下在多伦多股票交易市场（TSX）上市和交易。在此之后，班克斯公司将普通股 3 股合并为 1 股。2014 年 3 月 7 日，班克斯公司注册地址从不列颠哥伦比亚变为阿尔伯塔。班克斯公司主要运营位于阿尔巴尼亚的 Patos-Marinza、Kucova、Block F 区块，其中，Block F 是勘探区块，尚未进入生产阶段。

上海基傲投资管理有限公司(以下简称基傲投资)于 2014 年 12 月 3 日由上海乘祥投资中心（有限合伙）和陈新明共同设立，注册资本人民币 30,000 万元，2015 年 12 月，经基傲投资全体股东决

议通过，基傲投资的注册资本由人民币 30,000 万元增加至人民币 130,000 万元，增加的注册资本全部由上海乘祥投资中心(有限合伙)认缴，增资完成后，注册资本人民币 130,000 万元，实收资本 31,173 万元，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额(万元)	出资比例(%)	实际出资额(万元)
1	上海乘祥投资中心(有限合伙)	129,997.00	99.9977	31,170.00
2	陈新明	3.00	0.0023	3.00
	合 计	130,000.00	100.00	31,173.00

基傲投资的主要资产是其间接控股 NCP 公司持有的位于 5 个区块资产，目前 NCP 公司持有的 5 个区块的地下资源使用合同均处于勘探期并已取得哈萨克斯坦能源部的批准，至 2016 年 11 月 14 日到期。合同到期后，NCP 公司有权将五份合同延期，可延期两次，每次延期为两年。

二、备考模拟财务报表的编制基础、方法与假设

1. 本会计主体备考模拟财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，参照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》等相关规定和要求编制。

2. 本次收购属于企业合并，因此按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》及其应用指南的规定处理。

3. 本备考模拟财务报表是以假定本公司在报告期期初已成立，注册资本金到位 350,000 万元，公司购买的班克斯公司 100%股权和基傲投资 100%股权的交易完成后的组织架构于本报告首期期初即已存在的基础上按下述方法编制而成。

4. 模拟合并报表中假设本报告期首期期初完成收购班克斯公司 100%股权和基傲投资 100%股权，且支付的收购对价与实际交割日对价相同，分别为加元 591,720,475.13 元，人民币 336,000,000.00 元；上述交易对价以 2016 年 5 月 31 日基准日分摊的可辨认资产负债公允价值，与其账面价值的差额需摊销部分，推至比较报表年初。班克斯公司和基傲投资于 2016 年 5 月 31 日的可辨认资产负债的公允价值系根据龙洲鑫科及其所属公司与班克斯公司、基傲投资公司签订的股权收购协议为基础确定。按照企业会计准则的规定，将合并对价超出账面价值的成本作为油气资产的并购增值，除“油气资产”外的其他资产的公允价值均与账面价值一致。在编制本备考模拟报表时，本公司将油气资产作为备考模拟编制时应当考虑的调整事项，将其对财务报表的影响追溯调整至比较报表首期期初。由于本备考模拟财务报表系以 2016 年 5 月 31 日为基准日进行模拟，与以实际交割日为基准进行备考模拟的数

据或信息可能不完全一致，将待根据实际交割日确定的数据和信息进一步确认或调整。

5.本备考模拟账面价值，系以本公司备考模拟财务报表（包括 2016 年 9 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日的模拟资产负债表及 2016 年 1-9 月和 2015 年度的模拟利润表）和班克斯公司、基傲投资历史财务信息（2016 年 9 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2016 年 1-9 月和 2015 年度的合并利润表）为基础。本公司备考模拟财务报表系根据谨慎性原则，基于以下基础模拟编制：

1) 本公司实际于 2015 年 11 月 27 日成立，本备考模拟中假设本公司及本公司之子公司在本报告首期限初即已存在及成立，且洮洲鑫科之股东已履行首次对洮洲鑫科的出资义务，出资人民币 350,000.00 万元，并于报告期首期限初即已获得了班克斯公司 100%股权、基傲投资 100%股权。

2) 本公司出资额人民币 350,000.00 万元，收购班克斯公司、基傲投资股权形成长期股权投资，超出收购股权的溢余资金，列报在其他流动资产中，按照公司管理层的要求使用。

6.本公司备考模拟财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“三、主要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（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 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

采用人民币为记账本位币；

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司在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账面价值计量。公司取得的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

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;对于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。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;原持有的股权投资为可供出售金融资产的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入购买日所属当期损益;原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。

(六) 合并财务报表的编制方法

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。

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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

本期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期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期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期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期本公司处置子公司，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易，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时，本公司将多次交易事项作为一揽子交易，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；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：

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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均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）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司编制现金流量表时，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。公司将持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1、外币业务

公司发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

本公司对合并范围内境外经营实体的财务报表，折算为人民币财务报表进行编报。

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率近似的汇率折算。

(3) 现金流量表采用即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目予以反映。

(4) 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的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目下的“其他综合收益”全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具的确认和计量

1、金融工具分为下列五类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；

(2) 持有至到期投资；(3) 贷款和应收款项；(4) 可供出售金融资产；(5) 其他金融负债。

2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项

持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，以及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，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产, 并将收益确认为负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

公司于资产负债表日对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其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。

资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，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。同时，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的减值损失，不予转回。

权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：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累计超过 50%（含 50%）。公允价值下跌“非暂时性”的标准为：权益工具投资的公允

价值月度均值低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生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。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10% 或单项金额超过 200 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并报表范围内公司组合	是否合并报表	不计提坏账准备

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 (%)
3 个月以内（含 3 个月）	0	0
3 个月-1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	30	30
3 年以上	50	50

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。 公司与关联方发生的应收款项在期末分析其可收回性。对预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备；如有确凿证据表明债务关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收款项全额计提坏账准备。

(十二) 存货的确认和计量

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括库存商品、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用月末加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”摊销。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价，资产负债表日存货可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货的可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(十三) 长期股权投资的确认和计量

长期股权投资，是指本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或

间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,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。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。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相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。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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金方式取得的长期股权投资，以实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：本公司对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益。除上述情形外，本公司对被投资单位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。采用权益法核算时，公司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；公司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；公司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。

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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司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，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分并予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资

公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

公司将对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

（十四）固定资产的确认和计量

1、固定资产的确认条件

固定资产系为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司对固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定；实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在

信用期间内计入当期损益。

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。公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损的，将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。

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照常计提折旧。

2、固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率（%）
土地（私有，无期限）	--	--	--
房屋建筑物	10-50	0-5%	2.00-10.00
机器设备	2-16.67	0-5%	6.00-50.00
电子设备	5	5%	19.00
办公家具设备	2-14.25	0-5%	7.00-50.00
运输设备	4-10	0-5%	10.00-25.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十五) 借款费用的确认和计量

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若符合资本化条件的资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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。利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十六) 油气资产的确认和计量

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。

1、油气资产的确认和计量

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。

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明储量而决定是否资本化。钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明储量前暂时资本化为在建工程, 在决定该井未能发现探明储量时计入损益; 若不能确定钻井勘探支出是否发现了探明经济可采储量, 且无明确计划需实施进一步的勘探, 应在一年内对其暂时资本化。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。

油气开发活动所发生的支出, 应当根据其用途分别予以资本化, 作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

2、对资产弃置义务的估计

公司按照现值计算确定应计入油气资产原值的金额和相应的预计负债。

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。如必要, 公司应对其进行调整, 使之反映当前最合理的估计。

3、油气资产的折耗方法

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。采用产量法的, 已探明储量一般根据有关知识、经验和行业惯例所做出的判断, 在掌握了新技术或新信息后, 这种估计应当及时更新, 同时变更相关成本费用摊销。

4、油气资产减值准备

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。

5、矿区权益转让的会计处理

转让部分探明矿区权益按照转让权益和保留权益的公允价值比例, 计算确定已转让部分矿区权益账面价值, 转让所得与已转让矿区权益账面价值的差额计入当期损益。

转让部分未探明矿区权益、且该矿区权益或以矿区组单独计提减值准备, 如果转让部分未探明矿

区权益所得大于该未探明矿区权益的账面价值，将其差额计入收益；如果转让所得小于其账面价值，将转让所得冲减被转让矿区权益或矿区组账面价值，冲减至零为止。

(十七) 无形资产的确认和计量

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按成本进行初始计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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，实际上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业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合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更处理。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十八)“长期资产减值”。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、油气资产、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，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。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。

其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

（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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、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。

C、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，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

4、其他长期职工福利

公司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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除此之外的按照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。

（二十一）预计负债

如果发生与或有事项相关的义务且同时符合以下条件，则将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

资产负债表日，应当对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(2) 以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果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），则按以下规定处理：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权

益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。。

(二十三) 收入确认原则

公司的营业收入为原油销售收入，具体确认方式为：原油销售在交货时确认收入，出口销售采取FOB(船上交货（指定装运港）)交易方式，在将货物装运完毕并办理相关装运手续后，确认销售商品收入的实现。内销的情况下，产品交付采购方并完成验收时确认收入的实现。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

公司于资产负债表日对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期

间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

公司于资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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的，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。

（二十五）租赁业务的确认和计量

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）公司作为承租人的会计处理

在融资租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）公司作为出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

1、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公

公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

2、公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场交易下得有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行，不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否于交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下使用并且又足够可利用数据和其他信息支出的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法、在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3、油气资产的重要会计估计和判断

公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的风险：

A、对原油储量的估计

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

B、对油气资产的减值估计

由于事件的发生或环境的变化使资产账面价值可能无法回收时，需对油气资产进行减值测试。确定资产是否减值及减值金额的大小包含管理层的估计和判断，比如未来原油价格、生产情况等。减值准备的测试和计算是考虑目前的经济形势，基于与本公司的经营计划一致的假设而做出的。某些假设没有变化或发生对其有利的变化可能会使本公司免于对这些资产计提减值，对某些假设不利的变化可能导致本公司对资产计提减值。

C、对资产弃置义务的估计

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	
		境内公司	境外公司
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%	5%、20%、27%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	1%、5%、7%	不适用
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%	不适用
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%	不适用
碳税	从量征收	不适用	30 列克/升

税 种	计税依据	税 率	
		境内公司	境外公司
消费税	从量征收	不适用	37 列克/升
企业所得税	应纳税所得额	25%	19%、27%、50%

(二) 说明

1、增值税：境内咨询收入按应税收入的 6%计算销项税，其他应税收入按应纳增值税销售收入的 17%计算销项税，抵扣进项税款后的余额缴纳；境外公司之班克斯公司 5%，班克斯之子公司阿尔巴尼亚石油公司 20%，班克斯之子公司匈牙利石油公司 27%。

2、企业所得税：境外公司之班克斯之子公司匈牙利石油公司税率 19%，班克斯公司税率为 27%，班克斯之子公司阿尔巴尼亚公司税率为 50%。

说明：阿尔巴尼亚的公司所得税政策为累计收入超过成本池的金额按照 50%缴纳企业所得税，累计收入为原油销售收入，成本池为经阿尔巴尼亚政府确认的公司累计资本支出、操作成本支出以及运营必要的费用支出。

五、集团构成

(一) 企业集团构成

子公司名称	公司性质	主要经营地	注册地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
骏威投资有限公司	有限责任公司	中国香港	中国香港	100%		受让
阿尔伯塔公司	有限责任公司	加拿大阿尔伯塔省	加拿大阿尔伯塔省		100%	设立
金翰投资有限公司	有限责任公司	中国香港	中国香港	100%		受让
新加坡星光能源投资有限公司	有限责任公司	新加坡	新加坡	100%		设立
班克斯公司	有限责任公司	加拿大	加拿大		100%	受让
Bankers Petroleum Albania Ltd.	有限责任公司	阿尔巴尼亚	开曼岛		100%	受让
Sherwood International Petroleum Ltd.	有限责任公司	阿尔巴尼亚	开曼岛		100%	受让
Bankers Petroleum International Limited	有限责任公司	加拿大	泽西岛		100%	受让
PanBridge Hungary Zrt	有限责任公司	匈牙利	匈牙利		85%	受让
Sherwood International Petroleum (Cayman) Inc	有限责任公司	加拿大	开曼岛		100%	受让
BP Acquisition Ltd	有限责任公司	加拿大	加拿大		100%	受让
PÜSPÖKLADÁNY Koncessziós Korlátolt Felelősségű Társaság	有限责任公司	匈牙利	匈牙利		85%	受让
S. C. Panbridge	有限责任公司	罗马尼亚	罗马尼亚		100%	受让

子公司名称	公司性质	主要经营地	注册地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
基傲投资	有限责任公司	中国上海	中国上海	100%		受让
香港沛丰能源有限公司	有限责任公司	中国香港	中国香港		100%	受让
Affluence Energy Holding S. A. R. L	有限责任公司	卢森堡	卢森堡		100%	受让
North Caspian Petroleum JSC	股份有限公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦		65%	受让
Sagyndy LLP	有限责任公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦		65%	受让

(二)在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

1. 重要子公司的主要财务信息

子公司名称	以公允价值计量的期末数			以公允价值计量的期初数		
	总资产	总负债	归属母公司净资产	总资产	总负债	归属母公司净资产
班克斯公司	536,589.74	250,658.61	286,016.08	608,542.09	294,135.20	314,406.40
基傲投资	66,648.82	22,508.53	35,660.42	63,523.44	19,554.59	35,670.43
子公司名称	以账面价值计量的期末数			以账面价值计量的期初数		
	总资产	总负债	归属母公司净资产	总资产	总负债	归属母公司净资产
班克斯公司	507,355.86	236,041.67	271,399.13	599,497.88	289,613.09	309,884.30
基傲投资	55,109.69	20,200.70	26,429.12	51,984.31	17,246.76	26,439.12

续上表

子公司名称	以公允价值计量的本期数			以公允价值计量的上期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
班克斯公司	83,735.60	-37,420.99	-39,823.21	188,255.83	-30,883.86	-32,835.32
基傲投资		-565.93	-42.98		-9,849.22	-8,077.48
子公司名称	以账面价值计量的本期数			以账面价值计量的上期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
班克斯公司	83,735.60	-47,430.42	-47,804.71	188,255.83	-52,406.47	-54,357.93
基傲投资		-565.93	-42.98		-9,849.22	-8,077.48

2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

日期	美元：人民币	港币：人民币	类别
2015年12月31日	6.4936	0.83778	即期汇率
2015年度平均汇率	6.2284	0.80314	即期汇率的近似汇率
2016年9月30日	6.6778	0.86097	即期汇率
2016年1-9月平均汇率	6.5771	0.84722	即期汇率的近似汇率

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 9 月 30 日；本期系指 2016 年 1-9 月，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

(一)合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1)明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	283,071.12	472,873.09
银行存款	282,710,726.18	368,724,528.13
其他货币资金	39,263,173.71	115,602,444.22
合 计	<u>322,256,971.01</u>	<u>484,799,845.44</u>

(2)期末货币资金中使用有限制的情形

期末其他货币资金包含与税务评估相关的银行存款保证金人民币 1,143,343.40 元，与石油勘探开发投资计划相关的银行存款保证金人民币 37,683,900.47 元，境外人员员工保证金 8,972.05 元。清算基金银行保证金 426,957.79 元。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1)明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,707,576.78	179,853,733.62
其中：混合工具投资		
权益工具投资		
其他	19,707,576.78	179,853,733.62
合 计	<u>19,707,576.78</u>	<u>179,853,733.62</u>

注：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为班克斯公司持有的 1 年期的期货合约。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	114,184,688.44	66.77	114,184,688.44	100.00	111,035,025.44	62.38	111,035,025.44	100.00
按组合计提坏账准备	56,819,557.20	33.23	76,521.85	0.13	66,962,087.63	37.62	38,692.84	0.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>171,004,245.64</u>	<u>100.00</u>	<u>114,261,210.29</u>	<u>66.82</u>	<u>177,997,113.07</u>	<u>100.00</u>	<u>111,073,718.28</u>	<u>62.40</u>

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
RMO Sh. A.	67,958,529.60	67,958,529.60	100.00	预计无法收回
Deveron Oil Albania Sh. A.	46,226,158.84	46,226,158.84	100.00	预计无法收回
小 计	114,184,688.44	114,184,688.44	100.00	

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含 3 个月)	55,687,024.97	98.01		66,575,159.39	99.42	
3-12 个月 (含 12 个月)	734,628.25	1.29	36,731.44			
1-2 年 (含 2 年)	397,903.98	0.70	39,790.41	386,928.24	0.58	38,692.84
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
小 计	56,819,557.20	100.00	76,521.85	66,962,087.63	100.00	38,692.84

(3) 本期应收账款坏账准备的增减变动情况

本期计提的应收账款坏账准备金额为 36,177.53 元，因汇率变动而增加的应收账款坏账准备金额为 3,151,314.48 元。

(4) 期末无应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例(%)
RMO Sh. A.	非关联方	67,958,529.60	3 年以上	39.74
Deveron Oil Albania Sh. A.	非关联方	46,226,158.84	2-3 年	27.03
Alma Petroli Spa	非关联方	27,372,657.53	3 个月以内	16.01
MOCOH S. A.	非关联方	26,639,317.29	3 个月以内	15.58
TPD	非关联方	1,139,264.93	3 个月以内	0.67
小 计		<u>169,335,928.19</u>		<u>99.03</u>

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	61,886,857.88	96.13	63,869,741.72	75.11
1-2 年	2,230,052.51	3.46	20,044,619.42	23.57
2-3 年	266,640.81	0.41	896.12	0.00
3 年以上			1,123,209.75	1.32
合 计	<u>64,383,551.20</u>	<u>100.00</u>	<u>85,038,467.01</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款情况说明

期末预付款主要为预付货款 34,116,501.50 元, 预付的房屋租金 27,542,769.14 元, 预付保险费用 2,724,280.56 元。

5. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
存款利息		275,565.79
其他		
合 计		<u>275,565.79</u>

(2) 期末无应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东利息。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	355,634,854.23	51.51	355,634,854.23	100.00	265,669,885.92	48.55	265,669,882.99	100.00
按组合计提坏账准备	334,778,932.00	48.49	3,977,575.19	1.19	284,940,076.97	51.45	1,300,859.12	0.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>690,413,786.23</u>	<u>100.00</u>	<u>359,612,429.42</u>	<u>52.09</u>	<u>550,609,962.89</u>	<u>100.00</u>	<u>266,970,742.11</u>	<u>48.49</u>

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
碳税等	355,634,854.23	355,634,854.23	100.00	预计收回的可能性较小
小 计	<u>355,634,854.23</u>	<u>355,634,854.23</u>	<u>100.00</u>	

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含 3 个月)	281,982,624.46	84.23		258,922,894.28	90.87	
3-12 个月 (含 12 个月)	26,041,111.26	7.78	1,302,055.59	26,017,182.69	9.13	1,300,859.12
1-2 年	26,755,196.28	7.99	2,675,519.60			
小 计	<u>334,778,932.00</u>	<u>100.00</u>	<u>3,977,575.19</u>	<u>284,940,076.97</u>	<u>100.00</u>	<u>1,300,859.12</u>

(3) 本期其他应收款坏账准备的增减变动情况

本期计提的其他应收账款坏账准备金额为 83,805,496.83 元，因汇率变动而增加的其他应收账款坏账准备金额为 8,836,190.48 元。

(4) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
阿尔巴尼亚政府	碳税等	355,634,854.23	3 年以上	51.51
出口退税	出口退税	140,400,156.89	1 年以内	20.34
反向终止费	保证金	133,556,000.00	1 年以内	19.34
Singapore Loong Sapphrie Energy Company PTE. LTD	往来款	26,727,355.07	2 年以内	3.87
长沙睿和企业管理 咨询有限公司	往来款	22,000,000.00	1 年以内	3.19
小 计		<u>678,318,366.19</u>		<u>98.25</u>

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数			
	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	2, 134, 356. 77		2, 134, 356. 77	2, 186, 277. 20		2, 186, 277. 20
库存商品	23, 023, 171. 32		23, 023, 171. 32	27, 664, 302. 00		27, 664, 302. 00
低值易耗品	46, 317. 82		46, 317. 82	41, 391. 56		41, 391. 56
合计	25, 203, 845. 91		25, 203, 845. 91	29, 891, 970. 76		29, 891, 970. 76

(2) 本期存货跌价准备无增减变动。

8. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税金	1,195,459.76	536,399.67
预交税费		202,396.55
溢余资金		218,046,195.76
合 计	<u>1,195,459.76</u>	<u>218,784,991.98</u>

说明：溢余资金为模拟泷洲鑫科出资并支付收购班克斯公司、基傲投资股权款后剩余的资金。

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
Kazakh petroleum Mining Limited	1,493,462.46	1,352,575.78
合 计	<u>1,493,462.46</u>	<u>1,352,575.78</u>

(2) 期末未发现长期应收款存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少：		汇率变动	期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他增加	处置或报废	其他减少		
1) 账面原值									
房屋建筑物	1,876,623.95					22,088.54		52,602.60	1,907,138.01
运输设备	38,250,781.06	24,061.53						1,085,405.57	39,360,248.16
机器设备	719,288.70					40,656.20		19,250.35	697,882.85
电子设备	49,977,303.97	930,790.28						1,431,457.21	52,339,551.46
办公设备、器具及家具	20,983,647.31	262,224.09						1,390,922.93	22,636,794.33
土地	43,995,875.93							1,861,288.31	45,857,164.24
合 计	<u>155,803,520.92</u>	<u>1,217,075.90</u>				<u>62,744.74</u>		<u>5,840,926.97</u>	<u>162,798,779.05</u>
2) 累计折旧		计提							
房屋建筑物	921,708.64	128,687.40						27,915.20	1,078,311.24
运输设备	21,912,083.50	2,468,724.68						659,363.39	25,040,171.57
机器设备	82,183.32	90,617.84						3,718.67	176,519.83
电子设备	27,731,050.54	3,501,849.94						840,162.84	32,073,063.32
办公设备、器具及家具	13,870,996.47	1,637,208.59						1,059,975.44	16,568,180.50
土地									
合 计	<u>64,518,022.47</u>	<u>7,827,088.45</u>						<u>2,591,135.54</u>	<u>74,936,246.46</u>

3) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备

4) 账面价值

房屋建筑物	954,915.31	828,826.77
运输设备	16,338,697.56	14,320,076.59
机器设备	637,105.38	521,363.02
电子设备	22,246,253.43	20,266,488.14
办公设备、器具及家具	7,112,650.84	6,068,613.83
土地	43,995,875.93	45,857,164.24
合 计	<u>91,285,498.45</u>	<u>87,862,532.59</u>

(2) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

11. 油气资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		汇率变动	期末数
		外购	自行建造	企业合并	其他	处置/报废	其他		
1) 账面原值									
探明矿区权益	1,185,094,279.85							33,616,848.34	1,218,711,128.19
未探明矿区权益	992,309,101.94	15,045,468.52						26,015,691.82	1,033,370,262.28
井及相关设施	7,560,028,722.23	191,995,698.71	20,292,759.88					217,074,091.21	7,989,391,272.03
合计	<u>9,737,432,104.02</u>	<u>207,041,167.23</u>	<u>20,292,759.88</u>					<u>276,706,631.37</u>	<u>10,241,472,662.50</u>
2) 累计折旧									
			计提		其他		处置	其他	
探明矿区权益	115,199,884.05		38,470,766.48					3,856,819.35	157,527,469.88
未探明矿区权益									
井及相关设施	4,141,874,489.34		432,995,828.26					124,119,502.29	4,698,989,819.89
合计	<u>4,257,074,373.39</u>		<u>471,466,594.74</u>					<u>127,976,321.64</u>	<u>4,856,517,289.77</u>
3) 期末未发现油气资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备									
4) 期末价值									
探明矿区权益	1,069,894,395.80								1,061,183,658.31
未探明矿区权益	992,309,101.94								1,033,370,262.28
井及相关设施	3,418,154,232.89								3,290,401,452.14
合计	<u>5,480,357,730.63</u>								<u>5,384,955,372.73</u>

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	汇率变动	期末数
融资费用	16,700,886.33		4,428,635.20		1,262,274.64	13,534,525.77
合 计	<u>16,700,886.33</u>		<u>4,428,635.20</u>		<u>1,262,274.64</u>	<u>13,534,525.77</u>

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税负债	期末数		期初数	
项目	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
固定资产以及油气资产引起的纳税差异	1,350,027,807.28	2,868,972,589.95	1,515,104,588.07	3,308,584,888.00
以公允价值计量的投资性房地产引起的应纳税差异				
投资性房地产累计折旧引起的应纳税差异				
合 计	<u>1,350,027,807.28</u>	<u>2,868,972,589.95</u>	<u>1,515,104,588.07</u>	<u>3,308,584,888.00</u>

说明：基傲投资所属的油气资产所在的公司处于勘探阶段、班克斯公司主要油气资产所在公司存在可抵扣企业所得税的待抵扣成本池，因此未确认各项资产涉及的递延所得税资产。

14. 资产减值准备明细

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期计提	本期减少		汇率变动	期末数
			转回	转销		
坏账准备	378,044,460.39	83,841,674.36			11,987,504.96	473,873,639.71
存货跌价准备						
合 计	<u>378,044,460.39</u>	<u>83,841,674.36</u>			<u>11,987,504.96</u>	<u>473,873,639.71</u>

15. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年内（含 1 年）	270,538,185.38	244,539,449.61
1-2 年（含 2 年）	361,868.05	347,180.22
2-3 年（含 3 年）	144,152.27	138,301.27
合 计	<u>271,044,205.70</u>	<u>245,024,931.10</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	企业合并增加	本期支付	汇率变动	期末数
一、短期薪酬	14,882,132.21	126,278,358.90		128,720,810.46	356,112.36	12,795,793.01
其中：工资、 奖金、津贴和 补贴	13,803,096.80	91,648,848.47		94,097,513.28	324,847.03	11,679,279.02
职工福利费		8,439,606.07		8,439,606.07		
医疗保险费						
国外员工社会 保险费	1,079,035.41	26,189,904.36		26,183,691.11	31,265.33	1,116,513.99
二、离职后福 利	17,776.31	232,219.93		222,877.11	1,045.83	28,164.96
基本养老保险 费	17,776.31	232,219.93		222,877.11	1,045.83	28,164.96
其中：国外员 工基本养老保 险费	17,776.31	232,219.93		222,877.11	1,045.83	28,164.96
合计	<u>14,899,908.52</u>	<u>126,510,578.83</u>		<u>128,943,687.57</u>	<u>357,158.19</u>	<u>12,823,957.97</u>

17. 应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
企业所得税	5,337,636.70	7,956,523.60
碳税		232,288.02
代扣代缴个人所得税	123,894.86	2,486,904.40
其他	12,085.89	197,657.54

项 目	期末数	期初数
合 计	<u>5,473,617.45</u>	<u>10,873,373.56</u>

18. 应付股利

单位名称	期末数	期初数	备注
优先股股利	24,765.16	23,760.02	基傲投资所属子公司股东
合 计	<u>24,765.16</u>	<u>23,760.02</u>	

19. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
往来款	206,522,872.94	59,761,350.63
保证金	591.48	27,156.28
股权收购款尾款	54,835,070.00	20,454,840.00
其他	1,250,527.01	1,219,858.27
合 计	<u>262,609,061.43</u>	<u>81,463,205.18</u>

(2) 大额其他应付款明细

单位名称	金额	账龄
Lextrade Universal Corp.	138,477,957.81	1 年以内
Mta Securities & Investments Limited	88,548,280.30	1-3 年
上海乘祥投资中心（有限合伙）	33,800,000.00	1 年以内
合 计	<u>260,826,238.11</u>	

20. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期借款	8,013,360.00	117,243,409.06
长期应付款		
合 计	<u>8,013,360.00</u>	<u>117,243,409.06</u>

(2) 一年内到期的长期借款

1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	8,013,360.00	7,792,320.00
保证借款		109,451,089.06
合 计	<u>8,013,360.00</u>	<u>117,243,409.06</u>

说明：抵押及保证情况详见注释九、(一)、1/2

21. 长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款		
抵押借款	648,414,380.00	657,152,320.00
信用借款	18,427,919.65	7,397,997.50
合 计	<u>666,842,299.65</u>	<u>664,550,317.50</u>

(2) 长期借款—外币借款

币 别	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折合人民币金额	原币金额	汇率	折合人民币金额
USD	98,889,275.21	6.6778	660,362,802.00	120,394,500.00	6.4936	781,793,726.56
KZT	726,900,000.00	0.0199	14,492,857.65			
减：一年到期	1,200,000.00	6.6778	8,013,360.00	18,055,225.00	6.4936	117,243,409.06
小 计			<u>666,842,299.65</u>			<u>664,550,317.50</u>

(3) 长期借款明细

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率	期末余额 (原币)	期末余额 (人民币金额)
International Finance Corporation; European Bank For Reconstruction AND Development	2013-5-30	2020-9-15	USD	4.5%+6 个月 Libor	9,710.00 万	648,414,380.00
HK SINO-SCIENCE OIL AND Gas COLTD	2015-6-22	2018-6-22	USD	8%	58.93 万	3,935,062.00
Н у р л а к о в И н а я т К а м а л о в и ч	2016-2-4	2021-1-26	KZT	8%	7.269 亿	14,492,857.65

说明：抵押情况详见注释九、(一)、1

22. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
清算基金	14,133,974.48	13,628,718.20
往来款	1,363,421.49	556,083.27
合 计	<u>15,497,395.97</u>	<u>14,184,801.47</u>

23. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
弃置义务	202,826,801.44	190,029,100.02	与油气资产相关
其他	77,313,391.70	283,702,900.65	预计税务支出
合 计	<u>280,140,193.14</u>	<u>473,732,000.67</u>	

(2) 说明

弃置义务：每口井的弃置义务的初始值分别为水井 0.5 万美元，生产井 3.0 万美元，水平井 2.5 万美元，停产井 5.0 万美元，2016 年度用于预计弃置义务折现的折现率为 7%。

其他：班克斯石油阿尔巴尼亚有限公司，与阿尔巴尼亚国家自然资源署就历史石油成本进行的审计报告中的部分石油成本的认定产生分歧。阿尔巴尼亚国家自然资源署和相关税务机关根据其认为不可抵扣应纳所得税的待确认成本计算得出班克斯石油阿尔巴尼亚有限公司应补缴企业所得税 7,519,886,797 列克，约 5700 万美元，并据此与班克斯石油阿尔巴尼亚有限公司于 2015 年 12 月 4 日签订了《补税分期支付协议》，约定班克斯石油阿尔巴尼亚有限公司采用分期付款方式支付补税金额 5,700 万美元。2016 年 2 月 24 日，阿尔巴尼亚国家自然资源署与班克斯公司签署了正式协议，一致同意委托一个国际专家审计组对班克斯石油阿尔巴尼亚有限公司的历史石油成本进行复核。我们将该事项确认了预计负债，2015 年度已支付 13,310,382.43 美元，预计剩余 43,689,617.57 美元需支付，2016 年 1-9 月支付 32,111,943.53 美元，预计剩余 11,577,674.04 美元需支付。

(二) 合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

行业名称	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
油气	837,356,047.27	966,775,032.66	1,882,558,250.37	1,489,113,747.39
小 计	<u>837,356,047.27</u>	<u>966,775,032.66</u>	<u>1,882,558,250.37</u>	<u>1,489,113,747.39</u>

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
矿税	81,705,054.46	179,315,915.16
消费税		51,972,755.56
地方税	8,721,265.58	5,249,932.06
合 计	<u>90,426,320.04</u>	<u>236,538,602.78</u>

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
油的制备及运输	65,468,428.34	80,435,911.06
其他	299,410.44	
合 计	<u>65,767,838.78</u>	<u>80,435,911.06</u>

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
职工薪酬	37,164,994.65	107,502,560.53
中介服务费	49,398,346.03	5,891,513.10
行政性支出	56,934,870.34	73,432,311.39
折旧摊提费	12,292,631.60	17,960,612.42
差旅费	368,596.80	512,498.40
其他	1,504,371.55	4,022,183.34
合 计	<u>157,663,810.97</u>	<u>209,321,679.18</u>

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出	40,918,593.54	43,134,634.26
减：利息收入	1,992,821.78	2,009,985.89
汇兑损益（收益为负数）	-2,526,564.31	107,387,121.60
手续费支出	728,855.02	7,259,250.27
合 计	<u>37,128,062.47</u>	<u>155,771,020.24</u>

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
坏账损失	83,841,674.36	64,515,403.59
存货跌价损失		
合 计	<u>83,841,674.36</u>	<u>64,515,403.59</u>

7. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-120,555,132.03	-132,806,286.99
其中：混合金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	<u>-120,555,132.03</u>	<u>-132,806,286.99</u>

8. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	84,978,775.99	362,189,008.82
合 计	<u>84,978,775.99</u>	<u>362,189,008.82</u>

9. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损失		1,367.26
其中：固定资产处置损失		1,367.26
非常损失		355,018,800.00
合 计		<u>355,020,167.26</u>

非常损失说明详见附注六、23 预计负债

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
本期所得税费用	-3,591,680.81	7,769,804.06
递延所得税费用	-204,748,422.54	-79,214,612.38
合 计	<u>-208,340,103.35</u>	<u>-71,444,808.32</u>

七、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 9 月 30 日；本期系指 2016 年 1-9 月，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

1. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,110,000,000.00	100.00						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>3,110,000,000.00</u>	<u>100.00</u>						

(2) 本期其他应收款坏账准备无增减变动情况。

(3) 期末无应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
骏威投资公司	收购款	3,110,000,000.00	1 年以内	100.00
小 计		<u>3,110,000,000.00</u>		

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

被投资单	期初数	增减变动	期末数	投资类别	持股比例 (%)	本期计提减值准备
基傲投资公司	336,000,000.00		336,000,000.00	子公司	100.00	
班克斯公司	2,945,953,804.24	-2,945,953,804.20				
合计	<u>3,281,953,804.24</u>	<u>-2,945,953,804.20</u>	<u>336,000,000.00</u>			

说明：班克斯公司投资成本变化原因为，骏威投资有限公司为本公司的全资子公司，骏威投资有限公司以其全资子公司 958082 Alberta LTD 为班克斯公司股权直接购买人，股权购买完成后，958082 Alberta LTD 与班克斯公司合并，合并后的公司为班克斯公司，购买班克斯公司形成的投资成本计入了骏威投资有限公司。

八、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

本公司控股股东为宁波华盖嘉正股权投资合伙企业（有限合伙），鹿炳辉和许小林为最终控制人。

2. 本公司的子公司情况

详见附注四、企业集团构成。

九、或有事项

(一) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 资产抵押、质押

班克斯公司以 Bankers Petroleum Albania Ltd.的所有资产、股权、国内以及出口原油销售合同产生的收益和 Bankers Petroleum International Limited.的所有资产、股权抵押，向 International Finance Corporation、European Bank For Reconstruction And Development 进行联合借款，借款金额 10480 万美元，借款期限至 2020 年 9 月 15 日。截止日借款余额为 9830 万元。

2. 担保情况

班克斯公司之子公司 Bankers Petroleum Albania Ltd. 向 Raiffeisen Bank 借款，授信额度为 2000 万美元，期限 2014 年 3 月 8 日至 2016 年 3 月 7 日，利率 3.5%+6 个月 Libor，班克斯公司为该项借款提供保证，2016 年 8 月 22 日同意借款展期至 2018 年 3 月 31 日，报告期内借款已全部还清。期末至财务报告报出日新增借款 199.97 万美元。

十、资产负债表日后非调整事项

2016 年 10 月 14 日本公司与基傲投资公司已完成交割，初步确定上述股权收购对价为人民币 336,000,000.00 元。截至报告日本公司已支付人民币 302,200,000.00 元，剩余款项人民币 33,800,000.00 元尚未支付。

2016 年 9 月 30 日（加拿大时间 2016 年 9 月 29 日），本公司之子公司阿尔伯塔公司与班克斯公司已完成股权交割，确定上述股权收购对价为加元 591,720,475.13 元，截至报告日收购对价已全部支付。

十一、其他重要事项

1、洲际油气与本公司的其他 4 位股东宁波华盖嘉正、前海新时代、宁波天恒信安、常德久富于 2016 年 9 月 20 日签署了《洲际油气股份有限公司发行股份购买资产协议》。洲际油气拟在本公司收购基傲投资公司、班克斯公司完成后向本公司的其他 4 名股东收购其持有的本公司合计 96.7%的股权。收购完成后，本公司将成为洲际油气的全资子公司，洲际油气将通过本公司间接持有基傲投资公司、班克斯公司相关权益。

2、基傲投资的控股子公司 NCP 公司持有的 5 个区块的地下资源使用合同已申请延期，并经哈萨克斯坦国投资发展部函件批复同意延期，合同延期至 2018 年 11 月 14 日，延期合同正在签订过程中。

上海泷洲鑫科能源投资有限公司

2016 年 12 月 12 日