

联合能源集团有限公司

已审财务报表

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

目 录

	页 次
审计报告	1-6
已审财务报表	
合并资产负债表	7-8
合并利润表	9-10
合并股东权益变动表	11-12
合并现金流量表	13-14
公司资产负债表	15-16
公司利润表	17
公司股东权益变动表	18-19
公司现金流量表	20
财务报表附注	21-135
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	136
2. 净资产收益率和每股收益	137
3. 中国与国际财务报告准则编报差异调节表	138



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

东方集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了联合能源集团有限公司的财务报表，包括2022年6月30日及2021年12月31日的合并及公司资产负债表，截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的联合能源集团有限公司的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

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，我们独立于联合能源集团有限公司，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。联合能源集团有限公司编制财务报表是为了东方集团股份有限公司收购联合能源集团有限公司股权之交易目的。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

审计报告（续）

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

四、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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>石油及天然气储量的估计</p> <p>联合能源集团有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”或“联合能源”）于2022年6月30日及2021年12月31日，合并财务报表中油气资产的账面净值为人民币11,215百万元和人民币11,401百万。</p> <p>油气资产使用产量法计提折旧，产量法的摊销率基于已证实油气储量。油气储量采用对地质储量，未来油价及采收率的估计来确定。同时，估计的油气储量水平亦为评定油气资产的账面价值是否减值的重要指标。相关披露请参见附注三、13及30、附注五、11。</p> <p>管理层在评估油气储量时需要做出重大估计和判断。因此我们将油气储量的估计作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评估并测试储量估计流程的内部控制设计和执行的有效性； 2. 评估贵集团内部和外部储量专家的胜任能力、客观性进行了评估，以及对外部储量专家的独立性进行了评估； 3. 评估公司内部及外部储量专家采用估计油气田储量的方法以及相关参数的选取是否与公认的行业标准一致； 4. 将贵集团业绩期内的油气储量进行比较，并就储量的重大变化与储量专家和管理层进行支持性询问； 5. 检查油气储量的最新估计是否已经按照贵集团会计政策在油气资产减值测试和折旧计算中予以适当考虑； 6. 复核合并财务报表及附注关于石油及天然气储量估计披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

四、关键审计事项（续）

关键审计事项：（续）	该事项在审计中是如何应对：
<p>油气资产的减值</p> <p>贵集团主要于巴基斯坦、中东及北非从事上游石油及天然气勘探及生产业务。于2022年6月30日及2021年12月31日，贵集团合并财务报表中油气资产的账面净值分别为人民币11,215百万元和人民币11,401百万元。</p> <p>管理层于资产负债表日对油气资产进行了减值评估：判断是否存在减值迹象，并对存在减值迹象的油气资产进行减值测试。减值迹象主要为石油及天然气未来长期价格下跌及石油及天然气储量下跌。减值测试以单项资产或其所属的资产组为基础估计其可收回金额，可收回金额按照单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定。相关披露请参见附注三、13及18、附注五、11。</p> <p>由于预计未来现金流量现值的计算需要管理层作出重大判断，涉及未来油气价格预测、未来产量预测、未来资本支出和未来作业费用预测及适用折现率相关的重大估计及假设。这些假设的变化可能对计提的减值金额有重大影响。因此我们将油气资产的减值作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评估并测试油气资产减值评估流程的内部控制设计和执行的有效性； 2. 与贵集团生产、营运及财务管理人员进行访谈，以了解油气资产的运行状态、生产及储量数据及未来计划，以评估管理层对于减值迹象的判断； 3. 检查管理层确定油气资产可收回金额的方法； 4. 评估管理层用于确定可收回金额的折现现金流量中使用的关键假设及估计，包括： <ol style="list-style-type: none"> a. 将管理层预测的油气价格与外部第三方机构预测的油气价格进行比较； b. 通过将现金流模型中的数据与上年实际的产量、资本支出和作业费用进行对比，以及将公司内部及外部储量专家出具的储量报告中储量进行对比，评估未来产量预测、未来资本支出及未来作业费用预测及储量的合理性； c. 引入安永的估值专家以评估管理层使用的减值模型及使用的折现率的合理性。 5. 复核合并财务报表及附注关于油气资产减值披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

五、其他事项——对审计报告使用的限制

我们的报告仅供东方集团股份有限公司及其股东使用，而不应为除东方集团股份有限公司及其股东以外的其他方使用。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

联合能源集团有限公司管理层负责按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估联合能源集团有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联合能源集团有限公司的财务报告过程。

七、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。

审计报告（续）

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

七、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （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，就可能导致对联合能源集团有限公司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联合能源集团有限公司不能持续经营。
- （5）就联合能源集团有限公司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。

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。

审计报告（续）

安永华明（2022）专字第60870057_A01号
联合能源集团有限公司

（本页无正文）



孙芳

中国注册会计师：孙 芳



贺鑫

中国注册会计师：贺 鑫

中国 北京

2022年12月12日



联合能源集团有限公司
合并资产负债表（续）

2022年6月30日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,341,957,522.81	2,592,251,896.46
交易性金融资产	2	1,877,248.95	1,627,943.80
应收账款	3	3,857,724,727.75	2,930,757,552.94
预付款项	4	51,789,799.17	47,911,882.79
其他应收款	5	851,992,039.25	384,326,333.15
存货	6	311,460,066.64	234,827,813.70
一年内到期的非流动资产		7,211,764.94	6,370,347.91
其他流动资产	7	34,176,521.97	56,866,017.30
流动资产合计		7,458,189,691.48	6,254,939,788.05
非流动资产			
长期股权投资	8	295,979,166.34	486,695,342.17
固定资产	9	130,029,803.50	138,350,315.51
在建工程	10	592,374,055.09	467,688,517.12
油气资产	11	11,215,352,179.57	11,401,276,017.32
使用权资产	12	519,771,511.01	514,497,997.66
无形资产	13	45,507,918.67	45,370,855.43
长期待摊费用		8,055,845.83	9,931,820.38
递延所得税资产	14	653,210,269.84	532,803,871.52
其他非流动资产	15	312,043,685.05	51,466,913.53
非流动资产合计		13,772,324,434.90	13,648,081,650.64
资产总计		21,230,514,126.38	19,903,021,438.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司
合并资产负债表（续）

2022年6月30日及2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债			
应付账款	16	549,733,134.37	400,284,125.90
应付职工薪酬	17	79,617,539.18	114,126,399.76
应交税费	18	1,081,846,342.81	636,878,578.13
其他应付款	19	1,454,024,726.39	1,457,363,575.41
一年内到期的非流动负债	20	1,894,210,700.43	1,593,983,741.30
其他流动负债	21	17,448,923.60	17,575,412.06
流动负债合计		5,076,881,366.78	4,220,211,832.56
非流动负债			
长期借款	22	2,046,400,766.46	2,316,641,569.04
租赁负债	23	182,192,985.50	210,898,623.66
长期应付职工薪酬	24	36,023,401.33	28,098,864.21
预计负债	25	507,645,457.44	495,946,737.81
递延所得税负债	14	1,192,153,998.07	1,506,181,918.93
非流动负债合计		3,964,416,608.80	4,557,767,713.65
负债合计		9,041,297,975.58	8,777,979,546.21
股东权益			
股本	26	245,992,013.21	245,992,013.21
资本公积	27	1,128,786,625.76	1,975,408,500.05
减：库存股	28	114,524,488.97	114,524,488.97
其他综合收益	29	(721,552,397.33)	(1,243,995,857.46)
未分配利润	30	11,645,565,147.29	10,257,332,995.91
归属于母公司股东权益合计		12,184,266,899.96	11,120,213,162.74
少数股东权益		4,949,250.84	4,828,729.74
股东权益合计		12,189,216,150.80	11,125,041,892.48
负债和股东权益总计		21,230,514,126.38	19,903,021,438.69

本财务报表由以下人士签署：

执行董事：

执行董事：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

合并利润表(续)

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	附注五	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
营业收入	31	4,704,311,663.13	6,356,895,428.90
减: 营业成本	31	2,874,714,299.61	4,216,401,113.28
税金及附加	32	80,633,050.81	60,204,949.72
管理费用	33	127,114,023.56	317,546,254.82
财务费用	34	74,798,376.92	184,397,814.69
其中: 利息费用		134,683,725.47	212,307,470.61
利息收入		3,859,210.60	7,624,218.35
加: 投资损失	35	(130,022,262.90) (	48,877,470.55)
其中: 对联营企业和合营 企业的投资损失		(130,071,699.39) (	48,937,497.75)
公允价值变动收益	36	168,932.40	215,177.50
信用减值转回	37	6,666,920.15	46,976,677.64
资产减值损失	38	(71,050,980.00)	-
资产处置损失	39	-	(5,259,773.20)
营业利润		1,352,814,521.88	1,571,399,907.78
加: 营业外收入	40	3,319,320.93	4,380,042.97
减: 营业外支出	41	-	4,344,630.19
利润总额		1,356,133,842.81	1,571,435,320.56
减: 所得税费用	43	(32,091,242.23)	60,856,914.58
净利润		<u>1,388,225,085.04</u>	<u>1,510,578,405.98</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,388,225,085.04	1,510,578,405.98
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,388,232,151.38	1,510,595,206.01
少数股东损益		(7,066.34) (	16,800.03)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

合并利润表（续）

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	附注五	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
其他综合收益的税后净额		522,665,232.44 (	322,944,631.00)
归属于母公司股东的其他综合收益 的税后净额	29	522,443,460.13 (	322,737,606.22)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		-	1,627,405.18
外币报表折算差额		18,652,506.81 (	27,969,165.85)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额		503,790,953.32 (	296,395,845.55)
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额	29	221,772.31 (	207,024.78)
综合收益总额		1,910,890,317.48	1,187,633,774.98
其中：			
归属于母公司股东的综合收益 总额		1,910,675,611.51	1,187,857,599.79
归属于少数股东的综合收益/(亏损)总额		214,705.97 (	223,824.81)
每股收益	44		
基本每股收益		0.05	0.06
稀释每股收益		0.05	0.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



聯合能源集團有限公司
合併股東權益變動表

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

截至2022年6月30日止6个月期间

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末及本期初余额	245,992,013.21	1,975,408,500.05	114,524,488.97	(1,243,995,857.46)	10,257,332,995.91	11,120,213,162.74	4,828,729.74	11,125,041,892.48
二、本期增减变动金额	-	846,621,874.29)	-	522,443,460.13	1,388,232,151.38	1,064,053,737.22	120,521.10	1,064,174,258.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	522,443,460.13	1,388,232,151.38	1,910,675,611.51	214,705.97	1,910,890,317.48
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,365,495.56	-	-	-	1,365,495.56	-	1,365,495.56
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 对股东的分配(注1)	-	(848,081,554.72)	-	-	-	(848,081,554.72)	-	(848,081,554.72)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他(注2)	-	94,184.87	-	-	-	94,184.87	(94,184.87)	-
三、本期末余额	245,992,013.21	1,128,786,625.76	114,524,488.97	(721,552,397.33)	11,645,565,147.29	12,184,266,899.96	4,949,250.84	12,189,216,150.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司
合并股东权益变动表 (续)

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末及本年初余额	245,941,318.95	2,483,739,761.34	73,004,338.67	(921,258,251.24)	8,746,737,789.90	10,482,156,280.28	7,256,861.83	10,489,413,142.11
二、本年增减变动金额	50,694.26	(508,331,261.29)	41,520,150.30	(322,737,606.22)	1,510,595,206.01	638,056,882.46	(2,428,132.09)	635,628,750.37
(一) 综合收益总额	-	-	-	(322,737,606.22)	1,510,595,206.01	1,187,857,599.79	(223,824.81)	1,187,633,774.98
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	50,694.26	7,705,528.08	-	-	-	7,756,222.34	-	7,756,222.34
2. 回购股份用于股份支付	-	-	41,520,150.30	-	-	41,520,150.30	-	(41,520,150.30)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 对股东的分配 (注1)	-	(518,241,096.65)	-	-	-	(518,241,096.65)	-	(518,241,096.65)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他 (注2)	-	2,204,307.28	-	-	-	2,204,307.28	(2,204,307.28)	-
三、本年年末余额	245,992,013.21	1,975,408,500.05	114,524,488.97	(1,243,995,857.46)	10,257,332,995.91	11,120,213,162.74	4,828,729.74	11,125,041,892.48

注1：2015年5月29日，本公司举行年度股东大会，同意将本公司资本公积-股份溢价中金额13,312,565,548.97港币（折合人民币13,295,300,623.12元）转入资本公积-实缴盈余储备，用于日后向股东分派股利。利用股份置换产生的资本公积-实缴盈余储备进行股利分配符合本公司注册地百慕大公司法的规定。

注2：本集团持续收购少数股东持有的子公司Kuwait Energy Company KSCC（“KSCC”）的股权。截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本集团分别收购KSCC 0.02%和0.52%的少数股东股权，收购后对KSCC的持股比例分别为98.94%和98.92%。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

合并现金流量表

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	附注五	截至2022年6月30 日止6个月期间	2021年
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		3,949,366,548.52	5,280,028,930.42
收到的其他与经营活动有关的现金	45	-	152,073,789.01
经营活动现金流入小计		<u>3,949,366,548.52</u>	<u>5,432,102,719.43</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(382,063,030.25)	(948,440,881.28)
支付给职工以及为职工支付的现金		(259,934,393.37)	(377,933,266.73)
支付的各项税费		(24,057,165.29)	(357,574,108.64)
支付其他与经营活动有关的现金	45	(418,244,327.84)	(234,303,243.43)
经营活动现金流出小计		<u>(1,084,298,916.75)</u>	<u>(1,918,251,500.08)</u>
经营活动产生的现金流量净额	46	<u>2,865,067,631.77</u>	<u>3,513,851,219.35</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	200,359,079.91
收到其他与投资活动有关的现金	45	<u>3,657,596.21</u>	<u>14,248,873.42</u>
投资活动现金流入小计		<u>3,657,596.21</u>	<u>214,607,953.33</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,802,974,671.65)	(1,930,976,981.06)
投资支付的现金		(374,322,751.38)	(166,739,164.80)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(41,244,723.87)	-
投资活动现金流出小计		<u>(2,218,542,146.90)</u>	<u>(2,097,716,145.86)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(2,214,884,550.69)</u>	<u>(1,883,108,192.53)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司
合并现金流量表（续）

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	附注五	截至2022年6月30 日止6个月期间	2021年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		<u>634,839,324.27</u>	<u>601,253,328.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>634,839,324.27</u>	<u>601,253,328.00</u>
偿还债务支付的现金		(819,860,629.91)	(1,162,505,206.87)
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金		(937,181,889.72)	(680,710,520.38)
支付其他与筹资活动有关的现金	45	(90,635,636.60)	(184,982,364.74)
筹资活动现金流出小计		(1,847,678,156.23)	(2,028,198,091.99)
筹资活动使用的现金流量净额		(1,212,838,831.96)	(1,426,944,763.99)
四、汇率变动对现金及现金等价物的 影响		(80,697,261.28)	(56,337,060.91)
五、现金及现金等价物净（减少）/ 增加额		(643,353,012.16)	147,461,201.92
加：期/年初现金及现金等价物 余额		<u>2,350,687,802.52</u>	<u>2,203,226,600.60</u>
六、期/年末现金及现金等价物余额	46	<u>1,707,334,790.36</u>	<u>2,350,687,802.52</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

资产负债表

2022年6月30日及2021年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		474,106,963.97	300,160,080.16
交易性金融资产		1,877,248.95	1,627,943.80
预付款项		4,018,537.81	4,317,377.68
其他应收款	1	<u>9,273,160,605.40</u>	<u>8,986,266,147.36</u>
流动资产合计		<u>9,753,163,356.13</u>	<u>9,292,371,549.00</u>
非流动资产			
长期股权投资	2	19,340,554.00	18,490,437.15
固定资产		4,521,861.05	4,567,805.88
使用权资产		379,553,275.77	378,779,577.19
无形资产		<u>14,538,230.00</u>	<u>13,899,200.00</u>
非流动资产合计		<u>417,953,920.82</u>	<u>415,737,020.22</u>
资产总计		<u>10,171,117,276.95</u>	<u>9,708,108,569.22</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

资产负债表（续）

2022年6月30日及2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十四	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债			
应付职工薪酬		1,473,340.30	1,170,091.63
其他应付款	3	9,134,311,708.58	7,712,879,887.19
一年内到期的非流动负债		70,509,525.83	66,549,374.60
其他流动负债		152,873,906.99	147,047,770.73
流动负债合计		9,359,168,481.70	7,927,647,124.15
非流动负债			
租赁负债		122,200,637.53	150,346,059.41
预计负债		453,250.70	433,328.00
非流动负债合计		122,653,888.23	150,779,387.41
负债合计		9,481,822,369.93	8,078,426,511.56
股东权益			
实收资本		245,992,013.21	245,992,013.21
资本公积		11,399,995,408.33	12,246,711,467.49
减：库存股		114,524,488.97	114,524,488.97
其他综合收益		(896,134,280.05)	(914,786,786.86)
累计亏损		(9,946,033,745.50)	(9,833,710,147.21)
股东权益合计		689,294,907.02	1,629,682,057.66
负债和股东权益总计		10,171,117,276.95	9,708,108,569.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司

利润表

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	附注十四	截至2022年6月30 日止6个月期间	2021年
营业收入		56,412,019.64	158,651,245.19
减：营业成本		36,856,247.08	120,973,164.00
管理费用		13,979,683.66	27,877,475.40
财务费用		3,981,000.48	13,029,491.28
其中：利息费用		6,749,512.83	11,951,206.27
利息收入		309,267.86	1,459,161.88
加：投资收益	4	4,247,638.54	1,871,773,659.19
其中：对联营企业和合营 企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益		168,932.40	215,177.50
信用减值损失		(118,335,257.65)	(107,525,770.69)
营业（亏损）/利润		(112,323,598.29)	1,761,234,180.51
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
（亏损）/利润总额		(112,323,598.29)	1,761,234,180.51
减：所得税费用		-	-
净（亏损）/利润		(112,323,598.29)	1,761,234,180.51
其中：持续经营净（亏损）/ 利润		(112,323,598.29)	1,761,234,180.51
其他综合收益/（亏损）的税后 净额		18,652,506.81 (	27,969,165.85)
不能重分类进损益的其他综合收 益/（亏损）			
外币报表折算差额		18,652,506.81 (	27,969,165.85)
综合（亏损）/收益总额		(93,671,091.48)	1,733,265,014.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



联合能源集团有限公司
股东权益变动表

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	累计亏损	股东权益合计
一、上年年末及本期初初 余额	245,992,013.21	12,246,711,467.49	114,524,488.97	914,786,786.86	(9,833,710,147.21)	1,629,682,057.66
二、本期增减变动金额	-	(846,716,059.16)	-	18,652,506.81	(112,323,598.29)	(940,387,150.64)
(一) 综合收益总额	-	-	-	18,652,506.81	(112,323,598.29)	(93,671,091.48)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,365,495.56	-	-	-	1,365,495.56
(三) 利润分配						
1. 对股东的分配	-	(848,081,554.72)	-	-	-	(848,081,554.72)
三、本期末余额	245,992,013.21	11,399,995,408.33	114,524,488.97	896,134,280.05	(9,946,033,745.50)	689,294,907.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



聯合能源集團有限公司
股東權益變動表 (續)

截至2022年6月30日止6個月期間及2021年度

人民幣元

2021年度

	股本	資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	累計虧損	股東權益合計
一、上年年末及本年初余額	245,941,318.95	12,757,247,036.06	73,004,338.67	886,817,621.01	(11,594,944,327.72)	448,422,067.61
二、本年增減變動金額	50,694.26	(510,535,568.57)	41,520,150.30	27,969,165.85	1,761,234,180.51	1,181,259,990.05
(一) 綜合收益總額	-	-	-	27,969,165.85	1,761,234,180.51	1,733,265,014.66
(二) 股東投入和減少資本						
1. 股份支付計入股東權益的金額	50,694.26	7,705,528.08	-	-	-	7,756,222.34
2. 回購股份用於股份支付的金額	-	-	41,520,150.30	-	-	(41,520,150.30)
(三) 利潤分配						
1. 對股東的分配	-	(518,241,096.65)	-	-	-	(518,241,096.65)
三、本年年末金額	245,992,013.21	12,246,711,467.49	114,524,488.97	914,786,786.86	(9,833,710,147.21)	1,629,682,057.66

后附財務報表附注為本財務報表的組成部分



联合能源集团有限公司

现金流量表

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

	截至2022年6月 30日止6个月期间	2021年
一、 经营活动产生的现金流量：		
支付给职工以及为职工支付的现金	(20,558,132.72)	(34,962,603.87)
支付其他与经营活动有关的现金	(16,474,443.18)	(79,665,688.01)
经营活动使用的现金流量净额	(37,032,575.90)	(114,628,291.88)
二、 投资活动产生的现金流量：		
收到其他与投资活动有关的现金	1,421,539,474.89	1,951,084,674.32
投资活动现金流入小计	1,421,539,474.89	1,951,084,674.32
支付其他与投资活动有关的现金	(345,522,680.93)	(1,066,349,559.00)
投资活动现金流出小计	(345,522,680.93)	(1,066,349,559.00)
投资活动产生的现金流量净额	1,076,016,793.96	884,735,115.32
三、 筹资活动产生的现金流量：		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(848,081,554.72)	(518,241,096.65)
支付其他与筹资活动有关的现金	(39,749,742.64)	(121,931,085.92)
筹资活动使用的现金流量净额	(887,831,297.36)	(640,172,182.57)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,793,963.11	(22,263,319.60)
五、 现金及现金等价物净增加额	173,946,883.81	107,671,321.27
加：期/年初现金及现金等价物余额	300,160,080.16	192,488,758.89
六、 期/年末现金及现金等价物余额	474,106,963.97	300,160,080.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

联合能源集团有限公司（“联合能源”或“本公司”）是一家于开曼群岛注册成立的有限公司，于1991年11月14日成立。1992年4月本公司于香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）主板上市（股份代号：0467），并于2005年7月22日改于百慕大注册。本公司所发行港股股票，已在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。本公司总部位于香港金钟道88号太古广场二期25楼2505室。

本集团的主要经营活动为上游石油天然气勘探开发与生产运营等业务，并着眼于新能源领域业务布局。总部设在香港，运营管理总部设在北京，并分别在中国、阿联酋、巴基斯坦、伊拉克和埃及等地设有分子公司。主要产品为石油、天然气。

本集团的母公司为于英属维京群岛注册成立的He Fu International Limited，本公司的最终母公司为于中国注册成立的名泽东方投资有限公司，本公司的最终控制方为张宏伟先生。

本财务报表业经本公司董事会于2022年12月12日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表的主要编制目的为披露本集团及本公司于2021年度及2022年6月30日止6个月期间（“有关期间”）的合并和公司的财务报表，以用于东方集团股份有限公司收购联合能源集团有限公司股权之交易目的，不适用于其他目的。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。但出于编制目的，本财务报表及相关附注未包括有关期间的比较数据。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

联合能源集团有限公司2022年6月30日及2021年12月31日的合并及公司财务状况以及截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量，根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注三、30。

1. 遵循企业会计准则的声明

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度 **人民币元**

本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及本集团于2022年6月30日及2021年12月31日的财务状况以及截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币为港币，编制本财务报表时折算为人民币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度/期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同以外，本集团的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。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注七、4。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

如果无偿为联营公司的借款或其他应付款项提供财务担保，则财务担保的公允价值将作为对联营公司的出资额入账，并确认为对联营公司投资成本的一部分。

金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括库存商品和备品备件。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，备品备件按单个存货项目计提。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的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（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产（续）

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：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-20年	-	5%-10%
机器设备	3-10年	-	10%-33.33%
运输工具	3-5年	-	20%-30%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团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。

13. 油气资产

油气资产是指持有的矿区权益（包括探明矿区权益和未探明矿区权益）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。

本集团采用成果法核算油气资产。本集团将油气资产的初始获取成本予以资本化。初始获取成本的减值基于勘探经验及管理层判断来确认并计入当期损益。地质及物探成本予以费用化。当发现勘探储量具有商业性时，该成本会被转入探明矿区权益。资本化的油气资产包括成功探井的钻井及装备成本，所有管线及油气处理终端等基础设施的建造、安装及完工成本，开发井钻井成本，建造增加采收率设施的成本，为延长资产的开采期而发生的改进费用，以及相关的资本化的借款费用。不成功探井的成本及其他所有勘探的费用于发生时计入当期损益。

本集团在以下情况下将勘探井成本计入资产：勘探井发现充分储量以证明该勘探井可作为生产井完井；及本集团在评估这些勘探井储量及项目经济及操作的可行性方面取得足够进展。不符合上述标准的勘探井成本计入勘探费用。未能确定探井是否发现探明经济可采储量的，应当在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化，并按经济可行性予以评估，如果不具有经济可行性，则相关井成本作为干井开支计入费用。已发现具有潜在商业性的储量的勘探井需发生大量开发成本才能进行生产，且上述开发成本取决于进一步勘探工作结果的，该勘探井的成本予以资本化并定期评估其减值损失。

本集团对探明矿区权益与井及相关设施自油气田投入商业性生产时按产量法计提折旧，根据已证实油气储量按产量法计提折旧。为特定油气资产而建的公共设施按照比例根据相应油气资产的证实已开发储量进行折旧。在开始商业性生产前，有关重大开发成本不计算折旧，其相对应储量于计算折旧时剔除。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 油气资产（续）

对于未证实矿区权益，至少每年进行评估，当公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

本集团对矿区废弃处置义务，指日后弃置油气生产设施所产生的成本，即油气生产设施在经济寿命期末所涉及的法律义务，包括油气生产设施的拆除、废弃物料的清理或移除、土地重建及恢复等。

本集团在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。

本集团每年对弃置义务的金额、年限及折现率进行复核，如弃置义务的现值发生变化，则按照未来适用法，于当期调整预计负债的金额，并相应调整油气资产的账面价值。

14. 在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或油气资产。

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、油气资产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或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。之后发生的借款费用计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。

16. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团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，本集团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，本集团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。

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	10年
土地使用权	永久
会籍	不确定使用寿命

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产（续）

本集团拥有的会籍为终身会籍，在持有期间可以随时进行转让。因此，该等会籍将在不确定的期间内为本集团带来经济利益，本集团判断其为不确定使用寿命的无形资产。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

18. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本集团已经发生但应由本年和以后各年负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要为房屋装修费，摊销期为3-20年，在预计收益期内按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

短期薪酬

在职工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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团在中国香港、中国大陆、巴基斯坦设立多个退休福利计划，有关计划为本集团在运营所在国家相关机构建立的定额供款计划。

中国香港

本集团参与根据强制性公积金计划条例设立的强制性公积金计划（“强积金计划”）。强积金计划资产与本集团资产分开，并由独立信托人控制的基金持有。根据强积金计划规则，雇主与其雇员均须按照规则指定比率向计划作出供款。本集团于强积金计划的唯一责任为对该计划作出所需供款，并无可供扣减未来年度应付供款额的没收供款。

中国大陆

根据中国大陆有关法律及法规，本集团位于中国大陆的附属公司须按雇员工资的指定百分比对退休福利计划作出供款，为雇员的退休福利提供资金。本集团于退休福利计划的唯一责任为根据各计划作出所需供款。

巴基斯坦

（1） 定额供款退休金

根据巴基斯坦所得税条例，本集团根据一项信托契约，为所有永久雇员设立一项定额供款退休金。根据信托契约，该退休金的供款以各雇员的薪金、服务年限和雇员职级或等级所适用的供款比率为基准。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

离职后福利（设定提存计划）（续）

巴基斯坦（续）

（2） 定额供款强积金

本集团为其在巴基斯坦的所有永久雇员设立定额供款强积金。本集团及雇员均须每月向该强积金作出供款，金额按基本薪金的10%缴纳。本集团于供款强积金的唯一责任为根据计划作出所需供款。

离职后福利（设定受益计划）

本集团在巴基斯坦、伊拉克、埃及以及中东为已完成指定服务年限的符合资格的雇员设立多个定额福利退休计划。有关计划由独立信托人管理，而有关计划的资产（如有）与本集团的资产分开持有。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表中确认设定受益计划净义务的如下变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 股份支付（续）

以权益结算的股份支付换取顾问提供服务的，以提供服务的公允价值计量。当提供服务的公允价值无法可靠计量时，以授予顾问权益工具的公允价值计量。股份支付的公允价值以本集团接受服务的当日计算，并确认为相关成本或费用。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- （1） 客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；
- （2） 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- （3） 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1） 销售商品收入

原油、凝析油、天然气及液化石油气的销售收入于有关商品的控制权已转移（即当承诺货品已实际装入指定油轮、管道或其他交付装置）时确认，并按本集团的营运权益及相关产量分成合约或石油特许权协议所载条款计量。本集团于货品交付至客户处所时即确认应收款项。

（2） 技术服务收入

本集团的技术服务于提供技术服务的时点确认收入。

（3） 管理服务收入

本集团的管理服务于提供管理服务期间按照履约进度确认收入。

（4） 贸易收入

本集团的贸易收入为向境内客户销售石脑油及沥青，以及向境外客户销售原油。对于向境内客户销售石脑油、沥青，由于本集团在向客户转让该商品前拥有对上述商品的控制权，因此本集团为主要责任人，在客户取得相关商品控制权时按照已收或应收对价总额确认收入；对于向境外客户销售原油，本集团在向客户转让该商品前不拥有对上述商品的控制权，因此本集团作为代理人，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确定。

合同中存在重大融资成分的，本集团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。使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、16和附注三、21。

短期租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

27. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

28. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 公允价值计量（续）

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

本集团持有共同安排的若干权益，详见附注六、3。管理层确定本集团对此类安排拥有共同控制权，因为根据合同安排，就一切相关活动而言，均须取得所有协议方一致同意方可进行。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

原油及天然气储量

原油及天然气储量对于本集团的投资决策至关重要，同时也是确定油气资产摊销、折旧金额以及进行减值测试的重要环节。已证实储量的变化，将影响油气资产的单位产量摊销、折旧及耗损。油气资产使用产量法计提折旧，产量法的摊销率基于已证实储量。油气储量采用对地质储量，未来油价及采收率的估计来确定。同时，估计的油气储量水平亦为评定油气资产的账面价值是否减值的重要指标。

油气的储量须根据开发钻探和生产活动或经济因素的变化等作出调整，包括产品价格、合同期限、技术进步或开发方案等。一般而言，开发及生产活动方面的情况更新带来的原油及天然气储量技术程度变化往往是年度调整的最主要因素。

油气资产、固定资产的可使用年限

油气资产、固定资产的预计使用年限、残值和折旧由本集团管理层决定。这项会计估计是基于以往拥有的性质及功能相近的油气资产、固定资产的实际使用年限和残值。当实际使用年限与原先估计的可使用年限不同时，本集团管理层会对预计使用年限进行相应的调整，因此根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对油气资产、固定资产的净值和折旧费用的重大调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

油气资产、固定资产的减值

当事件的发生或环境的变化表明资产账面价值可能无法收回时，需对资产可收回金额进行估计。可收回金额为资产预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者。当资产的可收回金额低于账面价值时，确认减值损失。减值损失计入当期损益。确定资产是否减值以及资产可回收金额涉及管理层的估计和判断，资产可收回金额的计算涉及估计和假设。关键假设包括但不限于对未来油气价格、未来产量、未来资本支出、未来作业费用及折现率的估计。关键假设可能会发生重大变化，包括未来油价的估计更新，根据预期钻探计划对未来产量估计更新、资本支出和作业费用的估计更新，以及折现率的变化。用于未来现金流量估计的关键假设受多种风险因素影响，因此具有重大不确定性。复杂的经济前景也可能对本公司的关键假设产生重大不利影响。经济状况的变化也会影响减值测试使用的折现率。

弃置费用

在油气田经营期限接近结束时，本集团某些油气资产将会发生设施弃置相关的费用。由于会受到包括相关法律规定及贴现率的变动、通胀因素、引进新的修复技术及优秀经验的借鉴等多种因素的影响，最终的弃置费用并不确定。同时，预期弃置时间和费用也会发生变更，例如随油田储量或法律法规及其解释的变化而变更。由此可能导致对弃置准备的重大调整，从而影响未来的财务经营成果。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

所得税

本集团在多个国家或地区缴纳所得税。本集团基于合理估计，对其各经营所在国或地区的税务机关审计的可能结果提取准备。鉴于广泛的国际业务关系和现有契约协议的长期性和复杂性，实际的经营成果与所做假设，或该假设的未来变化之间产生的差异，可能需要对已确认的所得税费用和利得做调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损时，本公司及其子公司以很可能取得用来利用可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。对递延所得税资产的确认较为复杂，由于递延所得税资产的确认涉及重大的管理层估计和复杂的判断，包括对未来期间适用的税率、可抵扣暂时性差异的转回和可抵扣亏损的利用等的估计以及对未来应纳税所得额的预测等方面，这些方面的估计可能会受到未来市场、经济条件以及税收法律框架变化的重大影响。

设定受益计划的精算假设

设定受益计划采用预计单位积分法计量。本集团使用精算技术对员工当期及以前期间因提供服务而获取的福利金额作出可靠估计，并估计计划资产的公允价值。使用预计单位积分法涉及多个精算假设，包括人口统计假设（例如：死亡率、营业额及退休年龄）及财务假设（例如：贴现率、薪酬及福利水平）。该等假设涉及判断，并可能与预期出现重大差异。因此，可能对设定受益计划义务构成重大影响。

31. 会计政策变更

基准利率改革导致合同变更的会计处理

根据《企业会计准则解释第14号》，仅因基准利率改革直接导致采用实际利率法核算的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。本集团自2021年1月1日开始按照上述规定进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行上述规定与现行准则的差异计入本年年初留存收益或其他综合收益。经评估，本集团认为基准利率改革对本集团的财务报表的影响并不重大。

四、 税项

1. 主要税种及税率

企业所得税	— 本公司之注册地为百慕大子公司不缴纳所得税；注册地为香港的子公司适用税率为16.5%；注册地为中国大陆的子公司适用税率为25%；注册地为埃及的子公司适用税率为22.5%；注册地为伊拉克的子公司适用税率为35%；注册地为巴基斯坦的子公司适用税率为40%或50%，且适用于部分企业所得税加计扣除政策（注）
销售税	— 巴基斯坦根据商品及服务价值的13%-17%计算征收
暴利征税	— 巴基斯坦以石油产品的市场价格与计税基准价格之差乘以产量作为计税依据，按照40%税率计算征收
联邦消费税	— 巴基斯坦根据购买商品及服务价值的5%-20%计算征收

注：本公司注册于巴基斯坦的子公司适用的企业所得税加计扣除政策包括：

（1） 开采权使用费加计扣除

本公司部分巴基斯坦子公司可以在根据应纳税所得额（已加回当期开采权使用费）和适用企业所得税税率计算的应纳所得税额的基础上，使用当期开采权使用费全额抵减所得税。

（2） 折旧加计扣除

本公司部分巴基斯坦子公司可以按照井口价值的 15%与应纳税所得额的 50%中的较低者进行税前扣除。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	2,209,483.22	1,475,618.03
银行存款	<u>2,339,748,039.59</u>	<u>2,590,776,278.43</u>
	<u>2,341,957,522.81</u>	<u>2,592,251,896.46</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	634,622,732.45	241,564,093.94

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团存放于中国境外的货币资金分别为人民币2,296,731,358.98元及人民币2,538,153,869.38元。

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至2个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

于2022年6月30日及2021年12月31日，存在所有权受限的货币资金，详见附注五、47。

2. 交易性金融资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	<u>1,877,248.95</u>	<u>1,627,943.80</u>
	<u>1,877,248.95</u>	<u>1,627,943.80</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团无指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。

本集团持有的权益工具投资为持有用于买卖的上市公司股票。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为30-45天，但伊拉克地区的应收账款以累计到一定结余足以运货时通过交付原油的方式结算。应收账款不计利息。

	2022年6月30日	2021年12月31日
应收账款	3,863,045,797.92	2,942,427,120.78
减：应收账款坏账准备	<u>5,321,070.17</u>	<u>11,669,567.84</u>
	<u>3,857,724,727.75</u>	<u>2,930,757,552.94</u>

应收账款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	3,718,650,814.15	2,734,860,257.44
1至2年	63,252,830.49	48,612,181.54
2至3年	35,033,751.68	54,492,922.22
3至4年	27,192,955.80	51,041,472.43
4至5年	12,248,058.90	39,903,763.36
5年以上	<u>6,667,386.90</u>	<u>13,516,523.79</u>
减：应收账款坏账准备	<u>5,321,070.17</u>	<u>11,669,567.84</u>
	<u>3,857,724,727.75</u>	<u>2,930,757,552.94</u>

	2022年6月30日		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备	152,520,991.65	3.95	5,321,070.17	3.49	147,199,921.48
按信用风险特征组 合计提坏账准备	<u>3,710,524,806.27</u>	<u>96.05</u>	-	-	<u>3,710,524,806.27</u>
	<u>3,863,045,797.92</u>	<u>100.00</u>	<u>5,321,070.17</u>		<u>3,857,724,727.75</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备 按信用风险特征组	246,703,820.48	8.38	11,669,567.84	4.73	235,034,252.64
合计计提坏账准备	<u>2,695,723,300.30</u>	<u>91.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,695,723,300.30</u>
	<u>2,942,427,120.78</u>	<u>100.00</u>	<u>11,669,567.84</u>		<u>2,930,757,552.94</u>

按单项计提坏账准备的应收账款说明

单项计提为个别子公司对单一客户，本集团结合客户的经营情况、财务状况等获得的相关合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），综合评估收回账款的可能性，按单项计提坏账准备。

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或 转回	外币财务报表 折算差额	期/年末余额
截至2022年6月30日止 6个月期间	11,669,567.84	-	(6,666,920.15)	318,422.48	5,321,070.17
2021年	59,648,172.78	806,841.68	(47,783,519.32)	(1,001,927.30)	11,669,567.84

按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况如下：

2022年6月30日

	与本集团 的关系	账面余额	占应收账款总额 的比例 (%)	预期信用损失
Sui Southern Gas Company Limited	第三方	1,388,940,003.70	35.95	5,321,070.17
Basra Oil Company	第三方	1,212,380,255.77	31.38	-
Litasco Middle East DMCC	第三方	544,818,269.49	14.10	-
Montfort Trading FZE	第三方	233,086,843.30	6.03	-
General Petroleum Company	第三方	161,615,985.79	4.18	-
		<u>3,540,841,358.05</u>	<u>91.64</u>	<u>5,321,070.17</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况如下：（续）

2021年12月31日

	与本集团 的关系	账面余额	占应收账款总额 的比例（%）	预期信用损失
Basra Oil Company	第三方	1,399,148,447.04	47.55	-
Sui Southern Gas Company Limited	第三方	1,051,574,836.03	35.74	11,669,567.84
Egyptian General Petroleum Corporation	第三方	201,805,759.65	6.86	-
General Petroleum Company	第三方	132,018,421.28	4.49	-
Pak-Arab Refinery Limited	第三方	55,595,336.97	1.89	-
		<u>2,840,142,800.97</u>	<u>96.53</u>	<u>11,669,567.84</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，存在所有权受限的应收账款，详见附注五、47。

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年6月30日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>51,789,799.17</u>	<u>100.00</u>
	<u>51,789,799.17</u>	<u>100.00</u>
	2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>47,911,882.79</u>	<u>100.00</u>
	<u>47,911,882.79</u>	<u>100.00</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

按预付对象归集的期/年末余额前五名的预付款项情况如下：

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团期末余额前五名的预付款项合计金额分别为人民币18,646,696.31元和人民币13,036,809.55元，占预付款项期末余额合计数的比例分别为36.00%和27.21%。

5. 其他应收款

	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应收款	<u>851,992,039.25</u>	<u>384,326,333.15</u>
	<u>851,992,039.25</u>	<u>384,326,333.15</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	850,657,747.48	378,274,471.94
1年至2年	-	164,189.45
2年至3年	-	1,946,793.32
3年以上	<u>1,419,275.42</u>	<u>4,022,126.62</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>84,983.65</u>	<u>81,248.18</u>
	<u>851,992,039.25</u>	<u>384,326,333.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
油田合作往来款	378,685,765.17	316,961,982.62
贸易融资款	374,322,751.38	-
外汇风险保证金	12,937,773.39	-
联营公司借款	23,915,267.01	22,616,200.34
股份回购预付款	18,944,650.45	13,966,965.24
员工备用金	9,182,078.64	8,109,644.97
保证金押金	15,544,275.94	6,949,771.40
代扣代缴税费	1,132,120.88	2,915,271.52
其他	17,327,356.39	12,806,497.06
	<u>851,992,039.25</u>	<u>384,326,333.15</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

截至2022年6月30日止6个月期间

	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
期初余额	-	-	81,248.18	81,248.18
外币财务报表折算差额	-	-	3,735.47	3,735.47
期末余额	-	-	<u>84,983.65</u>	<u>84,983.65</u>

2021年

	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
年初余额	-	-	83,637.13	83,637.13
外币财务报表折算差额	-	-	(2,388.95)	(2,388.95)
年末余额	-	-	<u>81,248.18</u>	<u>81,248.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	外币财务报表 折算差额	期/年末余额
截至2022年6月30日止6个月期间	81,248.18	3,735.47	84,983.65
2021年	83,637.13	(2,388.95)	81,248.18

于2022年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
CHANGJIANG RESOURCES PTE LTD	374,322,751.38	43.94	贸易融资款	1年以内	-
Kuwait Energy Basra Limited	71,770,297.31	8.42	油田合作往来款	1年以内	-
Government Holdings (Private) Limited	53,894,019.24	6.33	油田合作往来款	1年以内	-
Orient Petroleum Inc.	45,750,783.33	5.37	油田合作往来款	1年以内	-
Pakistan Petroleum Limited	35,600,655.94	4.18	油田合作往来款	1年以内	-
	<u>581,338,507.20</u>	<u>68.24</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Kuwait Energy Basra Limited	100,020,247.55	26.02	油田合作往来款	1年以内	-
Orient Petroleum Inc.	36,754,084.27	9.56	油田合作往来款	1年以内	-
Orient Group Beijing Investments Holding Limited	22,616,200.34	5.88	联营公司借款	1年以内	-
Eni Pakistan (M) Limited S.a.r.l	19,776,514.64	5.15	油田合作往来款	1年以内	-
Abu Sennan JIB	16,857,037.44	4.39	油田合作往来款	1年以内	-
	<u>196,024,084.24</u>	<u>51.00</u>			<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2022年6月30日		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	38,814,734.30	-	38,814,734.30
备品备件	289,321,537.34	16,676,205.00	272,645,332.34
	<u>328,136,271.64</u>	<u>16,676,205.00</u>	<u>311,460,066.64</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	29,405,274.58	-	29,405,274.58
备品备件	221,365,739.12	15,943,200.00	205,422,539.12
	<u>250,771,013.70</u>	<u>15,943,200.00</u>	<u>234,827,813.70</u>

存货跌价准备变动如下：

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少		外币报表折算差额	期末余额
			转回或转销	其他		
库存商品	-	-	-	-	-	-
备品备件	15,943,200.00	-	-	-	733,005.00	16,676,205.00
	<u>15,943,200.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>733,005.00</u>	<u>16,676,205.00</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差额	年末余额
			转回或转销	其他		
库存商品	-	-	-	-	-	-
备品备件	16,411,980.00	-	-	-	(468,780.00)	15,943,200.00
	<u>16,411,980.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(468,780.00)</u>	<u>15,943,200.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他流动资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税额	773,316.25	14,754,841.37
预缴税费	<u>33,403,205.72</u>	<u>42,111,175.93</u>
	<u>34,176,521.97</u>	<u>56,866,017.30</u>

8. 长期股权投资

合营企业和联营企业的主要信息：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
Genuine Fair Investment Limited	中国香港	英属维京群岛	投资控股	美元 10元	-	40%	权益法
联营企业							
Orient Group Beijing Investment Holding Limited	中国北京	毛里求斯	投资控股	美元 47,769,535元	-	48%	权益法
Orient Art Limited	中国香港	英属维京群岛	艺术品批发及零售	港币 350,000,000元	-	20%	权益法
东方艺术品有限公司（注）	中国北京	中国	艺术品批发及零售	人民币 100,000,000元	-	20%	权益法

注： 截至 2022 年 6 月 30 日，东方艺术品有限公司尚未开展业务

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期变动					期末余额	期末减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	外币报表 折算差额			其他权益变动
合营企业								
Genuine Fair Investment Limited	98,420,456.38	-	- (99,684,417.72)	-	-	1,263,961.34	-	-
联营企业								
Orient Group Beijing Investment Holding Limited	331,272,919.81	-	- (30,387,132.07)	(5,219,647.42)		11,741,470.60	-	307,407,610.92
Orient Art Limited	57,001,965.98	-	- (149.60)	-		2,620,719.04	-	59,622,535.42
	<u>486,695,342.17</u>	<u>-</u>	<u>- (130,071,699.39)</u>	<u>(5,219,647.42)</u>		<u>15,626,150.98</u>	<u>-</u>	<u>367,030,146.34</u>
								<u>71,050,980.00</u>

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

2021年

	年初余额	本年变动					年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	外币报表折算差额			其他权益变动
合营企业								
Genuine Fair Investment Limited	-	166,739,164.80	- (66,826,030.27)	-	(1,492,678.15)	-	98,420,456.38	-
联营企业								
Orient Group Beijing Investment Holding Limited	344,630,485.53	-	-	5,623,981.84	(9,191,061.40)	(9,790,486.16)	-	331,272,919.81
Orient Art Limited	46,241,452.34	-	-	12,264,550.68	-	(1,504,037.04)	-	57,001,965.98
	<u>390,871,937.87</u>	<u>166,739,164.80</u>	<u>- (48,937,497.75)</u>	<u>(9,191,061.40)</u>	<u>(12,787,201.35)</u>	<u>-</u>	<u>486,695,342.17</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Orient Group Beijing Investment Holding Limited	-	71,050,980.00	-	71,050,980.00
	-	71,050,980.00	-	71,050,980.00

注：本集团于2022年6月30日核算该长期股权投资时，出现账面价值减损。基于此，管理层识别了减值迹象，并对该长期股权投资进行减值测试。

因无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，故管理层以被投资企业的预计未来现金流量的现值计算可收回金额，折现时使用的税前折现率为17.41%，并就可回收金额与账面价值的差额计提了长期股权投资减值准备。

9. 固定资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	130,029,803.50	138,350,315.51
	130,029,803.50	138,350,315.51

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

截至2022年6月30日止6个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
原价				
期初余额	5,828,452.72	504,022,596.73	181,345,395.61	691,196,445.06
购置	-	10,162,531.89	34,207.81	10,196,739.70
外币报表折算差额	<u>105,003.16</u>	<u>21,873,358.35</u>	<u>8,335,484.79</u>	<u>30,313,846.30</u>
期末余额	<u>5,933,455.88</u>	<u>536,058,486.97</u>	<u>189,715,088.21</u>	<u>731,707,031.06</u>
累计折旧				
期初余额	4,530,432.95	414,412,918.55	133,902,778.05	552,846,129.55
计提	187,813.06	20,468,720.58	2,793,351.35	23,449,884.99
外币报表折算差额	<u>51,469.37</u>	<u>19,082,045.72</u>	<u>6,247,697.93</u>	<u>25,381,213.02</u>
期末余额	<u>4,769,715.38</u>	<u>453,963,684.85</u>	<u>142,943,827.33</u>	<u>601,677,227.56</u>
减值准备				
期初及期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值				
期末	<u>1,163,740.50</u>	<u>82,094,802.12</u>	<u>46,771,260.88</u>	<u>130,029,803.50</u>
期初	<u>1,298,019.77</u>	<u>89,609,678.18</u>	<u>47,442,617.56</u>	<u>138,350,315.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
原价				
年初余额	5,886,740.36	454,791,666.49	184,853,043.02	645,531,449.87
购置	-	61,936,039.59	1,799,242.29	63,735,281.88
外币报表折算差额	(58,287.64)	(12,705,109.35)	(5,306,889.70)	(18,070,286.69)
年末余额	<u>5,828,452.72</u>	<u>504,022,596.73</u>	<u>181,345,395.61</u>	<u>691,196,445.06</u>
累计折旧				
年初余额	4,168,786.80	383,557,004.65	118,254,899.52	505,980,690.97
计提	376,488.02	42,065,890.27	19,314,175.62	61,756,553.91
外币报表折算差额	(14,841.87)	(11,209,976.37)	(3,666,297.09)	(14,891,115.33)
年末余额	<u>4,530,432.95</u>	<u>414,412,918.55</u>	<u>133,902,778.05</u>	<u>552,846,129.55</u>
减值准备				
年初及年末余额	-	-	-	-
账面价值				
年末	<u>1,298,019.77</u>	<u>89,609,678.18</u>	<u>47,442,617.56</u>	<u>138,350,315.51</u>
年初	<u>1,717,953.56</u>	<u>71,234,661.84</u>	<u>66,598,143.50</u>	<u>139,550,758.90</u>

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本集团无重要闲置、通过经营租赁租出及未办妥产权证书的固定资产。

于2022年6月30日及2021年12月31日，存在所有权受限的固定资产。详见附注五、47。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程

	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	40,274,882.79	36,899,369.36
工程物资	<u>552,099,172.30</u>	<u>430,789,147.76</u>
	<u>592,374,055.09</u>	<u>467,688,517.12</u>

工程物资

	2022年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
油气装备锻件	516,976,970.86	-	516,976,970.86
维修备件	20,918,044.55	-	20,918,044.55
勘探设备	<u>14,204,156.89</u>	-	<u>14,204,156.89</u>
	<u>552,099,172.30</u>	-	<u>552,099,172.30</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
油气装备锻件	399,272,152.50	-	399,272,152.50
维修备件	17,937,184.14	-	17,937,184.14
勘探设备	<u>13,579,811.12</u>	-	<u>13,579,811.12</u>
	<u>430,789,147.76</u>	-	<u>430,789,147.76</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，存在所有权受限的在建工程。详见附注五、47。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 油气资产

截至2022年6月30日止6个月期间

	矿区权益	勘探及评估开支	井及相关设施	合计
原价				
期初余额	7,809,159,232.00	617,077,126.16	19,053,865,376.18	27,480,101,734.34
增加	-	183,728,714.00	1,375,285,995.90	1,559,014,709.90
减少	- (581,854,735.32)			- (581,854,735.32)
重分类	- (83,279,163.70)		83,279,163.70	-
外币报表折算 差额	<u>359,034,118.80</u>	<u>12,622,335.03</u>	<u>923,735,720.98</u>	<u>1,295,392,174.81</u>
期末余额	<u>8,168,193,350.80</u>	<u>148,294,276.17</u>	<u>21,436,166,256.76</u>	<u>29,752,653,883.73</u>
累计折耗				
期初余额	3,840,380,434.06	-	12,238,445,282.96	16,078,825,717.02
增加	265,372,906.14	-	1,399,402,033.54	1,664,774,939.68
外币报表折算 差额	<u>185,246,696.80</u>	<u>-</u>	<u>608,454,350.66</u>	<u>793,701,047.46</u>
期末余额	<u>4,291,000,037.00</u>	<u>-</u>	<u>14,246,301,667.16</u>	<u>18,537,301,704.16</u>
减值准备				
期初及期末余 额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值				
期末	<u>3,877,193,313.80</u>	<u>148,294,276.17</u>	<u>7,189,864,589.60</u>	<u>11,215,352,179.57</u>
期初	<u>3,968,778,797.94</u>	<u>617,077,126.16</u>	<u>6,815,420,093.22</u>	<u>11,401,276,017.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 油气资产（续）

2021年

	矿区权益	勘探及评估开支	井及相关设施	合计
原价				
年初余额	8,038,772,964.80	589,011,699.71	17,583,418,474.27	26,211,203,138.78
增加	-	353,241,716.21	1,808,119,040.65	2,161,360,756.86
减少	- (113,184,942.00)			- (113,184,942.00)
重分类	- (194,486,431.00)		194,486,431.00	-
外币报表折算 差额	(229,613,732.80)	(17,504,916.76)	(532,158,569.74)	(779,277,219.30)
年末余额	<u>7,809,159,232.00</u>	<u>617,077,126.16</u>	<u>19,053,865,376.18</u>	<u>27,480,101,734.34</u>
累计折耗				
年初余额	3,465,307,957.22	-	10,261,035,538.86	13,726,343,496.08
增加	481,242,692.37	-	2,304,933,742.44	2,786,176,434.81
外币报表折算 差额	(106,170,215.53)	-	(327,523,998.34)	(433,694,213.87)
年末余额	<u>3,840,380,434.06</u>	<u>-</u>	<u>12,238,445,282.96</u>	<u>16,078,825,717.02</u>
减值准备 年初及年末余 额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值				
年末	<u>3,968,778,797.94</u>	<u>617,077,126.16</u>	<u>6,815,420,093.22</u>	<u>11,401,276,017.32</u>
年初	<u>4,573,465,007.58</u>	<u>589,011,699.71</u>	<u>7,322,382,935.41</u>	<u>12,484,859,642.70</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，存在所有权受限的油气资产。详见附注五、47。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

截至2022年6月30日止6个月期间

	房屋及建筑物	汽车	飞机	设备	合计
成本					
期初余额	102,750,616.88	18,406,029.01	408,590,612.58	130,615,724.27	660,362,982.74
增加	-	1,898,404.68	-	43,781,736.11	45,680,140.79
外币报表折算 差额	<u>779,496.86</u>	<u>908,339.44</u>	<u>18,785,373.20</u>	<u>7,437,443.35</u>	<u>27,910,652.85</u>
期末余额	<u>103,530,113.74</u>	<u>21,212,773.13</u>	<u>427,375,985.78</u>	<u>181,834,903.73</u>	<u>733,953,776.38</u>
累计折旧					
期初余额	48,350,264.48	8,899,079.72	39,251,094.90	49,364,545.98	145,864,985.08
计提	10,962,202.96	1,358,254.91	13,640,733.14	35,782,799.38	61,743,990.39
外币报表折算 差额	<u>431,974.81</u>	<u>445,272.74</u>	<u>2,255,878.16</u>	<u>3,440,164.19</u>	<u>6,573,289.90</u>
期末余额	<u>59,744,442.25</u>	<u>10,702,607.37</u>	<u>55,147,706.20</u>	<u>88,587,509.55</u>	<u>214,182,265.37</u>
减值准备					
期初及期末 余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值					
期末	<u>43,785,671.49</u>	<u>10,510,165.76</u>	<u>372,228,279.58</u>	<u>93,247,394.18</u>	<u>519,771,511.01</u>
期初	<u>54,400,352.40</u>	<u>9,506,949.29</u>	<u>369,339,517.68</u>	<u>81,251,178.29</u>	<u>514,497,997.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	汽车	飞机	设备	合计
成本					
年初余额	100,876,049.02	16,289,467.85	420,604,455.94	72,158,320.14	609,928,292.95
增加	2,129,508.80	2,620,998.90	-	61,436,326.44	66,186,834.14
外币报表折算 差额	(254,940.94)	(504,437.74)	(12,013,843.36)	(2,978,922.31)	(15,752,144.35)
年末余额	<u>102,750,616.88</u>	<u>18,406,029.01</u>	<u>408,590,612.58</u>	<u>130,615,724.27</u>	<u>660,362,982.74</u>
累计折旧					
年初余额	27,392,723.34	6,406,134.11	11,683,457.14	13,858,027.47	59,340,342.06
计提	21,546,062.49	2,716,509.82	27,652,495.80	36,446,856.50	88,361,924.61
外币报表折算 差额	(588,521.35)	(223,564.21)	(84,858.04)	(940,337.99)	(1,837,281.59)
年末余额	<u>48,350,264.48</u>	<u>8,899,079.72</u>	<u>39,251,094.90</u>	<u>49,364,545.98</u>	<u>145,864,985.08</u>
减值准备					
年初及年末 余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值					
年末	<u>54,400,352.40</u>	<u>9,506,949.29</u>	<u>369,339,517.68</u>	<u>81,251,178.29</u>	<u>514,497,997.66</u>
年初	<u>73,483,325.68</u>	<u>9,883,333.74</u>	<u>408,920,998.80</u>	<u>58,300,292.67</u>	<u>550,587,950.89</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产

截至2022年6月30日止6个月期间

	软件	土地使用权	会籍	合计
原价				
期初余额	23,037,619.48	12,954,022.19	13,899,200.65	49,890,842.32
购置	76,460.18	-	-	76,460.18
外币报表折算差额	-	595,574.48	639,029.35	1,234,603.83
期末余额	<u>23,114,079.66</u>	<u>13,549,596.67</u>	<u>14,538,230.00</u>	<u>51,201,906.33</u>
累计摊销				
期初余额	4,519,986.89	-	-	4,519,986.89
计提	1,174,000.77	-	-	1,174,000.77
期末余额	<u>5,693,987.66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,693,987.66</u>
减值准备				
期初及期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值				
期末	<u>17,420,092.00</u>	<u>13,549,596.67</u>	<u>14,538,230.00</u>	<u>45,507,918.67</u>
期初	<u>18,517,632.59</u>	<u>12,954,022.19</u>	<u>13,899,200.65</u>	<u>45,370,855.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2021年

	软件	土地使用权	会籍	合计
原价				
年初余额	5,055,372.03	13,334,911.00	14,307,880.00	32,698,163.03
购置	17,982,247.45	-	-	17,982,247.45
外币报表折算差额	-	(380,888.81)	(408,679.35)	(789,568.16)
年末余额	<u>23,037,619.48</u>	<u>12,954,022.19</u>	<u>13,899,200.65</u>	<u>49,890,842.32</u>
累计摊销				
年初余额	3,058,518.98	-	-	3,058,518.98
计提	1,461,467.91	-	-	1,461,467.91
年末余额	<u>4,519,986.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,519,986.89</u>
减值准备				
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值				
年末	<u>18,517,632.59</u>	<u>12,954,022.19</u>	<u>13,899,200.65</u>	<u>45,370,855.43</u>
年初	<u>1,996,853.05</u>	<u>13,334,911.00</u>	<u>14,307,880.00</u>	<u>29,639,644.05</u>

本集团对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试，使用寿命不确定的无形资产的可收回金额参考于资产负债表日该资产的市场价值。于报告期内各资产负债表日，使用寿命不确定的无形资产的可收回金额均大于账面价值，因此不存在减值。

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团无未办妥权证的无形资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年6月30日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
油气资产折旧及摊销	1,506,476,177.02	822,720,549.32
存货跌价准备	23,917,303.38	11,234,541.84
借款费用	331,292,054.10	165,646,027.05
价格调整准备	185,477,572.60	92,738,786.30
预期信用减值损失	5,321,076.84	2,128,430.74
职工福利基金准备	56,430,043.11	22,572,017.24
可抵扣亏损	86,368,817.27	34,547,526.90
其他	15,135,940.67	6,053,616.37
	<u>2,210,418,984.99</u>	<u>1,157,641,495.76</u>
	2021年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产		
油气资产折旧及摊销	1,132,067,688.25	620,025,104.57
存货跌价准备	23,969,842.30	11,182,256.92
借款费用	342,842,572.80	171,421,286.40
价格调整准备	202,419,023.93	101,209,511.96
预期信用减值损失	11,669,561.47	4,667,824.59
职工福利基金准备	60,466,100.60	24,186,440.24
可抵扣亏损	184,107,080.19	73,642,832.08
其他	13,253,358.96	5,301,041.40
	<u>1,970,795,228.50</u>	<u>1,011,636,298.16</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2022年6月30日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业合并公允价值调整	3,964,177,513.20	1,585,670,633.75
油气资产折旧及摊销	438,564,759.13	108,015,148.47
其他	<u>7,250,130.21</u>	<u>2,899,441.77</u>
	<u>4,409,992,402.54</u>	<u>1,696,585,223.99</u>

	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
非同一控制下企业合并公允价值调整	3,903,375,265.71	1,566,200,947.19
油气资产折旧及摊销	1,077,166,727.30	415,599,209.36
其他	<u>8,036,648.26</u>	<u>3,214,189.02</u>
	<u>4,988,578,641.27</u>	<u>1,985,014,345.57</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2022年6月30日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>(504,431,225.92)</u>	<u>653,210,269.84</u>
递延所得税负债	<u>(504,431,225.92)</u>	<u>1,192,153,998.07</u>
	2021年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>(478,832,426.64)</u>	<u>532,803,871.52</u>
递延所得税负债	<u>(478,832,426.64)</u>	<u>1,506,181,918.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,462,533.11	5,647,721.89
可抵扣亏损	<u>111,093,254.45</u>	<u>93,160,788.47</u>
	<u>116,555,787.56</u>	<u>98,808,510.36</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年6月30日	2021年12月31日
2022年	-	2,304,360.99
2023年	717,912.50	717,912.50
2024年	1,002,400.10	1,002,400.10
2025年	421,078.47	421,078.47
2026年	1,198,651.33	1,198,651.33
2026年以上	<u>107,753,212.05</u>	<u>87,516,385.08</u>
	<u>111,093,254.45</u>	<u>93,160,788.47</u>

15. 其他非流动资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
预付设备款	243,684,560.91	5,101,824.00
其他	<u>68,359,124.14</u>	<u>46,365,089.53</u>
	<u>312,043,685.05</u>	<u>51,466,913.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月内清偿。

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付供应商款项	535,572,953.25	364,637,568.60
其他	<u>14,160,181.12</u>	<u>35,646,557.30</u>
	<u>549,733,134.37</u>	<u>400,284,125.90</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

17. 应付职工薪酬

本集团的应付职工薪酬包括工资、奖金、津贴、补贴及定额供款计划。

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	期末余额
短期薪酬	<u>114,126,399.76</u>	<u>221,697,233.95</u>	<u>260,193,817.32</u>	<u>3,987,722.79</u>	<u>79,617,539.18</u>
	<u>114,126,399.76</u>	<u>221,697,233.95</u>	<u>260,193,817.32</u>	<u>3,987,722.79</u>	<u>79,617,539.18</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算 差额	年末余额
短期薪酬	<u>86,845,341.59</u>	<u>408,469,723.66</u>	<u>378,256,702.33</u>	<u>(2,931,963.16)</u>	<u>114,126,399.76</u>
	<u>86,845,341.59</u>	<u>408,469,723.66</u>	<u>378,256,702.33</u>	<u>(2,931,963.16)</u>	<u>114,126,399.76</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应交税费

	2022年6月30日	2021年12月31日
企业所得税	565,975,918.01	312,469,226.39
特许使用权费	233,559,989.93	151,318,505.52
暴利征税	200,516,676.72	120,474,988.50
销售税	37,685,428.37	9,678,702.20
代扣代缴供应商税款	29,295,976.50	29,722,775.84
个人所得税	7,892,090.81	9,012,686.46
联邦消费税	5,234,280.53	2,526,244.68
其他	1,685,981.94	1,675,448.54
	<u>1,081,846,342.81</u>	<u>636,878,578.13</u>

19. 其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付股利	20,823.37	15,242.36
其他应付款	<u>1,454,003,903.02</u>	<u>1,457,348,333.05</u>
	<u>1,454,024,726.39</u>	<u>1,457,363,575.41</u>

应付股利

	2022年6月30日	2021年12月31日
普通股股利	<u>20,823.37</u>	<u>15,242.36</u>
	<u>20,823.37</u>	<u>15,242.36</u>

其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
工程及设备款	735,776,121.89	708,867,372.48
基础设施基金	318,124,932.10	379,679,948.62
员工利润参与基金及员工福利基金款	242,355,567.43	210,635,053.57
油田合作往来款	104,341,807.33	69,105,997.46
收购子公司投资款	-	44,541,857.07
其他	53,405,474.27	44,518,103.85
	<u>1,454,003,903.02</u>	<u>1,457,348,333.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他应付款（续）

于2022年6月30日及2021年12月31日，账龄超过1年的其他应付款主要为应付伊拉克地区Block 9矿区的基础设施基金，因未被政府要求支付，该等款项尚未支付，金额分别为人民币156,998,772.34元和人民币245,428,753.49元。

20. 一年内到期的非流动负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	1,736,397,411.30	1,445,604,545.46
一年内到期的租赁负债	156,006,502.36	146,651,826.65
一年内到期的预计负债	1,806,786.77	1,727,369.19
	<u>1,894,210,700.43</u>	<u>1,593,983,741.30</u>

21. 其他流动负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
财务担保合同	17,448,923.60	17,575,412.06
	<u>17,448,923.60</u>	<u>17,575,412.06</u>

本集团向子公司 Super Success International Holdings Limited.(Mauritius)（简称“SSIHL”）的联营公司Orient Group Beijing Investment Holding Limited的银行借款提供财务担保，被担保借款本金为91,702,800美元。根据有关担保，如果被担保方在借款到期时未能还款，本集团须对其从银行取得的借款负责。

22. 长期借款

	2022年6月30日	2021年12月31日
信用借款	301,178,101.18	415,734,961.92
抵押借款	3,481,620,076.58	3,346,511,152.58
减：一年内到期的部分	1,736,397,411.30	1,445,604,545.46
	<u>2,046,400,766.46</u>	<u>2,316,641,569.04</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日，上述借款的年利率为4.79%-6.29%和2.71%-4.21%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 长期借款（续）

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团账面价值约人民币2,949,243,610.18元和人民币2,374,046,285.71元的固定资产，在建工程，油气资产，应收账款及货币资金，以及本集团若干附属公司股权质押的股份，已作为本集团获得银行融资借款的抵押物。详见附注五、47中披露。

23. 租赁负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
租赁负债	<u>338,199,487.86</u>	<u>357,550,450.31</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>156,006,502.36</u>	<u>146,651,826.65</u>
	<u>182,192,985.50</u>	<u>210,898,623.66</u>
	2022年6月30日	2021年12月31日
期/年初租赁负债净值	357,550,450.31	423,430,620.47
本期/年确认的租赁负债	45,680,140.79	66,186,834.13
本期/年确认的未确认融资费用	12,147,577.83	21,092,620.82
外币报表折算差额	13,456,955.53 (	9,697,410.67)
本期/年支付的租赁负债	(<u>90,635,636.60</u>)	(<u>143,462,214.44</u>)
	<u>338,199,487.86</u>	<u>357,550,450.31</u>

本集团需支付的最低租赁付款额如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	175,408,643.35	163,899,123.56
1年至2年	130,089,567.10	119,912,712.87
2年至5年	<u>65,652,059.60</u>	<u>104,000,168.09</u>
减：未确认融资费用	<u>32,950,782.19</u>	<u>30,261,554.21</u>
	<u>338,199,487.86</u>	<u>357,550,450.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 长期应付职工薪酬

	2022年6月30日	2021年12月31日
设定受益计划净负债	<u>36,023,401.33</u>	<u>28,098,864.21</u>
	<u>36,023,401.33</u>	<u>28,098,864.21</u>

巴基斯坦

本集团在巴基斯坦开展一项有设定收益计划资产的定额福利退休计划。以信托形式持有的计划资产受巴基斯坦的法规及常规所管制。本集团及信托委员会共同承担对计划的管理责任（包括投资决定及供款时间表）。根据信托合约的规定，信托委员会必须由本集团下属子公司董事会组成。

伊拉克

就伊拉克符合资格的雇员而言，本集团须承担无设定受益计划资产的离职定额福利责任，其为受当地劳动法管限之终止服务福利。雇员必须符合有关雇员服务年限、完成最低服务年限、已提取薪金等条件后，才有权享有此等福利。

埃及

本集团为其所有埃及的全职雇员提供一项终止服务福利计划。终止服务福利计划为一项无设定受益计划资产的职工无需缴款的补偿计划，将于终止雇用或退休时提供一笔款项给予员工。上述终止服务福利款项根据服务年限及截至最后工作日的员工薪金计算。

位于中东的其他附属公司

按照产量分成协议及有关司法权区相关劳工法之规定，本集团为位于中东的若干附属公司的雇员设立一项无设定受益计划资产终止服务福利。有关福利将于终止雇用／退休或产量分成协议终止时支付。

终止服务福利责任款项按服务年限乘以员工于最后工作日期之收入总额计算确定。

上述计划的年度准备根据精算估值作出，而精算估值采用预期累计福利单位法进行。所提供的福利水平取决于成员的服务年限及其在退休前最后一年的薪金。上述计划的精算估值由符合资格的精算公司4Sight Advisory Solutions FZ-LLC及Akhtar & Hasan (Pvt) Ltd作出。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 长期应付职工薪酬（续）

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2022年6月30日	2021年12月31日
折现率	2.25%-14.50%	2.25%-14.50%
死亡率	0.094%-1.354%	0.094%-1.354%
薪酬的预期增长率	6.00%-11.75%	6.00%-11.75%

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2022年6月30日

	增加 %	设定受益计划 义务增加/（减少）	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1 (	3,427,025.85)	1	3,662,975.25
薪酬的预期增长率	1	3,680,259.47	1 (	3,504,718.35)

2021年12月31日

	增加 %	设定受益计划 义务（减少）/增加	减少 %	设定受益计划 义务增加/（减少）
折现率	1 (	3,469,894.40)	1	3,694,734.40
薪酬的预期增长率	1	3,164,929.60	1 (	2,983,422.40)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。

在损益中确认的有关计划如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
当期服务成本	6,728,166.09	14,410,787.35
利息净额	(458,989.33)	(928,222.70)
	<u>6,269,176.76</u>	<u>13,482,564.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划义务变动和计划资产公允价值变动如下：

截至2022年6月30日止6个月期间

	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划净 负债（净资产）
期初余额	59,013,643.45	30,914,779.24	28,098,864.21
计入当期损益			
当期服务成本	6,728,166.09	-	6,728,166.09
利息净额	1,254,592.37	1,713,581.70	(458,989.33)
其他变动			
已支付的福利	(897,147.81)	-	(897,147.81)
外币报表折算差额	(1,922,783.32)	(4,475,291.49)	2,552,508.17
期末余额	<u>64,176,470.78</u>	<u>28,153,069.45</u>	<u>36,023,401.33</u>
2021年			
	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划净 负债（净资产）
年初余额	53,161,199.82	34,378,181.00	18,783,018.82
计入当期损益			
当期服务成本	14,410,787.35	-	14,410,787.35
利息净额	2,296,806.87	3,225,029.57	(928,222.70)
计入其他综合收益			
精算利得或损失	(1,529,586.08)	-	(1,529,586.08)
计划资产回报（计入利息净 额的除外）	-	(44,256.26)	44,256.26
其他变动			
已支付的福利	(4,944,148.48)	(2,817,750.23)	(2,126,398.25)
集团向计划供款		725,903.72	(725,903.72)
年末待支付离职员工款项	(459,090.76)	(459,090.76)	-
外币报表折算差额	(3,922,325.27)	(4,093,237.80)	170,912.53
年末余额	<u>59,013,643.45</u>	<u>30,914,779.24</u>	<u>28,098,864.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 长期应付职工薪酬（续）

计划资产公允价值的主要分类如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
现金和现金等价物	1,470,387.69	4,727,051.24
债务工具投资	26,682,681.76	26,605,521.60
年末待支付离职员工款项	-	(417,793.60)
	<u>28,153,069.45</u>	<u>30,914,779.24</u>

未折现的设定受益计划到期分析：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	9,602,602.68	10,066,291.20
1至2年	8,469,801.76	8,097,510.40
2至5年	18,233,505.99	17,432,049.60
5年以上	114,402,187.06	109,373,622.40
	<u>150,708,097.49</u>	<u>144,969,473.60</u>

于2022年6月30日及2021年12月31日的设定受益计划义务的平均期间分别是6.20年和6.40年。

25. 预计负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
油气资产弃置义务	507,192,206.74	495,513,409.81
租赁物业装修拆卸费用	453,250.70	433,328.00
	<u>507,645,457.44</u>	<u>495,946,737.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 预计负债（续）

油气资产弃置义务

	2022年6月30日	2021年12月31日
期/年初余额	497,240,779.00	416,549,020.69
增加 – 新项目（1）	171,943.37	8,819,138.07
增加 – 重估（1）	(343,079.35)	97,346,398.11
本期/年使用	(14,976,138.48)	(21,401,859.26)
弃置义务贴现值转回（2）	4,396,038.59	9,230,340.65
外币报表折算差额	22,509,450.38	(13,302,259.26)
	<u>508,998,993.51</u>	<u>497,240,779.00</u>
减：一年内到期的部分	<u>1,806,786.77</u>	<u>1,727,369.19</u>
	<u>507,192,206.74</u>	<u>495,513,409.81</u>

(1) 石油及天然气勘探及生产活动有可能会引发土地沉降并对特许权区造成环境破坏。根据相关规定，本集团须将特许权区恢复至可接受状态。拆除费用由管理层通过使用能反映（如适用）有关债务特有风险的现有税前折现率将预期未来开支折现而确定。有关拆除费用的准备金额会基于当时可知的事实及情况至少每年重估一次。

(2) 于2022年6月30日及2021年12月31日，计算预计负债所使用的折现率分别为1.76%-3.55%和1.76%-3.55%。

26. 股本

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
普通股	245,992,013.21	-	-	-	-	-	245,992,013.21
	<u>245,992,013.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245,992,013.21</u>

2021年

	年初余额	本年增减变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
普通股	245,941,318.95	50,694.26	-	-	-	50,694.26	245,992,013.21
	<u>245,941,318.95</u>	<u>50,694.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,694.26</u>	<u>245,992,013.21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 股本（续）

本集团股份支付于等待期后满足行权条件的雇员及顾问（“被授予人”）可以依据合同约定购买股票。截至2022年6月30日止6个月期间被授予人未行权，2021年被授予人行权本集团发行新股6,078,376股，面值为0.01港币/股。

27. 资本公积

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注1）	2,201,163,285.34	-	-	2,201,163,285.34
实缴盈余储备（注2）	10,019,815,405.47	-	848,081,554.72	9,171,733,850.75
其他（注3）	(10,245,570,190.76)	1,459,680.43	-	(10,244,110,510.33)
	<u>1,975,408,500.05</u>	<u>1,459,680.43</u>	<u>848,081,554.72</u>	<u>1,128,786,625.76</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	2,193,457,757.26	7,705,528.08	-	2,201,163,285.34
实缴盈余储备（注2）	10,538,056,502.12	-	518,241,096.65	10,019,815,405.47
其他（注3）	(10,247,774,498.04)	2,204,307.28	-	(10,245,570,190.76)
	<u>2,483,739,761.34</u>	<u>9,909,835.36</u>	<u>518,241,096.65</u>	<u>1,975,408,500.05</u>

注1： 报告期内股本溢价的增加均为股份支付形成。

注2： 2015年5月29日，本公司举行年度股东大会，同意将本公司资本公积-股份溢价中金额13,312,565,548.97港币（折合人民币13,295,300,623.12元）转入资本公积-实缴盈余储备，用于日后向股东分派股利。利用股份置换产生的资本公积-实缴盈余储备进行股利分配符合本公司注册地百慕大公司法的规定。

经董事会批准，于2021年6月2日，本公司向股东分配股利620,298,869.68港币，折合人民币518,241,096.65元；于2022年3月1日，本公司向股东分配股利1,051,597,151.44港币，折合人民币848,081,554.72元。

注3： 资本公积中的其他主要为以前年度进行同一控制下企业合并而形成。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 库存股

截至2022年6月30日止6个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
绩效股权单位计划				
信托回购股份	<u>114,524,488.97</u>	-	-	<u>114,524,488.97</u>
	<u>114,524,488.97</u>	-	-	<u>114,524,488.97</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
绩效股权单位计划				
信托回购股份	<u>73,004,338.67</u>	<u>41,520,150.30</u>	-	<u>114,524,488.97</u>
	<u>73,004,338.67</u>	<u>41,520,150.30</u>	-	<u>114,524,488.97</u>

库存股是本公司根据股份支付计划在公开市场回购的股份。截至2022年6月30日止6个月期间无新增回购股份，2021年回购股份金额为人民币41,520,150.30元。

29. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

截至2022年6月30日止6个月期间

	2022年1月1日	增减变动	2022年6月30日
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划	22,972,587.19	-	22,972,587.19
外币报表折算差额	(914,786,786.86)	18,652,506.81	(896,134,280.05)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额	(352,181,657.79)	<u>503,790,953.32</u>	<u>151,609,295.53</u>
合计	<u>(1,243,995,857.46)</u>	<u>522,443,460.13</u>	<u>(721,552,397.33)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他综合收益（续）

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：（续）

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划	21,345,182.01	1,627,405.18	22,972,587.19
外币报表折算差额	(886,817,621.01)	(27,969,165.85)	(914,786,786.86)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额	(55,785,812.24)	(296,395,845.55)	(352,181,657.79)
合计	(921,258,251.24)	(322,737,606.22)	(1,243,995,857.46)

其他综合收益发生额：

截至2022年6月30日止6个月期间

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的 其他综合收益				
外币报表折算差额	18,652,506.81	-	18,652,506.81	-
将重分类进损益的 其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>504,012,725.63</u>	<u>-</u>	<u>503,790,953.32</u>	<u>221,772.31</u>
	<u>522,665,232.44</u>	<u>-</u>	<u>522,443,460.13</u>	<u>221,772.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2021年

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
不能重分类进损益的				
其他综合收益				
重新计量设定受益计划	1,485,329.82	(142,075.36)	1,627,405.18	-
外币报表折算差额	(27,969,165.85)	-	(27,969,165.85)	-
将重分类进损益的				
其他综合收益				
外币报表折算差额	(296,602,870.33)	-	(296,395,845.55)	(207,024.78)
	<u>(323,086,706.36)</u>	<u>(142,075.36)</u>	<u>(322,737,606.22)</u>	<u>(207,024.78)</u>

30. 未分配利润

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
期/年初未分配利润	10,257,332,995.91	8,746,737,789.90
归属于母公司股东的净利润	<u>1,388,232,151.38</u>	<u>1,510,595,206.01</u>
期/年末未分配利润	<u>11,645,565,147.29</u>	<u>10,257,332,995.91</u>

31. 营业收入及成本

	截至2022年6月30日止6个月期间	
	收入	成本
主营业务	4,637,627,415.67	2,842,993,040.62
其他业务	<u>66,684,247.46</u>	<u>31,721,258.99</u>
	<u>4,704,311,663.13</u>	<u>2,874,714,299.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入及成本（续）

	2021年	
	收入	成本
主营业务	6,232,861,438.19	4,124,202,096.68
其他业务	124,033,990.71	92,199,016.60
	<u>6,356,895,428.90</u>	<u>4,216,401,113.28</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
主营业务		
原油、凝析油	3,355,883,565.31	3,921,614,991.49
天然气	1,238,573,347.31	2,189,932,433.78
液化石油气及石油化学产品	43,170,503.05	121,314,012.92
小计	<u>4,637,627,415.67</u>	<u>6,232,861,438.19</u>
其他业务		
安装运营维护	14,789,442.34	19,529,726.07
技术服务	20,402,728.12	80,155,118.39
管理服务	1,569,264.24	2,651,782.77
其他	29,922,812.76	21,697,363.48
小计	<u>66,684,247.46</u>	<u>124,033,990.71</u>
	<u>4,704,311,663.13</u>	<u>6,356,895,428.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
主要经营地区		
伊拉克	2,113,025,949.51	2,328,806,588.06
巴基斯坦	1,161,014,273.83	2,061,163,332.50
新加坡	756,489,772.08	882,096,605.42
埃及	645,251,470.76	922,868,784.16
中国	28,530,196.95	161,960,118.76
	<u>4,704,311,663.13</u>	<u>6,356,895,428.90</u>

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
石油、天然气等产品	4,637,627,415.67	6,232,861,438.19
其他	29,922,812.76	21,697,363.48
在某一时段内确认收入		
安装运营维护	14,789,442.34	19,529,726.07
技术服务	20,402,728.12	80,155,118.39
管理服务	1,569,264.24	2,651,782.77

32. 税金及附加

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
暴利征税	<u>80,633,050.81</u>	<u>60,204,949.72</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 管理费用

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
薪酬及福利	61,269,400.60	125,087,906.23
折旧及摊销	34,721,099.73	89,157,826.03
专业服务费	9,440,710.11	35,283,676.59
招待费	6,089,217.42	20,224,451.33
办公费	5,040,361.31	18,878,378.97
飞机游艇车辆费	3,726,155.80	10,087,675.22
保险费	1,455,774.58	7,502,673.54
租赁费	3,632,388.30	7,083,292.49
差旅费	277,051.37	1,422,859.63
修理费	416,978.13	1,652,449.63
其他	1,044,886.21	1,165,065.16
	<u>127,114,023.56</u>	<u>317,546,254.82</u>

34. 财务费用

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
利息支出	138,676,420.89	220,190,966.75
其中：租赁负债的利息支出	12,147,577.83	21,092,620.82
减：利息收入	3,859,210.60	7,624,218.35
减：利息资本化金额	3,992,695.42	7,883,496.14
汇兑损益	(60,859,590.04)	(30,112,728.56)
油气资产弃置的拆除义务的利息费用	4,396,038.59	9,230,340.65
手续费	437,413.50	596,950.34
	<u>74,798,376.92</u>	<u>184,397,814.69</u>

借款费用资本化金额已计入油气资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 投资损失

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
权益法核算的长期股权投资损失	(130,071,699.39)	(48,937,497.75)
其他	<u>49,436.49</u>	<u>60,027.20</u>
	<u>(130,022,262.90)</u>	<u>(48,877,470.55)</u>

36. 公允价值变动收益

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
交易性金融资产	<u>168,932.40</u>	<u>215,177.50</u>
	<u>168,932.40</u>	<u>215,177.50</u>

37. 信用减值转回

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
应收账款	<u>6,666,920.15</u>	<u>46,976,677.64</u>

38. 资产减值损失

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
长期股权投资	<u>71,050,980.00</u>	<u>-</u>

39. 资产处置损失

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
固定资产处置损失	<u>-</u>	<u>5,259,773.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业外收入

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
无需支付款项	3,319,320.93	-
收回已核销款项	-	4,380,042.97
	<u>3,319,320.93</u>	<u>4,380,042.97</u>

41. 营业外支出

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
非流动资产毁损报废损失	-	4,344,630.19
	<u>-</u>	<u>4,344,630.19</u>

42. 费用按性质分类

本集团营业成本及管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
销售商品、购买服务成本	391,254,636.52	929,247,970.54
职工薪酬	228,425,400.04	422,880,511.01
折旧和摊销	1,753,394,637.08	2,942,186,256.49
勘探费用	597,630,126.28	136,332,107.50
租赁费	3,632,388.30	7,083,292.49
专业服务费	9,440,710.11	35,283,676.59
招待费	6,089,217.42	20,224,451.33
办公费	5,040,361.31	18,878,378.97
其他	6,920,846.11	21,830,723.18
	<u>3,001,828,323.17</u>	<u>4,533,947,368.10</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 所得税费用

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
当期所得税费用	434,396,356.69	341,462,484.88
递延所得税费用	(466,487,598.92)	(280,605,570.30)
	<u>(32,091,242.23)</u>	<u>60,856,914.58</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
利润总额	1,356,133,842.81	1,571,435,320.56
按法定税率计算的所得税费用（注）	296,365,356.60	412,538,172.51
无需纳税的收益	(141,049,049.76)	(246,584,182.87)
不可抵扣的费用	62,551,573.10	288,576,430.14
开采权使用费加计扣除	(154,815,144.15)	(237,819,360.17)
折旧加计抵扣	(107,644,837.75)	(178,307,620.14)
预提税的影响	11,010,215.66	22,114,466.80
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	<u>1,490,644.07</u>	<u>339,008.31</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(32,091,242.23)</u>	<u>60,856,914.58</u>

注： 本集团所得税按本集团经营所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 每股收益

	截至2022年6月30日 止6个月期间 元/股	2021年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.05</u>	<u>0.06</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.05</u>	<u>0.06</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	1,388,232,151.38	1,510,595,206.01
	<u>1,388,232,151.38</u>	<u>1,510,595,206.01</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	1,388,232,151.38	1,510,595,206.01
归属于：		
持续经营	1,388,232,151.38	1,510,595,206.01
	<u>1,388,232,151.38</u>	<u>1,510,595,206.01</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	26,163,186,786	26,216,780,258
稀释效应——普通股的 加权平均数		
股份期权	1,228,745	4,681,329
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>26,164,415,531</u>	<u>26,221,461,587</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表项目注释

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
受限资金减少	-	152,073,789.01
	-	152,073,789.01
支付其他与经营活动有关的现金		
受限资金增加	393,058,638.51	-
支付的中介费	16,310,052.73	146,283,046.70
其他	8,875,636.60	88,020,196.73
	418,244,327.84	234,303,243.43
收到其他与投资活动有关的现金		
定期存款减少	-	6,564,627.88
已收利息	3,608,159.72	7,624,218.35
其他	49,436.49	60,027.19
	3,657,596.21	14,248,873.42
	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁负债本金	90,635,636.60	143,462,214.44
回购股份用于支付绩效股权单位计划	-	41,520,150.30
	90,635,636.60	184,982,364.74

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
净利润	1,388,225,085.04	1,510,578,405.98
加：固定资产折旧	23,449,884.99	61,756,553.91
使用权资产折旧	61,743,990.39	88,361,924.61
油气资产消耗	1,664,774,939.68	2,786,176,434.81
无形资产摊销	1,174,000.77	1,461,467.91
长期待摊费用的摊销	2,251,821.25	4,429,875.25
资产/信用减值损失/（转回）	64,384,059.85	(46,976,677.64)
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失	581,854,735.32	118,444,715.20
固定资产报废损失	-	4,344,630.19
公允价值变动收益	(168,932.40)	(215,177.50)
财务费用	74,612,014.31	183,800,864.35
投资损失	130,022,262.90	48,877,470.55
受限资金（增加）/减少	(393,058,638.51)	151,153,989.54
递延所得税资产增加	(39,392,552.62)	(169,601,708.77)
递延所得税负债减少	(424,614,553.52)	(108,699,566.27)
存货的（增加）/减少	(63,750,310.95)	36,705,781.40
经营性应收项目的增加	(788,554,791.75)	(572,837,755.45)
经营性应付项目的增加/（减少）	582,114,617.02	(583,910,008.72)
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,865,067,631.77</u>	<u>3,513,851,219.35</u>

（2） 现金及现金等价物

	2022年6月30日	2021年12月31日
现金		
其中：库存现金	2,209,483.22	1,475,618.03
可随时用于支付的银行存款	1,705,125,307.14	2,349,212,184.49
现金等价物	-	-
期/年末现金及现金等价物	<u>1,707,334,790.36</u>	<u>2,350,687,802.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年6月30日	2021年12月31日	
货币资金	634,622,732.45	241,564,093.94	注1
应收账款	626,377,037.05	216,256,051.94	注2
固定资产	115,545,319.76	120,891,977.47	注3
在建工程	561,542,213.46	438,172,660.51	注3
油气资产	<u>1,011,156,307.46</u>	<u>1,357,161,501.85</u>	注3
	<u>2,949,243,610.18</u>	<u>2,374,046,285.71</u>	

注1： 于2022年6月30日及2021年12月31日，账面价值分别为人民币634,622,732.45元和人民币241,564,093.94元的银行存款用于确保借款利息偿还的质押，质押期限至2026年12月28日，在取得许可后可动用资金。

注2： 于2022年6月30日及2021年12月31日，账面价值分别为人民币626,377,037.05元和人民币216,256,051.94元的应收账款用于取得银行借款质押，质押期限至2026年12月28日。

注3： 于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团部分固定资产、在建工程及油气资产用于取得银行借款抵押。

注4： 于2022年6月30日及2021年12月31日，本公司全资子公司Asia Resources Oil Limited、UEP Alpha Limited、UEP Beta GmbH、United Energy Pakistan Holdings Limited、United Energy Pakistan Limited、Gold Cheers Corporation Limited及BowEnergy Resources (Pakistan) SRL的全部股权用于取得银行借款质押。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 外币货币性项目

本公司及其子公司持有的与记账本位币不同的外币货币性项目如下：

	2022年6月30日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	94,572,337.53	6.6705	630,843,108.19
巴基斯坦卢比	916,603,842.85	0.0328	30,093,957.94
埃及镑	516,919,567.86	0.3561	184,095,177.41
伊拉克第纳尔	228,374,790.00	0.0045	1,036,306.07
巴林第纳尔	71,494.15	17.6795	1,263,982.10
科威特第纳尔	1,340.91	21.6786	29,069.03
阿联酋迪拉姆	753,016.60	1.8163	1,367,728.70
人民币	37,472.49	1.0000	37,472.49
欧元	0.17	7.0000	1.19
应收账款			
美元	70,619,840.00	6.6705	471,068,371.56
巴基斯坦卢比	4,389,098,983.11	0.0328	144,102,996.31
其他应收款			
美元	3,151,969.09	6.6705	21,025,153.08
巴基斯坦卢比	463,852,550.92	0.0328	15,229,217.36
应付账款			
美元	6,566,224.70	6.6705	43,799,883.64
巴基斯坦卢比	1,257,498,974.98	0.0328	41,286,234.60
埃及镑	99,002,060.04	0.3561	35,258,486.89
伊拉克第纳尔	146,579,580.00	0.0045	665,140.44
其他应付款			
美元	4,473,199.42	6.6705	29,838,396.20
借款			
美元	447,344,900.05	6.6705	2,984,006,103.58

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 外币货币性项目（续）

本公司及其子公司持有的与记账本位币不同的外币货币性项目如下：（续）

	2021年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	68,337,756.69	6.3773	435,809,006.45
巴基斯坦卢比	641,376,062.27	0.0364	23,342,091.00
埃及镑	103,611,731.24	0.4078	42,248,147.15
伊拉克第纳尔	192,195,150.00	0.0043	833,797.47
巴林第纳尔	71,244.10	16.9609	1,208,360.64
科威特第纳尔	1,337.35	21.0820	28,193.95
阿联酋迪拉姆	1,158,475.47	1.7365	2,011,687.53
人民币	37,468.96	1.0000	37,468.96
欧元	0.17	7.2353	1.23
应收账款			
巴基斯坦卢比	5,545,578,633.30	0.0364	201,824,496.88
其他应收款			
美元	3,692,463.92	6.3773	23,547,876.30
巴基斯坦卢比	436,060,030.23	0.0364	15,869,867.66
应付账款			
美元	6,208,080.25	6.3773	39,590,666.04
巴基斯坦卢比	1,838,381,625.05	0.0364	66,905,634.72
埃及镑	39,813,715.76	0.4078	16,234,220.80
伊拉克第纳尔	126,441,669.20	0.0043	548,540.09
其他应付款			
美元	5,815,546.65	6.3773	37,087,369.34
借款			
美元	547,846,205.87	6.3773	3,493,768,651.76

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式						
取得的子公司						
辉润有限公司	香港	香港	提供行政服务	10,000港币	100%	-
联合能源集团（香港）有限公司	香港	香港	投资控股及提供集团融资支持服务	100港币	100%	-
华誉国际投资有限公司	香港	香港	投资控股	1港币	100%	-
兆隆香港有限公司	香港	香港	投资控股	1港币	100%	-
Dragon Prime Holding Limited	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100美元	-	100%
联合石油及天然气（盘锦）有限公司	中国	中国	买卖石油化工产品	人民币100,000,000元	-	100%
联合能源（北京）有限公司	中国	中国	提供行政服务	人民币100,000,000元	-	100%
Vision Peak Investments Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股及提供集团融资支持服务	10美元	100%	-
United Energy (China) Limited（联合能源（中国）有限公司）	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	1,000美元	100%	-
KNGS Exploration and Development Limited	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	100美元	-	100%
United Energy Pakistan Holdings Limited	毛里求斯	毛里求斯	投资控股	1美元	100%	-
United Energy Pakistan Limited	巴基斯坦	毛里求斯	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1美元	-	100%
Gold Trade International Limited	毛里求斯	毛里求斯	提供集团融资支持服务	1美元	-	100%
United Energy Upstream DMCC	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	投资控股及提供行政服务	50,000阿联酋迪拉姆	-	100%
United Energy Trading DMCC	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	原油和液化石油气贸易	50,000阿联酋迪拉姆	-	100%
金贸集团有限公司	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	10美元	100%	-
Nice Sense Holdings Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	100美元	100%	-
United Energy Technical DMCC	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	能源项目咨询, 油田开发	50,000阿联酋迪拉姆	-	100%
United Energy Sindbad Limited	香港	香港	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1港币	-	100%
United Energy International Finance Limited	香港	香港	提供集团融资支持服务	1港币	100%	-
Classic Trade Holdings Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	100美元	100%	-
United Energy International Trading Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	100美元	-	100%
United Energy (Singapore) Resources Pte. Limited	新加坡	新加坡	贸易	10,000,000新加坡元	-	100%
United Energy Global Trading Limited	毛里求斯	毛里求斯	贸易	1美元	100%	-
United Energy Financing (Bermuda) Limited	百慕大群岛	百慕大群岛	投资控股	100美元	100%	-
Super Success International Holdings Limited	毛里求斯	毛里求斯	投资控股	1美元	100%	-
浙江嘉联辉石油化工有限公司	中国	中国	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	人民币50,000,000元	-	100%

六、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司（续）						
UEG Clean Energy Limited	香港	香港	投资控股	100港币	100%	-
UEG Clean Energy International Investment Limited	香港	香港	投资控股	100港币	-	100%
UEG Clean Energy DMCC United Energy Group Investments Limited	阿拉伯联合酋长国	阿拉伯联合酋长国	贸易	50,000阿联酋迪拉姆	-	100%
Gold Cheers Corporation Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	1美元	100%	-
United Energy Egypt Limited	香港	香港	投资控股	1港币	-	100%
	埃及	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	2美元	-	100%
非同一控制下企业合并取得的子公司						
Oasis Natural Energy Inc	巴拿马共和国	巴拿马共和国	投资控股	10,000美元	-	100%
Asia Resources Oil Limited	巴基斯坦	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	6,340,744美元	-	100%
BowEnergy Resources (Pakistan) SRL	巴基斯坦	巴巴多斯	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	9,775,568美元	-	100%
UEP Beta GmbH	巴基斯坦	奥地利	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	50,000美元	-	100%
UEP Alpha Limited	巴基斯坦	毛里求斯	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	332,517,327美元	-	100%
Kuwait Energy Public Limited Company	泽西岛	泽西岛	投资控股	324,189,606英镑	-	100%
KEC (Egypt) Limited	埃及	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1美元	-	100%
Kuwait Energy Egypt Ltd	埃及	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1,000美元	-	100%
Kuwait Energy (Eastern Desert) Petroleum Services SAE	埃及	埃及	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1,000,000埃及镑	-	100%
Kuwait Energy Basra Limited	伊拉克	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1,000美元	-	100%
United Petroleum & Natural Gas Investments Limited	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	50,000美元	100%	-
Kuwait Energy International Limited	泽西	泽西	投资控股	1,600美元	-	100%
KE Netherlands Cooperatief U.A.	荷兰	荷兰	投资控股	57,845,832欧元	-	100%
Carpatsky Petroleum Corp	特拉华	特拉华	投资控股	125美元	-	100%
			从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动			
Kuwait Energy Pakistan Ltd	巴基斯坦	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1,000美元	-	100%
Kuwait Energy Services Ltd	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	1,000美元	-	100%
KEC (MENA) Ltd	英属维京群岛	英属维京群岛	投资控股	2美元	-	100%
Kuwait Energy Company KSCC	科威特	科威特	投资控股	11,405,826美元	-	98.94%
Kuwait Energy Iraq Limited	伊拉克	英属维京群岛	从事石油和/或天然气勘探和开发有关的活动	1,000美元	-	100%

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
Genuine Fair Investment Limited	中国香港	英属维京群岛	投资控股	美元10元	-	40%	权益法
联营企业							
Orient Group Beijing Investment Holding Limited	中国北京	毛里求斯	投资控股	美元 47,769,535元	-	48%	权益法
UEP Wind Power (Private) Limited(注)	巴基斯坦	巴基斯坦	开发及运营风力发电项目	巴基斯坦卢比 6,599,746,550元	-	48.52%	权益法
Orient Art Limited	中国香港	英属维京群岛	买卖艺术品	港币 350,000,000元	-	20%	权益法
东方艺术品有限公司	中国北京	中国北京	买卖艺术品	人民币 100,000,000元	-	20%	权益法

注： 本集团通过联营企业 Orient Group Beijing Investment Holding Limited 间接持有 UEP Wind Power (Private) Limited 47.52% 股份。

本集团的重要合营企业 Genuine Fair Investment Limited 公司从事投资控股活动，采用权益法核算。

下表列示了 Genuine Fair Investment Limited 公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产	5,636.56	5,382.42
其中：现金和现金等价物	5,636.56	5,382.42
非流动资产	-	246,094,812.56
资产合计	5,636.56	246,100,194.98
流动负债	62,515.76	49,054.04
非流动负债	-	-
负债合计	62,515.76	49,054.04
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	(56,879.20)	246,051,140.94
按持股比例享有的净资产份额	(22,751.68)	98,420,456.38
调整事项	22,751.68	-
投资的账面价值	-	98,420,456.38

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了Genuine Fair Investment Limited公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：（续）

	截至2022年6月30日止 6个月期间	2021年
营业收入	-	-
财务费用——利息收入	-	835.15
财务费用——利息费用	-	-
资产减值损失	(249,211,044.29)	(167,065,075.67)
净利润	(249,211,044.29)	(167,065,075.67)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(249,211,044.29)	(167,065,075.67)

本集团的重要联营企业Orient Group Beijing Investment Holding Limited作为本集团战略伙伴从事开发及运营风力发电项目，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

下表列示了Orient Group Beijing Investment Holding Limited公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产	486,996,527.18	500,095,289.30
非流动资产	1,020,196,009.88	1,097,892,304.54
资产合计	1,507,192,537.06	1,597,987,593.84
流动负债	601,623,214.59	583,731,104.50
非流动负债	563,952,895.54	614,518,838.35
负债合计	1,165,576,110.13	1,198,249,942.85
少数股东权益	5,015,902.84	4,988,493.47
归属于母公司股东权益	336,600,524.09	394,749,157.52
按持股比例享有的净资产份额	161,568,251.56	189,479,595.60
调整事项	145,839,359.36	141,793,324.21
减值准备	(71,050,980.00)	-
投资的账面价值	236,356,630.92	331,272,919.81

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了Orient Group Beijing Investment Holding Limited公司的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：（续）

	截至2022年6月30日止 6个月期间	2021年
营业收入	130,121,521.83	246,056,117.56
所得税费用	-	1,141,549.45
净利润	(63,306,525.15)	11,716,628.83
其他综合收益	(10,874,265.46)	(19,148,044.58)
综合收益总额	(74,180,790.61)	(7,431,415.75)

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	截至2022年6月30日止 6个月期间	2021年
联营企业		
投资账面价值合计	59,622,535.42	57,001,965.98
下列各项按持股比例计算的合计数	(149.60)	12,264,550.68
净利润	(748.01)	61,322,753.38
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(748.01)	61,322,753.38

由于对Genuine Fair Investment Limited不负有承担额外损失义务，因此在确认Genuine Fair Investment Limited发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对Genuine Fair Investment Limited净投资的长期权益减记至零为限，本集团本期及累计未确认的投资损失金额分别为人民币22,751.68元和人民币22,751.68元。2021年本集团无未确认的投资损失。

本集团无与对合营企业及联营企业投资相关的或有负债。

六、 在其他主体中的权益（续）

3. 重要的共同经营

本集团在巴基斯坦、伊拉克以及埃及，通过签署矿税合同、风险服务合同以及产品分成合同等多种方式，以共同经营的方式开展油气开发生产活动。本集团拥有下列共同经营的合作安排：

特许经营/项目名称	营业地点	本集团所持参与/收益权益比率	主要业务
巴丁II	巴基斯坦	51%	勘探及生产原油及天然气
巴丁II经修订	巴基斯坦	76%	勘探及生产原油及天然气
巴丁III	巴基斯坦	60%	勘探及生产原油及天然气
梅赫兰	巴基斯坦	75%	勘探原油及天然气
米尔布尔哈斯	巴基斯坦		勘探及生产原油及天然气
—勘探		95%	
—开发及生产		75%	
基布罗	巴基斯坦		勘探及生产原油及天然气
—勘探		95%	
—开发及生产		75%	
格里	巴基斯坦	75%	勘探及生产原油及天然气
科特里北部区块	巴基斯坦	60%	勘探及生产原油及天然气
根伯德南部区块	巴基斯坦	10%	勘探及生产原油及天然气
穆巴里克	巴基斯坦		勘探及生产原油及天然气
—勘探		57%	
—开发及生产		45%	
米哈尔	巴基斯坦		勘探及生产原油及天然气
—勘探		75%	
—开发及生产		59.20%	
米亚诺	巴基斯坦	17.70%	勘探及生产原油及天然气
斯万	巴基斯坦	19.70%	勘探及生产原油及天然气
根伯德	巴基斯坦		勘探及生产原油及天然气
—勘探		36.80%	
—开发及生产		27.60%	
拉蒂夫	巴基斯坦	33.40%	勘探及生产原油及天然气
米亚诺西南区块II	巴基斯坦	33.40%	勘探原油及天然气
库罕—勘探	巴基斯坦	47.50%	勘探原油及天然气
西巴	伊拉克	30%	勘探及生产原油及天然气
B9区块	伊拉克	60%	勘探及生产原油
A区	埃及	70%	勘探及生产原油
阿布桑南	埃及	25%	勘探及生产原油及天然气
拉斯卡塔拉东部	埃及	49.50%	勘探及生产原油

七、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年6月30日

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	2,341,957,522.81	2,341,957,522.81
交易性金融资产	1,877,248.95	-	1,877,248.95
应收账款	-	3,857,724,727.75	3,857,724,727.75
其他应收款	-	851,992,039.25	851,992,039.25
一年内到期的非流 动资产	-	7,211,764.94	7,211,764.94
	<u>1,877,248.95</u>	<u>7,058,886,054.75</u>	<u>7,060,763,303.70</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债	合计
应付账款	549,733,134.37	549,733,134.37
其他应付款	1,454,024,726.39	1,454,024,726.39
其他流动负债	17,448,923.60	17,448,923.60
长期借款	2,046,400,766.46	2,046,400,766.46
租赁负债	182,192,985.50	182,192,985.50
一年内到期的非流 动负债	1,892,403,913.66	1,892,403,913.66
	<u>6,142,204,449.98</u>	<u>6,142,204,449.98</u>

七、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2021年12月31日

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	2,592,251,896.46	2,592,251,896.46
交易性金融资产	1,627,943.80	-	1,627,943.80
应收账款	-	2,930,757,552.94	2,930,757,552.94
其他应收款	-	384,326,333.15	384,326,333.15
一年内到期的非流 动资产	-	6,370,347.91	6,370,347.91
	<u>1,627,943.80</u>	<u>5,913,706,130.46</u>	<u>5,915,334,074.26</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债	合计
应付账款	400,284,125.90	400,284,125.90
其他应付款	1,457,363,575.41	1,457,363,575.41
其他流动负债	17,575,412.06	17,575,412.06
长期借款	2,316,641,569.04	2,316,641,569.04
租赁负债	210,898,623.66	210,898,623.66
一年内到期的非流 动负债	<u>1,592,256,372.11</u>	<u>1,592,256,372.11</u>
	<u>5,995,019,678.18</u>	<u>5,995,019,678.18</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具抵销

本集团未签订任何金融工具抵销协议。

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团均无已转移但未整体终止确认的金融资产。

4. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应付账款、借款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款及交易性金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险大幅上升

在评估自初始确认以来金融工具的信用风险是否大幅上升时，本集团将有关金融工具于报告日发生违约事件的风险，与有关金融工具于初始确认时发生违约时间的风险进行比较。在进行该项评估时，本集团会定性及定量地考虑相关可得信息的合理性及充分性，包括历史经验及前瞻性信息。前瞻性信息包括从经济专家报告、金融分析师、政府机构、相关智库及其他类似机构获得的有关本集团债务人经营行业的未来前景，以及不同外部来源所提供的有关本集团核心业务的实际及预测经济资料。

七、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险大幅上升（续）

在评估初始确认以来信用风险是否大幅上升时，会特别考虑以下因素：

- （1）金融工具的外部（如有）或内部信用评级实际或预期的显著恶化；
- （2）特定金融工具的外部市场信用风险指标的显著恶化；
- （3）预期会导致债务人偿还债务能力大幅下降的业务、财务或经济状况的现有或预测的不利变化；
- （4）债务人经营业绩的实际或预期显著恶化；
- （5）同一债务人的其他金融工具的信用风险大幅上升；
- （6）债务人所处的监管、经济或技术环境出现导致债务人偿债能力大幅下降的实际或预期重大不利变化。

不论上述评估结果如何，本集团认定，合同付款逾期超过30天即表示自初始确认以来金融资产信用风险已大幅上升，但如本集团有合理且有依据的证据证明情况相反则除外。

此外，如一项金融工具于报告日被确定为具有低信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认以来并未大幅上升。在下列情况下，金融工具会被认定为具有低信用风险：

- （1）该金融工具的违约风险低；
- （2）债务人近期具有充足财力，足以偿付合同现金流量，以及
- （3）长远而言经济及业务状况的不利变动未必会削弱借款人偿付合同现金流量的能力。

如果一项金融资产的外部信用风险评级为国际通用的投资评级或（如没有外部信用评级）金融资产的内部评级为良好（即对手方财务状况稳健，并无任何预期欠款），则本集团认为该金融资产为低信用风险。

就财务担保合同而言，为评估金融工具减值，本集团成为不可撤销承诺的一方的当日被视为初始确认日期。在评估财务担保合同自初始确认以来信用风险是否大幅上升时，本集团会考虑特定债务人的违约风险变动。

本集团定期复核用以识别信用风险是否大幅上升的标准是否有效，并会于有需要时作出修订，以确保有关标准能在款项逾期前识别出信用风险大幅上升。

七、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

违约的定义

就内部信用风险管理而言，本集团认为下列情况构成违约事件，因为过往经验表明复核下列任何标准的应收账款一般不能收回：

- （1） 对手方违反财务契约；或
- （2） 内部或外部资料显示债务人不大会悉数向债权人（包括本集团）还款（不考虑本集团所持任何抵押品）。

除上述分析外，本集团认为，金融资产逾期超过90天即属于发生违约事件，但如果本集团有合理且有依据的证据证明更宽松的违约标准更为恰当则除外。

信用减值的金融资产

当发生一项或多项对金融资产估计未来现金流量构成不利影响的事件时即出现信用减值。金融资产出现信用减值的证据包括有关下列事件的可观察数据：

- （1） 发行人或对手方出现重大财务困难；
- （2） 违反合约（如违约或逾期事件）；
- （3） 对手方的借款人出于与对手方财政困难相关的经济或合同原因，而向对手方授予借款人原本不会考虑的优惠；
- （4） 对手方将可能面临破产或其他财务重组；或
- （5） 该金融资产因财务困难而失去活跃市场。

核销政策

当有证据显示债务人面对严重财务困难及并无实际收回可能时，包括债务人被清算或已进入破产程序时，或应收款项预期超过两年时（孰早），本集团便会核销该金融资产。经考虑法律意见（如适用）后，被核销的金融资产可能仍须按本集团收款程序进行强制执行，其后收回的任何款项均确认损益。

本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、2 中披露。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

七、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、融资租赁等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2022年6月30日及2021年12月31日，本集团分别有65%和60%的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年6月30日

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
应付账款	549,733,134.37	-	-	549,733,134.37
其他应付款	1,454,024,726.39	-	-	1,454,024,726.39
其他流动负债	334,677,102.90	-	-	334,677,102.90
租赁负债	175,408,643.35	195,741,626.70	-	371,150,270.05
长期借款	<u>1,976,159,165.75</u>	<u>2,230,701,486.34</u>	-	<u>4,206,860,652.09</u>
	<u>4,490,002,772.76</u>	<u>2,426,443,113.04</u>	-	<u>6,916,445,885.80</u>

2021年12月31日

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
应付账款	400,284,125.90	-	-	400,284,125.90
其他应付款	1,457,363,575.41	-	-	1,457,363,575.41
其他流动负债	354,650,032.93	-	-	354,650,032.93
租赁负债	163,899,123.56	223,912,880.96	-	387,812,004.52
长期借款	<u>1,624,771,177.10</u>	<u>2,473,319,227.23</u>	-	<u>4,098,090,404.33</u>
	<u>4,000,968,034.90</u>	<u>2,697,232,108.19</u>	-	<u>6,698,200,143.09</u>

七、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年6月30日

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后 净额增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
美元借款	100.00	(35,494,129.01)	-	(35,494,129.01)
美元借款（	100.00)	35,494,129.01	-	35,494,129.01

2021年12月31日

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	其他综合收益的税后 净额增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
美元借款	100.00	(36,768,057.31)	-	(36,768,057.31)
美元借款（	100.00)	36,768,057.31	-	36,768,057.31

七、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临的汇率风险，此类风险主要来自于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团有以港币、美元、人民币为功能货币的子公司，各子公司存在以功能货币以外的货币进行业务的交易，以及以功能货币以外的外币资产和外币负债所带来的外汇风险。本集团暂未采用套期工具对上述外汇风险进行对冲，本集团将密切关注外汇更变，在必要采用套期工具，以确保将汇率风险敞口维持在可接受的水平。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，本公司及其子公司功能货币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

2022年6月30日

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
港币对美元贬值	1.00 (	24,397,940.94)	(24,397,940.94)
港币对美元升值	(1.00)	24,397,940.94	24,397,940.94
人民币对港币贬值	1.00 (	8,063,192.52)	(8,063,192.52)
人民币对港币升值	(1.00)	8,063,192.52	8,063,192.52
人民币对美元贬值	1.00	3,570,108.67	3,570,108.67
人民币对美元升值	(1.00)	(3,570,108.67)	(3,570,108.67)
美元对巴基斯坦卢比贬值	1.00	1,490,266.82	1,490,266.82
美元对巴基斯坦卢比升值	(1.00)	(1,490,266.82)	(1,490,266.82)
美元对埃及镑贬值	1.00	1,488,366.91	1,488,366.91
美元对埃及镑升值	(1.00)	(1,488,366.91)	(1,488,366.91)

七、 与金融工具相关的风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2021年12月31日

	汇率 增加/（减少）%	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
港币对美元贬值	1.00 (	31,804,452.86)	(31,804,452.86)
港币对美元升值	(1.00)	31,804,452.86	31,804,452.86
人民币对港币贬值	1.00 (	8,448,318.27)	(8,448,318.27)
人民币对港币升值	(1.00)	8,448,318.27	8,448,318.27
人民币对美元贬值	1.00	3,413,184.03	3,413,184.03
人民币对美元升值	(1.00)	(3,413,184.03)	(3,413,184.03)
美元对巴基斯坦卢比贬值	1.00	1,743,355.75	1,743,355.75
美元对巴基斯坦卢比升值	(1.00)	(1,743,355.75)	(1,743,355.75)
美元对埃及镑贬值	1.00	260,139.26	260,139.26
美元对埃及镑升值	(1.00)	(260,139.26)	(260,139.26)

5. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团利用负债比率管理资本结构。此比率按照负债总额（流动负债和非流动负债之和）除以资产总额（如合并资产负债表列示）计算。本集团截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。本集团截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度负债比率分别为42.59%和44.10%。

八、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	1,877,248.95	-	-	1,877,248.95
	<u>1,877,248.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,877,248.95</u>

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	1,627,943.80	-	-	1,627,943.80
	<u>1,627,943.80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,627,943.80</u>

八、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2022年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	-	3,973,265,619.90	-	3,973,265,619.90
租赁负债	-	351,247,343.32	-	351,247,343.32
	-	<u>4,324,512,963.22</u>	-	<u>4,324,512,963.22</u>

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	-	3,839,031,397.89	-	3,839,031,397.89
租赁负债	-	363,213,267.80	-	363,213,267.80
	-	<u>4,202,244,665.69</u>	-	<u>4,202,244,665.69</u>

八、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	2022年6月30日	
	账面价值	公允价值
长期借款	3,782,798,177.76	3,973,265,619.90
租赁负债	338,199,487.86	351,247,343.32
	<u>4,120,997,665.62</u>	<u>4,324,512,963.22</u>
	2021年12月31日	
	账面价值	公允价值
长期借款	3,762,246,114.50	3,839,031,397.89
租赁负债	357,550,450.31	363,213,267.80
	<u>4,119,796,564.81</u>	<u>4,202,244,665.69</u>

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

九、关联方关系及其交易

具有以下情形之一的法人（或者其他组织），为本集团的关联法人（或者其他组织）：

1. 直接或者间接地控制上市公司的法人（或者其他组织）；
2. 由前项所述法人（或者其他组织）直接或者间接控制的除上市公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）；
3. 关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除上市公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）；
4. 持有上市公司5%以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
5. 在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述情形之一的；
6. 中国证监会、证券交易所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人（或者其他组织）。

九、 关联方关系及其交易（续）

具有以下情形之一的自然人，为本集团的关联自然人：

1. 直接或者间接持有上市公司5%以上股份的自然人；
2. 上市公司董事、监事及高级管理人员；
3. 直接或者间接地控制上市公司的法人的董事、监事及高级管理人员；
4. 上述第1、2项所述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满18周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母；
5. 在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12个月内，存在上述情形之一的；
6. 中国证监会、证券交易所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的自然人。

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)
He Fu International Limited	BVI	投资控股	50,000.00 美元	30.55	40.55

本公司的直接母公司为He Fu International Limited，最终母公司为名泽东方投资有限公司，最终控制方为张宏伟先生。

2. 子公司

子公司详见附注六、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注六、2。

4. 其他关联方

关联方关系

东方集团产业发展有限公司	关键管理人员具有重大影响的企业
东方集团有限公司	关键管理人员具有重大影响的企业
北京大成饭店有限公司	关键管理人员具有重大影响企业的子公司
东方集团粮油食品有限公司	关键管理人员具有重大影响企业的子公司
东方安颐（北京）物业管理有限公司朝阳区 物业管理分公司	关键管理人员具有重大影响企业的子公司

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	截至2022年6月30 日止6个月期间	2021年
东方安颐（北京）物业管理有限公司 朝阳区物业管理分公司	(1) a	1,119,670.64	-
东方集团粮油食品有限公司	(1) b	98,187.50	-
		<u>1,217,858.14</u>	<u>-</u>

（2） 关联方租赁

作为承租人

截至2022年6月30日止6个月期间

	注释	租赁资 产种类	简化处理的短 期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
北京大成饭店 有限公司	(2) a	办公室	-	-	9,235,805.78	1,035,899.57	-

2021年

	注释	租赁资 产种类	简化处理的短 期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租 赁负债计 量的可变 租赁付款 额	支付的租金	承担的租赁负 债利息支出	增加的使用权 资产
北京大成饭店 有限公司	(2) a	办公室	-	-	18,471,611.56	2,655,305.80	-

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方担保

接受关联方担保

截至2022年6月30日止6个月期间

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
张宏伟	(3) a	187,646,640.36	2019/12/4	2025/5/15	否
张宏伟, 张美英	(3) b	2,124,926,425.68	2019/9/16	2024/9/16	否
张宏伟	(3) c	550,879,061.22	2019/3/14	2024/3/14	否

2021年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
张宏伟	(3) a	209,754,603.18	2019/12/4	2025/5/15	否
张宏伟, 张美英	(3) b	2,418,759,981.00	2019/9/16	2024/9/16	否
张宏伟	(3) c	653,141,468.08	2019/3/14	2024/3/14	否

提供关联方担保

截至2022年6月30日止6个月期间

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
UEP Wind Power (Private) Limited	(3) d	334,677,102.90	2019/12/31	2027/10/23	否

2021年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
UEP Wind Power (Private) Limited	(3) d	354,650,032.93	2019/12/31	2027/10/23	否

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 其他关联方交易

	注释	截至2022年6月30 日止6个月期间	2021年
关键管理人员薪酬	(4) a	<u>18,920,904.67</u>	<u>35,291,182.64</u>
		<u>18,920,904.67</u>	<u>35,291,182.64</u>

注释：

(1) 关联方商品和劳务交易

(a) 东方安颐（北京）物业管理有限公司朝阳区物业管理分公司于2022年签订合同为本集团提供物业服务，以合同价格向本集团收取服务费。截至2022年6月30日止6个月期间共发生服务费人民币1,119,670.64元。

(b) 东方集团粮油食品有限公司于2022年为本集团提供粮油产品，以合同价格向本集团收取对价。截至2022年6月30日止6个月期间共发生产品费用人民币98,187.50元。

(2) 关联方资产租赁

(a) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，联合能源（北京）有限公司及联合石油天然气投资有限公司北京代表处向北京大成饭店有限公司租入办公室，根据租赁合同发生租赁费用分别为人民币10,271,705.35元和人民币21,126,917.36元。

(3) 关联方担保

(a) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本公司执行董事张宏伟先生无偿为本集团融资租赁项下之若干责任提供个人担保，担保金额分别为人民币187,646,640.36元和人民币209,754,603.18元。

(b) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本公司执行董事张宏伟先生及张美英女士无偿为本集团的银行借款提供个人担保，担保金额分别为人民币2,124,926,425.68元和人民币2,418,759,981.00元。

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

(3) 关联方担保（续）

(c) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本公司执行董事张宏伟先生无偿为本集团本集团的银行借款提供个人担保，担保金额分别为人民币550,879,061.22元和人民币653,141,468.08元。

(d) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本集团无偿为UEP Wind Power (Private) Limited 的银行借款提供无限额公司担保，担保金额为人民币334,677,102.90元和人民币354,650,032.93元。

(4) 其他主要的关联交易

(a) 截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额分别为人民币18,920,904.67元和人民币35,291,182.64元。

6. 关联方应收款项余额

(1) 其他应收款

	2022年6月30日	
	账面余额	坏账准备
应收联营公司借款	23,915,267.01	-
应收其他关联方房屋租赁押金	5,217,627.15	-
应收其他关联方物业服务押金	479,989.08	-
	<u>29,612,883.24</u>	<u>-</u>
	2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备
应收联营公司借款	22,616,200.34	-
应收其他关联方房屋租赁押金	5,023,227.15	-
	<u>27,639,427.49</u>	<u>-</u>

十、 股份支付

1. 概况

(1) 购股权计划

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
本期授予的各项权益工具总额	-	-
本期行权的各项权益工具总额	-	-
本期失效的各项权益工具总额	-	-
期/年末发行在外的股份期权行权价格的范围	0.93港币	0.93港币
期/年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	0.17年	0.66年

(2) 雇员绩效股权计划

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
本期授予的各项权益工具总额	-	7,350,668.23
本期行权的各项权益工具总额	-	6,248,866.31
本期失效的各项权益工具总额	-	-
期/年末发行在外的股份期权行权价格的范围	0港币	0港币
期/年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	3年	3年

(3) 股权激励计划

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
本期授予的各项权益工具总额	-	-
本期行权的各项权益工具总额	-	2,418,606.84
本期失效的各项权益工具总额	-	23,406.46
期/年末发行在外的股份期权行权价格的范围	-	0港币
期/年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	-	0.67年

十、 股份支付（续）

1. 概况（续）

（4） 绩效股权单位计划

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
本期授予的各项权益工具总额	32,771,893.45	-
本期行权的各项权益工具总额	-	-
本期失效的各项权益工具总额	-	-
期/年末发行在外的股份期权行权价格的范围	0~0.30港币	-
期/年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	2.88年	-

上述股份支付换取的服务总额如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
以股份支付换取的职工服务总额	1,365,495.56	7,705,528.08

其中，以权益结算的股份支付如下：

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累 计金额	118,783,465.42	117,417,969.86
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,365,495.56	7,705,528.08

授予日权益工具公允价值参考当日普通股收盘价确定。等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量为在各计划下满足业绩条件的雇员被授予的权益工具数量。

2. 股份支付计划

（1） 购股权计划

根据2006年5月11日通过的股东会决议，本公司采纳一项购股权计划，该计划旨在为董事、雇员及顾问提供获得本集团所有权权益的机会，并已于2016年5月10日届满（“旧计划”）。于2016年5月27日，本公司根据股东决议案采纳新购股权计划（“新计划”），根据该计划，本公司董事会可将购股权授予满足条件的人士（包括全体董事、本集团雇员、顾问、咨询人、代理、客户、服务供应商、承办商以及本集团任何成员公司的业务合作伙伴）。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（1） 购股权计划（续）

根据购股权计划可授出的购股权股份总数，不得超过本公司已发行股份的30%。已授予或可授予任何个人的购股权的已发行及将予发行的股份数目，不得超过本公司已发行股份的10%。

行权价由本公司董事决定，不低于以下三者中孰高者：（1）本公司股份于授予日的收盘价；（2）股份授出日期前五个营业日的平均收市价；及（3）本公司股份面值。

授予任何董事、主要行政人员或主要股东或其他此类关联人员的购股权，须事先经独立非执行董事批准。此外，于12个月内授予本公司主要股东或独立非执行董事或其他此类关联人员的任何购股权，如涉及股份超过本公司任何时间已发行股份的0.1%或总值（根据本公司股份于授出日期的价格计算）超过500万港币，须事先于股东大会上经股东批准。

购股权被授予人可于获授购股权之日起30日内，合计支付1港币的象征性对价接受获授的购股权。

于2012年8月29日，本公司根据旧计划授出购股权，授出本公司每股面值为0.01港币的普通股共计18,000,000股。该购股权有效期为自2012年8月29日起至2022年8月29日止10年（包括首尾两日）。因本公司于2016年采纳新计划，本公司根据旧计划及香港联合交易所有限公司于2005年9月5日颁布的有关上市规则第17.03（13）条有关调整购股权的补充指引，对已授出但尚未行权的购股权的行权价及在旧计划下所有尚未行使的购股权在行使时可予配发及发行的本公司股份总数作出调整。

截至2022年6月30日止6个月期间和2021年，无购股权被授出、行使、失效或注销。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（1） 购股权计划（续）

按照本计划，授出购股权情况如下：

被授予方	授出日期	归属期	行权期	经调整 行权价	于2022年6月30 日及2021年12月 31日尚未行使的 购股权数目
雇员	2012年8月29日	2012年8月29日至 2013年8月28日	2013年8月29日至 2022年8月28日	0.93港币	6,976,991
雇员	2012年8月29日	2012年8月29日至 2014年8月28日	2014年8月29日至 2022年8月28日	0.93港币	4,651,327
雇员	2012年8月29日	2012年8月29日至 2015年8月28日	2015年8月29日至 2022年8月28日	0.93港币	4,651,327
雇员	2012年8月29日	2012年8月29日至 2016年8月28日	2016年8月29日至 2022年8月28日	0.93港币	<u>6,976,992</u>
					<u>23,256,637</u>

如授出的购股权于行权期结束后仍为行使，购股权将失效。如雇员离开本公司，其购股权将被没收。

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用二项式模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2021 年
模式	二项式	二项式
于计量日期的公允价值	14,924,000 港币	14,924,000 港币
已授出购股权数目	18,000,000 股	18,000,000 股
授予日股份价格	1.16 港币	1.16 港币
行权价	1.20 港币	1.20 港币
预计波动率	97.91%	97.91%
无风险利率	0.676%	0.676%
股份期权预计期限	10 年	10 年

预期波动率为根据本公司股份价格在过去十年的历史波动率计算。预期年限已按本集团的最佳估计就不可转让性、行权限制及行为考虑的影响作出调整。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（2） 雇员绩效股权计划

本公司于2012年12月28日采纳绩效股权计划、高级行政人员绩效股权计划及递延年终奖金绩效股权计划（合称“雇员绩效股权计划”），有关计划的主要目的在于使集团的股东价值成功增长及为本集团满足条件的雇员创造长期价值。本公司已委聘受托人（作为独立第三方）专责管理雇员绩效股权计划。本公司向满足条件的雇员授予股份（“计划股份”），根据股票公允价值与授予股数计算出购股金额，并将相关款项支付给受托人用于购买股份。受托人须（以信托方式）持有计划股份及从有关计划股份所得之相关收入（“相关收入”），直至计划股份及相关收入按照雇员绩效股权计划及信托协议所载规则归属于满足条件的雇员为止。

计划股份自授出年度的第一日起计算三年归属期。在雇员离职的情况下，已授予该雇员而未归属的计划股份及相关收入将立即自动失效。

根据雇员绩效股权计划连同其他股权计划，可授予本集团雇员的本公司股份总数不得超过本公司全部已发行股本的10%。根据雇员绩效股权计划连同其他股权计划，可归属于每名本集团雇员的本公司股份数目上限不得超过本公司全部已发行股本的1%。

根据绩效股权计划及高级行政人员绩效股权计划授出计划股份以及已授予或将授予各名参与计划的雇员的计划股份数目将每年由本公司的全资附属公司United Energy Pakistan Limited("UEPL")全权及绝对酌情决定，有关决定需考虑（包括但不限于）相关雇员所取得的个人绩效评价指标。满足条件的雇员将于每个年度（1月1日至12月31日）（“绩效评估年度”）接受评估，如果决定根据绩效股权计划及高级行政人员绩效股权计划授出计划股份，有关计划股份将于下一个年度授出。

根据递延年终奖金绩效股权计划授出计划股份以及已授予或将授予各名参与计划的雇员的计划股份数目，将每年根据浮动薪酬计划结果及相关绩效评估年度的表现决定。浮动薪酬奖励计划指取决于UEPL年度业务状况及参与计划的雇员个人表现的年度现金分红计划及奖励。于有关绩效评估年度在浮动薪酬奖励计划下可享有现金分红的每名满足条件的雇员将享有权利并自动根据递延年终奖金绩效股权计划获授计划股份。满足条件的雇员将于每个绩效评估年度接受评估，如果决定根据递延年终奖金绩效股权计划授出计划股份，有关计划股份将于下一个年度授出。

计划股份在授予日的公允价值为经参考本公司普通股于授予日的收盘价决定。于截至2022年6月30日止6个月期间，本集团未就雇员绩效股权计划确认开支；2021年，本集团就雇员绩效股权计划确认总开支7,207,826.12元。

除非本公司董事会根据雇员绩效股权计划的计划规则提前终止计划，否则雇员绩效股权计划的有效期限从2012年12月28日起开始计算，为期10年（“信托期”）。

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至2022年6月30日止6个月期间及2021年度

人民币元

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（2） 雇员绩效股权计划（续）

根据2021年12月22日通过的董事会决议案，本公司董事决议并批准将雇员绩效股权计划的信托期延长至2025年3月31日。

按照本计划，发行在外的股份期权如下：

计划名称	授出日期	每股公允价值	计划股份数目				于2022年6月30日尚未归属	归属期
			于2022年1月1日尚未归属	本期授出	本期归属	本期失效		
绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	4,454,344	-(	4,454,344)	-	-	2019年1月2日至2022年1月1日
高级行政人员绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	710,311	-(	710,311)	-	-	2019年1月2日至2022年1月1日
递延年终奖金绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	810,733	-(	810,733)	-	-	2019年1月2日至2022年1月1日
绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	4,122,551	-(	162,912)	-	3,959,639	2020年1月2日至2023年1月1日
高级行政人员绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	650,757	-	-	-	650,757	2020年1月2日至2023年1月1日
递延年终奖金绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	770,373	-	-	-	770,373	2020年1月2日至2023年1月1日
绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	4,552,727	-(	504,707)	-	4,048,020	2021年1月4日至2024年1月3日
高级行政人员绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	706,588	-	-	-	706,588	2021年1月4日至2024年1月3日
递延年终奖金绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	819,061	-	-	-	819,061	2021年1月4日至2024年1月3日
			<u>17,597,445</u>	<u>-(</u>	<u>6,643,007)</u>	<u>-</u>	<u>10,954,438</u>	

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（2） 雇员绩效股权计划（续）

按照本计划，发行在外的股份期权如下：（续）

计划名称	授出日期	每股公允价值	计划股份数目				于2021年12月31日尚未归属	归属期
			于2021年1月1日尚未归属	本年授出	本年归属	本年失效		
绩效股权计划	2018年1月2日	0.53港币	8,232,553	-(	8,232,553)	-	-	2018年1月2日至2021年1月1日
高级行政人员绩效股权计划	2018年1月2日	0.53港币	1,520,316	-(	1,520,316)	-	-	2018年1月2日至2021年1月1日
递延年终奖金绩效股权计划	2018年1月2日	0.53港币	2,570,784	-(	2,570,784)	-	-	2018年1月2日至2021年1月1日
绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	4,538,737	-(	84,393)	-	4,454,344	2019年1月2日至2022年1月1日
高级行政人员绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	710,311	-	-	-	710,311	2019年1月2日至2022年1月1日
递延年终奖金绩效股权计划	2019年1月2日	1.18港币	810,733	-	-	-	810,733	2019年1月2日至2022年1月1日
绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	4,565,227	-(	442,676)	-	4,122,551	2020年1月2日至2023年1月1日
高级行政人员绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	650,757	-	-	-	650,757	2020年1月2日至2023年1月1日
递延年终奖金绩效股权计划	2020年1月2日	1.60港币	770,373	-	-	-	770,373	2020年1月2日至2023年1月1日
绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	-	4,552,727	-	-	4,552,727	2021年1月4日至2024年1月3日
高级行政人员绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	-	706,588	-	-	706,588	2021年1月4日至2024年1月3日
递延年终奖金绩效股权计划	2021年1月2日	1.45港币	-	819,061	-	-	819,061	2021年1月4日至2024年1月3日
			<u>24,369,791</u>	<u>6,078,376</u>	<u>(12,850,722)</u>	-	<u>17,597,445</u>	

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（3） 股权激励计划

根据本公司于2011年9月16日发布的公告，本公司采纳股权激励计划，旨在向巴基斯坦当地雇员提供奖励，藉以留聘有关雇员协助持续经营及发展本集团于巴基斯坦的业务，以及吸引合适人才进一步推动本集团的发展与增长。

UEPL会向每名满足条件的雇员发出邀请函，邀请其报名参与股权激励计划。股权激励计划的计划年度为每年的9月1日至次年8月31日，每位参与计划的雇员可指定其于下一个计划年度（“股权激励计划之计划年度”）为股权激励计划支付款项（“雇员供款额”），本公司也将以自身资金向股权激励计划支付相当于雇员供款额的款项（“雇主供款额”）。

本公司须向受托人支付每名合资格雇员的雇员供款额及雇主供款额以及相关收购费用，以便购入已确定计划股份的总数。本公司已委聘受托人（作为独立第三方）专责管理股权激励计划。受托人须透过配发股份或根据或按照联交所上市规则规定的其他方式，购买将授予合资格雇员的已确定计划股份。受托人须以信托方式持有已确定计划股份，直至已确定计划股份按照股权激励计划及信托契约所载规则归属于合资格雇员为止。

在有关合资格雇员需于参考日期后及有关归属日期内受雇于UEPL的前提下，来自雇主供款额的已确定计划股份，将按照由董事会全权酌情决定的时间表及条件，计算三年归属期。

根据股权激励计划连同其他股权计划，可授予本集团雇员的本公司股份总数不得超过本公司在任何时点全部已发行股本的10%。根据股权激励计划连同其他股权计划，可归属于每名本集团雇员的本公司股份数目上限不得超过本公司在任何时点全部已发行股本的1%。

除非董事会根据股权激励计划的计划规则提前终止计划，否则股权激励计划的有效期限自2011年9月1日起计算，为期10年。本股权激励计划已于2021年8月30日到期。

计划股份在授予日的公允价值经参考本公司普通股在授予日的收盘价决定。于截至2022年6月30日止6个月期间，本集团无就股权激励计划确认开支。2021年就股权激励计划确认开支为497,701.96元。

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（3） 股权激励计划（续）

各期间在股权激励计划项下授出来自雇主供款额的计划股份数目的变动如下：

授出日期	每股公允价值	来自雇主供款额的已确定计划股份数目				于2021年12月31日 尚未归属	归属期
		于2021年1月1日 尚未归属	本年授予	本年归属	本年失效		
2018年8月31日	1.29港币	2,134,920	-	(2,114,457)	(20,463)	-	2018年8月31日至2021年8月30日
		<u>2,134,920</u>	<u>-</u>	<u>(2,114,457)</u>	<u>(20,463)</u>	<u>-</u>	

十、 股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

（4） 绩效股权单位计划

于2021年4月1日，本公司采纳绩效股权单位计划（“PSU计划”），旨在激励本集团雇员推动本集团股东价值成功增长、推动有效实现本集团中长期表现目标及以奖励和激励方式吸纳、推动及挽留本集团的关键人才。除非董事会根据PSU计划的规则提前终止计划，否则PSU计划将自采纳日期起生效，有效期十年。

根据PSU计划，董事会可不时全权酌情决定安排将所需资金转入有关信托，以便按照PSU计划及信托契据的规定购买将以信托形式持有的本公司股份。受托人必须按照董事会的书面指示，把上述资金应用于在公开市场购买指定数目的本公司股份，并存入本公司的信托账户。如果本公司再授出股份奖励将会导致根据PSU计划授出的奖励股份总数（但不包括已按照计划被没收的奖励股份）超过本公司不时已发行股本总数的10%，则不得再授出任何股份奖励。

截至2022年6月30日止6个月期间，信托人未从市场购入股份。2021年信托人以平均价格每股0.72港币从市场购入69,808,000股股份。于2022年6月30日和2021年12月31日，信托人持有本公司股票的总金额分别为人民币114,524,488.97元和人民币114,524,488.97元。

于2022年5月17日，本公司根据PSU计划向满足条件的雇员授予39,547,163股股份。该股份将于授予日后第3个年度归属于合资格雇员。截至2022年6月30日止6个月期间，本集团就PSU计划确认开支约人民币1,365,495.56元。2021年本公司未向雇员授予股份，也未就PSU计划确认开支。

于2022年6月30日和2021年12月31日，信托人分别持有87,194,837股和126,742,000股股份仍未授予。

按照本计划，发行在外的股份期权如下：

	截至2022年6月30日止6个月期间	
	加权平均 行权价格 港币/股	股份期权 数量 份
期初	-	-
授予	0.96	39,547,163
作废	-	-
行权	-	-
到期	-	-
期末		<u>39,547,163</u>

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2022年6月30日	2021年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>3,688,394,948.93</u>	<u>256,934,440.87</u>
	<u>3,688,394,948.93</u>	<u>256,934,440.87</u>

2. 或有事项

- (a) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度，本公司以巴基斯坦伊斯兰共和国总统为受益人发出多项无限额的公司担保，因其为本公司的子公司 United Energy Pakistan Limited 提供一切所需要的财务及其他方式的担保，使 United Energy Pakistan Limited 能够全面履行其在特许权协议中所签订的责任。
- (b) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度，本集团向巴基斯坦关税的税收部门就按照石油特许权协议约定进口机械、设备、材料、专用汽车、零部件、化学品和消耗品的过程中，因关税和消费税减免而可能产生的全部争议提供担保，金额分别为人民币 1,499,148.07 元和人民币 1,855,134.40 元。
- (c) 本集团若干子公司与巴基斯坦政府就是否向其附属公司生产的原油及凝析油征收暴利税费出现争议。于 2017 年 12 月 27 日，巴基斯坦政府批准征收暴利税费，并规定自 2012 年 8 月 30 日后进行开采的项目需缴纳暴利税费。本集团在巴基斯坦的子公司拥有多项 2012 年 8 月 30 日后进行开采的项目，当地税局要求该部分项目自 2012 年起追溯缴纳暴利税费，而根据外聘律师的法律意见，管理层认为应自政府批准当日起适用新政策缴纳暴利税费，无需追溯。按照追溯基准，管理层于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日合并财务报表就暴利税费计提或有负债，金额分别为人民币 164,169,969.11 元和人民币 156,953,854.40 元。
- (d) 本集团若干附属公司收到巴基斯坦税务部门发出的多项税务指控，旨在重新评估以往年度的税项债务。本集团上述附属公司现正就这些税务指控提出上诉，待处理的税务案件累计潜在税项的金额于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日分别为人民币 602,134,147.86 元和人民币 612,522,209.60 元。
- (e) UEP Beta GmbH 以石油特许权总理事为受益人发出银行担保，使该公司能够履行其在特许权协议所签订的营运和财务责任。担保金额于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日分别为人民币 9,614,045.98 元和人民币 8,870,960.00 元。

十一、承诺及或有事项（续）**2. 或有事项（续）**

- (f) 于 2019 年 12 月，伊拉克地区的分包商就与本公司之子公司 Kuwait Energy Company KSCC（“KSCC”）之间签订的原油油罐车运输服务合同进行索赔，索赔金额为人民币 20,688,897.21 元。该案件仍在巴士拉法庭审理中。

十二、资产负债表日后事项

本报告批准报出日，本公司及其子公司无资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项**1. 分部报告****经营分部**

由于本集团的主要经营业务为在巴基斯坦、中东及北非的原油及天然气勘探及生产，该等国家/地区的经营业务具有类似的业务风险，且本集团基于集团整体利益而将经营资源在该等国家/地区之间分配。综上，根据本集团的内部组织结构，管理要求及内部报告制度，管理层认为本集团只有一个经营分部。

其他信息产品和劳务信息

对外交易收入

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
原油、凝析油	3,355,883,565.31	3,921,614,991.49
天然气	1,238,573,347.31	2,189,932,433.78
液化石油气及石油化学产品	43,170,503.05	121,314,012.92
其他	66,684,247.46	124,033,990.71
	<u>4,704,311,663.13</u>	<u>6,356,895,428.90</u>

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
伊拉克	2,113,025,949.51	2,328,806,588.06
巴基斯坦	1,161,014,273.83	2,061,163,332.50
新加坡	756,489,772.08	882,096,605.42
埃及	645,251,470.76	922,868,784.16
中国	28,530,196.95	161,960,118.76
	<u>4,704,311,663.13</u>	<u>6,356,895,428.90</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

2. 租赁

(1) 作为承租人

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
租赁负债利息费用	12,147,577.83	21,092,620.82
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁 费用	3,632,388.30	7,083,292.49
与租赁相关的总现金流出	<u>95,714,733.24</u>	<u>149,818,975.18</u>

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应收款	<u>9,273,160,605.40</u>	<u>8,986,266,147.36</u>
	<u>9,273,160,605.40</u>	<u>8,986,266,147.36</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	129,028,705.91	510,707,150.15
1年至2年	391,131,547.93	245,360,990.88
2年至3年	256,640,680.26	5,366,691,770.14
3年以上	<u>9,421,786,975.12</u>	<u>3,649,835,792.79</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>925,427,303.82</u>	<u>786,329,556.60</u>
	<u>9,273,160,605.40</u>	<u>8,986,266,147.36</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年6月30日	2021年12月31日
应收子公司往来款	9,230,300,687.94	8,949,685,111.88
联营公司借款	23,915,267.01	22,616,200.34
股份回购预付款	<u>18,944,650.45</u>	<u>13,964,835.14</u>
	<u>9,273,160,605.40</u>	<u>8,986,266,147.36</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	外币财务报表折算 差额	期/年末余额
截至2022年6月30日止 6个月期间	786,329,556.60	99,684,417.72	39,413,329.50	925,427,303.82
2021年	738,962,504.50	69,512,750.20 (	22,145,698.10)	786,329,556.60

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资

截至2022年6月30日止6个月期间

被投资单位

	2022 年 1 月 1 日	本期增减变动			2022 年 6 月 30 日	期末减 值准备	2022 年 6 月 30 日
		追加 投资	报表折 算差额	宣告现 金股利			
Super Success International Holdings CO.Ltd (Mauritius)（注）	18,481,476.25	-	849,704.86	-	19,331,181.11	6.67	19,331,174.44
Gold Trade Group Co.Ltd (BVI)	63.77	-	2.93	-	66.70	-	66.70
United Energy Global Trading Co.Ltd (Mauritius)	6.38	-	0.29	-	6.67	6.67	-
United Energy International Finance Ltd (HK)	0.82	-	0.04	-	0.86	0.86	-
Nice Sense Holdings Co.Ltd (BVI)	637.73	-	29.32	-	667.05	-	667.05
Dragon Prime HK Co.Ltd (HK)	0.82	-	0.04	-	0.86	-	0.86
United Energy Group Ltd (HK)	81.76	-	3.76	-	85.52	85.52	-
United Energy (China) Ltd (BVI)	6,377.28	-	293.20	-	6,670.48	6,670.48	-
UEP Holdings Ltd (Mauritius)	6.38	-	0.29	-	6.67	6.67	-
Fine Profit Co.Ltd (HK)	8,176.00	-	375.90	-	8,551.90	-	8,551.90
United Energy Group Investments Ltd (BVI)	6.38	-	0.29	-	6.67	-	6.67
Bright Advance International Co.Ltd (HK)	0.82	-	0.04	-	0.86	-	0.86
Vision Peak Investments Co.Ltd (BVI)	63.77	-	2.93	-	66.70	66.70	-
UnitedEnergy Financing Co.Ltd (Bermuda)	637.73	-	29.32	-	667.05	667.05	-
Classic Trade Holdings Co.Ltd (BVI)	637.73	-	29.32	-	667.05	667.05	-
UEG Clean Energy Co.Ltd.	81.76	-	3.76	-	85.52	-	85.52
合计	18,498,255.38	-	850,476.29	-	19,348,731.67	8,177.67	19,340,554.00

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资（续）

2021 年

被投资单位

	2021 年 1 月 1 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	年末减 值准备	2021 年 12 月 31 日
		追加 投资	报表折 算差额	宣告现 金股利			
Super Success International Holdings CO.Ltd (Mauritius)（注）	19,024,889.54	- (543,413.29)	-	-	18,481,476.25	6.38	18,481,469.87
Gold Trade Group Co.Ltd (BVI)	65.65	- (1.88)	-	-	63.77	-	63.77
United Energy Global Trading Co.Ltd (Mauritius)	6.56	- (0.18)	-	-	6.38	6.38	-
United Energy International Finance Ltd (HK)	0.84	- (0.02)	-	-	0.82	0.82	-
Nice Sense Holdings Co.Ltd (BVI)	656.48	- (18.75)	-	-	637.73	-	637.73
Dragon Prime HK Co.Ltd (HK)	0.84	- (0.02)	-	-	0.82	-	0.82
United Energy Group Ltd (HK)	84.16	- (2.40)	-	-	81.76	81.76	-
United Energy (China) Ltd (BVI)	6,564.79	- (187.51)	-	-	6,377.28	6,377.28	-
UEP Holdings Ltd (Mauritius)	6.56	- (0.18)	-	-	6.38	6.38	-
Fine Profit Co.Ltd (HK)	8,416.40	- (240.40)	-	-	8,176.00	-	8,176.00
United Energy Group Investments Ltd (BVI)	6.56	- (0.18)	-	-	6.38	-	6.38
Bright Advance International Co.Ltd (HK)	0.84	- (0.02)	-	-	0.82	-	0.82
Vision Peak Investments Co.Ltd (BVI)	65.65	- (1.88)	-	-	63.77	63.77	-
UnitedEnergy Financing Co.Ltd (Bermuda)	656.48	- (18.75)	-	-	637.73	637.73	-
Classic Trade Holdings Co.Ltd (BVI)	656.48	- (18.75)	-	-	637.73	637.73	-
UEG Clean Energy Co.Ltd.	-	81.76	-	-	81.76	-	81.76
合计	19,042,077.83	81.76 (543,904.21)	-	-	18,498,255.38	7,818.23	18,490,437.15

联合能源集团有限公司

财务报表附注（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资（续）

注：本公司以向子公司 Super Success International Holdings Limited(Mauritius)（简称"SSIHL"）的联营公司 Orient Group Beijing Investment Holding Limited 提供财务担保的方式，对 SSIHL 增资。

3. 其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付股利	20,823.37	15,242.36
其他应付款	<u>9,134,290,885.21</u>	<u>7,712,864,644.83</u>
	<u>9,134,311,708.58</u>	<u>7,712,879,887.19</u>

应付股利

	2022年6月30日	2021年12月31日
普通股股利	<u>20,823.37</u>	<u>15,242.36</u>
	<u>20,823.37</u>	<u>15,242.36</u>

其他应付款

	2022年6月30日	2021年12月31日
应付关联方往来款项	9,122,060,345.13	7,701,554,410.41
其他	<u>12,230,540.08</u>	<u>11,310,234.42</u>
	<u>9,134,290,885.21</u>	<u>7,712,864,644.83</u>

4. 投资收益

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
子公司分红	-	1,870,547,307.45
其他	<u>4,247,638.54</u>	<u>1,226,351.74</u>
	<u>4,247,638.54</u>	<u>1,871,773,659.19</u>

联合能源集团有限公司
补充资料

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2022年6月30日 止6个月期间金额	2021年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	- (	9,604,403.39)
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	168,932.40	215,177.50
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	6,666,920.15	47,783,519.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>3,319,320.93</u>	<u>4,380,042.97</u>
所得税影响数	<u>3,242,329.86</u>	<u>15,787,370.83</u>
少数股东权益影响数（税后）	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,912,843.62</u>	<u>26,986,965.57</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

联合能源集团有限公司

补充资料（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

截至2022年6月30日止6个月期间

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	12.05	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.99	0.05	0.05

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.04	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.97	0.06	0.06

联合能源集团有限公司

补充资料（续）

截至 2022 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2021 年度

人民币元

3. 中国企业会计准则与香港财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按香港财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	截至2022年6月30日 止6个月期间	2021年
按中国会计准则	1,388,232,151.38	1,510,595,206.01
油气资产的折旧、折耗与摊销	264,998,737.17	447,804,321.02
记录有关上述会计准则调整所引起的递延税项	(105,472,389.08)	(297,901,539.07)
按香港财务报告准则	<u>1,547,758,499.47*</u>	<u>1,660,497,987.96</u>

归属于母公司股东的净资产

	2022年6月30日	2021年12月31日
按中国会计准则	12,184,266,899.96	11,120,213,162.74
油气资产的折旧、折耗与摊销	1,497,040,264.08	1,232,041,526.91
记录有关上述会计准则调整所引起的递延税项	(784,911,350.17)	(679,438,961.09)
记录有关上述会计准则调整引起的外币报表折算差额	(5,764,914.51)	(34,790,511.39)
按香港财务报告准则	<u>12,890,630,899.36*</u>	<u>11,638,025,217.17</u>

本公司境外审计师为罗申美会计师事务所。

*未经审计