

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-110

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000003202185398N

被审计单位名称: 山东新潮能源股份有限公司

审 计 期 间: 2020

报 告 文 号: 众会字(2021)第04754号

签字注册会计师: 周敏

注 师 编 号: 310000030067

签字注册会计师: 张勋

注 师 编 号: 310000034773

事 务 所 名 称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-63525500

事 务 所 地 址: 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

审计报告

众会字（2021）第 04754 号

山东新潮能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的山东新潮能源股份有限公司(以下简称“新潮能源”)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新潮能源 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新潮能源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项 1：收入确认

1、事项描述：2020 年度，新潮能源在美国境内原油及天然气销售收入为 41.10 亿元人民币，约占新潮能源合并营业收入的 99.19%。详见财务报表附注“3.31 收入确认的会计政策、5.35 营业收入”。收入是公司关键业绩指标之一，对当期业绩存在重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，判断公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对油气提取单据、销售明细表、油气结算单及其他支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

(4) 检查收入的结算单、银行收款记录、对期末应收款项进行函证，确认相关收入发生的真实性及应收账款的信用风险；

(5) 获取并复核美国审计师的相关的底稿，评价其是否执行了适当的审计程序。

关键审计事项 2：油气资产减值

1、事项描述：截止 2020 年 12 月 31 日，新潮能源油气资产账面价值为 198.27 亿元，2020 年度确认油气资产减值损失 31.19 亿元，详见财务报表附注“3.23 油气资产的会计政策、5.12 油气资产”。由于油气资产减值金额重大，对财务报表具有重要性，且管理层对油气资产减值测试时须运用重大会计估计和判断，因此我们将油气资产的减值评估识别为关键审计事项。

2、审计应对：针对油气资产减值评估，我们实施的审计程序包括：

- (1) 测试和评价与油气资产减值测试相关的关键内部控制的有效性；
- (2) 评估现金流模型编制方法的恰当性，并测试其数据计算的准确性及现金流模型中使用的基础数据的完整性、准确性和相关性；
- (3) 将现金流模型中采用的未来原油价格与一系列机构公布的原油预测价格进行了比较；
- (4) 将现金流模型中采用的未来原油产量与油气储量评估报告中的相关未来产量进行了比较；
- (5) 将现金流模型中采用的未来生产成本与公司的历史生产成本进行比较；
- (6) 评价储量专家的胜任能力、专业素养及客观性；评估与油气储量评估相关的关键估计或假设；
- (7) 利用具有专门知识的内部专家，评估管理层采用的折现率的适当性；
- (8) 评价了管理层编制的敏感性分析，并评估了一系列可能结果的潜在影响。

四、其他信息

新潮能源管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新潮能源 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新潮能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新潮能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新潮能源的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新潮能源持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新潮能源不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就新潮能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：周敏
(项目合伙人)



中国注册会计师：张勋



中国，上海

2021 年 4 月 29 日



资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	831,314,948.03	828,609,617.60
交易性金融资产	5.2	10,849,331.31	
衍生金融资产	5.3	586,274.21	
应收票据			
应收账款	5.4	753,404,597.33	749,679,360.95
应收款项融资			
预付款项	5.5	43,809,199.27	53,154,460.42
其他应收款	5.6	194,936,151.34	335,930,042.59
其中：应收利息	5.6	251,230.99	647,812.50
应收股利			
存货	5.7	144,684,620.35	169,963,095.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	29,391,541.26	35,996,338.61
流动资产合计		2,008,976,663.10	2,173,332,915.38
非流动资产			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	5.9	400,000.00	12,900,000.00
其他非流动金融资产	5.10		
投资性房地产			
固定资产	5.11	756,846,521.96	834,399,617.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产	5.12	19,827,458,040.54	25,269,474,091.39
无形资产	5.13	12,152,284.55	14,620,197.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.14	31,608,152.60	48,672,942.59
递延所得税资产	5.15		
其他非流动资产	5.16	92,487,300.00	92,487,300.00
非流动资产合计		20,720,952,299.65	26,272,554,149.21
资产总计		22,729,928,962.75	28,445,887,064.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘珂

3706123008057

主管会计工作负责人：韩笑

3706123008057

会计机构负责人：林娜

3706123008057



山东新潮能源股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债	5.17		54,331,460.15
衍生金融负债	5.18	20,965,630.03	7,302,336.72
套期工具	5.53	163,959,758.59	31,625,230.69
应付票据			
应付账款	5.19	594,398,803.71	1,191,424,111.17
预收款项	5.20	29,633,840.00	28,100,000.00
合同负债	5.21	1,653,053.77	
应付职工薪酬	5.22	149,320,162.19	194,430,025.49
应交税费	5.23	34,344,963.98	29,057,191.19
其他应付款	5.24	465,389,443.68	944,023,286.86
其中: 应付利息	5.24	7,042,821.11	6,286,265.61
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	200,776,610.39	
其他流动负债			
流动负债合计		1,660,442,266.34	2,480,293,642.27
非流动负债			
长期借款			
应付债券	5.26	7,703,332,701.41	8,428,045,913.77
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5.27	67,560,167.34	67,208,136.24
预计负债	5.28	330,037,071.67	253,406,919.70
递延收益			
递延所得税负债	5.15	521,652,255.11	1,092,654,920.69
套期工具	5.53	18,837,464.60	2,928,008.25
其他非流动负债	5.29		1,923,743.52
非流动负债合计		8,641,419,660.13	9,846,167,642.17
负债合计		10,301,861,926.47	12,326,461,284.44
所有者权益			
股本	5.30	6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.31	6,657,204,139.08	6,657,258,578.19
减: 库存股			
其他综合收益	5.32	-338,745,584.46	696,302,096.50
专项储备			
盈余公积	5.33	92,923,435.81	92,923,435.81
未分配利润	5.34	-783,810,779.15	1,872,445,844.65
归属于公司所有者权益合计		12,428,067,036.28	16,119,425,780.15
少数股东权益			
所有者权益合计		12,428,067,036.28	16,119,425,780.15
负债及所有者权益总计		22,729,928,962.75	28,445,887,064.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 刘珂

刘珂
3706123008057

主管会计工作负责人: 韩笑

韩笑

会计机构负责人: 林娜

林娜

山东新潮能源股份有限公司
2020年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金		17,398,220.29	29,713,374.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	8,500,000.00	8,500,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	14.2	428,363,426.39	421,206,845.29
其中: 应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,898,268.25	17,731,971.59
流动资产合计		472,159,914.93	477,152,191.15
非流动资产			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	11,907,265,757.25	11,916,650,827.92
其他权益工具投资		400,000.00	400,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		112,171.73	156,594.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		522,731.97	542,395.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,908,300,660.95	11,917,749,817.70
资产总计		12,380,460,575.88	12,394,902,008.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 刘珂

刘珂
3706123008067

主管会计工作负责人: 韩笑

韩笑
印笑

会计机构负责人: 林娜

林娜
印娜

山东新潮能源股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		1,700,000.00	700,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		822,114.36	1,478,566.28
应交税费		10,715.92	108,645.57
其他应付款		10,076,727.83	13,387,773.94
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,609,558.11	15,674,985.79
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		17,335,854.04	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,335,854.04	-
负债合计		29,945,412.15	15,674,985.79
所有者权益			
股本		6,800,495,825.00	6,800,495,825.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		6,657,204,139.08	6,657,204,139.08
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		92,923,435.81	92,923,435.81
未分配利润		-1,200,108,236.16	-1,171,396,376.83
所有者权益合计		12,350,515,163.73	12,379,227,023.06
负债及所有者权益总计		12,380,460,575.88	12,394,902,008.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 刘珂

刘珂

主管会计工作负责人: 韩笑

韩笑

会计机构负责人: 林娜

林娜

山东新潮能源股份有限公司

2020年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	5.35	4,143,617,580.11	6,070,018,544.57
减: 营业成本	5.35	3,027,706,335.38	3,187,425,989.00
税金及附加	5.36	214,057,511.52	319,024,482.07
销售费用			
管理费用	5.37	384,420,166.40	484,811,689.46
研发费用			
财务费用	5.38	603,486,512.20	184,659,961.07
其中: 利息费用	5.38	527,252,598.84	136,825,116.62
利息收入	5.38	3,261,000.79	16,345,581.01
加: 其他收益	5.39	80,238.76	
投资收益	5.40	54,439.11	-72,900.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	5.41	67,056,381.19	-473,414,385.44
信用减值损失	5.42	-129,068.37	-2,759,323.90
资产减值损失	5.43	-3,119,009,859.12	-30,221,061.00
资产处置收益	5.44	-166,817.74	-2,282,016.62
二、营业利润		-3,138,167,631.56	1,385,346,736.01
加: 营业外收入	5.45	2,756,695.24	30,344.05
减: 营业外支出	5.46	18,096,825.84	2,143,448.04
三、利润总额		-3,153,507,762.16	1,383,233,632.02
减: 所得税费用	5.47	-497,251,138.36	305,664,122.82
四、净利润		-2,656,256,623.80	1,077,569,509.20
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		-2,656,256,623.80	1,077,569,509.20
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于公司所有者的净利润		-2,656,256,623.80	1,077,569,509.20
2. 少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额	5.48	-1,035,047,680.96	220,934,479.78
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-1,035,047,680.96	220,934,479.78
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-12,500,000.00	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-12,500,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,022,547,680.96	220,934,479.78
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备		-125,605,170.45	-26,976,984.90
8. 现金流量套期成本		-11,309,709.00	-5,701,202.95
9. 外币财务报表折算差额		-885,632,801.51	253,612,667.63
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-3,691,304,304.76	1,298,503,988.98
归属于公司所有者的综合收益总额		-3,691,304,304.76	1,298,503,988.98
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		-0.3906	0.1585
(二) 稀释每股收益		-0.3906	0.1585

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人: 刘珂

主管会计工作负责人: 韩笑

会计机构负责人: 林娜



项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	14.4	8,018,867.70	8,018,867.70
减：营业成本			
税金及附加		37,432.00	94,140.61
销售费用			
管理费用		18,214,539.26	17,603,583.53
研发费用			
财务费用		-280,225.60	-358,642.73
其中：利息费用			
利息收入		286,390.40	367,005.71
加：其他收益		18,109.98	
投资收益	14.5	-1,441,237.31	-72,900.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益			-117,219.47
二、营业利润		-11,376,005.29	-9,510,333.18
加：营业外收入			
减：营业外支出		17,335,854.04	255,930.00
三、利润总额		-28,711,859.33	-9,766,263.18
减：所得税费用			
四、净利润		-28,711,859.33	-9,766,263.18
（一）持续经营净利润		-28,711,859.33	-9,766,263.18
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-28,711,859.33	-9,766,263.18
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘珂

主管会计工作负责人：韩笑

会计机构负责人：林娜

山东新潮能源股份有限公司

2020年度合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,331,524,372.86	5,939,233,039.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.49.1	755,827,680.41	808,819,543.10
经营活动现金流入小计		5,087,352,053.27	6,748,052,582.58
购买商品、接受劳务支付的现金		716,600,070.76	1,009,675,931.36
支付给职工以及为职工支付的现金		383,347,577.14	333,213,052.26
支付的各项税费		206,480,182.07	296,200,344.06
支付其他与经营活动有关的现金	5.49.2	1,101,518,708.21	945,007,173.07
经营活动现金流出小计		2,407,946,538.18	2,584,096,500.75
经营活动产生的现金流量净额		2,679,405,515.09	4,163,956,081.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	1,549,422.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			11,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,600.00	13,149,422.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,850,795,340.69	5,078,367,703.69
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,850,795,340.69	5,078,367,703.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,850,792,740.69	-5,065,218,280.86
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		379,175,500.00	1,320,277,600.00
发行债券收到的现金			3,447,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		379,175,500.00	4,767,477,600.00
偿还债务支付的现金		379,175,500.00	2,792,232,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		756,410,811.22	617,965,552.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.49.3	2,577,499.44	80,416,904.30
筹资活动现金流出小计		1,138,163,810.66	3,490,614,457.22
筹资活动产生的现金流量净额		-758,988,310.66	1,276,863,142.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-54,558,676.67	11,155,130.04
五、现金及现金等价物净增加额	5.50.1	15,065,787.07	386,756,073.79
加：期初现金及现金等价物余额		798,900,479.09	412,144,405.30
六、期末现金及现金等价物余额	5.50.2	813,966,266.16	798,900,479.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：刘珂

主管会计工作负责人：韩笑

会计机构负责人：林娜



山东新潮能源股份有限公司

2020年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,500,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,835,498.68	5,907,578.23
经营活动现金流入小计		39,335,498.68	5,907,578.23
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,551,662.86	5,009,561.20
支付的各项税费		37,432.00	97,223.27
支付其他与经营活动有关的现金		33,701,101.16	12,795,276.05
经营活动现金流出小计		39,290,196.02	17,902,060.52
经营活动产生的现金流量净额		45,302.66	-11,994,482.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			396,548.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			11,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	11,996,548.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	11,996,548.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		45,302.66	2,066.38
加: 期初现金及现金等价物余额		4,235.76	2,169.38
六、期末现金及现金等价物余额		49,538.42	4,235.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 刘珂

主管会计工作负责人: 韩笑

会计机构负责人: 林娜



山东新潮能源股份有限公司

2020年度合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2020年度发生额									
	归属于公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债	其他						
2019年12月31日年末余额	6,800,495,825.00					6,657,258,578.19		92,923,435.81	1,872,445,844.65	-
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
2020年1月1日年初余额	6,800,495,825.00					6,657,258,578.19		92,923,435.81	1,872,445,844.65	16,119,425,780.15
2020年度增减变动额										
(一)综合收益总额						-54,439.11			-2,656,256,623.80	-3,691,358,743.87
(二)所有者投入和减少资本						-54,439.11			-2,656,256,623.80	-3,691,304,304.76
1、股东投入资本										-54,439.11
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他						-54,439.11				
(三)利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
2020年12月31日年末余额	6,800,495,825.00					6,657,204,139.08		92,923,435.81	-783,810,779.15	12,428,067,036.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:刘珂

主管会计工作负责人:韩笑

会计机构负责人:林娜

刘珂
3706123006057

韩笑

林娜
之林印娜



山东新潮能源股份有限公司

2020年度合并所有者权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2019年度发生额												
项目	归属于母公司所有者权益								未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备				盈余公积
		优先股	永续债	其他								
2018年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,258,578.19			475,367,616.72		92,923,435.81	794,876,335.45	14,820,921,791.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
2019年1月1日年初余额	6,800,495,825.00				6,657,258,578.19			475,367,616.72		92,923,435.81	794,876,335.45	14,820,921,791.17
2019年度增减变动额												
(一)综合收益总额	-				-			220,934,479.78			1,077,569,509.20	1,298,503,988.98
(二)所有者投入和减少资本	-				-			220,934,479.78			1,077,569,509.20	1,298,503,988.98
1、股东投入资本												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												-
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转	-				-							-
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												-
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
2019年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,258,578.19			696,302,096.50		92,923,435.81	1,872,445,844.65	16,119,425,780.15

法定代表人: 刘珂

主管会计工作负责人: 韩奕

会计机构负责人: 林娜

刘珂
3706123008057

韩奕

林娜



山东新潮能源股份有限公司

2020年度公司所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2020年度发生额									所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
		优先股	永续债	其他							
2019年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,171,396,376.83	12,379,227,023.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2020年1月1日年初余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,171,396,376.83	12,379,227,023.06
2020年度增减变动额											
(一)综合收益总额	-				-					-28,711,859.33	-28,711,859.33
(二)所有者投入和减少资本	-									-28,711,859.33	-28,711,859.33
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
2020年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,200,108,236.16	12,350,515,163.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

法定代表人:刘珂

刘珂

主管会计工作负责人:韩笑

韩笑

会计机构负责人:林娜

林娜



山东新潮能源股份有限公司

2020年度公司所有者权益变动表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
2018年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,161,630,113.65	12,388,993,286.24
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2019年1月1日年初余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,161,630,113.65	12,388,993,286.24
2019年度增减变动额											
(一)综合收益总额	-				-					-9,766,263.18	-9,766,263.18
(二)所有者投入和减少资本	-				-					-9,766,263.18	-9,766,263.18
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转	-				-						
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
2019年12月31日年末余额	6,800,495,825.00				6,657,204,139.08				92,923,435.81	-1,171,396,376.83	12,379,227,023.06

法定代表人:刘珂

刘珂
3706123008057

主管会计工作负责人:韩笑

韩笑

韩笑
之林印

会计机构负责人:林娜

林娜

林娜
之林印

1 公司基本情况

1.1 公司概况

山东新潮能源股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。1996 年 6 月 6 日取得由国家工商行政管理部门颁发的 370000018059534 号《企业法人营业执照》，并于 2015 年 11 月 30 日换发统一社会信用代码为 9137000016309497XM 的《营业执照》。1996 年 11 月 5 日，中国证券监督管理委员会颁发证监发字[1996]317 号文《关于烟台新潮实业股份有限公司申请股票上市的批复》，并于 1996 年 11 月 21 日起正式在上海证券交易所上市交易。本公司注册地址为山东省烟台市牟平区通海路 308 号，总部地址为北京市朝阳区建国路 91 号金地中心大厦 A 座 10 楼。法定代表人为刘珂。本公司主要从事行业为能源行业，主要经营活动：石油及天然气勘探、开采、销售；石油及天然气勘探开采技术咨询及工程服务；石油及天然气相关专业设备的研发、生产及销售；能源产业开发、经营；新能源产品技术研发、生产、销售；矿产资源的开发投资；矿产品加工、销售；同轴及数据电缆、宽带网络产品的生产、销售；进出口业务；在法律、法规规定的范围内对外投资及管理、咨询；金银制品、化工产品（危险和监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品除外）、金属材料、建筑装饰材料、农产品、电子产品、矿产品、纺织品、机械设备、仪器仪表、燃料油、煤炭的销售。（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）。本财务报告的批准报出日：2021 年 4 月 29 日。本公司的营业期限：1996 年 6 月 6 日至长期。

1.2 本期合并财务报表范围

1.2.1 反映报表期末即 2020 年 12 月 31 日纳入合并范围子公司情况，具体披露内容详见附注 7。

1.2.2 反映本期增减变动子公司情况，具体披露内容详见附注 6。

2 财务报表的编制基础

2.1 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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对收入制定了具体会计政策和会计估计，详见“财务报表附注 3.31 收入确认”。

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以公历年度作为一个营业周期。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 外币业务和外币报表折算（续）

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将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，该指定满足下列条件之一：

- 1）能够消除或显著减少会计错配。
 - 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量（续）

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司确定组合的依据如下：

应收票据：

组合名称	确定组合依据
组合 1-银行承兑汇票	票据类型
组合 2-商业承兑汇票	票据类型

应收账款：

组合名称	确定组合依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2-关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 3-油气销售及贸易组合	本组合为美国石油天然气销售及贸易款项

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合 1-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2-关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 3-油气开发运营组合	本组合为美国油气开发运营及相关款项

账龄组合预期信用损失率

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

预期信用损失的方法：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.10.7 2 中的描述确认和计量减值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失（续）

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货按实际成本入账，发出时的成本按加权平均法核算，开发成本、开发产品、工程施工、产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 存货（续）

3.15.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同成本（续）

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准（续）

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。
- 4) 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。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，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。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产确认条件

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 固定资产（续）

3.20.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

3.20.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40 年	4	2.4-4.8
机器设备	直线法	5-30 年	4	3.2-19.2
运输设备	直线法	4-8 年	4	12-24
办公设备	直线法	3-12 年	4	8-32

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.20.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。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。

3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.23 油气资产

油气资产通常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等。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、采矿权使用费等维持矿区权益的支出计入当期损益。

美国石油和天然气租约所授予的期限是固定的初始开采期限，一般是 3 到 5 年，按照租约约定若在初始开采期限内打井开采出油气或满足其他布井、开采等条件，则租约可以自动延长至油井开采枯竭期。通常租约延续方式包括：CDC(连续钻井作业条款, Continuous drilling operations clause)，HBP(持有生产, Held by production)，钻井单元(Drilling Unit)和展期条款。矿区权益的取得成本包括初始获取矿区权益的成本及续租成本。

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产采用成果法，以油田为单位按产量法进行折耗。对矿区取得成本根据已探明储量进行折耗，矿区开发成本根据已探明开发的储量进行折耗。未探明矿区权益随生产开发及探明经济可采储量，逐渐按照其账面价值转为探明矿区权益。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。

每年至少聘请一次中介机构对油气的储量进行评估。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等，以实际成本计量。

土地使用权和软件按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。年末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.1 短期薪酬（续）

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.29 预计负债

当与弃置费用、对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关业务形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原值，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。这部分价值作为油气资产成本的一部分进行折耗。在油气资产的使用寿命内，油气资产弃置义务采用实际利率法确定各期间应承担的利息费用。不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.30.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 收入确认

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 收入确认（续）

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.2 收入计量原则（续）

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 收入确认（续）

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 按时点确认的收入

1) 石油及天然气收入：客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 酒类贸易收入：客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.32 政府补助（续）

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.34 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.34 租赁（续）

3.34.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.34.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.35 套期会计

套期会计方法，是指将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

套期同时满足下列条件的，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：

- (1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- (2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 套期关系的套期比率，等于本公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益；属于套期无效的部分，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35 套期会计（续）

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。这并非一项重分类调整，因此不会影响其他综合收益。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.36 重要会计估计说明

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险：

3.36.1 对原油储量的估计

原油储量对油气资产相关投资决策至关重要，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。

3.36.2 油气资产弃置义务预计

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油气资产相关的经营成果和财务状况。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.36 重要会计估计说明（续）

3.36.3 固定资产和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，需对固定资产和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、炼油产品和化工产品的价格、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，基于与油气资产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油气资产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油气资产计提减值。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要的会计政策变更

3.37.1.1 财务报表列报

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2020 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	经公司第十届董事会第四十次会议审议通过	详见 3.37.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

3.37.1.2 新收入准则根据公司履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司按照新收入准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：

1. 本公司将期末符合条件的预收款确认为合同负债，对可比期间数据不做调整。

本公司因执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影响请见 3.37.3 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

3.37.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	828,609,617.60	828,609,617.60	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	749,679,360.95	749,679,360.95	
应收款项融资			
预付款项	53,154,460.42	53,154,460.42	
其他应收款	335,930,042.59	335,930,042.59	
其中：应收利息	647,812.50	647,812.50	
应收股利			
存货	169,963,095.21	169,963,095.21	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	35,996,338.61	35,996,338.61	
流动资产合计	2,173,332,915.38	2,173,332,915.38	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	12,900,000.00	12,900,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	834,399,617.96	834,399,617.96	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产	25,269,474,091.39	25,269,474,091.39	
无形资产	14,620,197.27	14,620,197.27	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	48,672,942.59	48,672,942.59	
递延所得税资产			
其他非流动资产	92,487,300.00	92,487,300.00	
非流动资产合计	26,272,554,149.21	26,272,554,149.21	
资产总计	28,445,887,064.59	28,445,887,064.59	

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况（续）

合并资产负债表（续）

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	54,331,460.15	54,331,460.15	
衍生金融负债	7,302,336.72	7,302,336.72	
套期工具	31,625,230.69	31,625,230.69	
应付票据			
应付账款	1,191,424,111.17	1,191,424,111.17	
预收款项	28,100,000.00	28,100,000.00	
合同负债	不适用		
应付职工薪酬	194,430,025.49	194,430,025.49	
应交税费	29,057,191.19	29,057,191.19	
其他应付款	944,023,286.86	944,023,286.86	
其中：应付利息	6,286,265.61	6,286,265.61	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	2,480,293,642.27	2,480,293,642.27	
非流动负债			
长期借款			
应付债券	8,428,045,913.77	8,428,045,913.77	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	67,208,136.24	67,208,136.24	
预计负债	253,406,919.70	253,406,919.70	
递延收益			
递延所得税负债	1,092,654,920.69	1,092,654,920.69	
套期工具	2,928,008.25	2,928,008.25	
其他非流动负债	1,923,743.52	1,923,743.52	
非流动负债合计	9,846,167,642.17	9,846,167,642.17	
负债合计	12,326,461,284.44	12,326,461,284.44	
所有者权益			
股本	6,800,495,825.00	6,800,495,825.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,657,258,578.19	6,657,258,578.19	
减：库存股			
其他综合收益	696,302,096.50	696,302,096.50	
专项储备			
盈余公积	92,923,435.81	92,923,435.81	
未分配利润	1,872,445,844.65	1,872,445,844.65	
归属于公司所有者权益合计	16,119,425,780.15	16,119,425,780.15	
少数股东权益			
所有者权益合计	16,119,425,780.15	16,119,425,780.15	
负债和所有者权益总计	28,445,887,064.59	28,445,887,064.59	

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况（续）

公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	29,713,374.27	29,713,374.27	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,500,000.00	8,500,000.00	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	421,206,845.29	421,206,845.29	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	17,731,971.59	17,731,971.59	
流动资产合计	477,152,191.15	477,152,191.15	
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	11,916,650,827.92	11,916,650,827.92	
其他权益工具投资	400,000.00	400,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	156,594.61	156,594.61	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	542,395.17	542,395.17	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	11,917,749,817.70	11,917,749,817.70	
资产总计	12,394,902,008.85	12,394,902,008.85	

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况（续）

公司资产负债表（续）

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	700,000.00	700,000.00	
合同负债	不适用		
应付职工薪酬	1,478,566.28	1,478,566.28	
应交税费	108,645.57	108,645.57	
其他应付款	13,387,773.94	13,387,773.94	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	15,674,985.79	15,674,985.79	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	15,674,985.79	15,674,985.79	
所有者权益			
股本	6,800,495,825.00	6,800,495,825.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,657,204,139.08	6,657,204,139.08	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	92,923,435.81	92,923,435.81	
未分配利润	-1,171,396,376.83	-1,171,396,376.83	
所有者权益合计	12,379,227,023.06	12,379,227,023.06	
负债和所有者权益总计	12,394,902,008.85	12,394,902,008.85	

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.4 与原收入准则规定相比，执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响

资产负债表科目	2020 年 12 月 31 日		
	合并		公司
预收账款	-1,653,053.77		-
合同负债	1,653,053.77		-

利润表科目	2020 年		
	合并		公司
营业收入	-384,315,394.19		-
营业成本	-384,315,394.19		-

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%及 3%征收率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 美国子公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
美国联邦所得税	应纳税所得额	21%
德克萨斯州生产税	石油的销售收入	4.6%、2.3%
	天然气的销售收入	7.5%
德克萨斯州从价税	矿区资产评估金额	区（县）税率

4.3 税收优惠

本公司本报告期内无税收优惠政策。

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2020 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2020 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2020 年度发生额，上期发生额系 2019 年度发生额。

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	31,000.00	8,924.60
银行存款	831,269,888.66	828,593,209.00
其他货币资金	14,059.37	7,484.00
合计	831,314,948.03	828,609,617.60
其中：存放在境外的款项总额	801,334,831.77	789,559,138.94
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	17,348,681.87	29,709,138.51

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	期末余额	期初余额
账户冻结	17,348,681.87	29,709,138.51
合计	17,348,681.87	29,709,138.51

5.1.2 期末银行存款中，本公司下属公司 Surge Energy America Holdings, Inc 所有的银行存款合计美元 121,123,975.93 元（折合人民币 790,321,830.55 元）存放于公司所在地美国德克萨斯州；本公司下属公司香港新潮国际能源投资有限公司所有的银行存款合计美元 2,540.73 元（折合人民币 16,575.31 元）、港币 13,009,759.56 元（折合人民币 10,949,534.04 元）及人民币 46,891.87 元存放于公司所在地中国香港。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,849,331.31	-
其中：衍生金融资产-商品价格互换及期权	10,849,331.31	-
合计	10,849,331.31	-

5.3 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期权时间价值	586,274.21	-

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	753,404,597.33	749,434,281.25
1 至 2 年	-	202,696.77
2 至 3 年	-	42,382.93
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	2,504,962.93
小计	753,404,597.33	752,184,323.88
减：坏账准备	-	2,504,962.93
合计	753,404,597.33	749,679,360.95

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	753,404,597.33	100.00	-	-	753,404,597.33
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 3	753,404,597.33	100.00	-	-	753,404,597.33
合计	753,404,597.33	100.00	-	-	753,404,597.33

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	752,184,323.88	100.00	2,504,962.93	0.33	749,679,360.95
其中：组合 1	2,504,962.93	0.33	2,504,962.93	100.00	-
组合 3	749,679,360.95	99.67	-	-	749,679,360.95
合计	752,184,323.88	100.00	2,504,962.93	0.33	749,679,360.95

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

5.4.2.1 按组合 3 计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
Lion Oil & Trading Transportation	345,034,258.83	-	-	按月结算账 款，不存在收 不回风险
Vitol Inc.	288,862,477.67	-	-	
Targa Resources	81,935,018.65	-	-	
Callon Petroleum Company	18,187,336.16	-	-	
ENCANA OIL & GAS (USA), INC.	9,297,375.68	-	-	
SABALO ENERGY, LLC	4,864,725.78	-	-	
LEGACY RESERVES OPERATING LP	1,825,939.89	-	-	
BIRCH OPERATIONS INC	1,695,292.47	-	-	
SM Energy Company	1,314,044.33	-	-	
Grenadier Energy Partners II, LLC	388,127.87	-	-	
合计	753,404,597.33	-	-	

5.4.3 坏账准备的情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1	2,504,962.93	-	-	2,504,962.93	-	-
合计	2,504,962.93	-	-	2,504,962.93	-	-

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,504,962.93

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否由关 联交易产生
烟台留德润滑油销售有限公司	销售款	950,097.04	公司注销	总经理办公 会纪要	否
烟台大地房地产开发有限公司	销售款	368,380.89	公司注销		否
山东鲁重数控机床股份有限公司	销售款	1,186,485.00	公司注销		否
合计		2,504,962.93			

注：本公司下属子公司烟台犇博国际贸易有限公司于 2020 年 08 月 28 日办理工商注销，故核销其账面长期挂账且未收回的应收账款及坏账准备。

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例（%）	坏账准备期末余额
1	Lion Oil & Trading Transportation	345,034,258.83	1 年以内	45.80	-
2	Vitol Inc.	288,862,477.67	1 年以内	38.34	-
3	Targa Resources	81,935,018.65	1 年以内	10.88	-
4	Callon Petroleum Company	18,187,336.16	1 年以内	2.41	-
5	ENCANA OIL & GAS (USA), INC.	9,297,375.68	1 年以内	1.23	-
	合计	743,316,466.99		98.66	-

5.4.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

5.4.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	16,449,199.27	37.55	25,794,460.42	48.53
1—2 年	-	-	27,360,000.00	51.47
2—3 年	27,360,000.00	62.45	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	43,809,199.27	100.00	53,154,460.42	100.00

5.5.2 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
杭州众成供应链管理有限公司	非关联方	27,360,000.00	2-3 年	尚未结算

5.5.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

	单位名称	与本公司关系	金额	时间	占预付款项总额比例（%）
1	杭州众成供应链管理有限公司	非关联方	27,360,000.00	2-3 年	62.45
2	Prepaid Insurance	非关联方	9,130,829.70	1 年以内	20.84
3	STATE COMPTROLLER	非关联方	2,338,971.96	1 年以内	5.34
4	BCBS	非关联方	1,325,345.26	1 年以内	3.03
5	Enertia Software	非关联方	657,052.21	1 年以内	1.50
	合计		40,812,199.13		93.16

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	251,230.99	647,812.50
应收股利	-	-
其他应收款	194,684,920.35	335,282,230.09
合计	194,936,151.34	335,930,042.59

5.6.2 应收利息

5.6.2.1 应收利息分类

类别	期末余额	期初余额
资金拆借	250,000.00	250,000.00
存款利息	1,230.99	397,812.50
合 计	251,230.99	647,812.50

5.6.3 其他应收款

5.6.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,984,072.33	160,168,802.62
1 至 2 年	370,180.40	892,948,212.55
2 至 3 年	888,219,730.79	187,683,227.05
3 至 4 年	152,631,330.93	21,037,739.78
4 至 5 年	20,132,122.58	50,200.00
5 年以上	185,354.00	135,154.00
小计	1,121,522,791.03	1,262,023,336.00
减：坏账准备	926,837,870.68	926,741,105.91
合计	194,684,920.35	335,282,230.09

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.3 其他应收款（续）

5.6.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
信托转让款	200,000,000.00	200,000,000.00
油气资产联合开发运营的其他各方	157,190,317.48	308,812,506.11
资金拆借本金及利息	120,060,958.90	120,060,958.90
套保结算款	13,809,709.43	1,438,143.63
往来款	13,725,154.00	13,725,154.00
备用金及押金	3,489,226.10	4,371,229.63
其他	13,247,425.12	13,615,343.73
小计	1,121,522,791.03	1,262,023,336.00
减：坏账准备	926,837,870.68	926,741,105.91
合计	194,684,920.35	335,282,230.09

5.6.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
2020 年 1 月 1 日余额	381,333.01	-	926,359,772.90	926,741,105.91
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	127,558.55	-	-	127,558.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	30,793.78	-	-	30,793.78
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	478,097.78	-	926,359,772.90	926,837,870.68

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.3 其他应收款（续）

5.6.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
按单项计提坏账准	926,359,772.90	-	-	-	-	926,359,772.90
按组合计提坏账准备	381,333.01	127,558.55	-	30,793.78	-	478,097.78
其中：组合 1	381,333.01	127,558.55	-	30,793.78	-	478,097.78
合计	926,741,105.91	127,558.55	-	30,793.78	-	926,837,870.68

5.6.3.5 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,793.78

5.6.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

	单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期末 余额
1	深圳市华瑞矿业有限公司等	股权回购款	600,000,000.00	2-3 年	53.50	600,000,000.00
2	霍尔果斯智元创业投资集团 有限公司	信托转让款	200,000,000.00	2-3 年	17.83	200,000,000.00
3	北京新杰投资中心（有限合伙）	资金拆借本 金及利息	105,060,958.90	3-4 年	9.37	105,060,958.90
4	ENERGEN RESOURCES CORPORATION	联合开发运 营款	21,074,864.23	1 年以 内	1.88	-
5	中润资源投资股份有限公司	资金拆借本 金	15,000,000.00	4-5 年	1.34	7,500,000.00
	合计		941,135,823.13		83.92	912,560,958.90

5.6.3.7 涉及政府补助的应收款项：无。

5.6.3.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

5.6.3.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	88,077,090.18	-	88,077,090.18	135,038,232.00	-	135,038,232.00
周转材料	56,607,530.17	-	56,607,530.17	34,924,863.21	-	34,924,863.21
合计	144,684,620.35	-	144,684,620.35	169,963,095.21	-	169,963,095.21

5.8 其他流动资产

项 目	内容或性质	期末余额	期初余额
应交税费	预缴税费	17,137,333.35	35,173,697.74
应交税费	待抵扣进项税	12,254,207.91	822,640.87
合计		29,391,541.26	35,996,338.61

5.9 其他权益工具投资

5.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
吉林进取空间科技有限公司	-	12,500,000.00
烟台市股权证托管有限责任公司	400,000.00	400,000.00
合计	400,000.00	12,900,000.00

5.9.2 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
吉林进取空间科技有限公司	-	-	12,500,000.00	-	非交易性	-
烟台市股权证托管有限责任公司	-	-	-	-	非交易性	-
合计	-	-	12,500,000.00	-		

5.10 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
长沙泽泓创业投资合伙企业（有限合伙）	170,000,000.00	170,000,000.00
公允价值变动	-170,000,000.00	-170,000,000.00
合计	-	-

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	756,846,521.96	834,399,617.96
固定资产清理	-	-
合计	756,846,521.96	834,399,617.96

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	27,872,652.61	837,368,660.50	25,605,921.06	27,338,559.19	918,185,793.36
2.本期增加金额	-1,133,902.19	-40,796,782.36	-772,449.07	-902,890.64	-43,606,024.26
(1) 购置	-	14,130,481.45	648,037.20	585,446.80	15,363,965.45
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	-1,133,902.19	-54,927,263.81	-1,420,486.27	-1,488,337.44	-58,969,989.71
3.本期减少金额	-	-	3,355,462.92	1,363,293.46	4,718,756.38
(1) 处置或报废	-	-	3,355,462.92	1,363,293.46	4,718,756.38
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	26,738,750.42	796,571,878.14	21,478,009.07	25,072,375.09	869,861,012.72
二、累计折旧					
1.期初余额	5,021,294.60	47,588,387.37	8,160,460.90	16,558,697.17	77,328,840.04
2.本期增加金额	748,593.19	23,853,435.48	3,102,406.82	4,087,099.57	31,791,535.06
(1) 计提	941,849.99	28,455,893.44	3,689,192.15	5,268,082.88	38,355,018.46
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	-193,256.80	-4,602,457.96	-586,785.33	-1,180,983.31	-6,563,483.40
3.本期减少金额	-	-	1,818,268.48	744,951.22	2,563,219.70
(1) 处置或报废	-	-	1,818,268.48	744,951.22	2,563,219.70
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,769,887.79	71,441,822.85	9,444,599.24	19,900,845.52	106,557,155.40
三、减值准备					
1.期初余额	6,457,335.36	-	-	-	6,457,335.36
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,457,335.36	-	-	-	6,457,335.36
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,511,527.27	725,130,055.29	12,033,409.83	5,171,529.57	756,846,521.96
2.期初账面价值	16,394,022.65	789,780,273.13	17,445,460.16	10,779,862.02	834,399,617.96

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产（续）

5.11.3 期末无暂时闲置的固定资产。

5.11.4 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

5.11.5 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5.11.6 期末无未办妥产权证书的固定资产。

5.12 油气资产

5.12.1 油气资产情况

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
一、账面原值				
1.期初余额	6,917,767,312.78	3,525,779,492.17	19,334,962,428.46	29,778,509,233.41
2.本期增加金额	-336,184,134.12	-303,311,596.52	183,706,469.57	-455,789,261.07
(1)投资	36,343,585.60	-	1,515,681,189.53	1,552,024,775.13
(2)汇率变动	-468,050,961.34	-207,788,354.90	-1,331,974,719.96	-2,007,814,036.20
(3)自未探明矿区权益转入探明矿区权益	95,523,241.62	-95,523,241.62	-	-
3.本期减少金额	-	283,524,971.92	-	283,524,971.92
(1)租约放弃	-	283,524,971.92	-	283,524,971.92
4.期末余额	6,581,583,178.66	2,938,942,923.73	19,518,668,898.03	29,039,195,000.42
二、累计折耗				
1.期初余额	976,439,628.85	-	3,532,595,513.17	4,509,035,142.02
2.本期增加金额	327,754,049.05	-	1,422,970,363.52	1,750,724,412.57
(1)计提	417,801,576.60	-	1,744,945,999.23	2,162,747,575.83
(2)汇率变动	-90,047,527.55	-	-321,975,635.71	-412,023,163.26
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	1,304,193,677.90	-	4,955,565,876.69	6,259,759,554.59

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 油气资产（续）

5.12.1 油气资产情况（续）

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,748,132,645.31	205,241,037.74	998,603,722.24	2,951,977,405.29
(1)计提	1,847,047,658.97	216,854,241.18	1,055,107,958.97	3,119,009,859.12
(2)汇率变动	-98,915,013.66	-11,613,203.44	-56,504,236.73	-167,032,453.83
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	1,748,132,645.31	205,241,037.74	998,603,722.24	2,951,977,405.29
四、账面价值				
1.期末余额	3,529,256,855.45	2,733,701,885.99	13,564,499,299.10	19,827,458,040.54
2.期初余额	5,941,327,683.93	3,525,779,492.17	15,802,366,915.29	25,269,474,091.39

5.12.2 本公司董事会认为：期末油气资产可收回金额低于其账面价值的情况，故计提减值准备 31.19 亿元。

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	37,763,753.83	4,781,209.89	450,000.00	42,994,963.72
2.本期增加金额	4,062,169.29	-	-	4,062,169.29
(1)购置	6,837,110.06	-	-	6,837,110.06
(2)汇率变动	-2,774,940.77	-	-	-2,774,940.77
(3)其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	41,825,923.12	4,781,209.89	450,000.00	47,057,133.01

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 无形资产（续）

5.13.1 无形资产情况（续）

项目	软件	土地使用权	其他	合计
二、累计摊销				
1.期初余额	26,473,730.03	1,451,036.42	450,000.00	28,374,766.45
2.本期增加金额	6,434,457.83	95,624.18	-	6,530,082.01
(1)计提	8,581,170.92	95,624.18	-	8,676,795.10
(2)汇率变动	-2,146,713.09	-	-	-2,146,713.09
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	32,908,187.86	1,546,660.60	450,000.00	34,904,848.46
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,917,735.26	3,234,549.29	-	12,152,284.55
2.期初账面价值	11,290,023.80	3,330,173.47	-	14,620,197.27

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.13.2 本公司董事会认为：期末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况，故无需计提减值准备。

5.14 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	5,594,756.42	433,856.43	3,215,876.12	-	2,812,736.73	-
长期借款 手续费	43,078,186.17	1,009,091.69	13,155,554.71	2,136,307.28	28,795,415.87	汇率变动
合计	48,672,942.59	1,442,948.12	16,371,430.83	2,136,307.28	31,608,152.60	

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
弃置费用	312,701,217.63	65,667,252.61	253,406,919.83	53,215,451.20
其他各种	200,074,344.28	42,015,612.27	239,561,208.12	50,307,856.13
税收预提	-	-	5,155,035.09	5,155,035.09
可抵扣亏损	5,556,348,890.49	1,166,833,264.27	6,894,132,516.39	1,447,767,828.09
利息费用	-	-	357,877,932.37	75,154,365.41
衍生金融工具	9,530,024.52	2,001,309.59	63,557,540.38	13,347,084.91
套期工具	182,797,223.19	38,387,416.87	34,553,238.94	7,256,180.00
小计	6,261,451,700.11	1,314,904,855.61	7,848,244,391.12	1,652,203,800.83

5.15.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
油气资产	8,114,325,311.09	1,704,008,315.08	12,297,284,195.15	2,582,429,680.35
折旧及摊销	631,184,746.64	132,548,795.64	773,471,609.18	162,429,041.17
小计	8,745,510,057.73	1,836,557,110.72	13,070,755,804.33	2,744,858,721.52

5.15.3 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,314,904,855.61	-	1,652,203,800.83	-
递延所得税负债	1,314,904,855.61	521,652,255.11	1,652,203,800.83	1,092,654,920.69

5.15.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,127,012,391.68	1,129,467,129.84
可抵扣亏损	539,401,190.24	495,813,973.59
合计	1,666,413,581.92	1,625,281,103.43

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.15.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		-	
2020		13,941,831.24	
2021	127,129,082.53	127,784,203.94	
2022	14,968,109.37	14,968,230.91	
2023	266,352,306.50	266,600,332.49	
2024	46,334,988.98	50,041,559.91	
2025	56,898,186.55	-	
其他年度	27,718,516.31	22,477,815.10	
合 计	539,401,190.24	495,813,973.59	

5.16 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
预付购房款	122,708,361.00	30,221,061.00	92,487,300.00	122,708,361.00	30,221,061.00	92,487,300.00
合 计	122,708,361.00	30,221,061.00	92,487,300.00	122,708,361.00	30,221,061.00	92,487,300.00

5.17 交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	-	54,331,460.15
其中：衍生金融负债-商品价格互换及期权	-	54,331,460.15
合 计	-	54,331,460.15

5.18 衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
期权时间价值及手续费	20,965,630.03	7,302,336.72
合 计	20,965,630.03	7,302,336.72

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
工程款及材料款	87,600.00	1,215,713.06
货款	289,050,590.54	-
油田开发及运营款	305,260,613.17	1,190,208,398.11
合计	594,398,803.71	1,191,424,111.17

5.19.2. 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.20 预收账款

项目	期末余额	期初余额
货款	27,933,840.00	27,400,000.00
其他	1,700,000.00	700,000.00
合计	29,633,840.00	28,100,000.00

5.20.1 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江冠维能源有限公司	27,400,000.00	尚未结算
合计	27,400,000.00	

5.21 合同负债

项目	期末余额
货款	1,653,053.77
合计	1,653,053.77

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	148,914,696.07	292,017,968.51	351,007,264.37	89,925,400.21
二、离职后福利-设定提存计划	150,359.53	10,745,265.91	10,895,625.44	-
三、辞退福利	-	21,425,246.23	21,425,246.23	-
四、一年内到期的长期激励应付薪酬	45,364,969.89	56,850,640.13	42,820,848.04	59,394,761.98
合 计	194,430,025.49	381,039,120.78	426,148,984.08	149,320,162.19

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应付职工薪酬（续）

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	148,838,557.39	273,467,457.17	332,451,457.77	89,854,556.79
2.职工福利费	-	632,672.49	632,672.49	-
3.社会保险费	76,138.68	15,705,754.00	15,716,987.26	64,905.42
其中：1.医疗保险费	68,117.54	15,574,408.50	15,578,468.98	64,057.06
2.工伤保险费	2,296.11	25,796.41	28,092.52	-
3.生育保险费	5,725.03	8,840.38	13,717.05	848.36
4.残疾人就业保障金	-	96,708.71	96,708.71	-
4.住房公积金	-	895,802.20	889,864.20	5,938.00
5.工会经费和职工教育经费	-	1,316,282.65	1,316,282.65	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	-	-	-
合 计	148,914,696.07	292,017,968.51	351,007,264.37	89,925,400.21

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费	145,588.91	890,801.08	1,036,389.99	-
2.失业保险费	4,770.62	4,819.62	9,590.24	-
3.401K 退休福利计划	-	9,335,175.89	9,335,175.89	-
4.企业年金缴费	-	514,469.32	514,469.32	-
合 计	150,359.53	10,745,265.91	10,895,625.44	-

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	-	1,638,151.86
从价税	34,320,974.72	25,811,940.00
消费税	-	1,069,872.82
州所得税	2.74	219,849.85
城建税	350.00	115,020.63
个人所得税	3,522.52	107,390.43
教育费附加	150.00	82,057.60
土地使用税	7,908.00	7,908.00
营业税	5,000.00	5,000.00
印花税	7,056.00	-
合 计	34,344,963.98	29,057,191.19

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,042,821.11	6,286,265.61
其他应付款	458,346,622.57	937,737,021.25
合 计	465,389,443.68	944,023,286.86

5.24.2 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	7,042,821.11	6,286,265.61
合 计	7,042,821.11	6,286,265.61

本期本公司无重要的已逾期未支付的利息情况。

5.24.3 其他应付款

5.24.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收油气销售收入款	446,625,754.84	896,235,286.24
套保结算款	4,565,074.51	18,930,295.41
往来款	4,289,475.52	17,185,056.95
保证金	204,546.87	204,546.87
其他	2,661,770.83	5,181,835.78
合 计	458,346,622.57	937,737,021.25

5.24.3.2 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付账款。

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券计提利息	200,776,610.39	-

5.26 应付债券

5.26.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
高收益债	7,703,332,701.41	8,428,045,913.77

注：期末高收益债由本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC 和 Surge Operating, LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc 提供担保。

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 应付债券（续）

5.26.2 应付债券的增减变动（单位：美元）

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	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
Senior Notes	7 亿元	2018.1.18	2018.1.18-2026.1.15	7 亿元	7 亿元	-	52,500,000.00	-	-	7 亿元
Senior Notes	5 亿元	2019.5.1	2019.5.1-2027.5.15	5 亿元	5 亿元	-	52,500,000.00	-	-	5 亿元

5.27 长期应付职工薪酬

5.27.1 长期应付职工薪酬表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利—设定受益计划	-	-	-	-
二、辞退福利	-	-	-	-
三、长期激励应付薪酬	67,208,136.24	61,816,389.22	61,464,358.12	67,560,167.34
合计	67,208,136.24	61,816,389.22	61,464,358.12	67,560,167.34

注：本期减少系重分类至应付职工薪酬。

5.28 预计负债

项目	期末余额	期初余额
油田弃置义务	312,701,217.63	253,406,919.70
未决诉讼	17,335,854.04	-
	330,037,071.67	253,406,919.70

未决诉讼详见资产负债表日后事项 12.3。

5.29 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融负债-商品价格互换及期权	-	1,923,743.52

5.30 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）			期末余额
		发行新股	资本公积转增股本	小计	
股份总数	6,800,495,825.00	-	-	-	6,800,495,825.00

5.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,639,791,337.94	-	-	6,639,791,337.94
其他资本公积	17,467,240.25	-	54,439.11	17,412,801.14
合计	6,657,258,578.19	-	54,439.11	6,657,204,139.08

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.32 其他综合收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期发生额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税费用	税后归属于 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-12,500,000.00	-	-	-	-12,500,000.00	-	-12,500,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-12,500,000.00	-	-	-	-12,500,000.00	-	-12,500,000.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	696,302,096.50	-899,277,758.24	159,665,017.18	-	-36,395,094.46	-1,022,547,680.96	-	-326,245,584.46
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的 金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
5.现金流量套期储备	-26,976,984.90	1,248,304.62	160,242,191.23	-	-33,388,716.16	-125,605,170.45	-	-152,582,155.35
6.现金流量套期成本	-5,701,202.95	-14,893,261.35	-577,174.05	-	-3,006,378.30	-11,309,709.00	-	-17,010,911.95
7.外币财务报表折算差额	728,980,284.35	-885,632,801.51	-	-	-	-885,632,801.51	-	-156,652,517.16
三、其他综合收益合计	696,302,096.50	-911,777,758.24	159,665,017.18	-	-36,395,094.46	-1,035,047,680.96	-	-338,745,584.46

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.33 盈余公积

项 目	期初余额	本期提取	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,487,024.27	-	-	63,487,024.27
任意盈余公积	29,436,411.54	-	-	29,436,411.54
合计	92,923,435.81	-	-	92,923,435.81

5.34 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,872,445,844.65	794,876,335.45
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	1,872,445,844.65	794,876,335.45
加：本期归属于公司所有者的净利润	-2,656,256,623.80	1,077,569,509.20
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-783,810,779.15	1,872,445,844.65

5.35 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,143,617,580.11	3,027,706,335.38	6,070,018,544.57	3,187,425,989.00
其他业务	-	-	-	-
合计	4,143,617,580.11	3,027,706,335.38	6,070,018,544.57	3,187,425,989.00

5.35.1 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
业务类型	
其中：原油及天然气销售	4,110,107,809.81
其他	33,509,770.30
合计	4,143,617,580.11

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
生产税	156,298,296.13	250,917,162.66
从价税	57,658,530.62	66,818,206.76
印花税	69,052.77	315,798.37
土地使用税	31,632.00	87,619.20
城建税	-	3,608.59
教育费附加	-	2,577.56
地方水利基金	-	257.76
其他	-	879,251.17
合计	214,057,511.52	319,024,482.07

5.37 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	236,668,955.45	320,780,168.43
咨询服务费	25,446,507.97	44,270,171.36
租赁费	17,526,348.47	21,629,989.87
社会保险费	23,437,679.80	23,037,846.26
辞退福利	21,425,246.23	1,398,943.00
折旧费	10,654,606.27	11,880,269.12
技术服务费	9,624,866.02	7,369,844.72
中介费	9,249,837.46	8,267,174.50
无形资产摊销	8,676,795.08	10,010,642.43
差旅交通费	3,406,872.99	11,272,487.60
长期待摊费用摊销	3,215,876.12	2,359,842.00
办公费	2,596,414.12	4,412,372.28
董监费	1,401,190.18	1,444,829.21
商业保险	1,389,233.88	905,337.58
通讯费	1,347,262.93	1,270,185.81
培训费	1,246,322.11	855,769.06
住房公积金	895,802.20	1,051,729.78
物业管理费	835,177.40	1,059,891.22
业务招待费	1,825,313.13	4,579,339.40
残保金	611,178.03	780,440.35
车辆费用	521,992.56	601,536.70
信息披露费	198,113.20	373,565.26
并购服务费	97,193.50	1,818,109.47

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 管理费用（续）

项 目	本期发生额	上期发生额
上市费	86,573.59	160,966.04
水电费	69,384.06	142,639.31
修理费	51,774.23	384,658.83
财产保险费	12,320.00	707,456.36
诉讼费	30,522.00	1,106,797.78
工会经费	-	10,000.00
软件费用	-	2,283.49
其他	1,870,807.42	866,402.24
合计	384,420,166.40	484,811,689.46

5.38 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	527,252,598.84	136,825,116.62
减：利息收入	3,261,000.79	16,345,581.01
利息净支出	523,991,598.05	120,479,535.61
加：汇兑净损失	-842.93	27,648.08
弃置费用摊销	13,756,050.61	9,617,187.88
借款额度占用费	27,443,153.66	20,823,869.89
借款手续费摊销	37,213,667.15	32,815,725.47
银行手续费	1,082,885.66	696,225.32
其他	-	199,768.82
合 计	603,486,512.20	184,659,961.07

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	75,224.76	-
稳岗补贴	5,014.00	-
合 计	80,238.76	-

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.40 投资收益

5.40.1 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	54,439.11	-72,900.00
合 计	54,439.11	-72,900.00

5.41 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产/负债	67,056,381.19	-473,414,385.44
合 计	67,056,381.19	-473,414,385.44

5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-	-
应收账款坏账损失	-	-184,190.44
其他应收款坏账损失	-129,068.37	-2,575,133.46
债权投资减值损失	-	-
其他债权投资减值损失	-	-
长期应收款坏账损失	-	-
合 计	-129,068.37	-2,759,323.90

5.43 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-
三、长期股权投资减值损失	-	-
四、投资性房地产减值损失	-	-
五、固定资产减值损失	-	-
六、工程物资减值损失	-	-
七、在建工程减值损失	-	-
八、生产性生物资产减值损失	-	-
九、油气资产减值损失	-3,119,009,859.12	-
十、无形资产减值损失	-	-
十一、商誉减值损失	-	-
十二、合同资产减值损失	-	-
十三、其他	-	-30,221,061.00
合 计	-3,119,009,859.12	-30,221,061.00

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处理收益	-166,817.74	-2,282,016.62
无形资产处置收益	-	-
其他	-	-
合计	-166,817.74	-2,282,016.62

5.45 营业外收入

5.45.1 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
不需支付的应付款项	1,128,113.06	-	1,128,113.06
其他	1,628,582.18	30,344.05	1,628,582.18
合 计	2,756,695.24	30,344.05	2,756,695.24

5.46 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	9.18	6,689.63	9.18
违约金	22,615.16	-	22,615.16
非流动资产毁损报废损失	607,733.26	1,022,974.05	607,733.26
预计负债	17,335,854.04	-	17,335,854.04
其他	130,614.20	1,113,784.36	130,614.20
合 计	18,096,825.84	2,143,448.04	18,096,825.84

预计负债详见资产负债表日后事项 12.3。

5.47 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	50,817.16	217,271.98
递延所得税费用	-497,301,955.52	305,446,850.84
合 计	-497,251,138.36	305,664,122.82

5 合并财务报表项目附注（续）

5.47 所得税费用（续）

5.47.1 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,153,507,762.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-788,376,940.54
子公司适用不同税率的影响	124,291,410.00
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	156,936,491.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-62.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,897,963.50
其他	-
所得税费用	-497,251,138.36

5.48 其他综合收益

详见附注：5.32

5.49 现金流量附注

5.49.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非贸易往来款	750,856,410.09	792,464,119.88
银行利息收入	3,261,000.79	15,979,287.18
罚款、赔偿收入	-	30,344.05
其他	1,710,269.53	345,791.99
合计	755,827,680.41	808,819,543.10

5.49.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非贸易往来款	1,023,691,049.12	832,839,254.48
咨询服务费	25,446,507.97	44,270,171.36
租赁费	17,526,348.47	21,629,989.87
差旅费	3,406,872.99	11,272,487.60
中介费	9,249,837.46	8,267,174.50
技术服务费	9,624,866.02	7,369,844.72

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 现金流量附注（续）

5.49.2 支付的其他与经营活动有关的现金（续）

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,825,313.13	4,579,339.40
办公费	2,596,414.12	4,412,372.28
并购服务费	97,193.50	1,818,109.47
通讯费	1,347,262.93	1,270,185.81
诉讼费	30,522.00	1,106,797.78
物业管理费	835,177.40	1,059,891.22
保险费	1,389,233.88	905,337.58
财产保险费	12,320.00	707,456.36
手续费	1,082,885.66	696,225.32
车辆费用	521,992.56	601,536.70
修理费	51,774.23	384,658.83
信息披露费	198,113.20	373,565.26
上市费	86,573.59	160,966.04
水电费	69,384.06	142,639.31
培训费	754.72	7,958.49
软件费	-	2,283.49
罚款及滞纳金支出	22,813.42	262,524.96
其他	2,405,497.78	866,402.24
合计	1,101,518,708.21	945,007,173.07

5.49.3 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
债券费用	1,568,407.75	73,269,519.26
借款费用	1,009,091.69	7,147,385.04
合计	2,577,499.44	80,416,904.30

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表补充资料

5.50.1 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,656,256,623.80	1,077,569,509.20
加：信用减值损失	129,068.37	2,759,323.90
资产减值损失	3,119,009,859.12	30,221,061.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,201,102,594.27	2,066,897,812.95
无形资产摊销	8,676,795.08	10,010,642.43
长期待摊费用摊销	3,215,876.12	2,359,842.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	283,691,789.67	2,282,016.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	607,733.26	1,022,974.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-67,056,381.19	473,414,385.44
财务费用（收益以“-”号填列）	605,664,627.32	200,309,316.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,439.11	72,900.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-492,231,791.71	301,854,832.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	21,664,421.04	-141,099,898.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	98,452,668.52	185,391,150.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-447,210,681.87	-57,796,393.40
其他	-	8,686,606.86
经营活动产生的现金流量净额	2,679,405,515.09	4,163,956,081.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	813,966,266.16	798,900,479.09
减：现金的年初余额	798,900,479.09	412,144,405.30
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	15,065,787.07	386,756,073.79

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表补充资料（续）

5.50.2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	813,966,266.16	798,900,479.09
其中：库存现金	31,000.00	8,924.60
可随时用于支付的银行存款	813,921,206.79	798,884,070.49
可随时用于支付的其他货币资金	14,059.37	7,484.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	813,966,266.16	798,900,479.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

5.51 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	17,348,681.87	账户冻结

5.52 外币货币性项目

5.52.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	121,126,516.66	6.5249	790,338,405.86
港币	13,009,759.56	0.8416	10,949,534.04
应收账款			
其中：美元	115,466,075.70	6.5249	753,404,597.33
预付账款			
其中：美元	2,391,498.20	6.5249	15,604,286.61
港币	385,000.00	0.8416	324,031.40
其他应收款			
其中：美元	28,327,384.15	6.5249	184,833,348.84
港币	157,400.00	0.8416	132,474.14

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 外币货币性项目（续）

应付账款			
其中：美元	46,783,952.73	6.5249	305,260,613.17
应付职工薪酬			
其中：美元	21,912,418.65	6.5249	142,976,340.45
港币	575,000.00	0.8416	483,943.00
应交税费			
其中：美元	5,260,000.53	6.5249	34,320,977.46
其他应付款			
其中：美元	115,201,677.43	6.5249	751,679,425.06
港币	103,250.00	0.8416	86,899.33
长期应付职工薪酬			
其中：美元	10,354,207.32	6.5249	67,560,167.34
应付债券			
其中：美元	1,211,376,314.09	6.5249	7,904,109,311.81

5.52.2 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Xinchao US Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Energy US Holdings Company	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Surge Operating, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Resources Holdings, Inc.	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Resources, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币
Moss Creek Marketing, LLC	美国	美元	以经营所处的主要经济环境所使用的货币为记账本位币

5 合并财务报表项目附注（续）

5.53 套期

现金流量套期

本公司将对原油价格进行套期保值的部分价格互换和期权合约指定为未来原油预期销售的套期工具，本公司预期该未来销售很可能发生。该价格互换和期权合同的余额随预期销售价格变动而变化。价格互换和期权合同的关键条款与所作承诺的条款相匹配，并无现金流量套期无效部分。

套期工具的账面价值如下：

	套期工具的账面价值	
	资产	负债
现金流量套期		
商品价格互换	-	135,341,261.20
商品价格期权	-	28,618,497.39
商品价格互换（一年以上）	-	18,837,464.60
合计	-	182,797,223.19

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

现金流量套	计入其他综合收益 的套期工具的公允 价值变动	计入当期损益的套期 无效部分	从现金流量套期储备 重分类至当期损益的 金额
价格风险	-125,605,170.45	-	160,242,191.23

注：套期工具期末余额与公允价值变动差异系汇率差异。

5.54 政府补助

本期未发生政府补助。

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

6.3 反向购买

本期未发生反向购买。

6 合并范围的变更（续）

6.4 处置子公司

6.4.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例（%）	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
烟台犇博国际贸易 有限公司	-	100	注销	2020.8.28	实际终止经 营和办理注 销手续	54,439.11	-	-	-	-	-	-
北京国华鼎新国际 贸易有限公司	-	100	注销	2020.8.4		-	-	-	-	-	-	-
山东新潮石油有限 公司	-	100	注销	2020.7.31		-	-	-	-	-	-	-

6 合并范围的变更（续）

6.5 其他原因的合并范围变动

本公司本期新设立Moss Creek Marketing, LLC公司。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佳木斯新潮纺织有限公司	中国佳木斯	中国佳木斯	制造业	100	-	非同一控制下企业合并
北京墨鑫国际能源投资有限公司	中国北京	中国北京	能源投资	100	-	设立
浙江犇宝实业投资有限公司	中国杭州	中国杭州	投资	100	-	非同一控制下企业合并
香港新潮国际能源投资有限公司	中国香港	中国香港	能源投资	100	-	设立
北京鼎通泰和投资有限公司	中国北京	中国北京	能源投资	100	-	设立
烟台扬帆投资有限公司	中国烟台	中国烟台	投资	100	-	设立
上海新潮酒业有限责任公司（注 1）	中国上海	中国上海	贸易	100	-	设立
宁波鼎亮汇通股权投资中心（有限合伙）	中国宁波	中国宁波	投资	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
Xinchao US Holdings Company	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资	-	100	非同一控制下企业合并
Surge Energy US Holdings Company	美国德克萨斯州	美国特拉华州	能源投资	-	100	非同一控制下企业合并
Surge Operating, LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发	-	100	非同一控制下企业合并
Moss Creek Resources Holdings, Inc.	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发	-	100	非同一控制下企业合并
Moss Creek Resources, LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气开发	-	100	非同一控制下企业合并
Moss Creek Marketing, LLC	美国德克萨斯州	美国特拉华州	油气销售	-	100	设立

注 1：上海新潮石油能源科技有限公司本期更名为上海新潮酒业有限责任公司。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

7.1.2 重要的非全资子公司

无

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

无

7.4 重要的共同经营

无

7.5 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

8 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

8.1 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.1 信用风险（续）

8.1.1 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
其他应收款	933,859,772.90	926,359,772.90	根据诉讼及财产保全情况

8.2 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

8.3 市场风险

8.3.1 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内和美国德克萨斯州，中国境内主要业务以人民币结算，美国主要经营的油气业务以美元结算。未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币兑美元汇率出现大幅波动将导致公司面临汇率风险。本公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见本报告注释 5.52。

假设在其他条件不变的情况下，截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币存款及应收帐款、预付账款、其他应收款、应付帐款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、长期应付职工薪酬、长期借款及应付债券，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 745,089,099.67 元。

8.3.2 利率风险

本公司的利率风险主要产生于借款和应付债券。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。企业目前借款和应付债券为银行提供的固定利率借款。由于固定利率借款为借款和应付债券，因此本公司管理层认为利率风险-公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

8.3.3 价格风险

本公司从事美国境内石油及天然气经营，油气产品价格受本公司无法控制的诸多国际因素影响。油气产品价格变动将对本公司产生有利或不利影响。本公司以套期保值为目的，使用了包括价格互换及价格期权在内的衍生金融工具，有效对冲部分价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	10,849,331.31	-	10,849,331.31
（二）衍生金融资产	-	586,274.21	-	586,274.21
（三）其他权益工具	-	-	400,000.00	400,000.00
（四）其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	11,435,605.52	400,000.00	11,835,605.52
（一）交易性金融负债	-	-	-	-
（二）衍生金融负债	-	20,965,630.03	-	20,965,630.03
（三）套期工具	-	182,797,223.19	-	182,797,223.19
（四）其他非流动负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	203,762,853.22	-	203,762,853.22

9.2 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

无

9.3 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

期末交易性金融资产/负债等系套期保值对应的价格互换和期权合约，根据未到期合约约定的价格与金融机构在资产负债表日按照剩余交割时限确认的价格之差确定公允价值。

9.4 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

其他权益工具投资系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，成本代表了对其公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、预付账款、应付款项、应付债券等。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本公司无控股股东，无实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营企业详见附注：7.3。

10.4 其他关联方情况

本公司无其他关联方。

10.5 关联交易情况

10.5.1 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Moss Creek Resources, LLC、Surge Operating, LLC	Moss Creek Resources Holdings, Inc	4,567,430,000.00	2018-1-18	2026-1-15	否
Moss Creek Resources, LLC、Surge Operating, LLC	Moss Creek Resources Holdings, Inc	3,262,450,000.00	2019-5-1	2027-5-15	否

10.5.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	593.60 万元	589.99 万元

10.6 关联方应收应付款项

无

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

无

11 承诺及或有事项（续）

11.2 或有事项

11.2.1 为关联方提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

11.2.1.1 本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC 和 Surge Operating, LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc 提供担保。截止 2020 年 12 月 31 日，担保余额为 4,567,430,000.00 元（7 亿美元），担保期限为：2018 年 1 月 18 日-2026 年 1 月 15 日。

11.2.1.2 本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC 和 Surge Operating, LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc 提供担保。截止 2020 年 12 月 31 日，担保余额为 3,262,450,000.00 元（5 亿美元），担保期限为：2019 年 5 月 1 日-2027 年 5 月 15 日。

11.2.1.3 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC 循环贷款信用额度为 8.5 亿美元，由本公司美国子公司 Moss Creek Resources Holdings, Inc 和 Surge Operating, LLC 为本公司美国子公司 Moss Creek Resources, LLC 提供担保，担保期限为：2018 年 4 月 6 日-2023 年 4 月 26 日，截止 2020 年 12 月 31 日，无借款余额。

11.2.2 诉讼事项

11.2.2.1 参股哈密合盛源矿业有限责任公司的涉诉事项

（1）2018 年 6 月 20 日，本公司向山东省高级人民法院（以下简称“山东高院”）提起诉讼，将深圳市华瑞矿业有限公司（以下简称“华瑞矿业”）、张国玺、石永兵、哈密合盛源矿业有限责任公司（以下简称“合盛源”）、深圳市承泓盛实业有限公司（以下简称“承泓盛”）、北京隆德铭新科技有限公司（以下简称“隆德铭新”）作为共同被告，请求法院判令华瑞矿业、张国玺、石永兵向本公司支付 7.86 亿收购合盛源股权价款，并承担诉讼费用，上述三名被告对收购价款的支付义务承担连带责任；要求承泓盛、隆德铭新在 2 亿元注册资本不到位的范围内对支付收购款的义务承担连带责任。

2020 年 6 月 8 日，山东高院向本公司送达本案一审判决：华瑞矿业、张国玺、石永兵于判决生效之日起 10 日内共同向本公司支付股权回购款 6 亿元，并支付自 2016 年 12 月 22 日起至实际支付日止以 6 亿元为基数、年利率为 12% 的收益；合盛源于判决生效之日起 3 个月内配合办理股权收购手续；承泓盛、隆德铭新在 2 亿元未出资范围内承担补充责任。

合盛源、华瑞矿业、石永兵、张国玺不服山东高院一审判决，向最高人民法院提起上诉。2020 年 9 月 21 日，本公司收到山东高院寄送的上诉状。截止报告日，本案尚在诉讼过程中。

11 承诺及或有事项（续）

11.2 或有事项（续）

11.2.2 诉讼事项（续）

11.2.2.1 参股哈密合盛源矿业有限责任公司的涉诉事项（续）

（2）因本公司参股公司合盛源与其客户发生债务纠纷，2018 年 5 月，哈密市伊州区人民法院（以下简称“伊州区法院”）在执行上述案件时将本公司作为被执行对象，冻结本公司银行账户资金。作为合盛源新增执行案件的案外人，本公司根据相关法律规定，向伊州区法院提起执行异议之诉。2019 年 1 月 30 日，伊州区法院对本案做出一审判决，本公司认为判决结果认定事实不清、适用法律错误，向新疆维吾尔自治区哈密市中级人民法院（以下简称“哈密市中院”）提起上诉。

2019 年 6 月 17 日，哈密市中院做出民事裁定书，裁定撤销一审判决并发回伊州区法院重审。2020 年 4 月 21 日，伊州区法院作出《民事判决书》，再次驳回本公司的诉讼请求。本公司不服前述判决，再次向哈密市中院提起上诉。2020 年 12 月 3 日，哈密市中院作出《民事判决书》，驳回上诉，维持原判。

2020 年 12 月下旬，本公司收到伊州区法院做出的《执行裁定书》合计 16 份，认定相关执行裁定确有错误应予撤销，本公司将不再被列为该 16 个合盛源与第三方买卖合同纠纷案件的被执行人。2020 年 12 月 30 日，伊州区法院再次作出《民事裁定书》合计 16 份，再次追加本公司为前述 16 个合盛源与第三方买卖合同纠纷案件的被执行人。本公司已对此 16 份《民事裁定书》提起执行异议之诉。2021 年 2 月，本公司冻结的银行账户资金被伊州区法院划走，详见资产负债表日后事项 12.3。本公司认为哈密市中院对于吕坤案做出的判决结果认定事实不清、适用法律错误，已于 2021 年 2 月 25 日，向新疆维吾尔自治区高级人民法院提交再审申请。

截止报告日，上述案件只有吕坤案件的执行异议之诉判决已生效，执行款本金为 2,965,200 元，其余该等案件尚在审理过程中。

11.2.2.2 转让信托受益权的涉诉事项

2018 年 6 月 21 日，本公司聘请律师向山东省高级人民法院提起诉讼，请求法院判令霍尔果斯智元创业投资集团有限公司（以下简称“智元公司”）支付本公司信托受益转让款 22,752.8 万元、支付违约金 2,275.28 万元、承担诉讼费和保全费等相关诉讼费用。2019 年 9 月 16 日，山东高院送达本案一审《民事判决书》：判决支持本公司的诉讼请求。智元公司不服山东高院一审判决向最高人民法院提起上诉。2019 年 12 月 19 日，最高人民法院做出裁定，裁定本案按智元公司自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力，本裁定为终审裁定。

11 承诺及或有事项（续）

11.2 或有事项（续）

11.2.2 诉讼事项（续）

11.2.2.3 投资长沙泽洺创业投资合伙企业（有限合伙）的涉诉事项

（1）2018 年，本公司子公司浙江犇宝实业投资有限公司（以下简称“浙江犇宝”）向湖南省高级人民法院（以下简称“湖南高院”）提起诉讼，“请求判令长沙泽洺创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“长沙泽洺”）向浙江犇宝支付投资本金 1.7 亿元及投资收益以及案件的诉讼费、保全费用。”2019 年 6 月，湖南高院送达本案一审《民事判决书》：判决驳回浙江犇宝的诉讼请求。浙江犇宝于上诉期内提起上诉。2019 年 11 月 25 日，最高人民法院送达本案二审《民事判决书》：判决驳回浙江犇宝的上诉请求，本判决为终审判决。

（2）2018 年，浙江犇宝对杭州兆恒投资管理有限公司（以下简称“杭州兆恒”）、上海域圣投资管理有限公司（以下简称“上海域圣”）向北京仲裁委员会提起仲裁，“裁决两被申请人共同向浙江犇宝支付投资本金 1.7 亿元及投资收益以及案件的仲裁费、保全费用。”

2020 年 11 月 3 日，北京仲裁委员会作出《北京仲裁委员会裁决书》，裁决杭州兆恒及上海域圣向浙江犇宝支付本金 1.7 亿元及截止 2019 年 8 月 19 日的投资收益 29,514,794.52 元，杭州兆恒、上海域圣还应共同向浙江犇宝支付以 1.7 亿元为基数、按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率的标准、自 2019 年 8 月 20 日起计算至其实际支付之日的投资收益，同时裁决杭州兆恒及上海域圣向浙江犇宝支付仲裁费 879,127.27 元。

2021 年 2 月，杭州兆恒不服仲裁裁决，向北京市第四中级人民法院（以下简称“北京市四中院”）申请撤销仲裁裁决。2021 年 3 月 29 日，北京市四中院作出《民事裁定书》（2021 京 04 民特 165 号）：杭州兆恒提出的撤销仲裁裁决的理由均不能成立，对其申请撤销仲裁裁决的请求，不予支持，裁定驳回杭州兆恒的申请。

11.2.2.4 与浙江贝泽集团有限公司的涉诉事项

浙江贝泽集团有限公司（原名“浙江众义达投资有限公司”，以下简称“浙江贝泽”）因与长沙泽洺的债务纠纷，于 2018 年 5 月 2 日，向浙江省高级人民法院以下简称“浙江高院”）起诉浙江犇宝，请求判令浙江犇宝在 1.7 亿元的出资范围内对长沙泽洺在诉讼中的付款义务承担连带清偿责任。浙江犇宝作为长沙泽洺有限合伙人，其认缴的出资份额（1.7 亿元人民币）均已全部出资到位。根据《中华人民共和国合伙企业法》相关规定：普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任，有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。浙江犇宝作为有限合伙人，对合伙企业承担以出资额为限的有限责任。根据《民事诉讼法》的相关规定，浙江犇宝作为有限合伙人不是适格被告，本公司已积极应诉，力求最大限度的保护本公司合法权益。

2019 年 8 月 9 日，浙江高院送达本案一审《民事判决书》：判决驳回浙江贝泽对浙江犇宝的诉讼请求。浙江贝泽不服浙江高院一审判决向最高人民法院提起上诉。2020 年 12 月 29 日，本公司收到最高人民法院寄交的本案二审《民事判决书》：判决驳回贝泽公司的上诉请求。一审判决自二审判决送达之日起发生法律效力。

11 承诺及或有事项（续）

11.2 或有事项（续）

11.2.2 诉讼事项（续）

11.2.2.5 与北京新杰投资中心（有限合伙）的涉诉事项

2018 年 8 月 10 日，浙江犇宝对北京新杰投资中心（有限合伙）（以下简称“北京新杰”）向杭州市中级人民法院（以下简称“杭州中院”）提起诉讼，“（1）请求判令北京新杰向浙江犇宝偿还借款本金人民币 1 亿元，并支付借款利息（含罚息）；（2）请求判令盛杰（北京）投资咨询有限公司及北京玖泰企业管理有限公司承担连带清偿责任；（3）请求判令北京东森企业管理有限公司、北京正德昌顺商务服务有限公司、北京枫和企业管理有限公司、北京东方鸿烈企业管理有限公司、北京澜创企业管理有限公司分别在 5000 万元的范围内对上述债务承担清偿责任；（4）请求判令由八被告共同承担本案诉讼费用。”2019 年 5 月 10 日，杭州中院送达《民事裁定书》裁定驳回北京新杰的管辖权异议请求。北京新杰不服该裁定提起上诉。2019 年 7 月 3 日，浙江高院就本案管辖权异议二审案件送达了《民事裁定书》：裁定驳回北京新杰的上诉请求。2020 年 1 月 19 日，杭州中院送达本案一审《民事判决书》：判决支持浙江犇宝的诉讼请求。北京新杰不服杭州中院一审判决，向浙江高院提起上诉。2021 年 1 月 28 日，本公司收到浙江高院寄送的《民事裁定书》：因北京新杰未在法定期限内预交二审案件受理费，本案按照自动撤回上诉处理。一审判决自该裁定送达之日起发生法律效力。

11.2.2.6 与恒天中岩投资管理有限公司的涉诉事项

2018 年 12 月 18 日，本公司收到北京市高级人民法院（以下简称“北京市高院”）下达的《应诉通知书》，就恒天中岩投资管理有限公司（以下简称“恒天中岩”）与北京正和兴业投资管理有限公司、唐万新合同纠纷一案，申请追加本公司为被告，请求判令本公司就两项诉讼请求下的债务承担连带责任，本公司银行账户资金被冻结。因该担保未经本公司董事会、股东大会审议，为维护本公司合法权益，本公司已委托律师积极应诉。

根据北京市高院出具的《民事裁定书》（2018）京民初 59 号之三，恒天中岩于 2021 年 3 月 22 日向法院提出撤诉申请。北京市高院裁定准许恒天中岩撤诉。

11.2.2.7 与北京农电九九网络科技有限公司的涉诉事项

2019 年 1 月 30 日，上海新潮向上海市虹口区人民法院（以下简称“上海虹口法院”）对北京农电九九网络科技有限公司（以下简称“北京农电”）提起诉讼，要求其偿还 142.50 万元采购款，同时要求其支付资金占用损失及合理维权费用 120,469.2 元。2019 年 7 月 23 日，上海虹口法院送达本案一审《民事判决书》：判决支持上海新潮的诉讼请求，本案已经生效。

11 承诺及或有事项（续）

11.2 或有事项（续）

11.2.2 诉讼事项（续）

11.2.2.8 与中润资源投资股份有限公司的涉诉事项

2020 年 1 月，本公司子公司宁波鼎亮汇通股权投资中心（有限合伙）（以下简称“鼎亮汇通”）因合同纠纷，向北京市朝阳区人民法院（以下简称“北京市朝阳区法院”），对中润资源投资股份有限公司（以下简称“中润资源”）、中润矿业发展有限公司（以下简称“中润矿业”）及山东中润集团淄博置业有限公司（以下简称“淄博置业”）提起诉讼。

2021 年 1 月 4 日，本公司收到北京市朝阳区法院寄交的一审《民事判决书》：判决中润资源于判决生效之日起十日内向鼎亮汇通支付本金 23,465,068 元，并自 2019 年 8 月 29 日起以本金为基数按照年 18% 的标准计算逾期利息，中润矿业、淄博置业对上述债务承担连带清偿责任。中润资源不服一审判决，向北京市第三中级人民法院提起上诉。2021 年 1 月 27 日，本公司收到北京市朝阳区法院寄交的上诉状。截止报告日，本案尚在诉讼过程中。

11.2.2.9 投资吉林进取空间科技有限公司的涉诉事项

2020 年 11 月，本公司子公司北京鼎通泰和投资有限公司因对吉林进取空间科技有限公司的投资纠纷，向成都市龙泉驿区人民法院对武汉深蓝未来航天科技有限公司、成都君融科技有限公司提起诉讼，截止报告日，本案尚在诉讼过程中。

11.2.2.10 与广州农村商业银行股份有限公司的涉诉事项

2020 年 11 月，广州农村商业银行股份有限公司（以下简称“广州农商行”）因信托违约，向广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州市中院”）对本公司等共 11 家公司和 7 名自然人提起诉讼，要求本公司根据《差额补足协议》承担差额补足义务 35.82 亿元。广州市中院已对本公司所持有的佳木斯新潮纺织有限公司、宁波鼎金开元股权投资中心（有限合伙）、上海新潮酒业有限责任公司、浙江犇宝实业投资有限公司、烟台扬帆投资有限公司、哈密合盛源矿业有限责任公司、北京墨鑫国际能源投资有限公司股权进行了冻结，并对本公司部分银行账户进行轮候冻结。经核实，本公司未发现上述《差额补足协议》的存档和用印记录，上述协议亦未遵照《公司章程》、《股票上市规则》等有关制度规定提交公司董事会、股东大会审议通过。本公司已聘请律师积极应诉，截止报告日，本案尚在诉讼过程中。

11 承诺及或有事项（续）

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重要承诺及重大的或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 资产负债表日后利润分配情况说明

2021 年 4 月 29 日，本公司第十一届董事会第六次会议通过了 2020 年度利润分配和资本公积金转增股本预案，决定 2020 年度不进行利润分配，也不实施公积金转增股本。

12.2 收购 Grenadier Energy Partners II, LLC 油田资产

2021 年 1 月 29 日，本公司第十一届董事会第五次（临时）会议审议通过了《关于公司子公司收购 Grenadier Energy Partners II, LLC 油田资产的议案》，同意本公司美国全资子公司 Moss Creek Resources, LLC（以下简称“美国子公司”）以不高于 4.2 亿美元的价格收购 Grenadier Energy Partners II, LLC 持有的位于美国德克萨斯州霍华德县的油气资产。本公司美国子公司与 Grenadier Energy Partners II, LLC 于美国中部时间 2021 年 1 月 30 日（北京时间 2021 年 1 月 31 日）签署了关于上述事项的《资产购买协议》。美国中部时间 2021 年 3 月 31 日，交易双方签署了《初步交易结算单》等 31 个交割法律文件，交易价格定为 4.197 亿美元，至此完成全部资产交割。

12.3 银行账户资金因诉讼被划走

因参股哈密合盛源矿业有限责任公司（以下简称“合盛源”）与第三方买卖合同纠纷系列案件（详见本附注 11.2.2.1 事项 2），在未经任何通知且相关执行裁定仍未生效的情况下：于 2021 年 2 月，本公司恒丰银行股份有限公司牟平支行账户中的冻结金额 17,180,422.06 元，被哈密市伊州区人民法院（以下简称“伊州区法院”）划走；于 2021 年 3 月，本公司兴业银行股份有限公司烟台分行账户中的 155,431.98 元，被伊州区法院划走。截止报告日，上述案件只有吕坤案件的执行异议之诉判决已生效，该案执行款本金为 2,965,200 元。根据相关会计准则的规定和基于谨慎性原则，本公司已将上述被划走的资金合计 17,335,854.04 元计提预计负债。本公司将继续通过合法渠道主张公司权利，力争解决本公司银行账户被冻结以及资金被划出的事项。

13 其他重要事项

13.1 前期会计差错更正

无

13.2 债务重组

无

13 其他重要事项（续）

13.3 资产置换

无

13.4 年金计划

无

13.5 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于公司所有者的终止经营利润
烟台彝博国际贸易有限公司	-	45,678.60	1,080,504.47	-	1,080,504.47	1,080,504.47
北京国华鼎新国际贸易有限公司	-	890,270.06	-897,698.08	-	-897,698.08	-897,698.08
山东新潮石油有限公司	-	-	-	-	-	-

13.6 分部信息

13.6.1 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

本公司按行业分类确定报告分部，分为原油及天然气销售一个报告分部。

本公司按经营区域确定报告分部，分为中国境外一个报告分部。

13 其他重要事项（续）

13.6 分部信息（续）

13.6.2 报告分部的财务信息

项目	原油及天然气销售	分部间抵消	合计
主营业务收入	4,110,107,809.81	-	4,110,107,809.81
主营业务成本	3,013,181,168.05	-	3,013,181,168.05

项目	境外	分部间抵消	合计
主营业务收入	4,110,107,809.81	-	4,110,107,809.81
主营业务成本	3,013,181,168.05	-	3,013,181,168.05

13.7 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,500,000.00	8,500,000.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	8,500,000.00	8,500,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	8,500,000.00	8,500,000.00

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合合计提坏账准备	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00
其中：组合 2	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.1 应收账款（续）

14.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00
其中：组合 2	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	100.00	-	-	8,500,000.00

组合计提项目：组合 2

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
上海新潮酒业有限责任公司	8,500,000.00	-	-

14.1.3 坏账准备的情况

本期计提 0.00 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

14.1.4 本期无实际核销的应收账款。

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
上海新潮酒业有限责任公司	8,500,000.00	1 年以内	100.00	-
合计	8,500,000.00		100.00	-

14.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

14.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	428,363,426.39	421,206,845.29
合计	428,363,426.39	421,206,845.29

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	428,363,426.39	421,206,845.29
1 至 2 年	-	800,000,000.00
2 至 3 年	800,000,000.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	38,614.00	38,614.00
小计	1,228,402,040.39	1,221,245,459.29
减：坏账准备	800,038,614.00	800,038,614.00
合计	428,363,426.39	421,206,845.29

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	428,220,207.39	421,206,845.29
股权回购款	600,000,000.00	600,000,000.00
信托转让款	200,000,000.00	200,000,000.00
保证金及备用金	143,219.00	-
其他	38,614.00	38,614.00
小计	1,228,402,040.39	1,221,245,459.29
减：坏账准备	800,038,614.00	800,038,614.00
合计	428,363,426.39	421,206,845.29

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.2 其他应收款（续）

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	-	-	800,038,614.00	800,038,614.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	800,038,614.00	800,038,614.00

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	800,038,614.00	-	-	-	-	800,038,614.00
合计	800,038,614.00	-	-	-	-	800,038,614.00

14.2.2.5 本期无实际核销的其他应收款。

14.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市华瑞矿业有限公司等	股权回购款	600,000,000.00	2-3 年	48.84	600,000,000.00
浙江彝宝实业投资有限公司	内部往来款	245,424,508.90	1 年以内	19.98	-
霍尔果斯智元创业投资集团有限公司	信托转让款	200,000,000.00	2-3 年	16.28	200,000,000.00

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.2 其他应收款（续）

14.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况（续）

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海新潮酒业有限责任公司	内部往来款	142,604,028.61	1 年以内	11.61	-
北京墨鑫国际能源投资有限公司	内部往来款	40,191,669.88	1 年以内	3.27	-
合计		<u>1,228,220,207.39</u>		<u>99.98</u>	<u>800,000,000.00</u>

14.2.2.7 涉及政府补助的应收款项：无。

14.2.2.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

14.2.2.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,907,265,757.25	-	11,907,265,757.25	11,916,650,827.92	-	11,916,650,827.92
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>11,907,265,757.25</u>	<u>-</u>	<u>11,907,265,757.25</u>	<u>11,916,650,827.92</u>	<u>-</u>	<u>11,916,650,827.92</u>

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.3 长期股权投资（续）

14.3.2 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京墨鑫国际能源投资有限公司	150,000,000.00	-		150,000,000.00	-	-
浙江犇宝实业投资有限公司	3,447,660,000.00	-		3,447,660,000.00	-	-
烟台犇博国际贸易有限公司	9,385,070.67	-	9,385,070.67	-	-	-
佳木斯新潮纺织有限公司	37,080,257.25	-		37,080,257.25	-	-
香港新潮能源国际投资有限公司	39,625,500.00	-		39,625,500.00	-	-
烟台扬帆投资有限公司	4,000,000.00	-		4,000,000.00	-	-
宁波鼎亮汇通股权投资中心（有限合伙）	8,165,300,000.00	-		8,165,300,000.00	-	-
上海新潮酒业有限责任公司	50,000,000.00	-		50,000,000.00	-	-
北京鼎通泰和投资有限公司	13,600,000.00	-		13,600,000.00	-	-
合计	11,916,650,827.92	-	9,385,070.67	11,907,265,757.25	-	-

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	8,018,867.70	-	8,018,867.70	-
合计	8,018,867.70	-	8,018,867.70	-

14.5 投资收益

14.5.1 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,441,237.31	-72,900.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
短期理财产品投资收益	-	-
其他	-	-
合计	-1,441,237.31	-72,900.00

山东新潮能源股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
1 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-112,378.63	
2 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
3 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	
4 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
6 非货币性资产交换损益	-	
7 委托他人投资或管理资产的损益	-	
8 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
9 债务重组损益	-	
10 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
12 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
13 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
14 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
15 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16 对外委托贷款取得的损益	-	
17 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
18 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
19 受托经营取得的托管费收入	-	
20 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,340,130.60	
21 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
22 所得税影响额	-296,781.73	
23 少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-15,749,290.96	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.96%	-0.3906	-0.3906
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.85%	-0.3883	-0.3883

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



山东新潮能源股份有限公司



法定代表人

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



日期：2021 年 4 月 29 日