

依欧格资源中国有限公司
审计报告
上会师报字(2021)第 3399 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

专项审计报告



防伪编码：31000008202113578K

被审计单位名称：依欧格资源中国有限公司

审计内容：净资产审计

报告文号：上会师报字（2021）第3399号

签字注册会计师：巢序

注师编号：310000080385

签字注册会计师：国秀琪

注师编号：310000080043

事务所名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-52920000

事务所地址：上海市静安区威海路755号25层

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，业务报告的法律责任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>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 3399 号

海南矿业股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了依欧格资源中国有限公司 Eog Resources China Limited(以下简称“依欧格”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日资产负债表,2019 年度及 2020 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了依欧格 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度及 2020 年度的经营成果和现金流量。

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,我们独立于依欧格,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、管理层和治理层对财务报表的责任

依欧格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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估依欧格的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算依欧格、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督依欧格的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对依欧格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依欧格不能持续经营。

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。

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。

五、编制基础和对分发的限制

依欧格财务报表仅为海南矿业股份有限公司拟现金收购依欧格股权之目的而编制，因此该财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

巢序



中国注册会计师

国秀琪



二〇二一年四月二十日

资产负债表

会企01表
货币单位：美元

编制单位：依欧格资源中国有限公司	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					流动资产：			
货币资金			28,323,626	6,596,027	短期借款			
交易性金融资产					衍生金融资产			
衍生金融资产					衍生金融负债			
应收票据			8,757,060	10,683,591	应付票据			
应收账款					应付账款	五、10	341,940	275,554
应收款项融资					预收款项			
预付款项			131,742	146,973	合同负债			
其他应收款			4,213,975	69,990	应付职工薪酬	五、11	124,981	204,435
其中：应收利息					应交税费	五、12	1,663,714	2,137,447
应收股利			3,352,714		其他应付款	五、13	100,011,378	116,115,587
存货				3,342,075	其中：应付利息			
合同资产					应付股利			
持有待售资产					持有待售负债			
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债	五、14	1,376,148	1,926,438
其他流动资产			44,779,117	20,838,656	其他流动负债			
流动资产合计					流动负债合计		103,518,161	120,659,461
非流动资产：					非流动负债：			
债权投资					长期借款			
其他债权投资					应付债券			
长期应收款					其中：优先股			
长期股权投资					永续债			
其他权益工具投资					长期应付款			
其他非流动金融资产					租赁负债	五、15	555,600	628,399
投资性房地产					长期应付职工薪酬			
固定资产			109,694	187,061	预计负债	五、16	15,415,669	15,701,574
在建工程					递延收益			
使用权资产			826,203	1,359,496	递延所得税负债	五、9	1,090,165	1,009,312
生产性生物资产					其他非流动负债			
油气资产			83,684,865	96,656,954	非流动负债合计		17,061,434	17,339,285
无形资产					负债合计		120,579,595	137,998,746
开发支出					所有者权益（或股东权益）：			
商誉					实收资本（或：股本）	五、17	10,000	10,000
长期待摊费用			235,247	211,707	其他权益工具			
递延所得税资产					其中：优先股			
其他非流动资产					永续债			
非流动资产合计			84,856,009	98,415,218	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（或股东权益）合计	五、18	9,045,531	-18,754,872
					负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,055,531	-18,744,872
资产总计			129,635,126	119,253,874	负债和所有者权益（或股东权益）总计		129,635,126	119,253,874

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表
货币单位：美元

编制单位：依欧格资源中国有限公司

项目	附注	2020年度	2019年度	项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、19	52,501,960	57,630,331	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,800,403	22,821,222
减：营业成本	五、19	16,814,767	20,296,730	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,800,403	22,821,222
税金及附加				（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	五、20	6,651,881	12,037,775	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	五、21	304,766	1,118,963	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		795,079	806,388	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		1,019	1,159	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	五、22	4,147,228	1,720,176	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2、其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				7、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、23	1,382		六、综合收益总额		27,800,403	22,821,222
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,879,156	25,897,039	七、每股收益：			
加：营业外收入	五、24		275,269	（一）基本每股收益（元/股）			
减：营业外支出	五、25	27,246		（二）稀释每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,851,910	26,172,308				
减：所得税费用	五、26	5,051,507	3,351,086				

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

现金流量表

会企03表
货币单位：美元

编制单位：依欧格资源中国有限公司

项目	2020年度	2019年度	附注	项目	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	54,428,491	55,138,801		吸收投资收到的现金		4,000,000
收到的税费返还				取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	4,148,247	2,001,545		发行债券收到的现金		
经营活动现金流入小计	58,576,738	57,140,346		收到其他与筹资活动有关的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金	4,640,576	7,005,537		筹资活动现金流入小计		4,000,000
支付给职工以及为职工支付的现金	1,565,335	2,553,118		偿还债务支付的现金	15,489,000	20,350,000
支付的各项税费	5,467,927	2,201,126		分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与经营活动有关的现金	9,146,536	11,919,258		支付其他与筹资活动有关的现金	738,541	738,992
经营活动现金流出小计	20,820,374	23,679,039		筹资活动现金流出小计	16,227,541	21,088,992
经营活动产生的现金流量净额	37,756,364	33,461,307		筹资活动产生的现金流量净额	-16,227,541	-17,088,992
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	489,294	-313,734
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额	21,727,599	273,061
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额	6,596,027	6,322,966
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额	28,323,626	6,596,027
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	290,518	15,785,520				
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	290,518	15,785,520				
投资活动产生的现金流量净额	-290,518	-15,785,520				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表
货币单位：美元

项目	2020年度							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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000									-18,754,872
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	10,000									-18,754,872
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										27,800,403
（一）综合收益总额										27,800,403
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
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、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	10,000								9,045,531	9,055,531

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

会企04表
货币单位: 美元

编制单位: 依欧格资源中国有限公司

项目	2019年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000									-41,576,094	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000									-41,576,094	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										22,821,222	
(一) 综合收益总额										22,821,222	
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
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、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	10,000									-18,754,872	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

依欧格资源中国有限公司（以下简称“本公司”）是一家于 2007 年 11 月 30 日在香港注册成立的私人有限责任公司。注册办公地点为香港皇后大道东 1 号太古广场 3 座 28 层，主要营业场所为中国四川成都市东御街与人民南路交汇处百扬大厦 2405-3407 室。

本公司于 2008 年 6 月 2 日取得中国四川省工商行政管理局颁发的营业执照，新企业法人营业执照统一社会信用代码：91510000675761297W 号，并正式实施与中国石油天然气股份有限公司签署的油气产品分成合同《中华人民共和国四川盆地川中区块石油开发和生产合同》。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。

本公司法定财务报表按照《香港财务报告准则》的相关要求编制。本财务报表是为了海南矿业股份有限公司拟现金认购本公司股权之目的编制的，不是本公司的法定财务报表。

本财务报表包括 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度及 2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益表以及财务报表附注。

本公司以按照《香港财务报告准则》所编制的财务报表为基础，进行下述一项调整后，确定了本财务报表于 2019 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，并以此为基础，该日后的有关交易按照附注三所述会计政策进行会计处理。这些会计政策是符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的。

(1) 本公司油气资产的折耗按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则第 27 号-石油天然气开采》核算。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司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 2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日的及公司财务状况以及 2020 年度公司经营成果及现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的列示货币为美元。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为美元金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司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：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入

其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 应收票据组合

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合1	承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票
应收票据组合2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

<2> 应收账款组合

公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。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额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。但是，如果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。以组合为基础的评估。对于应收账款，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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户性质或账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司信用减值损失计提具体方法如下：

1> 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2> 当单项金融资产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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款，划分为账龄组合，账龄组合以账龄为基础计算其预期信用损失，没有约定明确的信用期以及信用期内的应收账款除有特别证据表明可回收性存在问题外，一般不计提坏账准备。本公司根据以前年度的实际信用损失，复核了本公司以前年度应收账款坏账准备计提的适当性，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计政策计量预期信用损失：

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内(含1年)	
其中：无明确信用期以及信用期内	-
超过信用期1年以内	5%
1-2年(含2年)	10%
2-3年(含3年)	20%
3-4年(含4年)	50%
4-5年(含5年)	50%
5年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

<3> 其他应收款组合

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法 本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

1> 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

2> 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；

3> 购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。以组合为基础的评估。对于其他应收款，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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加，所以本公司按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款项的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

<4> 应收款项融资组合

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，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，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，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。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，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，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。

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）。

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，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，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。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），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。

7、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注三、6—金融工具。

8、应收账款

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附注三、6—金融工具。

9、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6—金融工具。

10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6—金融工具。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品、包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过30日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、6、金融工具、②减值<1>应收票据组合、<2>应收账款组合”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的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 该成本与一份当前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 该成本增加了企业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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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下列第①项减去第②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：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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。

与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

(2) 各类固定资产折旧方法

除弃置义务对应的固定资产的折旧采用产量法，以探明及可能经济可采储量为基础计提折旧，及除使用提取的安全生产费形成的资产之外，其余固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	4年-8年	-	12.50%-25.00%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括土地、房屋建筑物、运输工具等。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

16、在建工程

(1) 在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

18、油气资产

(1) 油气资产是指拥有或控制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辅助设备。

(2) 取得矿区权益时发生的成本资本化为油气资产。开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时进入损益。然而, 尚未能确定发现探明储量, 则其探井成本在完成钻探后需等待评估。若评估后, 确认仍未能发现探明储量, 探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本(包括地质及地球物理勘探成本)在发生时计入当期损益。

(3) 本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例, 考虑了预期的拆除方法, 参考了工程师的估价后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分, 于其后进行摊销。

(4) 有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

19、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 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。

20、勘探开发成本

勘探开发成本包括在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用，即包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及为与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。于初期勘查阶段发生的支出于发生时核销，计入当期费用。当可合理确定矿体可供商业开采时，勘探开发成本转至采矿权并按照产量法摊销。倘若项目于开发阶段被放弃，有关的所有支出均予核销，计入当期费用。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，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。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当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，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

26、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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；
- <2> 企业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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 营业收入确定的具体原则

① 按商品类型分类，公司的主营业务可分凝析油、天然气。各商品类型的收入确认方式如下：

<u>业务类型</u>	<u>收入确认方法</u>
油气	按销售商品收入的有关规定确认

② 公司油气产品销售收入确认的时间及依据

- 1) 公司与合作方及作业者签订产量分成合同；
- 2) 公司财务部门按照与合作方的销售确认单确认销售收入。

27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

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，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 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。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、弃置费用

弃置费用形成的预计负债在确认后,按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用;由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因,特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动,应按照以下原则调整该固定资产的成本:

(1) 对于预计负债的减少,以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值,超出部分确认为当期损益。

(2) 对于预计负债的增加,增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产,在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束,预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

30、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 直线法折旧或摊销的固定资产及无形资产的可使用年限及残值率

房屋、建筑物及机器设备等固定资产以及软件等无形资产的预计可使用年限及残值率，以过去性质及功能相似的固定资产及无形资产的实际可使用年限及处置价值为基础，按照历史经验进行估计。如果这些固定资产或无形资产的可使用年限缩短，本公司将提高折旧、摊销，淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产及无形资产。

(3) 油气资产和储量

本公司勘探及开发业务的油气生产活动会计处理方法受专为油气行业而设的会计法规所规限。本公司油气生产活动采用成果法反映。成果法反映勘探矿产资源的固有波动性，不成功的探井成本计入费用。这些成本主要包括干井成本、地震成本和其他勘探成本。

鉴于编制这些资料涉及主观的判断，本公司油气储量的工程估计存有内在的不精确性，并仅属相若数额。在估计油气储量可确定为「探明储量」之前，需要遵从若干有关工程标准的权威性指引。探明及探明已开发储量的估计须至少每年更新一次，并计入各个油田最近的生产和技术资料。此外，由于价格及成本水平按年变更，因此，探明及探明已开发储量的估计也会出现变动。就会计目的而言，这些变动视为估计变更处理，并按预期基准反映在相关的折旧率中。油气储量将对油气资产账面价值可收回性的评估产生直接影响。如果本公司下调了探明储量的估计，本公司的利润将由于油气资产折耗费用的变化或油气资产账面价值的减记而受到影响。

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照类似区域目前的行业惯例考虑预期的拆除方法，包括油气资产预期的经济年限、技术和价格水平的因素，并参考工程的估计后进行的。预计未来拆除费用的现值资本化为油气资产，并且以同等金额计入相应的拆除成本的预计负债中。尽管工程估计存有内在的不精确性，这些估计被用作折旧费用、减值亏损及未来的拆除费用的基准。有关探明油气资产的资本化成本按产量和油气储量为基础进行摊销。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 复垦及环境治理负债

在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性，这些不确定性包括：

- ① 各地区污染的确切性质及程度，包括但不仅局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区；
- ② 要求清理成果的程度；
- ③ 可选弥补策略的不同成本；
- ④ 环境弥补要求的变化；
- ⑤ 确定需新修复场所的鉴定。

此外，由于价格及成本水平逐年变更，复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性，这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。

(6) 勘探开发成本

本公司应用的勘探开发成本会计政策是基于对未来事项的经济利益假设。当未来信息发生变化时，原会计假设或估计可能改变。当所获取的信息显示未来的经济利益流入无法收回原资本化成本时，应将已资本化的金额在当期损益中冲销至可收回金额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

根据《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》国家税务总局公告 2015 年第 14 号，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，自 2014 年 10 月 1 日起，公司符合上述标准，减按 15% 税率缴纳企业所得税。

根据《政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告2020年第23号，自2021年1月1日至2030年12月31日，公司符合上述政策标准，适用15%税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	28,323,626	6,596,027
其他货币资金	=	=
合计	<u>28,323,626</u>	<u>6,596,027</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日
1年以内	8,757,060

账龄	2019年12月31日
1年以内	10,683,591

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	8,757,060	100%	-	-	8,757,060
按单项计提坏账准备	=	=	=	=	=
合计	<u>8,757,060</u>	<u>100%</u>	=	=	<u>8,757,060</u>

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	10,683,591	100%	-	-	10,683,591
按单项计提坏账准备	=	=	=	=	=
合计	<u>10,683,591</u>	<u>100%</u>	=	=	<u>10,683,591</u>

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

按组合计提坏账准备：

名称	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：1年以内分项	-	-	-
无明确信用期以及信用期内	8,757,060	-	-
超过信用期1年以内	-	-	-
1年以内小计	<u>8,757,060</u>	=	=
合计	<u>8,757,060</u>	=	=

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：1年以内分项	-	-	-
无明确信用期以及信用期内	10,683,591	-	-
超过信用期1年以内	-	-	-
1年以内小计	<u>10,683,591</u>	=	=
合计	<u>10,683,591</u>	=	=

(3) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
		账面余额			
第一名	客户	<u>8,757,060</u>	-	1年以内 (信用期内)	<u>100%</u>
合计	-	<u>8,757,060</u>	-	-	<u>100%</u>

单位名称	与本公司关系	2019年12月31日	坏账准备	年限	占总金额比例
		账面余额			
第一名	客户	<u>10,683,591</u>	-	1年以内 (信用期内)	<u>100%</u>
合计	-	<u>10,683,591</u>	-	-	<u>100%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	<u>131,742</u>	<u>100%</u>	<u>146,973</u>	<u>100%</u>
合计	<u>131,742</u>	<u>100%</u>	<u>146,973</u>	<u>100%</u>

4、其他应收款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款	4,213,975	69,990

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2020年12月31日
1年以内	4,151,929
1至2年	62,046
合计	<u>4,213,975</u>

账龄	2019年12月31日
1年以内	14,630
1至2年	<u>55,360</u>
合计	<u>69,990</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
办公楼租赁保证金	74,831	69,990
致密气补贴	<u>4,139,144</u>	=
合计	<u>4,213,975</u>	<u>69,990</u>

③ 其他应收款中涉及政府补助的应收款项。

根据《财政部关于<可再生能源发展专项资金管理暂行办法>的补充通知》，公司本期应收到补贴款 4,139,144 美元，已由中国石油西南油气田分公司代收。

④ 其他应收款中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	3,352,714	-	3,352,714	3,342,075	-	3,342,075
库存商品	=	=	=	=	=	=
合计	<u>3,352,714</u>	=	<u>3,352,714</u>	<u>3,342,075</u>	=	<u>3,342,075</u>

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

存货种类	2019年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,940,717	-	-	3,940,717	-	-
库存商品	=	=	=	=	=	=
合计	<u>3,940,717</u>	=	=	<u>3,940,717</u>	=	=

6、固定资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	109,694	187,061
固定资产清理	=	=
合计	<u>109,694</u>	<u>187,061</u>

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	合计
账面原值		
2019年12月31日	1,251,882	1,251,882
本期增加金额	1,639	1,639
其中：购置	1,639	1,639
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2020年12月31日	1,253,521	1,253,521
累计折旧		
2019年12月31日	1,064,821	1,064,821
本期增加金额	79,006	79,006
其中：计提	79,006	79,006
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2020年12月31日	1,143,827	1,143,827
减值准备		
2019年12月31日	-	-
本期增加金额	-	-

依欧格资源中国有限公司
 2019年、2020年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为美元)

项目	电子设备	合计
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2020年12月31日	-	-
账面价值		
2020年12月31日账面价值	109,694	109,694
2019年12月31日账面价值	187,061	187,061

项目	电子设备	合计
账面原值		
2019年1月1日	1,206,252	1,206,252
本期增加金额	45,630	45,630
其中：购置	45,630	45,630
在建工程转入	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2019年12月31日	1,251,882	1,251,882
累计折旧		
2019年1月1日	926,810	926,810
本期增加金额	138,011	138,011
其中：计提	138,011	138,011
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2019年12月31日	1,064,821	1,064,821
减值准备		
2019年1月1日	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
2019年12月31日	-	-
账面价值		
2019年12月31日账面价值	187,061	187,061
2019年1月1日账面价值	279,442	279,442

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
账面原值			
2019年12月31日	1,310,179	847,983	2,158,162
本期增加金额	277,942	-	277,942
本期减少金额	-	155,168	155,168
2020年12月31日	1,588,121	692,815	2,280,936
累计折旧			
2019年12月31日	374,675	423,991	798,666
本期增加金额	387,243	380,507	767,750
本期减少金额	-	111,683	111,683
2020年12月31日	761,918	692,815	1,454,733
减值准备			
2019年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2020年12月31日	-	-	-
账面价值			
2020年12月31日账面价值	826,203	-	826,203
2019年12月31日账面价值	935,504	423,992	1,359,496

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
账面原值			
2019年1月1日	1,310,179	847,983	2,158,162
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2019年12月31日	1,310,179	847,983	2,158,162
累计折旧			
2019年1月1日	-	-	-
本期增加金额	374,675	423,991	798,666
本期减少金额	-	-	-
2019年12月31日	374,675	423,991	798,666
减值准备			
2019年1月1日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2019年12月31日	-	-	-
账面价值			
2019年12月31日账面价值	935,504	423,992	1,359,496
2019年1月1日账面价值	1,310,179	847,983	2,158,162

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

8、油气资产

项目	矿区权益、井及相关设施	在建工程	合计
(1) 账面原值			
2019年12月31日	204,061,305	13,139,224	217,200,529
本期增加金额	-1,076,735	207,859	-868,876
其中：自建	-	288,879	288,879
在建工程转入	81,020	-81,020	-
弃置准备调整	-1,157,755	-	-1,157,755
本期减少金额	-	-	-
其中：干井支出	-	-	-
2020年12月31日	202,984,570	13,347,083	216,331,653
(2) 累计折旧			
2019年12月31日	120,543,575	-	120,543,575
本期增加金额	12,103,213	-	12,103,213
其中：计提	12,103,213	-	12,103,213
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2020年12月31日	132,646,788	-	132,646,788
(3) 减值准备			
2019年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2020年12月31日	-	-	-
(4) 账面价值			
2020年12月31日账面价值	70,337,782	13,347,083	83,684,865
2019年12月31日账面价值	83,517,730	13,139,224	96,656,954

项目	矿区权益、井及相关设施	在建工程	合计
(1) 账面原值			
2019年1月1日	179,486,517	21,075,350	200,561,867
本期增加金额	24,574,788	-4,073,095	20,501,693
其中：自建	-	15,739,890	15,739,890
在建工程转入	20,170,985	-20,170,985	-
弃置准备调整	4,403,803	358,000	4,761,803
本期减少金额	-	3,863,031	3,863,031
其中：干井支出	-	3,863,031	3,863,031
2019年12月31日	204,061,305	13,139,224	217,200,529

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

项目	矿区权益、井及相关设施	在建工程	合计
(2) 累计折旧			
2019年1月1日	106,465,568	-	106,465,568
本期增加金额	14,078,007	-	14,078,007
其中：计提	14,078,007	-	14,078,007
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2019年12月31日	120,543,575	-	120,543,575
(3) 减值准备			
2019年1月1日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
2019年12月31日	-	-	-
(4) 账面价值			
2019年12月31日账面价值	83,517,730	13,139,224	96,656,954
2019年1月1日日账面价值	73,020,949	21,075,350	94,096,299

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
不可抵扣的期权费用	607,055	91,058	222,602	33,390
预提费用	801,179	120,177	1,012,325	151,849
非油气资产折旧及摊销	157,245	23,587	45,173	6,776
租赁资产	<u>2,830</u>	<u>425</u>	<u>131,282</u>	<u>19,692</u>
合计	<u>1,568,309</u>	<u>235,247</u>	<u>1,411,382</u>	<u>211,707</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
油气资产折旧及摊销	7,267,768	1,090,165	6,728,748	1,009,312

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付采购款	341,940	275,554

11、应付职工薪酬

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
短期薪酬	124,981	204,435

12、应交税费

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应交企业所得税	1,663,714	2,137,447

13、其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	100,011,378	116,115,587

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付仓库成本	28,865	28,526
应付无形开发成本	37,886	295,907
应付运营支出	256,795	748,208
应付管理费用	641,596	291,311
应付外国预扣税	33,496	75,762
应付关联方款项	99,012,740	114,675,873
合计	100,011,378	116,115,587

14、一年内到期的非流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的租赁负债	455,336	882,780
一年内到期的预计负债	920,812	1,043,658
合计	1,376,148	1,926,438

15、租赁负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁负债	555,600	628,399

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

16、预计负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	形成原因
资产弃置义务	15,415,669	15,701,574	油气资产弃置义务
合计	15,415,669	15,701,574	

17、实收资本

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
实收资本	10,000	10,000

18、未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	-18,754,872	-41,576,094
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-18,754,872	-41,576,094
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	27,800,403	22,821,222
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	9,045,531	-18,754,872

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2020年度发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,501,960	16,814,767	57,630,331	20,296,730
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>52,501,960</u>	<u>16,814,767</u>	<u>57,630,331</u>	<u>20,296,730</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2020年度收入	2019年度收入
商品类型	-	-
其中: 凝析油	1,304,427	2,268,127
天然气	<u>51,197,533</u>	<u>55,362,204</u>
合计	<u>52,501,960</u>	<u>57,630,331</u>

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

20、管理费用

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
咨询服务费	1,890,902	1,929,815
职工薪酬	1,565,335	2,553,118
技术支持费	1,556,143	1,479,220
办公费	496,339	470,464
股票期权费用	406,454	470,004
保险费	263,657	343,826
通讯费	217,465	196,274
汽车费用	90,025	69,131
租赁费	46,536	45,146
勘探费用	9,826	493,544
干井费用	27,613	3,863,031
其他	81,586	124,202
合计	<u>6,651,881</u>	<u>12,037,775</u>

21、财务费用

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
利息支出	795,079	806,388
减：利息收入	1,019	1,159
汇兑损益	-489,294	313,734
合计	<u>304,766</u>	<u>1,118,963</u>

22、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	2020年度发生额	2019年度发生额
致密气补贴	4,139,144	1,720,176
个税手续费返还	8,084	-
合计	<u>4,147,228</u>	<u>1,720,176</u>

23、资产处置收益

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
使用权资产处置收益	1,382	-

24、营业外收入

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
其他	=	<u>275,269</u>
合计	=	<u>275,269</u>

25、营业外支出

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
固定资产盘亏	27,246	=
合计	27,246	=

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
当期所得税费用	4,994,194	3,692,109
递延所得税费用	57,313	-341,023
合计	5,051,507	3,351,086

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
利润总额	32,851,910	26,172,308
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,927,787	3,925,846
子公司适用不同税率的影响	-	-
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	123,720	-574,760
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	-	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
费用加计扣除	-	-
所得税费用	5,051,507	3,351,086

27、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,800,403	22,821,222
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	12,949,969	15,014,684
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-1,382	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-

依欧格资源中国有限公司
2019年、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为美元)

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-489,294	313,734
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-23,540	-42,410
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	80,853	-298,613
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,639	781,501
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,202,223	-2,483,294
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-347,783	-2,645,517
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	37,756,364	33,461,307
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	28,323,626	6,596,027
减: 现金的年初余额	6,596,027	6,322,966
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	21,727,599	273,061

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
① 现金	28,323,626	6,596,027
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	28,323,626	6,596,027
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	28,323,626	6,596,027

六、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括金融资产和金融负债，金融工具相关的风险包括：货币风险、流动资金风险。公司管理层负责管理和监控上述风险，以确保及时有效地实施适当措施。

1、货币风险

本公司的货币风险主要来自以外币计价的资产、负债汇率变动风险，主要包括货币资金、应收账款等。本公司目前尚未制定外币计价资产的汇率对冲政策。

2、流动资金风险

本公司通过关联方借款来管理公司的流动资金风险。

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	与公司关系	经济性质或类型
EOG 资源股份有限公司	美国	石油天然气勘探开发	最终控股母公司	股份有限公司

2、本企业的合营和联营企业情况

本企业本期无合营和联营企业。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
EOGI 中国国际有限公司	母公司
EOG 资源国际股份有限公司	中间控股母公司
EOG 资源股份有限公司	最终控股母公司
EOG 外包服务有限责任公司	最终控股母公司控制的公司
EOG 资源中国有限责任公司	最终控股母公司控制的公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2020年度发生额	2019年度发生额
EOG 外包服务有限责任公司	人事服务	455,861	639,341
EOG 资源股份有限公司	工程、技术和专业支持服务	2,065,940	3,801,416
EOG 资源中国有限责任公司	人事服务	-	25,983

(2) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
EOGI 中国国际有限公司	母公司	98,511,000	114,000,000
EOG 资源股份有限公司	最终控股母公司	455,132	643,848
EOG 外包服务有限责任公司	最终控股母公司控制的公司	46,608	32,025

(3) 其他关联交易

本报告期无其他关联交易。

八、股份支付

公司不存在需要说明的股份支付情况。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

截至2020年12月31日止，本公司对外签订的不可撤销的构建长期资产承诺为美元235,093元（2019年12月31日：美元639,003元）

2、经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
资产负债表日后一年	455,336	882,780
以后年度	555,600	628,399
合计	<u>1,010,936</u>	<u>1,511,179</u>

3、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。



姓名 戴序 男
 Full name 戴序 男
 Sex 男
 出生日期 1971-03-23
 Date of birth 1971-03-23
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 310109710323363
 Identity card No. 310109710323363



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 31 0000080385
 No. of Certificate 31 0000080385

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 1998 年 05 月 28 日
 Date of Issuance 1998 /y /m /d

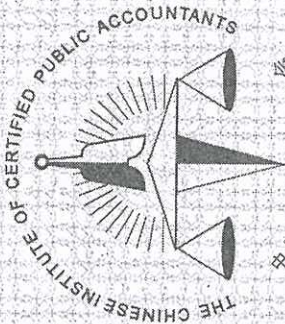


戴序(310000080385)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d



本复印件已审核与原件一致



姓名: 国秀琪
 Full name: 国秀琪
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1991-02-11
 Date of birth: 1991-02-11
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 23012319910211090X
 Identity card No.: 23012319910211090X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000080043
 No. of Certificate: 310000080043

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019 年 02 月 28 日
 Date of Issuance: 2019 /y /m /d

国秀琪(310000080043)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 /y /m /d



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

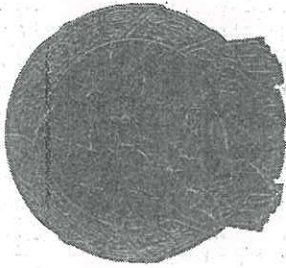
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

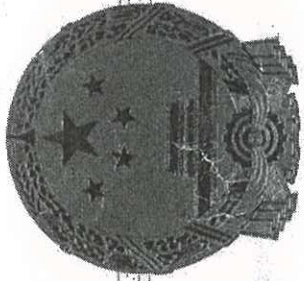
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

上海会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

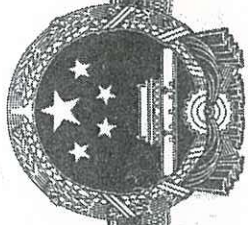
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

登记机关

2021年02月23日



本复印件已审核与原件一致