



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

山东新潮能源股份有限公司:

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们或信永中和）接受委托，审计了宁波鼎亮汇通股权投资中心（有限合伙）（以下简称鼎亮汇通）编制的鼎亮汇通备考模拟合并及母公司财务报表，包括 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的备考模拟合并及母公司资产负债表以及 2015 年 1-11 月、2014 年度和 2013 年度的备考模拟合并及母公司利润表以及备考模拟财务报表附注。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作，并于 2016 年 5 月 20 日出具了 XYZH/2015BJAI20078 号审计报告。

按照企业会计准则的规定编制备考模拟财务报表是鼎亮汇通的责任，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。

关于中国证券监督管理委员会出具的 161817 号《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书》（以下简称“反馈意见”）中提出的问题，我们上述我们对备考模拟财务报表所执行的审计工作为依据，对贵公司就反馈意见提出的财务相关的问题所作的答复，提出我们的意见。详见附件信永中和就山东新潮能源股份有限公司就反馈意见所作回复的专项意见。本说明仅供贵公司参考。

附件：信永中和就山东新潮能源股份有限公司就反馈意见所作回复的专项意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王重娟

中国注册会计师：郭 颖

中国 北京

二〇一七年四月十日

附件：

信永中和就山东新潮能源股份有限公司对反馈意见所作回复的

专项意见

问题 4：反馈回复显示，在美国，石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，一般是 3 到 5 年。根据最新统计，MCR（US）共拥有 1,999 条租约条目，在未来 3 到 5 年将陆续到期。在租约到期时，MCR（US）目前使用打井的形式让租期自动延长，或与地主协商续费续期。反馈回复同时显示，截至目前，根据标的公司编制的开采计划，其预计在 2038 年前打井 1802 口，2038 年后将不再打井。请你公司：1）补充披露“打井”和“续费”两种模式的会计处理方式及其对鼎亮汇通收益法评估未来年度现金流的影响。2）补充披露本次交易鼎亮汇通收益法评估是否已考虑部分租约不能正常续约的影响。3）结合租约到期的处理方式，补充披露鼎亮汇通收益法评估打井计划预测的合理性。请独立财务顾问、会计师和评估师核查并发表明确意见。

【回复】

一、补充披露“打井”和“续费”两种模式的会计处理方式

打井模式与续费模式下会计处理方法如下：

1、打井模式

打井模式指 MCR（US）通过打井形式延长租期。打井过程中将发生诸如井的设备购置及建造等成本。

根据《企业会计准则》，在探明矿区内，1）钻井至现有已探明层位的支出，作为油气开发支出，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）为获取新增探明经济可采储量而继续钻至未探明层位的支出，作为钻井勘探支出。钻井勘探支出在完井后，确定该井发现了探明经济可采储量的，应当将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本。确定该井未发现探明经济可采储量的，应当将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。

2、续费模式

续费模式指 MCR（US）在租约结束之前，选择通过支付展期费，在原租约基础上，延长 2 年或 3 年。在此延长期内，承租人权利同原租约规定权利一样。或在租约结束之前，提前与地主协商，以重新签约付费的方式，延续当前租约权利。

根据《企业会计准则》，为取得矿区权益而发生的成本应当在发生时予以资本化。根据《企业会计准则 2010 年讲解》，矿区取得支出是指为了取得一个矿区的探矿权和采矿权(包括未探明和已探明)而发生的购买、租赁支出，包括探矿权价款、采矿权价款、土地使用权、签字费、租赁定金、购买支出、咨询顾问费、审计费以及与获得矿区有关的其他支出。美国 GAAP 下关于矿区取得支出的规定与《企业会计准则》基本一致。

续费支出无论是展期费或重新签约付费，都是为重新取得日后长期的矿区权益而发生的成本。《企业会计准则》中对于资产的定义是：资产指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。上述续费支出符合资产的定义，因此应该在发生时根据预期如会给企业带来未来经济利益流入的判断，予以资本化，即计入油气资产；否则予以费用化。

二、中介机构核查意见

经核查，会计师信永中和认为：打井模式下发生的打井成本属于钻井至现有已探明层位的支出，应予以资本化，作为井及相关设施的成本。属于为获取新增探明经济可采储量而继续钻至未探明层位的支出，作为钻井勘探支出，发现了探明经济可采储量的可以资本化，否则应当将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益。续费模式下的续费支出属于为重新取得日后长期矿区权益而发生的成本，应当在发生时根据预期如会给企业带来经济利益的资源予以资本化，否则费用化。

问题 5: 申请材料显示, 油气资产是鼎亮汇通资产的主要组成部分。反馈回复显示, 上述资产主要以全资子公司 MCR (US) 拥有的 1, 999 条租约条目的形式存在, 该租约授予其固定的初始开采期限, 后续期间存在续期风险。请你公司补充披露鼎亮汇通将上述租约条目确认为油气资产是否符合《企业会计准则》的相关规定。请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、补充披露鼎亮汇通将上述租约条目确认为油气资产是否符合《企业会计准则》的相关规定

根据《企业会计准则》, 矿区权益, 是指企业取得的在矿区内勘探、开发和生产油气的权利。为取得矿区权益而发生的成本应当在发生时予以资本化。企业取得的矿区权益, 应当按照取得时的成本进行初始计量:

(一) 申请取得矿区权益的成本包括探矿权使用费、采矿权使用费、土地或海域使用权支出、中介费以及可直接归属于矿区权益的其他申请取得支出。

(二) 购买取得矿区权益的成本包括购买价款、中介费以及可直接归属于矿区权益的其他购买取得支出。

根据《企业会计准则 2010 年讲解》, 矿区取得支出是指为了取得一个矿区的探矿权和采矿权 (包括未探明和已探明) 而发生的购买、租赁支出, 包括探矿权价款、采矿权价款、土地使用权、签字费、租赁定金、购买支出、咨询顾问费、审计费以及与获得矿区有关的其他支出。

油气租约即为获取矿区权益而签订的合同。油气租约源于美国《联邦土地政策和管理法》实行的私有化土地制度, 土地的私人所有者对地表之上的天空和地下的资源 (包括矿产资源) 享有所有权, 私有土地可以自由买卖和租赁。因此, 在美国油气资源的勘探开发中, 土地所有者往往与油气开发商订立合同, 用以约定双方在油气资源开发过程中的权利义务。油气开发商在合同规定的土地范围和区域内, 对地下油气资源进行勘探、开发等, 土地所有者据此收取租赁费用, 以上土地所有者和油气开发商之间订立的油气开发合同被称为 ‘油气租约 (Oil & Gas Lease)’。

鼎亮汇通的全资子公司 MCR (US) 通过油气租约获得了在矿区内勘探、开发和生产油气的权利, 为此而支付的成本符合《企业会计准则》的上述关于矿区权益成本的相关规定, 应确认为油气资产。

MCR (US) 共拥有 1,999 条租约条目，其中，《购买与销售合同》显示：Ground Double Zero 区域租约未分配价值，鉴于该区域租约与其它租约在地理上并不连续，且不经济，标的企业从经营角度决定到期后不再续期，评估中也未考虑上述租约的价值，剔除上述租约后，共计 1,972 条租约条目，现有租约到期具体情况如下表所示：

2016 年到期	2017 年到期	2018 年及以后到期
1186 条	277 条	509 条

截至 2016 年 12 月底，共有 1186 条已到期，其中 395 条通过打井的形式租期自动延长，其中 783 条通过与地主协商续费续期。剩余租约条目未续期主要原因是土地权属情况复杂等特殊情况。从租约条目数量来看，续约完成率达到 99.33%。截至 2016 年 12 月底，除个别租约因为特殊原因尚待进一步协商外，其余租约均已正常延续。

结合美国当地油田操作惯例，美国律师也发表意见，认为 MCR (US) 在未来损失《购买与销售合同》项下有分配价值租约的风险相对较低。

截至目前，上述租约基本不存在续期风险。若后续期间确实存在续期风险，则将根据《企业会计准则》考虑油气资产之减值。

二、中介机构核查意见

经核查，会计师信永中和认为：鼎亮汇通的全资子公司 MCR (US) 通过油气租约获得了在矿区内勘探、开发和生产油气的权利，为此所支付的成本为矿区权益取得成本，应确认为油气资产，符合《企业会计准则》的规定。