

洲际油气股份有限公司
2015 年度、2016 年度
备考审阅报告

目 录

	<u>页 次</u>
一、备考审阅报告	
二、备考财务报表	1-3
(一) 备考合并资产负债表	1-2
(二) 备考合并利润表	3
三、备考财务报表附注	4-100



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

备 考 审 阅 报 告

中汇会阅[2017]3791号

洲际油气股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的洲际油气股份有限公司（以下简称洲际油气）依据备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日的备考合并资产负债表，2015年度、2016年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是洲际油气管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信洲际油气备考合并财务报表没有按照后附的备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映洲际油气2015年12月31日、2016年12月31日的备考合并财务状况以及2015年度、2016年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供洲际油气收购上海泷洲鑫科能源投资有限公司股权之重大资

产重组事项而提交中国证券监督管理委员会时使用，未经本会计师事务所同意，不得用于其他用途。

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：2017年4月28日

备考合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：洲际油气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	十. (一) 1	1	1, 243, 456, 828. 01	877, 165, 183. 77
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	十. (一) 2	2	186, 473, 559. 43	331, 746, 252. 72
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款	十. (一) 3	5	233, 671, 489. 03	165, 259, 778. 10
预付款项	十. (一) 4	6	485, 151, 655. 42	488, 020, 518. 38
应收利息	十. (一) 5	7	7, 082, 197. 75	11, 410, 751. 34
应收股利		8		
其他应收款	十. (一) 6	9	325, 488, 133. 35	364, 872, 734. 42
存货	十. (一) 7	10	1, 688, 222, 270. 00	1, 595, 555, 340. 52
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产	十. (一) 8	12	7, 542, 781. 65	10, 579, 771. 02
其他流动资产	十. (一) 9	13	116, 800, 152. 33	58, 150, 051. 24
流动资产合计		14	4, 293, 889, 066. 97	3, 902, 760, 381. 51
非流动资产：				
可供出售金融资产	十. (一) 10	15	1, 534, 214, 608. 26	1, 098, 069, 252. 81
持有至到期投资		16		
长期应收款	十. (一) 11	17	2, 147, 404. 88	2, 300, 589. 37
长期股权投资		18		
投资性房地产	十. (一) 12	19	2, 221, 688, 734. 20	1, 963, 364, 415. 74
固定资产	十. (一) 13	20	716, 948, 064. 12	134, 244, 548. 25
在建工程	十. (一) 14	21	810, 604, 475. 93	83, 324, 178. 75
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产	十. (一) 15	25	13, 853, 332, 507. 31	13, 551, 360, 030. 32
无形资产	十. (一) 16	26	7, 643, 583. 33	3, 007, 598. 36
开发支出		27		
商誉	十. (一) 17	28	375, 973, 523. 23	
长期待摊费用	十. (一) 18	29	8, 313, 308. 95	28, 322, 287. 21
递延所得税资产	十. (一) 19	30	95, 371, 827. 62	149, 313, 991. 01
其他非流动资产	十. (一) 20	31	138, 740, 000. 00	
非流动资产合计		32	19, 764, 978, 037. 83	17, 013, 306, 891. 82
资产总计		33	24, 058, 867, 104. 80	20, 916, 067, 273. 33

法定代表人：姜亮

主管会计工作负责人：刘建锋

会计机构负责人：马玉叶

备考合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：洲际油气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款	十. (一)21	34	3,256,292,500.00	1,299,555,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	十. (一)22	35	30,758,902.32	
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款	十. (一)23	38	803,589,264.67	537,438,736.65
预收款项	十. (一)24	39	39,616,157.43	3,964,630.03
应付职工薪酬	十. (一)25	40	51,267,919.25	40,540,132.08
应交税费	十. (一)26	41	140,297,213.39	105,439,829.02
应付利息	十. (一)27	42	44,161,298.59	18,956,433.25
应付股利	十. (一)28	43	79,256.54	23,760.02
其他应付款	十. (一)29	44	1,040,298,469.95	758,112,223.01
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债	十. (一)30	46	498,326,956.86	342,024,613.09
其他流动负债	十. (一)31	47	835,082,824.59	1,574,098,322.84
流动负债合计		48	6,739,770,763.59	4,680,153,679.99
非流动负债：				
长期借款	十. (一)32	49	3,054,586,101.84	2,986,012,317.50
应付债券	十. (一)33	50	883,952,905.86	
其中：优先股		51		
永续债		52		
长期应付款	十. (一)34	53	64,781,916.90	57,501,794.32
长期应付职工薪酬		54		
专项应付款		55		
预计负债	十. (一)35	56	380,568,271.26	503,903,125.78
递延收益		57		
递延所得税负债	十. (一)19	58	3,715,786,720.63	3,690,769,662.61
其他非流动负债		59		
非流动负债合计		60	8,099,675,916.49	7,238,186,900.21
负债合计		61	14,839,446,680.08	11,918,340,580.20
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		62	8,620,904,921.34	8,741,795,900.68
少数股东权益		63	598,515,503.38	255,930,792.45
股东权益合计		64	9,219,420,424.72	8,997,726,693.13
负债和股东权益总计		65	24,058,867,104.80	20,916,067,273.33

法定代表人：姜亮

主管会计工作负责人：刘建锋

会计机构负责人：马玉叶

备考合并利润表

会合02表

编制单位：洲际油气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2016年度	2015年度
一、营业收入	十. (二)1	1	2,354,187,388.62	3,143,213,428.51
减：营业成本	十. (二)1	2	1,851,753,025.18	2,087,663,046.76
税金及附加	十. (二)2	3	316,036,886.42	533,867,801.54
销售费用	十. (二)3	4	251,271,921.98	230,756,469.97
管理费用	十. (二)4	5	403,270,973.48	393,231,230.77
财务费用	十. (二)5	6	430,458,270.94	344,402,847.45
资产减值损失	十. (二)6	7	77,705,001.39	63,841,817.20
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	十. (二)7	8	118,506,708.57	126,615,685.88
投资收益(损失以“－”号填列)	十. (二)8	9	133,380,893.68	365,340,826.05
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	-724,421,088.52	-18,593,273.25
加：营业外收入	十. (二)9	12	44,051,075.23	35,631,223.64
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	十. (二)10	14	78,736,268.86	356,723,503.33
其中：非流动资产处置损失		15	68,699.15	142,236.95
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	-759,106,282.15	-339,685,552.94
减：所得税费用	十. (二)11	17	-216,664,613.07	3,202,655.54
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	-542,441,669.08	-342,888,208.48
归属于母公司股东的净利润		19	-530,908,312.70	-309,062,665.72
少数股东损益		20	-11,533,356.38	-33,825,542.76
五、其他综合收益的税后净额		21		-191,546,106.16
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		22		-197,919,976.88
(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		-197,919,976.88
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		-182,401,239.04
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		-15,518,737.84
6. 其他		32		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		33		6,373,870.72
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		34	-542,441,669.08	-534,434,314.64
归属于母公司股东的综合收益总额		35	-530,908,312.70	-506,982,642.60
归属于少数股东的综合收益总额		36	-11,533,356.38	-27,451,672.04

法定代表人：姜亮

主管会计工作负责人：刘建锋

会计机构负责人：马玉叶

洲际油气股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度

一、公司基本情况

洲际油气股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名海南正和实业集团股份有限公司、海南华侨投资股份有限公司、海南侨联企业股份有限公司,成立于1984年8月,是海南省最早公开发行股票股份制试点企业之一,持海南省工商行政管理局核发的460000000129299企业法人营业执照。公司注册地:海口市西沙路28号。

1993年10月,国家体改委批准本公司继续进行股份制试点。1996年9月,经中国证监会证监发字(1996)226号文批准,本公司股票于1996年10月8日在上交所上市交易。上市时公司股本为98,746,200股。经历次股改变更后,截止2013年末公司股本为122,011.75万股。

2014年8月6日,经海南省工商行政管理局核准,公司名称由“海南正和实业集团股份有限公司”变更为“洲际油气股份有限公司”。

2014年12月经中国证券监督管理委员会以证监公司字[2014]1233号文《关于核准洲际油气股份有限公司非公开发行股票的批复》核准,公司向广西正和实业集团有限公司、深圳盛财股权投资合伙企业(有限合伙)、新疆宏昇源股权投资管理有限合伙企业、芜湖江和投资管理合伙企业(有限合伙)、长沙市云鼎股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市孚威天玑投资企业(有限合伙)、深圳市中民昇汇壹号投资企业(有限合伙)7家特定投资者非公开发行521,042,084股人民币普通股(A股),每股面值人民币1元,每股发行价5.988元,募集资金总额3,119,999,999.00元,扣除发行费用后净额3,041,072,660.70元,其中:增加注册资本人民币521,042,084.00元,增加资本公积2,520,030,576.70元。募集资金用于收购马腾石油股份有限公司95%的股权。本次发行后,公司的注册资本和股本从人民币1,220,117,545.00元增加到人民币1,741,159,629.00元。本次增资已于2014年12月16日业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具中汇会验[2014]3281号验资报告。

根据2015年5月8日股东大会决议,公司以2014年末股本总数为基数,向全体股东以资本公积金每10股转增3股,本次增资已于2015年7月7日经福建华兴会计师事务所有限公司验证并出具闽华兴所[2015]验字H-006号验资报告。依据上述注册资本变化及公司章程修订的情况,同时根据公司股东大会的授权,公司已向海南省海口市工商行政管理局办理了相关工商登记事项,并领取了《企业法人营业执照》。截至财务报告报出日,公司注册资本为人民币2,263,507,518.00元。

公司经营范围：石油勘探开发和石油化工项目的投资及相关工程的技术开发，咨询、服务；石油化工产品、管道生产建设所需物资设备、器材的销售；炼油、石油化工产品的生产、销售和仓储业务（专项审批除外）；油品贸易和进出口（国家限定经营和禁止进出口的除外）；石油相关专业设备的研发、生产及销售（专项审批除外）；能源基础产业投资、开发、经营；电力投资（国家限定和禁止的除外）；新能源产品技术开发、生产、销售；股权投资；高新技术项目及产品的投资、开发、生产和经营；货物进出口（国家限定和禁止进出口的商品除外）、技术进出口、代理进出口；矿业投资开发；房屋租赁及物业管理（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司第一大股东为广西正和实业集团有限公司，该公司持有本公司股权为 665,081,232 股，持股比例为 29.38%。

二、拟发行股份购买资产的基本情况

（一）本次交易的基本情况

公司拟通过发行股份的方式购买上海泷洲鑫科能源投资有限公司（以下简称泷洲鑫科）96.70% 股权。本次交易完成前，公司持有泷洲鑫科 3.30% 的股权，本次交易完成后，公司将直接持有泷洲鑫科 100% 股权。

2016 年 3 月 20 日，公司召开第十届董事会第六十五次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及相关议案，公司拟通过发行股份购买资产的方式收购泷洲鑫科 99.99% 的股权，由泷洲鑫科先行收购雅吉欧公司 51% 股权、班克斯石油有限责任公司 100% 股权和上海基傲投资管理有限公司 100% 股权，从而公司最终取得上述三个标的项目的控制权，并募集配套资金。

2016 年 7 月 6 日，公司召开第十届董事会第六十九次会议，审议通过了《洲际油气股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（修订稿）》及其他相关议案，调整本重组方案，重组的标的将不包括雅吉欧公司 51% 股权。

2016 年 7 月 6 日，洲际油气与交易对方签署了《洲际油气股份有限公司发行股份购买资产框架协议》，双方初步商定的交易金额为 363,125 万元，公司本次发行的股份数量约为 495,395,634 股，发行价格 7.33 元/股。

2016 年 9 月 2 日，公司召开第十一届董事会第四次会议，审议通过了《关于受让上海泷洲鑫科能源投资有限公司股权的议案》，公司拟以 0 元对价受让上海鹰啸投资管理合伙企业（有限合伙）对泷洲鑫科 2.6 亿元的认缴出资额，占泷洲鑫科注册资本总额的 3.29%。公司原持有泷洲鑫科 100

万元认缴出资额，占泷洲鑫科注册资本总额的 0.01%。本次受让后，公司将合计持有泷洲鑫科 3.30% 的股权。

2016 年 9 月 20 日，公司召开第十一届董事会第五次会议，审议通过《关于签署〈洲际油气股份有限公司发行股份购买资产框架协议之补充协议〉的议案》，调整本重组方案，上海麓源投资、宁夏丰实创业、上海莱吉投资、上海鹰啸投资不再参与公司本次重组，现公司决定与上海麓源投资、宁夏丰实创业、上海莱吉投资、上海鹰啸投资签订《洲际油气股份有限公司发行股份购买资产框架协议之补充协议》，终止本公司及上海麓源投资、宁夏丰实创业、上海莱吉投资、上海鹰啸投资在原《框架协议》中的权利及义务事宜。审议通过《关于与宁波华盖嘉正股权投资合伙企业（有限合伙）等交易对方签署〈洲际油气股份有限公司发行股份购买资产协议〉的议案》，因本次交易方案调整，交易对方发生变更，公司拟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”）、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“新时代宏图贰号”）、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”）、常德市久富贸易有限公司（以下简称“常德久富贸易”）4 家企业签署《洲际油气股份有限公司发行股份购买资产协议》。审议通过《关于与认购方分别签署〈附生效条件的股份认购协议〉的议案》因本次交易方案调整，本次公司拟向特定对象深圳安达畅实业有限公司（以下简称“深圳安达畅实业”）、金砖丝路二期（深圳）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“金砖丝路二期”）非公开发行股份募集配套资金，拟募集配套资金总额不超过 320,000.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。因此，公司拟与金砖丝路二期、深圳安达畅实业签署《附生效条件的股份认购协议》。逐项审议通过调整后的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》：1、发行股份购买资产，洲际油气拟通过发行股份的方式购买宁波华盖嘉正、新时代宏图贰号、宁波天恒信安、常德久富贸易 4 名交易对方合计持有的泷洲鑫科 96.70% 股权。情况如下，交易对方本次交易前合计持有泷洲鑫科实缴资本人民币 324,000 万元，交易对价为人民币 336,1500 万元，交易获得上市公司股份数为 458,594,815 股；2、募集配套资金，本次交易公司拟向特定对象深圳安达畅实业、金砖丝路二期非公开发行股份募集配套资金，拟募集配套资金总额不超过 320,000.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。

2016 年 11 月 4 日，公司召开第十一届董事会第八次会议，逐项审议通过《关于调整后的发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》：1、发行股份购买资产，洲际油气拟通过发行股份的方式购买宁波华盖嘉正、新时代宏图贰号、宁波天恒信安、常德久富贸易 4 名交易对方合计持有的泷洲鑫科 96.70% 股权。情况如下，交易对方本次交易前合计持有泷洲鑫科实缴资本人民币 324,000 万元，交易对价为人民币 336,000 万元，交易获得上市公司股份数为 458,594,815

股；2、募集配套资金，本次交易公司拟向特定对象深圳安达畅实业、金砖丝路二期非公开发行股份募集配套资金，拟募集配套资金总额不超过 320,000.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。

（二）拟购买资产的基本情况

泷洲鑫科或通过其指定的下属子公司拟以现金收购的方式收购班克斯石油有限责任公司（以下简称班克斯公司）100%股权以及上海基傲投资管理有限公司（以下简称基傲投资）100%股权。本次交易以收购上述标的油气资产完成后的泷洲鑫科 96.70%股权作为标的资产。

1. 泷洲鑫科基本情况

泷洲鑫科于 2015 年 11 月 27 日由洲际油气股份有限公司设立，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，经泷洲鑫科股东会决议，泷洲鑫科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，经泷洲鑫科股东会决议，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泷洲鑫科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）、上海丸琦投资合伙企业（有限合伙）（以下简称上海丸琦投资）、上海莱吉投资合伙企业（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）、上海鹰啸投资合伙企业（有限合伙）（以下简称上海鹰啸投资）、上海福岗投资合伙企业（有限合伙）（以下简称上海福岗投资），并将泷洲鑫科的注册资本增加至 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，经泷洲鑫科股东会决议，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，将其持有的泷洲鑫科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，将其持有的泷洲鑫科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，将其持有的泷洲

鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，将其持有的涪洲鑫科 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，占涪洲鑫科注册资本的 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 股转让给涪洲鑫科，作价 1 港币。2016 年 1 月 13 日，骏威投资向涪洲鑫科发行股份 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，金翰投资向洧洲鑫科发行股份 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 股转让给洧洲鑫科，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，洧洲鑫科持有其 100% 股份。

3、洧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 日洧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，洧洲鑫科作为受让方，参考基傲投资股权的预估值，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，确定收购基傲投资股权对价为人民币 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，确定收购班克斯股权的支付对价为 575,426,244.80 加元，承担班克斯公司员工补偿金、交易财务顾问费及律师费预计 16,294,230.33 加元。

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 Enterprises Ltd.”。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 Investments Ltd.”。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，基傲投资注册资本人民币 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
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

2016 年 10 月 14 日，涪洲鑫科完成受让上海乘祥投资中心（有限合伙）、陈新明合计持有的基傲投资的 100% 股权，基傲投资成为涪洲鑫科全资子公司。

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。本期已申请延期并取得哈萨克斯坦能源部的批准，延期至 2018 年 11 月 14 日。

三、备考财务报表的编制基础

本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》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，在此基础上编制 2015 年度、2016 年度的备考财务报表。

1. 本备考财务报表是假设本公司发行股份收购涪洲鑫科股权的事项能得以实施，并且下列事项均已获得通过：

- (1) 公司股东大会作出批准本次收购涪洲鑫科股权相关议案的决议；
- (2) 本次收购涪洲鑫科股权获得中国证券监督管理委员会的核准；

2. 本备考财务报表假设本公司收购涪洲鑫科股权已于 2015 年 1 月 1 日完成，涪洲鑫科收购班克斯公司 100% 股权和基傲投资 100% 股权已于 2015 年 1 月 1 日完成；本公司实现与涪洲鑫科（包

括班克斯公司和基傲投资)的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在,并按照此架构持续经营,2015 年 1 月 1 日起将泷洲鑫科(包括班克斯公司和基傲投资)纳入合并财务报表的编制范围。

3. 本备考财务报表以本公司经审计的 2015 年度、2016 年度合并财务报表和泷洲鑫科经审计的 2015 年度、2016 年度的模拟财务报表为基础,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计,基于非同一控制下的企业合并原则编制而成。

本公司 2015、2016 年度合并财务报表业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计,出具了中汇会审[2016]1941 号、中汇会审[2017] 2588 号审计报告;泷洲鑫科 2015 年度、2016 年度模拟财务报表业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计,出具了中汇会审[2017]3790 号审计报告。

4. 本公司在编制备考财务报表时,根据《框架协议》约定的初步交易价格 336,150 万元,确认为长期股权投资成本。

5. 本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

6. 除特别指明以外,下文本公司或公司的称谓均指收购泷洲鑫科股权完成后的洲际油气股份有限公司。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础,只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认,除未编制合并现金流量表和合并股东权益变动表以外,本公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司的备考财务状况和备考经营成果等有关信息。

五、公司主要会计政策、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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

(二) 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。

(三) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

(四) 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。

(五) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、坚戈、港币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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”。多次交易的条款、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：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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，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。

(七) 合并财务报表的编制方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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”。多次交易的条款、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：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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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，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。

(八) 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五(十六)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司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。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。

(十) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，采用即期

汇率近似的汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

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”项目反映。

(十一) 金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放

的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。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。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和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。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。期末除减

值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关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；但是，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。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(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；(3)该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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：(1)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)所转移金融资产的账面价值。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：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

(1) 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，其分类与前述在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的条件一致。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。

(2) 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。

(3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

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。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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司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本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注五(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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，公司在每个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，或者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；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或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。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，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，转回减值损失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。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十二) 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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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，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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。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。

(十三) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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的应收款项

组合名称	确定组合的依据	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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款项

单项计提	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。
坏账准备的理由	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。
坏账准备的	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
计提方法	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。

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

(十四) 存货的确认和计量

1. 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，包括开发成本、工程成本、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货按照实际成本进行初始计量。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。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”摊销。

5. 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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，则按存货类别计提存货跌价准备。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可出售；

(2) 公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(十六) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注五(十一)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。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或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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；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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(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。

采用权益法核算的长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，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。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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，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投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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的，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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应同时满足（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（2）公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

4. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十八) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入

固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
土地（私有，无期限）	平均年限法	—	—	—
房屋建筑物	平均年限法	10-50	0-5	2.00-10.00
机器设备	平均年限法	2-16.67	0-5	6.00-50.00
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
办公家具设备	平均年限法	2-14.25	0-5	7.00-50.00
运输设备	平均年限法	4-10	0-5	10.00-25.00
专用设备	平均年限法	32-40	0-5	2.00-3.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司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本公司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)本公司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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本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，照提折旧。

(十九) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十一) 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。

(二十二) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、油气资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生

重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注五(十二)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

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. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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，企业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

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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：

①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。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日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。

(二十七) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。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。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积）。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工

具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八）收入确认原则

1. 商品销售收入的确认和计量的具体方法

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（1）原油产品销售收入的具体方式为：

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。

（2）房地产销售收入的确认

对于自行开发的房地产开发产品的销售，以完工并验收合格、签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买者，公司既没有保留通常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，并符合上述销售产品收入确认的其他条件(通常是收到售房款的 50%以上（含 50%）)时确认。

对于外购房地产开发产品的销售，以办理产权变更登记手续、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常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，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

经营租赁收入金额，在能够合理估计合同能完整履行的情况下，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按照直线法分摊确认；如未能合理估计合同履行情况下，按照实际收取的租金金额确认。

4. 建造合同

（1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（2）固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

（3）确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

（4）资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（二十九）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购

建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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,则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,转回减记的金额。

2. 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,本公司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,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注五(十八)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。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,在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人: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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十二) 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、BT 项目会计核算方法

BT 项目公司的经营方式为“建造—转移 (Build-Transfer)”，即政府或代理公司与 BT 项目公司签订市政工程的投资建设回购协议，并授权 BT 项目公司代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。

3、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。

4、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。

（三十三）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本公司位于哈萨克斯坦的控股子公司马腾石油股份有限公司（以下简称马腾公司）原采用坚戈（哈萨克斯坦当地货币）作为记账本位币。自收购日至今，本公司结合这期间经营管理经验，以及未来发展的规划，认为以美元为记账本位币更能反映马腾公司主要交易的经济结果，提供更可靠相关的会计信息。自 2015 年 4 月 1 日起，马腾公司记账本位币变更为美元。本次变更经公司 2015 年 8 月 26 日第十届董事会第五十六次会议审议通过。

此项会计估计变更采用未来适用法，对 2015 年 12 月 31 日资产负债表的影响为增加资产总额 169,451.12 万元，增加净资产 159,037.91 万元，对 2015 年度损益的影响为增加归属于母公司股东的净利润 183,325.57 万元，增加少数股东损益 9,648.71 万元；前述会计估计变更影响数主要系由哈萨克斯坦坚戈大幅贬值引起，该事项不影响公司现金流。

（三十四）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

六、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%、12%、20%、27%
营业税	应纳税营业额	3%、5%	不适用
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
房产税	应税租赁收入	12%	不适用
土地增值税	普通住宅、非普通住宅分别按照收入预缴，待项目清算时按核定增值额清算汇缴	1%、3%	不适用
碳税	从量征收	不适用	30列克/升
消费税	从量征收	不适用	37列克/升
矿产资源开采税	原油开采量和销售价格	不适用	5%-18%
关税	从量征收	不适用	按国际油价采用浮动税率
出口收益税	原油出口价格及实际出口量	不适用	0%-32%
企业所得税	应纳税所得额	25%	见（二）8
超额利润税	净收益超过扣除项目25%的部分	不适用	0-60%

(二) 主要税项的说明

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；境外公司之控股子公司马腾石油股份有限公司和克山股份有限公司根据哈萨克斯坦共和国税收条例规定，按国内应税销售收入的 12%缴纳，出口产品适用零税率。公司之控股子公司班克斯公司适用 5%的增值税率，班克斯公司之子公司阿尔巴尼亚石油公司适用 20%的增值税率，班克斯公司之子公司匈牙利石油公司适用 27%的增值税率。

2、营业税：境内公司及子公司按照不同税目适用税率征收营业税，税率分别为 3%、5%。财政部于 2016 年 3 月 23 日发布了《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号），经国务院批准自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

3、碳税：位于阿尔巴尼亚的子公司原油产品适用 30 列克/升的碳税。

4、消费税：位于阿尔巴尼亚的子公司原油产品适用 37 列克/升的消费税。

5、出口收益税：马腾公司和克山公司原油产品出口适用出口收益税，出口收益税税率随原油出口价格的波动而变动，适用全额累进税率，具体税率如下：

级次	市场价格	税率（%）
1	小于或等于40美元一桶	0
2	40美元到50美元一桶	7
3	50美元到60美元一桶	11
4	60美元到70美元一桶	14
5	70美元到80美元一桶	16
6	80美元到90美元一桶	17
7	90美元到100美元一桶	19
8	100美元到110美元一桶	21
9	110美元到120美元一桶	22
10	120美元到130美元一桶	23
11	130美元到140美元一桶	25
12	140美元到150美元一桶	26
13	150美元到160美元一桶	27
14	160美元到170美元一桶	29
15	170美元到180美元一桶	30
16	180美元以上	32

6、矿产资源开采税

马腾公司和克山公司原油开采适用矿产资源开采税，其中出口部分按以下明细适用全额累进税率, 内销部分减半征收：

级次	原油年度生产量（千吨）	税率（%）
1	小于或等于250	5
2	250到500	7
3	500到1000	8
4	1000到2000	9
5	2000到3000	10
6	3000到4000	11

级次	原油年度生产量（千吨）	税率（%）
7	4000到5000	12
8	5000到7000	13
9	7000到10000	15
10	10000以上	18

7、关税：马腾公司和克山公司出口原油适用关税，关税采用从量征收。原原油出口关税税率为 80 美元/吨，2015 年 3 月 17 日起适用 60 美元/吨的税率。2016 年 1 月至 2 月适用 40 美元/吨的税率。2016 年 3 月 1 日起根据原油市场价格适用全额累进税率，税率从 0 到每吨 236 美元（油价大于每桶 185 美元时）不等。

8、企业所得税：中国境内公司的企业所得税税率为 25%。马腾公司、克山公司和运输公司按应纳税所得额的 20%缴纳企业所得税，荷兰中科能源集团有限公司 20 万欧元以内（含 20 万欧元）的应纳税所得额适用 20%的企业所得税，20 万欧元以上的应纳税所得额适用 25%的企业所得税，Geojade Resources LLC 按应纳税所得额的不同适用累进税率，税率为 15%至 39%不等。香港油沱资本有限公司、香港油沱能源发展有限公司、香港德瑞能源发展有限公司及香港中科能源投资有限公司等香港子公司按应纳税所得额的 16.5%缴纳企业所得税，Singapore Geo-Jade Energy United Holding Pte. Ltd 按应纳税所得额的 17%缴纳企业所得税。

公司之子公司班克斯公司的所得税税率为 27%，班克斯公司之子公司匈牙利石油公司税率为 19%，班克斯公司之子公司阿尔巴尼亚公司税率为 50%。（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。）

9、超额利润税

马腾公司和克山公司矿产资源使用合同取得的净收益（收入减去税法中规定的扣除项目）超过税法中规定的扣除项目 25%的部分适用超额利润税，税率适用超额累进税率，具体明细如下：

级次	超额利润税应税所得超过扣除项目的范围	税率（%）
1	小于或等于25%的部分	0
2	超过25%但小于或等于30%的部分	10
3	超过30%但小于或等于40%的部分	20
4	超过40%但小于或等于50%的部分	30
5	超过50%但小于或等于60%的部分	40

级次	超额利润税应税所得超过扣除项目的范围	税率（%）
6	超过60%但小于或等于70%的部分	50
7	超过70%的部分	60

9、财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。文件规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。根据文件规定，本公司自2016年5月1日“管理费用”中列支的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税重分类列入“税金及附加”。

七、本期合并财务报表范围

1、合并财务报表范围

本报告期合并报表范围详见附注“九、在其他主体中的权益（一）”。

2、本期合并范围发生的变化：

本报告期合并报表范围变化情况详见附注“八、合并范围的变更”。

八、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）以直接设立或投资等方式增加的子公司

2014年5月15日，公司之全资子公司上海油泷投资管理有限公司设立了香港油泷资本有限公司和香港油泷能源发展有限公司，注册资本均为1万港币，两家公司成立当年未发生任何业务，故自2015年起将其纳入合并财务报表范围。截止2015年12月31日，两家公司均尚未开展业务。

2015年2月5日，公司之全资子公司香港德瑞能源发展有限公司在美国设立了Geojade Resources LLC，注册资本100美元，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2015年12月，本公司出资设立上海泷仓创盈能源投资有限公司。该公司于2015年12月1日完成工商设立登记，注册资本为人民币100万元，其中本公司认缴出资人民币100万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，该公司成立当年未发生任何业务，故自2016年起将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，上海泷仓创盈能源投资有限公司的净资产为-686.49元，成立日至期末的净利润为-686.49元。

2016年2月，本公司出资设立海南裕马能源投资有限公司。该公司于2016年2月18日完成工商设

立登记，注册资本为人民币500万元，其中本公司出资人民币500万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，海南裕马能源投资有限公司的净资产为5,009,756.79元，成立日至期末的净利润为9,756.79元。

2016年6月29日，子公司香港油泷能源发展有限公司和VISTA ENERGY INVESTMENT (HONG KONG) LIMITED在新加坡共同组建了SINGAPORE GEO-JADE ENERGY UNITED HOLDING PTE. LTD.，注册资本10万新币，其中香港油泷能源发展有限公司占60%、VISTA ENERGY INVESTMENT (HONG KONG) LIMITED占40%，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，SINGAPORE GEO-JADE ENERGY UNITED HOLDING PTE. LTD. 的净资产为-14,581,815.13元，成立日至期末的净利润为-13,962,354.65元。

(二) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
克山股份有限公司	2015年8月12日	340,495,350.91美元，折合人民币2,155,539,868.47元	100	购买
Petroleum LLP	2016年12月27日	100,300,000.00美元，折合人民币695,781,100.00元	50	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
克山股份有限公司	2015年8月12日	已支付全部收购款项并办理股权过户手续	100,439,951.16	8,703,884.83[注1]
Petroleum LLP	2016年12月27日	[注2]	0.00	0.00

注1：克山公司的直接收购方为公司之控股95%子公司马腾石油股份有限公司，公司对克山公司的间接持股比例为95%。克山公司购买日至期末以账面价值计量的净利润为15,050,060.67元，以公允价值计量的净利润为8,703,884.83元。

注2：根据本公司2016年12月9日的第十一届董事会第十次会议决议、2016年12月27日的2016年第五次临时股东大会决议，本公司之控股子公司Singapore Geo-Jade Energy United Holding Pte.Ltd（以下简称“新加坡洲际”）与Trade Commerce Oil LLP（以下简称“TCO”）签订股权转让协议，新加坡洲际以100,300,000.00美元受让TCO持有的Petroleum LLP 50%股权，至2016年12月27日办妥工商变更登记手续，并全额支付股权转让款。Petroleum LLP新的董事会于12月27日成立，董事会成员5名，其中新加坡洲际派出董事3名，占董事会的多数，新加坡洲际在2016年12月27日已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将2016年12月31日确定为合并日，自2016年12月31日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	克山股份有限公司	Petroleum LLP
--现金	2,155,539,868.47	695,781,100.00
--非现金资产的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	2,155,539,868.47	695,781,100.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,155,539,868.47	319,807,576.77
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		375,973,523.23

注 1：克山公司收购日合并成本 340,495,350.91 美元（折合人民币 2,155,539,868.47 元），已于 2015 年 8 月 12 日由直接收购方公司之控股子公司马腾石油股份有限公司全部支付完毕。

注 2：根据天源资产评估有限公司 2017 年 4 月 20 日出具的评估报告，截至 2016 年 12 月 31 日，Petroleum LLP 的 50%股权评估价值为 46,101,712.09 美元，合并成本 100,300,000.00 美元与经评估的 Petroleum LLP 合并日净资产公允价值间的差额 54,198,287.91 美元确认为商誉，2016 年 12 月 31 日折合人民币 375,973,523.23 元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

资产/负债项目	克山股份有限公司		Petroleum LLP	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	16,338,015.33	16,338,015.33	78,282,423.13	78,282,423.13
应收款项	17,475,534.00	17,475,534.00	61,932,689.34	61,932,689.34
存货	14,338,620.41	14,338,620.41	2,421,798.20	2,421,798.20
固定资产	7,229,207.72	7,229,207.72	576,238,490.32	433,237,480.25
在建工程	134,680,867.92	134,680,867.92	524,317,882.77	524,317,882.77
油气资产	2,031,738,711.01	285,295,049.08		
无形资产	292,546.21	292,546.21	887,712.14	887,712.14
其他资产	65,373,504.63	65,373,504.63	76,089,775.62	85,277,965.24
资产总计	<u>2,287,467,007.23</u>	<u>541,023,345.30</u>	<u>1,320,170,771.52</u>	<u>1,186,357,951.07</u>

资产/负债项目	克山股份有限公司		Petroleum LLP	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
借款	70,766,841.45	70,766,841.45	468,270,936.51	468,270,936.51
应付款项	2,328,442.67	2,328,442.67	13,728,672.56	13,728,672.56
应付职工薪酬	18,783,534.34	18,783,534.34	4,743,687.30	4,743,687.30
递延所得税负债	511,333.07	511,333.07	70,299,569.10	41,699,367.11
其他负债	39,536,987.23	39,536,987.23	93,516,311.75	93,516,311.75
负债总计	<u>131,927,138.76</u>	<u>131,927,138.76</u>	<u>650,559,177.22</u>	<u>621,958,975.23</u>
净资产	2,155,539,868.47	409,096,206.54	669,611,594.30	564,398,975.84
减：少数股东权益			349,804,017.53	297,198,937.61
取得的净资产	2,155,539,868.47	409,096,206.54	319,807,576.77	267,200,038.23

(1) 企业合并中承担的被购买方的或有负债

无。

(2) 其他说明

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：详见本附注“八、（二）5”。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(1) 因收购该子公司时支付对价之依据评估报告对克山股权价值的评估方法采用收益法，可辨认的公允价值暂时不能确定，出于谨慎性原则将合并成本超过可辨认资产、负债账面价值的差额增加油气资产公允价值。

(2) 收购标的 Petroleum LLP，已经天源资产评估有限公司进行评估，并于 2017 年 4 月 20 日出具了天源评报字（2017）第 0103 号公允价值分摊项目评估报告书，评估基准日为 2016 年 12 月 31 日。根据该评估报告，所收购 Petroleum LLP 股权的可辨认净资产的公允价值为 46,101,712.09 美元，折合人民币 319,807,576.77 元。

(三) 处置子公司

公司之全资子公司上海油泷投资管理有限公司于 2014 年 9 月设立的上海油泷恒储投资管理有限公司、上海油泷益储投资管理有限公司由于公司架构调整，已于 2015 年 9 月 22 日清算完毕，并于 2015 年 9 月 22 日办妥注销手续。故自该两家公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

九、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东
					直接	间接								
广西正和商业管理有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	房地产	100		100	设立	1,000 万元	10,000,000.00		是		
柳州华桂纺织品贸易有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	贸易		100	100	非同一控制下合并取得	1,000 万元	9,233,022.04		是		
柳州市精艺建材贸易有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	贸易	100		100	设立	1,000 万元	10,000,000.00		是		
云南正和实业有限公司	云南昆明	云南昆明	有限责任公司	房地产	100		100	设立	3,000 万元	30,000,000.00		是		
北京正和弘毅资产管理有限公司	北京	北京	有限责任公司	投资	100		100	设立	10,000 万元	100,000,000.00		是		
天津天誉轩置业有限公司	天津	天津	有限责任公司	房地产开发	100		100	非同一控制下合并取得	6,223 万元	59,044,983.27		是		
柳州惠能资产管理有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	资产管理	100		100	设立	100 万元			是		
柳州惠姆资产管理有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	资产管理	100		100	设立	100 万元			是		
北京洲际联合油气投资有限公司	北京	北京	有限责任公司	投资	100		100	设立	100,000 万元			是		

子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东
					直接	间接								
北京洲际油气勘探开发技术研究院有限公司	北京	北京	有限责任公司	咨询服务		100	100	设立	10,000 万元			是		
柳州正和物业服务集团有限公司	广西柳州	广西柳州	有限责任公司	物业服务	100		100	非同一控制合并取得	500 万元	5,071,752.41		是		
上海油洸投资管理有限公司	上海	上海	有限责任公司	投资	100		100	设立	30,000 万元	300,000,000.00		是		
海南油洸能源投资有限公司	海南省洋浦开发区	海南省洋浦开发区	有限责任公司	投资		100	100	设立	60,000 万元	100,000,000.00		是		
香港油洸资本有限公司	香港	香港	有限责任公司	投资		100	100	设立				是		
香港油洸能源发展有限公司	香港	香港	有限责任公司	投资		100	100	设立				是		
香港德瑞能源发展有限公司	香港	香港	有限责任公司	投资	100		100	设立	5,000 万美元	387,500,000.00 港元		是		
Geojade Resources LLC	美国	美国	有限责任公司	投资		100	100	设立	100 美元	775 港元		是		
香港中科能源投资有限公司	香港	香港	有限责任公司	投资		100	100	非同一控制合并取得	1 万港元			是		
中科荷兰能源集团有限公司	荷兰	荷兰	有限责任公司	投资		100	100	非同一控制合并取得	1 美元	7.75 港元		是		
马腾石油股份有限公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	股份有限公司	石油开采		95	95	非同一控制合并取得	8,000 万坚戈	504,114,935.75 美元		是	170,499,239.86	
克山股份有限公司	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	股份有限公司	石油开采		95	95	非同一控制合并取得	1,074,804.6 万坚戈	340,495,350.91 美元		是	1,868,517.36	

子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东
					直接	间接								
SINGAPORE GEO-JADE ENERGY UNITED HOLDING PTE. LTD.	新加坡	新加坡	有限责任公司	投资		60	60	设立	10 万新币			是	-5,584,941.86	
Petroleum LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦		货运及服务		50	50	非同一控制企业合并	73 亿坚戈	73 亿坚戈		是	349,804,017.53	
上海泖仓创盈能源投资有限公司	上海	上海	有限责任公司	投资	100		100	设立	100 万元			是		
海南裕马能源投资有限公司	海南	海南海口	有限责任公司	投资	100		100	设立	500 万元	5,000,000.00		是		
上海泖洲鑫科能源投资有限公司	上海	上海	有限责任公司	投资	100		100	非同一控制合并取得	790,100 万元	350,000.00 万元		是		
骏威投资有限公司	香港	香港	有限责任公司	投资	100		100	非同一控制合并取得	100 港元			是		
阿尔伯塔公司	加拿大阿尔伯塔省	加拿大阿尔伯塔省	有限责任公司	投资		100	100	设立				是		
金翰投资有限公司	中国香港	中国香港	有限责任公司	投资	100		100	非同一控制合并取得	100 港元			是		
新加坡星光能源投资有限公司	新加坡	新加坡	有限责任公司	投资	100		100	非同一控制合并取得	100 新币			是		
Bankers Petroleum Ltd.	加拿大	加拿大	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得	339,723,615 美元			是		

子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东
					直接	间接								
Bankers Petroleum Albania Ltd.	阿尔巴尼亚	开曼岛	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得	1 美元			是		
Sherwood International Petroleum Ltd	阿尔巴尼亚	开曼岛	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得				是		
Bankers Petroleum International Limited	加拿大	泽西岛	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得				是		
PanBridge Hungary Zrt	匈牙利	匈牙利	有限责任公司	石油开采		85	85	非同一控制合并取得	1.8 万美元			是	-3,507,220.60	
Sherwood International Petroleum (Cayman) Inc	加拿大	开曼岛	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得				是		
BP Acquisition Ltd	加拿大	加拿大	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得				是		
Puspokladany Concession	匈牙利	匈牙利	有限责任公司	石油开采		85	85	非同一控制合并取得				是		
S. C. Panbridge S. R. L	罗马尼亚	罗马尼亚	有限责任公司	石油开采		100	100	非同一控制合并取得				是		
上海基傲投资管理有限公司	中国上海	中国上海	有限责任公司	投资		100	100	非同一控制合并取得	130,000 万元	31,173 万		是		

子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东
					直接	间接								
香港沛丰能源有限公司	中国香港	中国香港	有限责任公司	投资		100	100	非同一控制合并取得				是		
Affluence Energy Holding S.A.R.L	卢森堡	卢森堡	有限责任公司	投资		100	100	非同一控制合并取得	2 万美元			是		
North Caspian Petroleum JSC	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	股份有限公司	石油开采		65	65	非同一控制合并取得	60 亿坚戈			是	41,940,538.13	
Sagyndy LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限责任公司	石油开采		65	65	非同一控制合并取得				是	43,495,352.96	

注：2014 年 12 月 31 日公司与福建融睿实业有限公司（以下简称福建融睿）就出售全资子公司云南正和实业有限公司 100%股权事宜签署的《云南正和实业有限公司股权转让协议》确定标的股权的转让价格为 4,836 万元。同时为保障公司在向福建融睿出售云南正和 100%股权之商业活动中的利益，就福建融睿以其受让的云南正和 100%股权为云南正和所欠公司的债务向公司提供质押担保之事宜，公司与福建融睿签署了《股权质押合同》。截止目前该项交易尚在进展中。

（二）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	人民币：坚戈	类别
2015 年 12 月 31 日	6.4936	0.83778	52.2776	即期汇率
2015 年度平均汇率	6.2284	0.80314	35.6833	即期汇率的近似汇率
2016 年 12 月 31 日	6.9370	0.8945	48.0453	即期汇率
2016 年度平均汇率	6.6423	0.8558	51.4509	即期汇率的近似汇率

十、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 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，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	627,341.95	660,862.53
银行存款	983,956,983.03	721,079,201.38
其他货币资金	258,872,503.03	155,425,119.86
合 计	<u>1,243,456,828.01</u>	<u>877,165,183.77</u>

（2）抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

期末货币资金包含用于质押以取得银行借款的保证金 707,000,000.00 元，用于质押以取得银行借款的 105,000,000.00 元的定期存款，石油质量保证金 26,123,923.42 元，弃置义务保证金 19,801,256.73 元，与税务评估相关的银行存款保证金 10,367,526.86 元，与石油勘探开发投资计划相关的银行存款保证金 9,361,617.64 元，最低存款限额 693,700.00 元，清算基金银行保证金 580,854.84 元，外籍员工保证金 41,627.46 元，以及其他保证金 234,717.10 元等使用受限的情形。

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		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	186,473,559.43	331,746,252.72
其中：混合工具投资	186,473,559.43	151,892,519.10
一年期期货合约		179,853,733.62
合 计	<u>186,473,559.43</u>	<u>331,746,252.72</u>

注：混合工具投资 20,000,000.00 美元系购买美国 Mountaineer Energy Holdings, LLC 次级无担保债券和认股权证，年利率 14%，转股权证的转换权必须在购买日起 42 个月内行使。

（2）期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产变现未受到重大限制。

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	118,616,787.53	33.35	118,616,787.53	100.00	111,035,025.44	40.01	111,035,025.44	100.00
按组合计提坏账	237,062,363.05	66.65	3,390,874.02	1.43	166,399,757.71	59.97	1,139,979.61	0.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账					65,671.85	0.02	65,671.85	100.00
合 计	<u>355,679,150.58</u>	<u>100.00</u>	<u>122,007,661.55</u>	<u>34.30</u>	<u>277,500,455.00</u>	<u>100.00</u>	<u>112,240,676.90</u>	<u>40.45</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

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
RMO Sh. A.	70,596,352.06	70,596,352.06	100.00	预计无法收回
Deveron Oil Albania Sh. A.	48,020,435.47	48,020,435.47	100.00	预计无法收回
小 计	<u>118,616,787.53</u>	<u>118,616,787.53</u>	<u>100.00</u>	

2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄

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)	194,102,971.33	81.88		150,479,592.89	90.43	
3-12 个月 (含 12 个月)	23,501,974.93	9.91	1,175,098.75	10,280,170.46	6.18	514,008.70
1-2 年 (含 2 年)	18,303,523.64	7.72	1,830,352.36	5,443,032.16	3.27	544,303.22
2-3 年 (含 3 年)	957,564.31	0.41	287,258.45	84,067.20	0.05	25,220.19
3 年以上	196,328.84	0.08	98,164.46	112,895.00	0.07	56,447.50
小 计	<u>237,062,363.05</u>	<u>100.00</u>	<u>3,390,874.02</u>	<u>166,399,757.71</u>	<u>100.00</u>	<u>1,139,979.61</u>

(3) 本报告期以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的应收账款

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已 计提坏账准备金额	转回或收回金额
Victoria tering	本期已收回	预计无法收回	8,817.27	8,817.27
小 计			<u>8,817.27</u>	<u>8,817.27</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
柳州华际建材贸易有限公司	房屋租金	3,364,043.00	公司已经注销	否
阿特劳谭城贸易有限公司	货款	37,725.93	无法收回	否
阿扎特石油服务公司	货款	19,128.65	无法收回	否
小 计		<u>3,420,897.58</u>		

(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 (%)
公司 1	非关联方	70,596,352.06	3 年以上	19.85
公司 2	非关联方	53,252,828.65	3 个月以内	14.97
公司 3	非关联方	48,020,435.46	2-3 年	13.50
公司 4	非关联方	32,912,831.66	3 个月以内	9.25
公司 5	非关联方	31,460,286.64	3 个月以内	8.85
小 计		<u>236,242,734.47</u>		<u>66.42</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	215,844,239.18	44.49	199,928,689.08	40.97
1-2 年	1,618,142.47	0.33	285,851,292.02	58.57
2-3 年	265,604,622.74	54.75	84,926.88	0.02
3 年以上	2,084,651.03	0.43	2,155,610.40	0.44
合 计	<u>485,151,655.42</u>	<u>100.00</u>	<u>488,020,518.38</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与公司关系	期末数	账龄
公司 1	非关联方	264,000,000.00	2-3 年
公司 2	非关联方	42,588,018.87	1 年以内
公司 3	非关联方	23,777,736.52	1 年以内
公司 4	非关联方	11,724,379.37	1 年以内
公司 5	非关联方	8,132,075.47	1 年以内
小 计		<u>350,222,210.23</u>	

(3) 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
云南正林实业有限公司	264,000,000.00	工程项目未完工决算

5. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
定期存款利息	3,292,042.56	10,181,296.43
其他	3,790,155.19	1,229,454.91
合 计	<u>7,082,197.75</u>	<u>11,410,751.34</u>

6. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面 余额	总额 占比(%)	坏账 准备	计提 比例 (%)	账面 余额	总额 占比 (%)	坏账 准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账	354,263,427.12	51.35	354,263,427.12	100.00	304,261,834.64	47.93	266,450,869.81	87.57
按组合计提坏账	335,585,063.55	48.65	10,096,930.20	3.01	330,565,683.46	52.07	3,503,913.87	1.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账								
合 计	<u>689,848,490.67</u>	<u>100.00</u>	<u>364,360,357.32</u>	<u>52.82</u>	<u>634,827,518.10</u>	<u>100.00</u>	<u>269,954,783.68</u>	<u>42.52</u>

(2) 坏账准备计提情况

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
碳税等	354,263,427.12	354,263,427.12	100.00	预计收回的可能性较小
小 计	<u>354,263,427.12</u>	<u>354,263,427.12</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）	200,351,306.90	59.70		268,698,174.94	81.28	
3-12 个月（含 12 个月）	75,396,697.24	22.47	3,769,834.87	54,151,009.34	16.38	2,707,550.45
1-2 年（含 2 年）	58,630,311.35	17.47	5,863,031.17	7,599,556.55	2.30	759,655.65
2-3 年（含 3 年）	696,799.51	0.21	209,039.85	110,317.63	0.03	33,395.27
3 年以上	509,948.55	0.15	255,024.31	6,625.00	0.01	3,312.50
小 计	<u>335,585,063.55</u>	<u>100.00</u>	<u>10,096,930.20</u>	<u>330,565,683.46</u>	<u>100.00</u>	<u>3,503,913.87</u>

(3) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
公司 1	非关联方	354,263,427.12	3 年以上	51.35
公司 2	非关联方	156,065,577.60	1 年以内	22.62
公司 3	非关联方	35,750,000.00	1 年以内	5.18
公司 4	非关联方	27,781,272.77	1 年以内	4.03
公司 5	非关联方	26,386,764.62	3 个月以内	3.83
小 计		<u>600,247,042.11</u>		<u>87.01</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
工程施工	1,593,198,854.64		1,593,198,854.64	1,509,988,474.53		1,509,988,474.53
原材料	29,738,877.58	1,150,033.76	28,588,843.82	33,616,454.00	1,344,409.81	32,272,044.19
库存商品	61,477,764.68		61,477,764.68	48,942,815.62		48,942,815.62
开发产品	4,309,674.45		4,309,674.45	4,309,674.45		4,309,674.45
低值易耗品	647,132.41		647,132.41	42,331.73		42,331.73
合 计	<u>1,689,372,303.76</u>	<u>1,150,033.76</u>	<u>1,688,222,270.00</u>	<u>1,596,899,750.33</u>	<u>1,344,409.81</u>	<u>1,595,555,340.52</u>

注：期末存货抵押情况详见注释十、（三）

(2) 存货跌价准备

①存货跌价准备增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		汇率变动	期末数
		计提	企业合并增加	转回	转销		
原材料	1,344,409.81			274,018.46		79,642.41	1,150,033.76
小 计	<u>1,344,409.81</u>			<u>274,018.46</u>		<u>79,642.41</u>	<u>1,150,033.76</u>

②本期计提、转回情况说明

类 别	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	账面价值低于可变现净值	减值迹象已消除	1.01

(3) 期末存货余额中借款费用资本化金额

存货项目名称	期末余额	其中借款费用资本化金额
白沙地片区土地一级开发整理项目	1,593,198,854.64	384,721,636.28
小 计	<u>1,593,198,854.64</u>	<u>384,721,636.28</u>

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	期末余额
累计已发生成本	1,344,471,607.59
累计已确认毛利	248,727,247.05
减：预计损失	
已办理结算的金额	
建造合同形成的已完工未结算资产	1,593,198,854.64

8. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期待摊费用	7,542,781.65		7,542,781.65	10,579,771.02		10,579,771.02
合 计	<u>7,542,781.65</u>		<u>7,542,781.65</u>	<u>10,579,771.02</u>		<u>10,579,771.02</u>

(2) 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣税款	95,975,384.68	36,103,806.12
预交税费	20,824,767.65	22,046,245.12
合 计	<u>116,800,152.33</u>	<u>58,150,051.24</u>

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具	1,534,214,608.26	1,098,069,252.81
其中：按公允价值计量的	1,211,213,854.42	797,431,857.86
按成本计量的	323,000,753.84	300,637,394.95
合 计	<u>1,534,214,608.26</u>	<u>1,098,069,252.81</u>

(2) 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

(3) 以公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	1,040,660,921.45		1,040,660,921.45
公允价值	170,552,932.97		170,552,932.97

(4) 以成本计量的可供出售金融资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
可供出售权益工具	323,000,753.84	300,637,394.95
小 计	<u>323,000,753.84</u>	<u>300,637,394.95</u>

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	期初数	增减变动	期末数	持股比例(%)	本期现金红利
第一储备第十三期基金	105,190,767.85	10,650,418.10	115,841,185.95	3.8369	
上海乘祥投资中心（有限合伙）	104,000,000.00		104,000,000.00	20.00	
柳州市农村信用合作社	37,500,000.00		37,500,000.00	3.67	1,049,600.00
福建西岸传媒发展有限公司	30,000,000.00	-30,000,000.00			
苏克合作开发项目	23,946,627.10	41,712,940.79	65,659,567.89		
小 计	<u>300,637,394.95</u>	<u>22,363,358.89</u>	<u>323,000,753.84</u>		<u>1,049,600.00</u>

11. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
海外员工购房借款	558,895.15	948,013.59
Kazakh petroleum Mining Limited	1,588,509.73	1,352,575.78
合 计	<u>2,147,404.88</u>	<u>2,300,589.37</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。

12. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	<u>1,963,364,415.74</u>			<u>1,963,364,415.74</u>
二、本期变动	<u>258,324,318.46</u>			<u>258,324,318.46</u>
加：外购	11,994,421.86			11,994,421.86
加：公允价值变动	246,329,896.60			246,329,896.60
三、期末余额	<u>2,221,688,734.20</u>			<u>2,221,688,734.20</u>

(2) 投资性房地产公允价值变动情况

①依据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的闽中兴评字（2017）第 3005 号《柳州洲际油气股份有限公司以财务报告为目的涉及的位于广西柳州谷埠街国际商城投资性房地产公允价值评估报告》，洲际油气股份有限公司位于广西柳州谷埠街国际商城的投资性房地产，总建筑面积 128,496.85 平方米，经采用市场法评估后，其于 2016 年 12 月 31 日的市场价值合计人民币 2,058,913,700.43 元；相较 2015 年 12 月 31 日增值人民币 230,326,420.78 元。

②依据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的闽中兴评字(2017)第 3004 号《天津天誉轩置业有限公司以财务报告为目的涉及的北京市丰台区南方庄 2 号院 2 号楼整座投资性房地产公允价值评估报告》，天津天誉轩置业有限公司位于北京市丰台区南方庄 2 号院 2 号楼的投资性房地产，总建筑面积 5,630.00 平方米，经采用市场法评估后，其于 2016 年 12 月 31 日的市场价值总计人民币 150,780,611.91 元，相较 2015 年 12 月 31 日增值人民币 16,003,475.82 元。

(3) 期末投资性房地产抵押担保情况，参见本财务报表附注十、（三）。

(4) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

13. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少 处置或报废	汇率变动	期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加			
1) 账面原值							
房屋建筑物	17,762,168.13		8,847,920.55	22,720,179.29	23,756.32	2,137,601.04	51,444,112.69
运输设备	69,713,651.32	1,229,235.56	85,480.62	4,402,887.33	665,577.18	2,991,219.46	77,756,897.11
机器设备	6,285,228.44	732,922.01	578,882.82	6,573,098.73	155,395.41	1,687,409.32	15,702,145.91
专用设备				640,309,028.97			640,309,028.97
电子设备	53,708,353.14	2,137,690.03			54,784.50	2,921,915.35	58,713,174.02
办公设备、器具及家具	29,640,026.75	211,985.63	1,179,719.77	2,091,202.72	406,728.15	3,327,339.34	36,043,546.06
土地	46,349,840.70		1,436,182.36	9,439,241.21		4,100,100.38	61,325,364.65
合计	<u>223,459,268.48</u>	<u>4,311,833.23</u>	<u>12,128,186.12</u>	<u>685,535,638.25</u>	<u>1,306,241.56</u>	<u>17,165,584.89</u>	<u>941,294,269.41</u>
2) 累计折旧		本期计提		企业合并增加			
房屋建筑物	2,025,351.18	1,579,301.08		2,612,973.71	19,208.74	744,782.44	6,943,199.67
运输设备	39,668,080.45	5,585,652.84		1,084,557.77	637,972.50	1,894,335.32	47,594,653.88
机器设备	1,767,633.04	3,180,631.21		2,704,960.21	155,395.41	827,678.47	8,325,507.52
专用设备				102,188,616.74			102,188,616.74
电子设备	29,366,214.15	6,007,047.77			11,775.07	1,410,212.72	36,771,699.57
办公设备、器具及家具	16,387,441.41	3,181,369.84		706,039.49	390,152.03	2,637,829.20	22,522,527.91
土地							
合计	<u>89,214,720.23</u>	<u>19,534,002.74</u>		<u>109,297,147.92</u>	<u>1,214,503.75</u>	<u>7,514,838.15</u>	<u>224,346,205.29</u>

项目	期初数	本期增加			本期减少 处置或报废	汇率变动	期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加			
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	15,736,816.95						44,500,913.02
运输设备	30,045,570.87						30,162,243.23
机器设备	4,517,595.40						7,376,638.39
专用设备							538,120,412.23
电子设备	24,342,138.99						21,941,474.45
办公设备、器具及家具	13,252,585.34						13,521,018.15
土地	46,349,840.70						61,325,364.65
合计	<u>134,244,548.25</u>						<u>716,948,064.12</u>

[注] 本期折旧额 19,534,002.74 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 12,128,186.12 元。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末持有待售固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，参见本财务报表附注十、(三)。

14. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ANPZ 交通基础设施工程	476,091,277.78		476,091,277.78			
热蒸汽车间工程	44,755,162.79		44,755,162.79			
莫斯科耶钻井工程	91,337,208.59		91,337,208.59	39,718,520.51		39,718,520.51
奥盖钻井工程	101,843,029.54		101,843,029.54	662,299.41		662,299.41
卡拉钻井工程	31,311,400.17		31,311,400.17	11,903,003.54		11,903,003.54
马亨钻井工程	22,302,773.69		22,302,773.69	11,093,211.43		11,093,211.43
东科钻井工程	1,495,386.69		1,495,386.69	463,731.42		463,731.42
其他工程	41,468,236.68		41,468,236.68	19,483,412.44		19,483,412.44
合 计	<u>810,604,475.93</u>		<u>810,604,475.93</u>	<u>83,324,178.75</u>		<u>83,324,178.75</u>

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	企业合并增加	本期转入固定资产
ANPZ 交通基础设施工程			476,091,277.78	
热蒸汽车间工程			44,755,162.79	
莫斯科耶钻井工程	39,718,520.51	66,979,411.46		
奥盖钻井工程	662,299.41	159,451,186.92		
卡拉钻井工程	11,903,003.54	97,682,634.50		219,485.17
马亨钻井工程	11,093,211.43	33,558,153.00		236,623.24
东科钻井工程	463,731.42	2,523,573.83		
其他工程	19,483,412.44	35,296,263.77	3,471,442.20	11,672,077.72
小 计	<u>83,324,178.75</u>	<u>395,491,223.48</u>	<u>524,317,882.77</u>	<u>12,128,186.13</u>

续上表：

工程名称	本期转入油气资产	本期其他减少	汇率变动	期末余额
ANPZ 交通基础设施工程				476,091,277.78
热蒸汽车间工程				44,755,162.79
莫斯科耶钻井工程	20,150,474.90		4,789,751.52	91,337,208.59
奥盖钻井工程	62,612,153.41		4,341,696.62	101,843,029.54

工程名称	本期转入油气资产	本期其他减少	汇率变动	期末余额
卡拉钻井工程	79,657,506.76		1,602,754.06	31,311,400.17
马亭钻井工程	23,313,470.21		1,201,502.71	22,302,773.69
东科钻井工程	1,566,065.30		74,146.74	1,495,386.69
其他工程	7,171,156.61		2,060,352.60	41,468,236.68
小 计	<u>194,470,827.19</u>		<u>14,070,204.25</u>	<u>810,604,475.93</u>

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

15. 油气资产

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
(1) 账面原值				
期初数	5,395,111,991.04	3,820,839,704.98	9,015,561,387.08	<u>18,231,513,083.10</u>
本期增加		13,683,544.93	<u>595,343,151.40</u>	<u>609,026,696.33</u>
外购		13,683,544.93	400,872,324.21	<u>414,555,869.14</u>
自行建造			194,470,827.19	<u>194,470,827.19</u>
本期减少			<u>62,139,172.63</u>	<u>62,139,172.63</u>
处置/报废			62,139,172.63	<u>62,139,172.63</u>
其他				
汇率变动	209,194,403.56	176,251,820.09	676,365,690.82	<u>1,061,811,914.47</u>
期末数	5,604,306,394.60	4,010,775,070.00	10,225,131,056.67	<u>19,840,212,521.27</u>
(2) 累计折旧				
期初数	396,946,189.02		4,283,206,863.76	<u>4,680,153,052.78</u>
本期增加	<u>215,603,902.89</u>		<u>671,437,354.24</u>	<u>887,041,257.13</u>
计提	215,603,902.89		671,437,354.24	<u>887,041,257.13</u>
本期减少				
汇率变动	62,106,558.46		357,579,145.59	<u>419,685,704.05</u>
期末数	674,656,650.37		5,312,223,363.59	<u>5,986,880,013.96</u>
(4) 账面价值				
期初数	4,998,165,802.02	3,820,839,704.98	4,732,354,523.32	<u>13,551,360,030.32</u>
期末数	4,929,649,744.23	4,010,775,070.00	4,912,907,693.08	<u>13,853,332,507.31</u>

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期购置增加	本期企业合并增加	本期减少	汇率变动	期末数
(1) 账面原值						
办公软件	3,682,409.54	4,609,389.31	1,381,751.11		210,851.72	9,884,401.68
合 计	<u>3,682,409.54</u>	<u>4,609,389.31</u>	<u>1,381,751.11</u>		<u>210,851.72</u>	<u>9,884,401.68</u>
(2) 累计摊销						
		计提	企业合并增加	处置	汇率变动	
办公软件	674,811.18	984,204.25	494,038.97		87,763.95	2,240,818.35
合 计	<u>674,811.18</u>	<u>984,204.25</u>	<u>494,038.97</u>		<u>87,763.95</u>	<u>2,240,818.35</u>
(3) 期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备						
(4) 账面价值						
办公软件	3,007,598.36					7,643,583.33
合 计	<u>3,007,598.36</u>					<u>7,643,583.33</u>

[注]本期摊销额 984,204.25 元。

(2) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(3) 期末无未办妥权证的无形资产。

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Petroleum LLP		375,973,523.23				375,973,523.23
合 计		<u>375,973,523.23</u>				<u>375,973,523.23</u>

(2) 本期商誉未发生减值。

(3) 本期形成的商誉说明

根据天源资产评估有限公司 2017 年 4 月 20 日出具的评估报告，截至 2016 年 12 月 31 日，Petroleum LLP 的 50% 股权评估价值为 46,101,712.09 美元，合并成本 100,300,000.00 美元与经评估的 Petroleum LLP 合并日净资产公允价值间的差额 54,198,287.91 美元确认为商誉，2016 年 12 月 31 日折合人民币 375,973,523.23 元。

(4) 商誉减值测试及减值准备计提方法

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，本期于 2016 年 12 月 27 日

完成对 Petroleum LLP 的收购，期末商誉未发生减值。

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	企业合并增加	本期摊销	汇率变动	期末数
装修支出	21,466,543.66	1,201,849.30		10,790,788.41		11,877,604.55
租赁费	138,164.65	217,217.09		137,267.71	12,981.38	231,095.41
银行借款手续费	16,700,886.33		2,738,191.30	17,083,327.78	382,441.45	2,738,191.30
其他	596,463.59	744,255.79		387,002.78	55,482.74	1,009,199.34
小计	<u>38,902,058.23</u>	<u>2,163,322.18</u>	<u>2,738,191.30</u>	<u>28,398,386.68</u>	<u>450,905.57</u>	<u>15,856,090.60</u>
减：转入一年内到期的非流动资产	10,579,771.02					7,542,781.65
合 计	<u>28,322,287.21</u>					<u>8,313,308.95</u>

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	2,385,586.95	9,309,632.31	1,717,072.96	7,310,159.47
存货跌价准备的所得税影响	230,006.78	1,150,033.76	307,850.60	1,539,253.01
公允价值变动减少的所得税影响			60,520,581.99	242,082,327.96
长期应付款的所得税影响	9,333,653.24	46,668,266.19	14,177,610.14	70,888,050.64
应付税金的所得税影响	17,011,372.46	69,562,931.07	15,258,080.17	61,101,120.03
其他应付债务的所得税影响	6,219,570.37	24,778,958.23	6,684,787.17	25,687,303.79
预提费用的所得税影响	586,082.75	2,344,331.00	1,542,025.38	6,168,101.54
应付职工薪酬的所得税影响	589,791.35	2,948,956.74		
预计负债的所得税影响	7,896,436.08	31,263,710.87	7,266,063.00	28,403,745.05
可弥补亏损的所得税影响	51,119,327.64	233,908,306.18	41,839,919.60	175,963,500.28
合 计	<u>95,371,827.62</u>	<u>421,935,126.35</u>	<u>149,313,991.01</u>	<u>619,143,561.77</u>

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	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
金融资产公允价值变动增加的所得税影响	58,999,517.97	235,998,071.87	7,307,979.78	29,231,919.10
固定资产以及油气资产引起的纳税差异	3,350,748,005.20	10,449,741,897.00	3,453,982,031.63	10,378,051,027.50
以公允价值计量的投资性房地产引起的应纳税差异	170,926,523.51	683,706,093.97	111,791,462.99	447,165,851.96
投资性房地产累计折旧引起的应纳税差异	135,099,319.88	540,397,279.52	117,688,188.21	470,752,752.85
其他应付债务的所得税影响	13,354.07	66,770.37		
合 计	<u>3,715,786,720.63</u>	<u>11,909,910,112.73</u>	<u>3,690,769,662.61</u>	<u>11,325,201,551.41</u>

20. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权收购预付款	138,740,000.00	
合 计	<u>138,740,000.00</u>	

(2) 金额较大的其他非流动资产的内容说明

本公司之子公司中科荷兰能源集团有限公司拟收购 Bakharidin Nugmanovich Albazimov 持有的马腾石油股份有限公司 5%股权，于 2015 年 12 月 31 日为基准日确定的股权收购价格为 3,000 万美元，至 2016 年 12 月 31 日本公司已支付 2,000 万美元股权收购预付款，目前该项收购事项尚未完成，股权交易正在进行中。

21. 短期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	1,139,592,500.00	379,555,000.00
抵押借款	1,050,000,000.00	920,000,000.00
保证借款	1,066,700,000.00	
合 计	<u>3,256,292,500.00</u>	<u>1,299,555,000.00</u>

22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		
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	30,758,902.32	
其中：期货合约	30,758,902.32	
合 计	<u>30,758,902.32</u>	

23. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年内（含 1 年）	634,582,575.23	269,624,920.19
1-2 年（含 2 年）	1,342,609.52	66,867,292.78
2-3 年（含 3 年）	45,266,041.52	89,217,466.28
3 年以上	122,398,038.40	111,729,057.40
合 计	<u>803,589,264.67</u>	<u>537,438,736.65</u>

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
山东黄河工程集团有限公司	146,261,873.11	未结算
云南杰联市政工程有限公司	8,971,529.38	未结算
小 计	<u>155,233,402.49</u>	

24. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年内（含 1 年）	37,474,683.46	3,964,630.03
1-2 年（含 2 年）	2,141,473.97	
合 计	<u>39,616,157.43</u>	<u>3,964,630.03</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预收账款。

25. 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	本期减少	汇率变动	期末数
(1) 短期薪酬	39,334,617.34	410,635,329.00	5,052,272.73	407,005,865.63	1,680,751.69	49,697,105.13
(2) 离职后福利-设定提存计划	1,205,514.74	12,970,178.71	429,052.34	13,092,947.84	59,016.17	1,570,814.12
合计	<u>40,540,132.08</u>	<u>423,605,507.71</u>	<u>5,481,325.07</u>	<u>420,098,813.47</u>	<u>1,739,767.86</u>	<u>51,267,919.25</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率变动	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	36,573,241.60	394,653,675.41	385,873,405.24	1,598,771.72	46,952,283.49
(2) 职工福利费		4,952,435.34	4,952,435.34		
(3) 社会保险费	<u>2,170,666.88</u>	<u>13,887,023.14</u>	<u>13,853,839.82</u>	<u>81,979.97</u>	<u>2,285,830.17</u>
其中：医疗保险费	100,939.48	2,006,582.04	1,982,793.72		124,727.80
工伤保险费	-26,403.70	88,194.79	87,482.09		-25,691.00
生育保险费	37,357.32	101,987.73	100,363.96		38,981.09
国外员工社会保险费	2,058,773.78	11,690,258.58	11,683,200.05	81,979.97	2,147,812.28
(4) 住房公积金	165,312.00	2,189,500.00	2,323,420.00		31,392.00
(5) 工会经费和职工教育经费	425,396.86	4,967.84	2,765.23		427,599.47
小计	<u>39,334,617.34</u>	<u>415,687,601.73</u>	<u>407,005,865.63</u>	<u>1,680,751.69</u>	<u>49,697,105.13</u>

(3) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率变动	期末数
(1) 基本养老保险	1,195,548.52	13,199,502.63	12,893,747.54	59,016.17	1,560,319.78
其中：国外员工基本养老保险费	961,117.76	2,685,698.49	2,651,419.57	20,959.72	1,016,356.40
(2) 失业保险费	9,966.22	199,728.42	199,200.30		10,494.34
小计	<u>1,205,514.74</u>	<u>13,399,231.05</u>	<u>13,092,947.84</u>	<u>59,016.17</u>	<u>1,570,814.12</u>

(4) 其他说明

应付职工薪酬期末数中没有属于拖欠性质的金额。

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	74,095,386.34	66,728,902.97
出口收益税	22,075,280.11	15,964,163.16
矿产资源补偿费	17,102,759.92	11,286,231.81
增值税	8,432,093.31	397,205.67
代扣代缴个人所得税	5,756,071.92	4,898,997.54
超额利润税	3,418,009.18	1,186,476.45
房产税	1,119,094.30	1,300,126.16
矿税	2,693,538.87	
印花税	1,958,000.00	
营业税		802,384.02
城市维护建设税	37,824.24	55,140.96
碳税		232,288.02
其他	3,609,155.20	2,587,912.26
合 计	<u>140,297,213.39</u>	<u>105,439,829.02</u>

27. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	5,374,827.63	2,394,630.34
长期借款	38,786,470.96	16,561,802.91
合 计	<u>44,161,298.59</u>	<u>18,956,433.25</u>

28. 应付股利

单位名称	期末数	期初数	备注
优先股股利	79,256.54	23,760.02	基傲投资所属子公司股东
合 计	<u>79,256.54</u>	<u>23,760.02</u>	

29. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
往来款	850,230,347.83	618,718,249.29
保证金、押金	167,540,205.75	107,688,406.80
股权收购款尾款	16,420,421.75	20,454,840.00
预提成本、费用	2,970,978.44	4,158,075.85
重组款		5,345,542.42
其他	3,136,516.18	1,747,108.65
合 计	<u>1,040,298,469.95</u>	<u>758,112,223.01</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
福建永东南建设工程有限公司昆明分公司	382,635,092.44	未结算
山东黄河工程集团有限公司	90,000,000.00	未结算
福州巍神贸易有限公司	39,071,510.28	未结算
福州微分实业有限公司	36,639,989.97	未结算
Mta Securities & Investments Limited	50,098,910.36	未结算
福建杰森贸易有限公司	29,633,795.66	未结算
北京中宏基建筑工程有限公司云南分公司	11,608,800.51	未结算
小计	<u>639,688,099.22</u>	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
福建永东南建设工程有限公司昆明分公司	382,635,092.44	往来款
Lextrade Universal Corp	138,738,739.00	往来款
山东黄河工程集团有限公司	90,000,000.00	工程保证金
昆明市西山区城市建设投资开发有限责任公司	88,328,741.88	往来款
福州巍神贸易有限公司	39,071,510.28	往来款
福州微分实业有限公司	36,639,989.97	往来款
Mta Securities & Investments Limited	50,098,910.36	往来款
福建杰森贸易有限公司	29,633,795.66	往来款

单位名称	期末数	款项性质或内容
福建信贸贸易有限公司	21,500,000.00	往来款
北京中宏基建筑工程有限公司云南分公司	11,608,800.51	往来款
小计	<u>888,255,580.10</u>	

30. 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	458,013,602.91	330,849,409.06
长期应付款	40,313,353.95	11,175,204.03
合 计	<u>498,326,956.86</u>	<u>342,024,613.09</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、质押、保证借款	458,013,602.91	263,349,409.06
质押借款		67,500,000.00
合 计	<u>458,013,602.91</u>	<u>330,849,409.06</u>

2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款日期	到期日	币种	年利率(%)	期末金额	
					原币金额	人民币
АО “Народный Банк Казахстана”	2015/7/22	2017/1/21	USD	2.75	11,250,000.00	78,041,250.00
АО “Народный Банк Казахстана”	2015/7/22	2017/4/21	USD	2.75	11,250,000.00	78,041,250.00
АО “Народный Банк Казахстана”	2015/7/22	2017/7/21	USD	2.75	11,250,000.00	78,041,250.00
АО “Народный Банк Казахстана”	2015/7/22	2017/10/21	USD	2.75	11,250,000.00	78,041,250.00
АО “Народный Банк Казахстана”	2015/7/22	2017/3/21	USD	2.75	3,125,000.00	21,678,125.00
小计					<u>48,125,000.00</u>	<u>333,843,125.00</u>

(续上表)

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期初金额	
					原币金额	人民币
澄迈县农村信用合作联社大丰信用社	2013/7/7	2016/7/4	RMB	5.54	67,500,000.00	67,500,000.00
中国银行股份有限公司	2015/7/22	2016/10/22	USD	2.75+3m Libor	22,500,000.00	146,106,000.00
小计						<u>213,606,000.00</u>

(3) 一年内到期的长期应付款为根据地下资源使用合同的相关规定，公司应支付的历史偿还成本和社会基础设施义务于一年内到期的部分。关于历史偿还成本及社会基础设施义务的规定，请参见附注十（一）34。

31. 其他流动负债

(1) 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
短期应付债券	814,958,579.50	1,556,706,944.44
BT 项目未产生纳税义务流转税	20,124,245.09	17,391,378.40
合计	<u>835,082,824.59</u>	<u>1,574,098,322.84</u>

(2) 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
非公开发行债券募集资金（一期）	100.00	2015/06/02	1 年	1,300,000,000.00	1,351,151,388.89	
非公开发行债券募集资金（二期）	100.00	2015/07/17	1 年	200,000,000.00	205,555,555.55	
非公开发行债券募集资金（16 洲际债）	100.00	2016/7/18	1 年	800,000,000.00		800,000,000.00
小计				<u>2,300,000,000.00</u>	<u>1,556,706,944.44</u>	<u>800,000,000.00</u>

续表

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
非公开发行债券募集资金（一期）	40,895,833.33	-5,452,777.78	1,397,500,000.00	
非公开发行债券募集资金（二期）	8,333,333.33	-1,111,111.12	215,000,000.00	
非公开发行债券募集资金（16 洲际债）	23,544,444.43	8,585,864.93		814,958,579.50
小计	<u>72,773,611.09</u>	<u>2,021,976.03</u>	<u>1,612,500,000.00</u>	<u>814,958,579.50</u>

32. 长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押、质押、保证借款	3,054,586,101.84	2,986,012,317.50
合 计	<u>3,054,586,101.84</u>	<u>2,986,012,317.50</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
美元	346,637,280.55	6.937	2,404,622,815.19	459,839,275.21	6.4936	2,986,012,317.50
坚戈	19,072,206,113.76	48.0453	396,963,286.65			
小 计			<u>2,801,586,101.84</u>			<u>2,986,012,317.50</u>

33. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
非公开发行债券募集资金（16 洲际 01）	731,972,222.20	
非公开发行债券募集资金（16 洲际 02）	151,980,683.66	
合 计	<u>883,952,905.86</u>	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
非公开发行债券募集资金（16 洲际 01）	100.00	2016/4/28	2 年	700,000,000.00	
非公开发行债券募集资金（16 洲际 02）	100.00	2016/8/26	2 年	150,000,000.00	
合 计				<u>850,000,000.00</u>	

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期 偿还	期末余额
非公开发行债券募集资金（16 洲际 01）	700,000,000.00	35,291,666.67	3,319,444.47		731,972,222.20
非公开发行债券募集资金（16 洲际 02）	150,000,000.00	3,906,250.00	1,925,566.34		151,980,683.66
合 计	<u>850,000,000.00</u>	<u>39,197,916.67</u>	<u>5,245,010.81</u>		<u>883,952,905.86</u>

34. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
历史成本偿还义务	28,571,822.30	31,575,984.63
社会基础设施义务	19,216,467.22	11,741,008.22
清算基金	14,754,834.94	13,628,718.20
往来款	2,238,792.44	556,083.27
合 计	<u>64,781,916.90</u>	<u>57,501,794.32</u>

(2) 长期应付款中的历史成本偿还义务明细

种 类	期末数	期初数
应付成本偿还义务	<u>36,607,570.54</u>	<u>42,939,538.58</u>
其中：东科阿尔纳油田	1,743,533.79	3,264,180.77
马亨油田	5,958,976.09	7,302,051.77
莫斯科耶油田	20,117,382.62	22,561,239.94
卡拉塔尔油田	1,100,163.46	1,716,405.11
道勒塔利油田	7,687,514.58	8,095,660.99
减：未确认融资费用	<u>8,035,748.24</u>	<u>11,363,553.95</u>
其中：东科阿尔纳油田	190,241.88	456,115.20
马亨油田	1,006,779.30	1,437,329.20
莫斯科耶油田	5,342,383.90	6,440,779.24
卡拉塔尔油田	169,850.16	299,205.22
道勒塔利油田	1,326,493.00	2,730,125.09
合 计	<u>28,571,822.30</u>	<u>31,575,984.63</u>

[注]：（1）根据东科-阿尔纳油田地下资源使用合同中 2003 年 1 月 30 日签订的购买地质信息的 910 号协议及 2004 年 12 月 9 日签订的补充协议约定，子公司马腾公司负有偿还特定历史成本的义务。该历史成本系哈萨克斯坦共和国政府在东科-阿尔纳油田的勘探项目上发生的历史成本。根据协议约定，子公司马腾公司在东科-阿尔纳油田开采完毕时共需承担 3,004,510.00 美元的历史成本。

根据 2012 年 5 月与哈萨克斯坦共和国政府签订的 2092 号协议，子公司马腾公司负有偿还哈萨克斯坦政府在马亨油田勘探项目上发生的成本支出。根据协议约定，子公司马腾公司在马亨油田开采完毕时共需承担 860,869,454.00 坚戈的历史成本。

根据莫斯科耶油田地下资源使用合同以及 2002 年 7 月 10 日签订的购买地质信息的第 809 号协议约定，子公司克山公司负有偿还特定历史成本的义务。该历史成本系哈萨克斯坦共和国政府在莫斯科耶油田的勘探项目上发生的历史成本。根据协议约定，子公司克山公司在莫斯科耶油田开采完毕时共需承担 5,921,330.00 美元的历史成本。

根据卡拉塔尔油田地下资源使用合同以及 2002 年 7 月 10 日签订的购买地质信息的第 811 号协议约定，子公司克山公司负有偿还特定历史成本的义务。根据协议约定，子公司克山公司在卡拉塔尔油田开采完毕时共需承担 1,089,990.00 美元的历史成本。

根据道勒塔利油田地下资源使用合同以及 2002 年 7 月 10 日签订的购买地质信息的第 810 号协议约定，子公司克山公司负有偿还特定历史成本的义务。根据第 810 号协议，子公司克山公司在道勒塔利油田开采完毕时共需承担 1,428,080.00 美元的历史成本。

(2) 历史成本在开采期内按季度支付，在初始确认时按照折现后的金额增加油气资产的成本，同时增加长期应付款。未来一年内需支付的历史成本自长期应付款转入一年内到期的非流动负债。

(3) 长期应付款中社会基础设施义务明细

种 类	期末数	期初数
应付社会基础设施义务	35,677,020.76	20,944,127.69
其中：卡拉阿尔纳油田	2,081,100.00	2,272,760.00
东科阿尔纳油田	228,950.76	229,543.69
莫斯科耶油田	26,776,820.00	12,597,584.00
卡拉塔尔油田	5,896,450.00	5,844,240.00
道勒塔利油田	693,700.00	
减：未确认融资费用	16,460,553.54	9,203,119.47
其中：卡拉阿尔纳油田	535,983.84	637,438.07
东科阿尔纳油田	83,086.04	87,550.42
莫斯科耶油田	12,734,922.40	5,674,973.54
卡拉塔尔油田	2,733,880.37	2,803,157.44
道勒塔利油田	372,680.89	
合 计	19,216,467.22	11,741,008.22

[注]根据地下资源使用合同及相关的补充协议，子公司马腾公司对阿特劳地区的基础设施建设负有提供资金的义务，在开采期内卡拉-阿尔纳油田每年需承担 5 万美元的社会基础设施义务，东科-阿尔纳油田每年需承担 100 万坚戈的社会基础设施义务；子公司克山公司对阿特劳地区的基础设施建设负有提供资金的义务，在开采期内莫斯科耶油田每年需承担 24 万美元的社会基础设施义务，卡拉塔尔油田每年需承担 5 万美元的社会基础设施义务，道勒塔利油田每年需承担 5 万元的社会基础设施义务。社会基础设施义务在开采期内按年支付，在初始确认时按照折现后的金额增加油气资产的成本，同时增加长期应付款。未来一年内需支付的部分自长期应付款转入一年内到期的非流动负债。历史成本偿还义务和社会基础设施义务折现时采用的折现率子公司马腾公司为 7%，子公司克山公司为 8%。

(4) 期末无长期应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

35. 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	313,218,959.70	220,200,225.13	与油气资产相关
其他	67,349,311.56	283,702,900.65	
合 计	<u>380,568,271.26</u>	<u>503,903,125.78</u>	

(2) 说明

①截至 2016 年 12 月 31 日，子公司马腾公司位于卡拉阿尔纳、东科阿尔纳和马亨油田的 354 口油井，负有未来现场恢复和弃置的义务。这些义务有可能在生产结束阶段支付，其中卡拉阿尔纳油田预计生产结束时间为 2034 年、东科阿尔纳为 2032 年、马亨为 2029 年。截至 2016 年 12 月 31 日，预期未来现金流的义务按照 7% 的折现率折现后的负债为 1,368,655,103.84 坚戈。

②截至 2016 年 12 月 31 日，子公司克山公司位于莫斯科耶、卡拉塔尔和道勒塔利油田的 91 口油井，负有未来现场恢复和弃置的义务。这些义务有可能在生产结束阶段支付，其中莫斯科耶油田预计生产结束时间为 2031 年、卡拉塔尔为 2028 年、道勒塔利为 2034 年。截至 2016 年 12 月 31 日，预期未来现金流的义务按照 8% 的折现率折现后的负债为 486,450,524.00 坚戈。

③截至 2016 年 12 月 31 日，陇洲鑫科之子公司班克斯公司弃置义务的产生原因：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 5%。

④截至 2016 年 12 月 31 日，除以上以外还存在以下弃置义务：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的方式支付上述款项。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。2015 年度已支付 13,310,382.43 美元，2016 年度支付 33,980,908.97 美元，预计剩余 9,708,708.60 美元。

（二）合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	2,354,187,388.62	3,143,213,428.51
合 计	<u>2,354,187,388.62</u>	<u>3,143,213,428.51</u>

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	1,851,753,025.18	2,087,663,046.76
合 计	<u>1,851,753,025.18</u>	<u>2,087,663,046.76</u>

（2）主营业务收入/主营业务成本（按行业分类）

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
管理咨询及其他	36,121,124.55	15,295,175.30	52,787,454.86	20,098,954.86
房地产	81,335,318.28	70,219,730.06	85,439,656.25	72,100,975.73
租赁、服务	69,571,758.43	23,896,063.75	72,459,805.72	21,940,139.40
油气	2,167,159,187.36	1,742,342,056.07	2,931,377,493.89	1,972,347,644.33
贸易			1,149,017.79	1,175,332.44
小 计	<u>2,354,187,388.62</u>	<u>1,851,753,025.18</u>	<u>3,143,213,428.51</u>	<u>2,087,663,046.76</u>

（3）主营业务收入/主营业务成本（按地区分类）

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
境内	187,028,201.26	109,410,969.11	211,835,934.62	115,315,402.43
境外	2,167,159,187.36	1,742,342,056.07	2,931,377,493.89	1,972,347,644.33
小 计	<u>2,354,187,388.62</u>	<u>1,851,753,025.18</u>	<u>3,143,213,428.51</u>	<u>2,087,663,046.76</u>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部 营业收入的比例 (%)
公司 1	879,444,387.30	37.36
公司 2	737,272,593.83	31.32
公司 3	262,254,675.58	11.14
公司 4	73,000,699.33	3.10
公司 5	72,094,813.47	3.06
小计	<u>2,024,067,169.51</u>	<u>85.98</u>

2. 税金及附加

项目	本期数	上年数
出口关税	120,919,660.08	173,377,269.68
矿税	111,418,836.45	179,315,915.16
出口收益税	52,981,024.12	111,330,322.32
消费税	13,397,944.21	51,972,755.56
地方税	10,036,352.61	6,277,065.18
房产税	5,708,355.01	5,499,961.57
营业税	1,574,713.94	6,094,512.07
合计	<u>316,036,886.42</u>	<u>533,867,801.54</u>

[注] 计缴标准详见本附注六“税项”之说明。

3. 销售费用

项目	本期数	上年数
油的制备及运输	241,054,597.52	221,212,921.73
职工薪酬	2,158,153.48	1,016,867.28
滞期停泊费	1,625,836.83	4,558,050.50
防护费	1,694,563.32	778,098.71
其他	4,738,770.83	3,190,531.75
合计	<u>251,271,921.98</u>	<u>230,756,469.97</u>

4. 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	158,571,847.74	201,623,307.82
中介服务费	75,381,762.79	32,402,963.48
行政性支出	77,044,715.54	88,428,623.08
折旧摊提费	44,220,879.43	32,275,993.47
差旅费	10,372,590.91	8,233,555.88
研究与开发费	8,527,776.26	6,055,815.67
税金	3,028,914.99	3,573,512.90
业务招待费	2,674,040.77	2,116,719.40
交通费	2,299,224.51	1,373,208.73
广告费	277,245.61	2,673,671.04
其他	20,871,974.93	14,473,859.30
合计	<u>403,270,973.48</u>	<u>393,231,230.77</u>

5. 财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	460,590,257.15	321,487,636.90
减：利息收入	66,093,271.85	60,442,698.29
汇兑损益（收益为负数）	4,476,317.6	56,788,657.59
手续费支出	10,483,109.86	9,840,720.14
其他	21,001,858.18	16,728,531.11
合计	<u>430,458,270.94</u>	<u>344,402,847.45</u>

6. 资产减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	77,979,019.85	63,581,915.64
存货跌价损失	-274,018.46	259,901.56
合计	<u>77,705,001.39</u>	<u>63,841,817.20</u>

7. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-98,264,667.41	-107,143,784.54
其中：混合金融工具产生的公允价值变动收益	34,581,040.33	25,662,502.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-29,558,520.62	
按公允价值计量的投资性房地产	246,329,896.60	233,759,470.42
合计	<u>118,506,708.57</u>	<u>126,615,685.88</u>

8. 投资收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数
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	91,068,151.53	362,189,008.82
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	27,436,364.62	3,151,817.23
处置可供出售金融资产产生的投资收益	14,750,000.00	
其他投资收益	126,377.53	
合计	<u>133,380,893.68</u>	<u>365,340,826.05</u>

(2) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	14,859,839.60	1,745,000.00	14,859,839.60
罚没及违约金收入	8,850,538.80	33,306,830.81	8,850,538.80
无法支付的应付款	20,110,398.31		20,110,398.31
其他	230,298.52	579,392.83	230,298.52
合计	<u>44,051,075.23</u>	<u>35,631,223.64</u>	<u>44,051,075.23</u>

2. 政府补助说明

(1) 根据《海南省财政厅关于拨付 2016 年外经贸发展专项对外投资合作事项资金的通知》（琼财企（2016）1718 号），本公司于 2016 年 11 月 17 日收到海南省财政厅拨付的外经贸发展专项资金 14,523,296.86 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(2) 本公司于 2016 年 5 月收到北京市东城区地方税务局拨付的税收奖励款 211,768.54 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(3) 本公司之子公司广西正和商业管理有限公司于 2016 年 1 月 19 日收到柳州市社会保险事业管理局拨付的企业稳岗补贴款 14,446.20 元，于 2016 年 12 月 28 日收到柳州市委宣传部拨付的“柳州文化带谷埠街诚信 LED 项目”补助款 10 万元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(4) 本公司之子公司柳州正和物业服务有限公司于 2016 年 2 月收到柳州市社会保险事业管理局拨付的企业稳岗补贴款 10,328.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

10. 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	60,642,905.58	143,604.21	60,642,905.58
其中：固定资产及油气资产处置损失	60,642,905.58	143,604.21	60,642,905.58
对外捐赠	281,199.88	1,434,861.37	281,199.88
罚款支出	434,914.76	124,153.97	434,914.76
税收滞纳金	1,500,114.65		1,500,114.65
非常损失	15,857,611.01	355,018,800.00	15,857,611.01
其他	19,522.98	2,083.78	19,522.98
合计	<u>78,736,268.86</u>	<u>356,723,503.33</u>	<u>78,736,268.86</u>

11. 所得税费用

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	73,756,418.91	79,834,297.38
递延所得税费用	-290,421,031.98	-76,631,641.84
合计	<u>-216,664,613.07</u>	<u>3,202,655.54</u>

(三)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	949,639,864.24	见十、(一)1/说明(1)
应收账款	51,971,667.70	说明(1)
预付账款	55,513,311.42	说明(1)
其他应收款	26,386,764.62	见说明(2)
可供出售金融资产	1,208,280,034.50	见说明(2)
存货	30,870,380.40	见说明(1)/(3)
投资性房地产	2,185,669,361.94	见说明(3)至说明(7)
固定资产	330,915,224.21	见说明(1)/说明(8)至说明(9)
在建工程	17,669,124.14	见说明(8)
油气资产	8,268,882,155.21	见说明(1)/(8)
合计	<u>13,125,797,888.38</u>	

说明:

(1)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做保证向 RaiffeisenBank 借款, 2016 年 8 月 22 日签订借款合同, 约定授信额度为 200 万美元, 借款授信期限至 2018 年 3 月 31 日, 利率为 3.5%+6 个月 Libor, 截止日借款余额为 1,748,005.34 美元, 使得货币资金 70,434,640.19 元、应收账款 51,971,667.70 元、预付账款 55,513,311.42 元、存货 26,560,705.95 元、固定资产 39,086,032.10 元、油气资产 6,696,750,573.42 元等受限。

(2)本公司以其持有的账面价值 1,208,280,034.50 元的可供出售金融资产-焦作万方股票质押, 向东莞证券股份有限公司北京分公司借款 397,920,000.00 元, 其中借款 71,000,000.00 元借款期限自 2016 年 5 月 19 日至 2017 年 5 月 19 日; 借款 313,900,000.00 元借款期限自 2016 年 4 月 28 日至 2017 年 4 月 28 日; 借款 13,020,000.00 元借款期限自 2016 年 5 月 26 日至 2017 年 5 月 26 日。焦作万方铝业股份有限公司 2016 年 9 月宣告分配 2016 年上半年度利润, 本公司应收现金股利 26,386,764.62 元, 因上述质押事项, 本公司尚未收到发放的现金股利, 本公司将其作为其他应收款核算。

(3)本公司以其拥有的账面价值 497,929,212.38 元的投资性房地产、账面价值 4,309,674.45

元的存货抵押,向中国建设银行股份有限公司海南省分行借款 250,000,000.00 元,借款期限自 2016 年 8 月 19 日至 2017 年 8 月 19 日。

(4) 本公司以其拥有的账面价值 899,167,516.86 元的投资性房地产抵押,向兴业银行股份有限公司海口分行借款 500,000,000.00 元,其中 300,000,000.00 元借款期限自 2016 年 7 月 19 日至 2017 年 7 月 18 日,200,000,000.00 元借款期限自 2016 年 7 月 25 日至 2017 年 7 月 24 日。

(5) 本公司以其拥有的账面价值 235,215,443.32 元的投资性房地产以及子公司天津天誉轩置业有限公司拥有的账面价值 150,780,611.91 元的投资性房地产抵押,向中信银行股份有限公司海口分行借款 300,000,000.00 元,其中借款 150,000,000.00 元,期限自 2016 年 5 月 12 日至 2017 年 5 月 12 日,借款 150,000,000.00 元,借款期限自 2016 年 4 月 18 日至 2017 年 4 月 18 日。

(6) 本公司以其持有账面价值为 327,077,757.38 元的投资性房地产抵押,向海口农村商业银行股份有限公司借款 200,000,000.00 元,借款期限自 2016 年 11 月 22 日至 2018 年 2 月 22 日。

(7) 本公司以其持有账面价值为 75,498,820.09 元的投资性房地产抵押,向农村信用合作联社借款 55,000,000.00 元,其中柳州华桂纺织品贸易有限公司借款 20,000,000.00 元,期限自 2016 年 6 月 23 日至 2018 年 6 月 22 日,广西正和商业管理有限公司借款 35,000,000.00 元,借款期限自 2016 年 8 月 30 日至 2017 年 8 月 16 日。

(8) 本公司之子公司马腾石油股份有限公司以其拥有的账面价值为 29,114,134.30 元的固定资产、账面价值为 1,340,035,865.06 元的油气资产;子公司克山股份有限公司以其拥有的账面价值为 4,508,663.47 元的固定资产、账面价值为 17,669,124.14 元的在建工程、账面价值为 232,095,716.73 元的油气资产、克山股份有限公司的采矿权;子公司荷兰中科能源集团有限公司以其持有的马腾石油股份有限公司 95%的股权联合质押、抵押向中国银行股份有限公司借款 4.0125 亿美元,借款期限自 2015 年 7 月 22 日至 2022 年 7 月 22 日;本公司及香港德瑞能源发展有限公司、香港中科能源投资有限公司、荷兰中科能源集团有限公司为该项借款提供担保。

(9) PetroleumLLP 以其拥有账面价值为 12,405,594,517.84 坚戈的固定资产(折合人民币 258,206,394.34 元)抵押,向 АО“Народный Банк Казахстан”借款 21,437,733,865.16 坚戈(折合人民币 446,198,685.33 元),借款期限自 2014 年 11 月 13 日至 2022 年 11 月 04 日。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：人民币元

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			186,473,559.43	186,473,559.43
1) 交易性金融资产				
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			186,473,559.43	186,473,559.43
①混合金融工具投资			186,473,559.43	186,473,559.43
(2) 可供出售金融资产	1,211,213,854.42			1,211,213,854.42
1) 权益工具投资	1,211,213,854.42			1,211,213,854.42
(3) 投资性房地产		2,221,688,734.20		2,221,688,734.20
1) 出租的建筑物		2,221,688,734.20		2,221,688,734.20
持续以公允价值计量的资产总额	1,211,213,854.42	2,221,688,734.20	186,473,559.43	3,619,376,148.05
(5) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			30,758,902.32	30,758,902.32
1) 发行的交易性债券				
2) 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			30,758,902.32	30,758,902.32
持续以公允价值计量的负债总额			30,758,902.32	30,758,902.32

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续的第一层次公允价值计量项目为公开市场的股票，按照公开市场的交易价格确认公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续的第二层次公允价值计量项目为出租的资性房地产项目，该房产可以从房产市场获得与估价对象具有可比性的交易案例，且收益可以确定，故可以采用市场法进行估值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续的第三层次公允价值计量项目为含有股权性质的债券，采用非可观察的市场数据为任何主要输入变量的估值技术计量的公允价值。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
广西正和实业集团有限公司	母公司	有限责任公司 (台港澳法人独资)	广西柳州	徐柯	房地产开发	4,380 万美元

(续上表)

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
广西正和实业集团有限公司	29.383	29.383	HUILing(许玲)	914502007420696998

2. 本公司的子公司情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

3. 本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
上海隆仓创孚投资管理中心(有限合伙)	有限合伙企业	上海		投资管理		49	49	联营企业	91310109320863497P

注：2015年6月4日本公司之子公司上海油泷投资管理有限公司将其持有的上海隆仓创孚投资管理中心(有限合伙)49%的股权转让给陈新明，由于上海油泷投资管理有限公司未实际缴纳认缴资本金且上海隆仓创孚投资管理中心(有限合伙)设立后未实际开展业务，因此转让价格确认为零。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
香港百利石油天然气有限公司	受同一实际控制人控制的企业
香港中科国际石油天然气投资集团有限公司	受同一实际控制人控制的企业
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	受同一实际控制人控制的企业
深圳恒泰信息咨询有限公司	受同一实际控制人控制的企业
上海乘祥投资中心（有限合伙）	参股公司

(二)关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上期数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
广西正和实业集团有限公司	购置房产	协议价	8,360,217.00	100.00		
合计			8,360,217.00			

说明：本期购置本公司之母公司广西正和实业集团有限公司位于广西柳州谷埠街商城的3套房产，总面积281.47平方米，总金额8,360,217.00元，平均单价29,701.98元。

(2) 提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式	本期数		上期数	
			金额	占同类交易比例	金额	占同类交易比例
上海乘祥投资中心（有限合伙）	劳务费	协议价	17,432,445.30	80.97	10,163,193.07	19.54%
Sino-ScienceNetherlandsPetroleumB.V.	劳务费	协议价			24,477,704.27	47.06%
合计			<u>17,432,445.30</u>	<u>80.97</u>	<u>52,019,291.37</u>	<u>100.00%</u>

2. 关联托管情况

(1) 公司受托管理情况表

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
广西正和实业集团有限公司	洲际油气股份有限公司	其他资产	2007年9月19日	至2021年6月30日；及2021年6月30日后，如广西正和为公司的控股股东的期间。	公允价值	1,628,184.50

(2) 关联托管情况说明

依据《海南华侨投资股份有限公司重大资产购买协议》以及2007年4月20日广西正和就有关“谷埠街国际商城”项目中未注入上市公司的其余商业房产（以下简称托管资产）的委托经营管理、所有权保留等相关事宜向公司出具的《承诺函》，本公司、本公司全资子公司广西正和商业管理有限公司（正和商管）与广西正和三方于2013年签订《资产托管协议》，约定广西正和将其拥有合法权益的“谷埠街国际商城”的商业地产委托公司经营管理，经营管理期限：2013年1月1日至2016年6月30日，以及2016年6月30日后至广西正和仍为本公司控股股东的期间。

①经营管理费：自2013年1月1日按照租金的8%收取；2016年6月30日后，在广西正和仍为公司的控股股东期间，托管资产的经营管理费按届时的市场公允价格由双方协商确定。

②销售管理费：委托经营管理期内，广西正和出售或部分出售托管资产，均应按销售总价款的3%，向公司支付销售管理费。

③优先购买权：在广西正和仍为公司的控股股东期间，在同等条件下，公司对于托管资产享有优先购买权。

2016年本公司、本公司全资子公司广西正和商业管理有限公司（正和商管）与广西正和三方补充签订《资产托管协议》，约定广西正和将其拥有合法权益的“谷埠街国际商城”的商业地产委托公司经营管理，经营管理期限延长至2021年6月30日，其他约定不变。

3. 关联方资金拆借

关联方资金拆入	币种	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
广西正和实业集团有限公司	RMB	15,000.00	2015/11/11	2015/11/13	免息
香港中科国际石油天然气投资集团有限公司	USD	800.00	2015/12/28	2016/1/4	免息
深圳恒泰信息咨询有限公司	RMB	99,820.00	2016/5/16	2016/12/29	注 1
广西正和实业集团有限公司	RMB	29,200.00	2016/8/23	2016/12/19	免息

注 1：本公司与深圳恒泰信息咨询有限公司 2016 年度发生 13 笔短期融资借款，总金额 9.982 亿元，单笔借款金额最高 2 亿元，最低 370 万元，单笔借款期限最长 52 天，最短 1 天，利率为 4.35% 至 7.5%。

4. 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	履行状态
广西正和实业集团有限公司 许玲	洲际油气股份有限公司	20,000.00 万	2016/6/6	2017/6/6	未完结
广西正和实业集团有限公司	洲际油气股份有限公司	6,770.00 万	2016/12/26	2017/12/25	未完结
杨正铎、游祖平、陈学云、阙军峰等	柳州华桂纺织品贸易有限公司	2000 万	2016/6/23	2018/6/22	未完结

5. 关联方承诺

（1）控股股东业绩承诺

2014年10月，公司与控股股东签署盈利补偿协议，控股股东广西正和承诺马腾公司在2014、2015以及2016三个会计年度累计实现的合并报表的净利润总和不低于314,600万元人民币（以下简称承诺净利润）；如果公司经审计的补偿期间累计实现的合并报表的净利润总和（以下简称实际净利润）小于承诺净利润，则广西正和应按照《盈利补偿协议》第2条约定对实际净利润数不足承诺净利润数部分的95%以现金方式对公司进行补偿。

本公司2015年9月23日召开了第十届董事会第五十八次会议，审议通过了《关于控股股东申请变更业绩承诺的议案》，变更后的业绩承诺为：广西正和承诺马腾公司在2014年至2020年七个会计年度累计实现的合并报表的净利润总和不低于314,600万元人民币。如果马腾公司经审计的变更后的补偿期间累计实现的合并报表的净利润总和小于承诺净利润，则广西正和按盈利补偿协议约定对实际净利润数不足承诺净利润数部分的95%以现金方式对公司进行补偿。

（2）实际控制人承诺

为避免同业竞争，公司实际控制人HuiLing（许玲）女士于2013年11月11日承诺：在本人为公司实际控制人期间，保证香港中科石油天然气有限公司及本人控制的其他企业严格按照有关法律法

规的要求避免与公司发生同业竞争。本承诺函在本人取得公司控制权期间持续有效。同时，香港中科石油天然气有限公司于2013年11月11日承诺：香港中科石油天然气有限公司将严格按照有关法律法规的要求避免与公司发生同业竞争。本承诺函在香港中科石油天然气有限公司合法有效存续且依法取得公司控制权期间持续有效。

(三) 关联方应收应付款项

项目名称		关联方	期末余额		期初余额	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项	应收账款	上海乘祥投资中心（有限合伙）	29,720,202.04	2,004,555.62	10,427,556.72	187,572.27
	其他应收款	上海乘祥投资中心（有限合伙）	1,058,291.62	96,174.32	865,194.77	86,519.48
	预付款项	广西正和实业集团有限公司			8,360,217.00	
应付款项	其他应付款	香港中科石油天然气有限公司			51,948,800.00	
		香港中科国际石油天然气投资集团有限公司	5,411,574.51			

十三、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

详见附注十、（三）“所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 担保情况

（1）2016年11月24日，第十一届董事会第九次会议，审议通过《关于为涇洲鑫科提供担保的议案》，同意公司为涇洲鑫科向中融国际信托有限公司申请人民币8亿元，期限为6个月的贷款，提供连带责任保证担保。本次借款的其他担保方式如下：涇洲鑫科以其持有的骏威投资有限公司（CharterPowerInvestmentLimited）（香港）51%股权为上述借款提供质押担保；控股股东广西正和实业集团有限公司以及公司实际控制人许玲为涇洲鑫科的上述借款提供连带责任保证担保；涇洲鑫科以保证人的身份向公司上述借款担保提供反担保。

（2）班克斯公司之子公司 BankersPetroleumAlbaniaLtd. 向 RaiffeisenBank 借款，2016年8月22日签订借款合同，约定授信额度为200万美元，借款授信期限至2018年3月31日，利率为3.5%+6个月 Libor，班克斯公司为该项借款提供保证，Bankers Petroleum Albania Ltd. 以所有资产、股权、国内以及出口原油销售合同产生的收益做保证。

十四、承诺事项

(一)重大承诺事项

1. 对外投资

(1) 2014年5月13日第十届董事会第二十次会议审议通过了《关于与FIRSTRESERVEFUNDXIII, L.P. 签署〈认购协议〉及相关授权的议案》，董事会同意公司与第一储备第十三期基金签署《认购协议》，公司计划向第一储备第十三期基金认购总计1.3亿美元的投资份额，按第一储备第十三期基金运作计划逐年分期注入，并且任意连续12个月内的累计投资总额不超过总认购额的35%。截止报告批准报出日，公司累计已认购第一储备第十三期基金19,361,995.39美元。

(2) 2015年3月30日，公司第十届董事会第四十八次会议审议通过了《关于公司全资子公司上海油泷投资管理有限公司认购上海乘祥投资中心（有限合伙）基金份额的议案》，同意上海油泷以2.6亿元人民币认缴上海乘祥第一期基金20%的基金份额，截止报告批准报出日，公司实际实际出资10,400.00万元，尚有15,600.00万元未出资。

(3) 2015年10月27日，公告编号：2015-127号，《关于参与投标收购TegisMunayLLP100%股权的公告》，公司境外子公司马腾石油股份有限公司（以下简称“马腾公司”）拟通过参与投标并以现金支付的方式购买哈萨克斯坦共和国国家主权基金（“Samruk-Kazyna”）的全资子公司JCSamrukEnergy（以下称“萨姆鲁克能源股份有限公司”）所持有的TegisMunayLLP（以下称“特吉斯穆奈有限责任公司”）100%股权。本次收购初次投标价格为14,907,643,600坚戈（约合5364万美元）。由于对方公司内部调整招标主体，调整结束后公司需与新主体洽谈收购事宜，截至报告报出日，公司已收到之前缴纳的保证金。

十五、资产负债表日后非调整事项

1、公司2016年12月15日与安东油田服务集团（以下简称“安东集团”）签署股份认购协议，以每股1.008港元认购安东集团221,619,604股股份，约占安东集团相当于其现有已发行股本的9.09%以及经本次认购事项扩大的其已发行股本的8.33%，公司认购的上述股份已获香港联合交易所批准发行，并于2017年1月25日取得相应股票证书。

2、泷洲鑫科将其持有的金翰投资有限公司100%股权协议转让给了自然人邱建武，转让价格为100.99港币。

3、泷洲鑫科将其持有的新加坡星光能源投资有限公司100%股权协议转让给了自然人邱建武，转让价格为1新币。

十六、其他重要事项

(一) 马腾公司少数股东权益收购事宜

2016 年 3 月, Bakharidin Nugmanovich Albazimov 与本公司之子公司中科荷兰能源集团有限公司签订股权转让协议, 中科荷兰能源集团有限公司通过协议收购 Bakharidin Nugmanovich Albazimov 持有的本公司之子公司马腾石油股份有限公司 5% 的股权, 以 2015 年 12 月 31 日为基准日确定的股权收购价格为 3000 万美元。截止报告批准报出日, 该项收购事项尚在在进行中。

(二) Bankers Petroleum Albania Ltd. 所属的 Block F 勘探区块不在延期

至 2016 年 12 月 31 日, 本公司之公司 Bankers Petroleum Albania Ltd. 所拥有的 BlockF 的勘探区块二阶段勘探许可已到期, Bankers Petroleum Albania Ltd 决定不再延期勘探, 将勘探开发保证金和前期累计已发生的勘探支出约 1150 万美元转入当期损益。

(三) 拟发行股份购买涪洲鑫科股权事宜

2016 年 9 月 20 日第十一届董事会第五次会议, 决议通过了对公司原披露的发行股份购买资产相关交易方案的调整, 根据调整之后的方案公司拟通过发行股份的方式购买宁波华盖嘉正股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳前海新时代宏图贰号投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波天恒信安股权投资合伙企业(有限合伙)、常德市久富贸易有限公司等 4 家公司持有的上海涪洲鑫科 96.70% 股权, 双方初步商定上海涪洲鑫科 96.70% 股权交易作价为 336,150.00 万元。公司拟向特定对象深圳安达畅实业有限公司、金砖丝路二期(深圳)股权投资基金合伙企业(有限合伙)非公开发行股份募集配套资金不超过 320,000.00 万元, 用于标的资产在建项目建设、支付本次并购交易税费(包括但不限于重组中介费用)。

(四) 分部信息

1. 报告分部的确定依据

分部收入、资产、利润及亏损总额分别占有所有分部的 10% 以上。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露, 这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	总部及其他		租赁、服务	
	本年	上年	本年	上年
一、营业收入	4,021.76	5,278.75	6,957.18	7,245.98
其中: 对外交易收入	3,612.11	5,278.75	6,957.18	7,245.98
分部间交易收入	409.65			

项目	总部及其他		租赁、服务	
	本年	上年	本年	上年
二、营业费用	5,187.11	7,216.97	3,508.88	4,360.76
三、营业利润	-1,165.35	-1,938.22	3,448.30	2,885.22
四、资产总额	1,129,523.26	748,877.69	255,182.00	226,528.07
五、负债总额	696,322.27	383,891.25	13,274.63	9,046.84
六、补充信息				
1、折旧和摊销费用	1,236.62	1,155.27	32.72	45.59
2、资本性支出	700.53	236.73	2.91	3.64
3、折旧和摊销以外的非现金费用				

续上表

项目	贸易		油气	
	本年	上年	本年	上年
一、营业收入		114.9	216,715.91	293,137.75
其中：对外交易收入		114.9	216,715.91	293,137.75
分部间交易收入				
二、营业费用	2.89	145.02	290,208.62	321,270.76
三、营业利润	-2.89	-30.11	-73,492.71	-28,133.00
四、资产总额	8,794.86	3,900.56	2,078,311.50	1,988,881.21
五、负债总额	6,822.20	1,924.81	1,373,176.84	1,258,647.67
六、补充信息				
1、折旧和摊销费用	0.78	0.39	92,267.36	93,624.47
2、资本性支出		2.41	81,779.02	171,261.04
3、折旧和摊销以外的非现金费用				

续上表

项目	房地产		运输及相关服务	
	本年	上年	本年	上年
一、营业收入	8,133.53	8,543.97		
其中：对外交易收入	8,133.53	8,543.97		
分部间交易收入				
二、营业费用	7,579.88	8,123.47		

项目	房地产		运输及相关服务	
	本年	上年	本年	上年
三、营业利润	553.65	420.49		
四、资产总额	186,299.76	177,923.02	132,017.08	
五、负债总额	180,063.15	172,221.01	65,055.92	
六、补充信息				
1、折旧和摊销费用	58.31	113.35		
2、资本性支出		0.88		
3、折旧和摊销以外的非现金费用				

续上表

项目	抵销		合计	
	本年	上年	本年	上年
一、营业收入	-409.65		235,418.73	314,321.35
其中：对外交易收入			235,418.73	314,321.35
分部间交易收入	-409.65			
二、营业费用	18,791.73	17,875.16	325,279.11	358,992.14
三、营业利润	-19,201.38	-17,875.16	-89,860.38	-44,670.79
四、资产总额	-1,384,241.75	-1,054,503.82	2,405,886.71	2,091,606.73
五、负债总额	-850,770.34	-633,897.52	1,483,944.67	1,191,834.06
六、补充信息				
1、折旧和摊销费用			93,595.79	94,939.07
2、资本性支出			82,482.46	171,504.70
3、折旧和摊销以外的非现金费用				

注：上表营业利润不包含利润表中的资产减值损失、公允价值变动收益及投资收益。

洲际油气股份有限公司

2017年4月28日