

# 审计报告

洛克石油有限公司  
容诚审字[2022] 200Z0712 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
骑缝章

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12
10	财务报表附注	13-91



## 审计报告

容诚审字[2022] 200Z0712 号

海南矿业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了洛克石油有限公司（以下简称洛克石油）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-9 月、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

经审计，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洛克石油 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-9 月、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督洛克石油的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序；

(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，就可能导致对洛克石油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洛克石油不能持续经营；

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

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

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



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

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。

## 五、编制基础及审计目的

本财务报表是为海南矿业股份有限公司审阅洛克石油净资产状况之目的而编制，因此本财务报表可能不适用于其他用途，本审计报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的，本段内容不影响已发表的审计意见。



(此页无正文，为洛克石油有限公司容诚审字[2022]200Z0712 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：



何双（项目合伙人）

中国注册会计师：



薛佳祺

中国·北京

2022 年 12 月 21 日



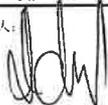
## 合并资产负债表

编制单位：茂立石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日	项目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	560,879,076.36	471,470,863.74	短期借款			
交易性金融资产	五、2	27,472,910.39		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	五、14	741,751.75	
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	150,976,989.28	165,261,107.43	应付账款	五、15	22,953,328.80	6,318,360.08
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	400,058.32	361,812.75	合同负债			
其他应收款	五、5	29,068,820.41	29,888,127.98	应付职工薪酬	五、16	19,170,018.40	24,326,605.95
其中：应收利息				应交税费	五、17	47,590,485.59	34,969,726.97
应收股利				其他应付款	五、18	178,080,696.37	94,754,619.52
存货	五、6	28,399,885.49	24,333,730.23	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、7	203,880,820.47	65,399,839.63	一年内到期的非流动负债	五、19	150,691,834.61	82,220,784.60
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,001,078,560.72</b>	<b>756,715,481.76</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>419,228,115.52</b>	<b>242,590,097.12</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资	五、8		78,063,852.94	长期借款	五、20		147,916,240.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、21	2,929,029.59	6,586,397.76
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	5,658,213.44	2,538,346.86	预计负债	五、22	198,008,583.49	169,348,957.23
在建工程	五、10	111,807,948.88	46,022,078.98	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、13	209,956,095.94	203,763,881.58
油气资产	五、11	1,883,015,160.75	1,932,577,859.99	其他非流动负债			
使用权资产	五、12	6,926,195.69	9,637,182.96	<b>非流动负债合计</b>		<b>410,893,709.02</b>	<b>527,615,476.57</b>
无形资产				<b>负债合计</b>		<b>830,121,824.54</b>	<b>770,205,573.69</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、23	4,492,266,541.20	4,492,266,541.20
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,007,407,518.76</b>	<b>2,068,839,321.73</b>	资本公积	五、24	647,359,224.41	647,359,224.41
				减：库存股			
				其他综合收益	五、25	600,986,875.74	366,712,708.12
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、26	-3,562,248,386.41	-3,450,989,243.93
				归属于母公司所有者权益合计		<b>2,178,364,254.94</b>	<b>2,055,349,229.80</b>
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,178,364,254.94</b>	<b>2,055,349,229.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,008,486,079.48</b>	<b>2,825,554,803.49</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,008,486,079.48</b>	<b>2,825,554,803.49</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Edwin Ng

会计机构负责人：

Edwin Ng



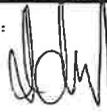
## 合并利润表

编制单位：洛克石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,135,569,559.40</b>	<b>1,136,237,773.73</b>
其中：营业收入	五、27	1,135,569,559.40	1,136,237,773.73
<b>二、营业总成本</b>		<b>905,526,622.35</b>	<b>890,548,764.01</b>
其中：营业成本	五、27	853,091,625.84	645,704,227.54
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、28	22,835,533.89	232,608,962.12
研发费用			
财务费用	五、29	29,599,462.62	12,235,574.35
其中：利息费用		3,914,611.95	3,847,184.84
利息收入		1,256,137.54	722,716.82
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	13,315,389.18	8,563,010.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			1,198,963.64
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、31	-13,038,697.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>230,319,628.71</b>	<b>254,252,019.91</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>230,319,628.71</b>	<b>254,252,019.91</b>
减：所得税费用	五、32	64,986,771.19	76,466,984.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>165,332,857.52</b>	<b>177,785,035.44</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,332,857.52	177,785,035.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		165,332,857.52	177,785,035.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五、33	<b>234,274,167.62</b>	<b>-48,586,787.81</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		234,274,167.62	-48,586,787.81
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		234,274,167.62	-48,586,787.81
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备		59,616.00	
（6）外币财务报表折算差额		234,214,551.62	-48,586,787.81
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>399,607,025.14</b>	<b>129,198,247.63</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		399,607,025.14	129,198,247.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		不适用	不适用
（二）稀释每股收益（元/股）		不适用	不适用

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Edwin Ng

会计机构负责人：

Edwin Ng



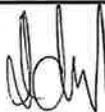
## 合并现金流量表

编制单位：洛克石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,159,892,547.38	1,093,180,165.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			26,647,682.52
经营活动现金流入小计		1,159,892,547.38	1,119,827,847.77
购买商品、接受劳务支付的现金		353,419,926.33	292,120,784.84
支付给职工以及为职工支付的现金		33,659,150.36	16,083,333.59
支付的各项税费		100,501,030.49	84,960,692.73
支付其他与经营活动有关的现金		16,112,397.65	20,171,157.82
经营活动现金流出小计		503,692,504.83	413,335,968.98
经营活动产生的现金流量净额		656,200,042.55	706,491,878.79
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		66,068,000.00	33,371,761.02
取得投资收益收到的现金		8,859,698.85	8,498,991.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		74,927,698.85	41,870,752.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,927,940.00	238,805,725.23
投资支付的现金		145,488,581.24	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			789,000,843.24
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		331,416,521.24	1,027,806,568.47
投资活动产生的现金流量净额		-256,488,822.39	-985,935,815.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			257,894,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			257,894,400.00
偿还债务支付的现金		98,441,320.00	28,249,161.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		267,902,517.14	268,734,468.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		366,343,837.14	296,983,629.71
筹资活动产生的现金流量净额		-366,343,837.14	-39,089,229.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		56,040,829.61	-14,788,213.38
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、34	89,408,212.62	-333,321,379.87
加：期初现金及现金等价物余额		471,470,863.74	804,792,243.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		560,879,076.36	471,470,863.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*Edwin Ng*

会计机构负责人：

*Edwin Ng*



# 合并所有者权益变动表

编制单位：益卓石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-9月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	4,492,266,541.20				366,712,708.12				2,055,349,229.80			2,055,349,229.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期期初余额	4,492,266,541.20				366,712,708.12				2,055,349,229.80			2,055,349,229.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					234,274,167.62				123,015,025.14			123,015,025.14
(一) 综合收益总额					234,274,167.62				399,607,025.14			399,607,025.14
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									-276,592,000.00			-276,592,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	4,492,266,541.20				600,986,875.74				2,178,364,254.94			2,178,364,254.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：



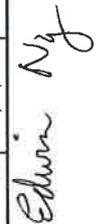
会计机构负责人：

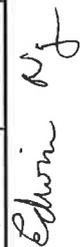



# 合并所有者权益变动表

项 目	2021年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	4,492,266,541.20	647,359,224.41		415,399,495.93			-3,371,074,279.37	2,183,850,982.17		2,183,850,982.17	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	4,492,266,541.20	647,359,224.41		415,399,495.93			-3,371,074,279.37	2,183,850,982.17		2,183,850,982.17	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额				-48,586,787.81			-79,914,964.56	-128,501,752.37		-128,501,752.37	
(二) 所有者投入和减少资本				-48,586,787.81			177,785,035.44	129,198,247.63		129,198,247.63	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	4,492,266,541.20	647,359,224.41		366,712,708.12			-3,450,989,243.93	2,055,349,229.80		2,055,349,229.80	

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 母公司资产负债表

编制单位：洛克石油有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2022年9月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		6,570,308.99	7,444,973.81	短期借款			
交易性金融资产		27,472,910.39		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		524,890.91	120,919.55
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	四、1	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50	应付职工薪酬		10,601,667.37	24,326,605.95
其中：应收利息				应交税费		3,631,470.34	
应收股利				其他应付款		16,957,012.73	2,953,727.41
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		203,880,820.47	65,399,839.63	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,312,211,983.08</b>	<b>1,091,806,755.94</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>31,715,041.35</b>	<b>27,401,252.91</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资			78,063,852.94	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	四、2	626.49	562.59	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		1,304,076.28	2,268,926.42
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		261,570.26	90,097.18	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,185,567.20	2,129,318.03	<b>非流动负债合计</b>		<b>1,304,076.28</b>	<b>2,268,926.42</b>
无形资产				<b>负债合计</b>		<b>33,019,117.63</b>	<b>29,670,179.33</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		4,492,266,541.20	4,492,266,541.20
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,447,763.95</b>	<b>80,283,830.74</b>	资本公积		167,238,489.19	167,238,489.19
				减：库存股			
				其他综合收益		1,633,132,199.48	1,226,205,025.27
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-5,011,996,600.47	-4,743,289,648.31
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,280,640,629.40</b>	<b>1,142,420,407.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,313,659,747.03</b>	<b>1,172,090,586.68</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,313,659,747.03</b>	<b>1,172,090,586.68</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Edwin Ng

会计机构负责人：

Edwin Ng



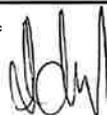
## 母公司利润表

编制单位：洛克石油有限公司

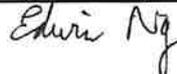
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		8,706,549.52	24,685,185.24
研发费用			
财务费用		5,736,440.98	-6,615,494.13
其中：利息费用		69,536.61	152,428.49
利息收入		18,356.01	123,137.48
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	四、3	38,746,042.07	19,887,474.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			1,198,963.64
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-13,038,697.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,264,354.05</b>	<b>1,817,783.64</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,264,354.05</b>	<b>1,817,783.64</b>
减：所得税费用		3,379,306.21	7,344,643.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,885,047.84</b>	<b>-5,526,859.77</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,885,047.84	-5,526,859.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>406,927,174.21</b>	<b>230,899,343.52</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
*****			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		406,927,174.21	230,899,343.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		406,927,174.21	230,899,343.52
*****			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>414,812,222.05</b>	<b>225,372,483.75</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		不适用	不适用
（二）稀释每股收益（元/股）		不适用	不适用

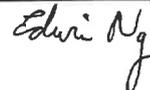
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




## 母公司现金流量表

编制单位：洛克石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,761,934.80	9,739,845.65
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		16,129,065.42	8,222,095.19
经营活动现金流出小计		22,891,000.22	17,961,940.84
经营活动产生的现金流量净额		-22,891,000.22	-17,961,940.84
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		66,068,000.00	33,751,442.76
取得投资收益收到的现金		6,601,129.85	7,480,552.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,669,129.85	41,231,995.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		233,409.06	
投资支付的现金		203,886,757.49	541,225,263.48
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		204,120,166.55	541,225,263.48
投资活动产生的现金流量净额		-131,451,036.71	-499,993,267.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		152,741,281.23	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		152,741,281.23	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		152,741,281.23	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		726,090.86	-6,403,476.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-874,664.83	-524,358,685.16
加：期初现金及现金等价物余额		7,444,973.81	531,803,658.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		6,570,308.99	7,444,973.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Edwin Ng

会计机构负责人：

Edwin Ng



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：帝京石油有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-9月						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19		1,226,205,025.27			-4,743,289,648.31	1,142,420,407.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19		1,226,205,025.27			-4,743,289,648.31	1,142,420,407.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							406,927,174.21			-268,706,952.16	138,220,222.05
(一) 综合收益总额							406,927,174.21			7,885,047.84	414,812,222.05
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										-276,592,000.00	-276,592,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19		1,633,132,199.48			-5,011,996,600.47	1,280,640,629.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 母公司所有者权益变动表

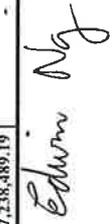
编制单位：浩吉石油有限公司

项目	2021年度					所有者权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19			995,305,681.75		-4,480,062,788.54	1,174,747,923.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19			995,305,681.75		-4,480,062,788.54	1,174,747,923.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								230,899,343.52		-263,226,859.77	-32,327,516.25
(一) 综合收益总额								230,899,343.52		-5,526,859.77	225,372,483.75
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-257,700,000.00	-257,700,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	4,492,266,541.20				167,238,489.19			1,226,205,025.27		-4,743,289,648.31	1,142,420,407.35

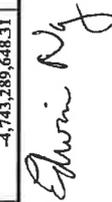
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 洛克石油有限公司

## 财务报表附注

2021 年至 2022 年 9 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

洛克石油有限公司（以下简称“本公司”）在澳大利亚注册，于 1996 年 10 月 14 日成立，于 1999 年在澳大利亚证券交易所上市。本公司于 2015 年 1 月从澳大利亚证券交易所退市，成为复星国际的全资子公司；海南矿业于 2018 年第五次临时股东大会审议通过《关于全资子公司 Xinhai Investment Limited 购买股份暨关联交易议案》，截至 2019 年 6 月 12 日，海南矿业之全资子公司 Xinhai Investment Limited 以现金购买复星国际之全资子公司 Transcendent Resources 所持有的洛克石油 51% 股权，海南矿业于 2019 年 6 月 12 日与复星集团完成股权交割手续，海南矿业成为洛克石油的控股母公司。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）从事石油和天然气的勘探和评价、开发及量产交付等业务。本公司子公司的相关信息参见附注七。

#### 1. 合并财务报表范围及变化

报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	Roc Oil (Ventures) Pty Limited	Ventures	100.00	-
2	Roc Oil (Malaysia) Pty Limited	Malaysia	-	100.00
3	Roc Oil Malaysia (Holdings) Sdn Bhd	Malaysia Holdings	-	100.00
4	Roc Oil (Sarawak) Sdn Bhd	Sarawak	-	100.00
5	Anzon Energy Pty Limited	AEL	100.00	-
6	Roc Oil (VIC) Pty Limited	VIC	48.60	51.40
7	Roc Oil Australia Holdings Pty Ltd	Australia Holdings	100.00	-
8	Roc Oil International Holdings Pty Ltd	International	-	100.00
9	Roc Oil Holdings (Cayman Islands) Company	Cayman	-	100.00

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
10	Roc Oil (China) Company	China	-	100.00
11	Roc Oil (Bohai) Company	Bohai	-	100.00
12	Roc Oil (Finance) Pty Limited	Finance	100.00	-
13	Roc Oil (Canning) Pty Limited	Canning	100.00	-
14	Roc Oil (Cabinda) Company	Cabinda	-	-注
15	Roc Oil (Angola) Limited	Angola	-	-注
16	Lacula Oil Company Ltd	Lacula	-	-注
17	Roc Oil (Hainan) Limited	Hainan	100.00	-
18	Roc Oil (Chengdu) Limited	Chengdu	-	100.00

注：2021 年度注销的子公司

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本公司各子公司按照其所在国适用的会计政策及其他有关规定(“当地会计政策”)编制。本财务报表是为海南矿业股份有限公司审阅洛克石油净资产状况之目的编制，不是洛克石油的法定财务报表。

本财务报表包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并资产负债表和资产负债表、2021 年度及 2022 年 1-9 月的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

在编制本财务报表时，管理层以本公司各子公司按当地会计政策编制的财务报表为基础，根据实际发生的交易和事项，对当地会计政策与财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其有关规定（统称“企业会计准则”）之间的差异进行了调整后，按照企业会计准则编制了本财务报表。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、12）、固定资产折旧、油气资产折耗（附注三、15、17）、预计负债的确认方法（附注三、22）等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自每年公历1月1日起至12月31日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司及子公司以美元为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的列示货币为人民币。本公司在编制财务报表时将以美元为记账本位币编制的财务报表折算为人民币（参见附注三、9）。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价

值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

现金流量表。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资

资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **10. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率

法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值

进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

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

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

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

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

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以组合为基础的评估。对于其他应收款，公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加，所以公司按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款项的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）

之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或

负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用，但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## 13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按

照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

计处理。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

除油气资产外，本公司将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。本公司按固定资产类别、预计使用寿命，确定各类固定资产的使用年限如下：

类 别	使用年限（年）
厂房及设备	2-10
运输设备	2-5

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### 16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 17. 油气资产

油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。

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

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

有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

## 18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同

时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## **19. 长期资产减值**

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施、采用成本模式计量的使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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，本公司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，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **22. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

## **(2) 预计负债的计量方法**

未来拆除准备之最初确认是根据未来将要发生的关于本集团在油气勘探及开发活动结束时的预期拆除和弃置费用的成本之现值进行。除因时间推移确认为利息成本外，任何后续的预期成本之现值变动将会反映为油气资产和该准备之调整。

## **23. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益

结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **24. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

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

#### 质保义务

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

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部

分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

油气产品收入确认方法：按销售商品收入的有关规定确认。

公司油气产品销售收入确认的时间及依据：

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

## **25. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ①可弥补亏损和税款抵减

本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### ②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ③以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### ① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、27。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得

租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始

直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的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。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 28. 重要会计判断和估计

本集团的财务状况和经营成果容易受到与编制财务报表有关的会计方法、假设及估计所影响。该等假设及估计是以本集团认为合理的过往经验和其他不同因素作为基础，而这些经验和因素均为对未能从其他来源确定的事宜作出判断的基准。管理层会持续对这些估计作出评估。由于实际情况、环境和状况的改变，故实际业绩可能有别于这些估计。

在审阅财务报表时，需要考虑的因素包括重要会计政策的选择、对应用这些政策产生影响的判断及其他不明朗因素，以及状况和假设变动对已汇报的业绩的敏感程度等。主要会计政策载列于附注三。本集团相信，下列主要会计政策包含在编制财务报表时所采用的最重要的判断和估计。

### (1) 油气资产和储量

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

鉴于编制这些资料涉及主观的判断，本集团油气储量的工程估计存有内在的不精确性，并仅属相若数额。在估计油气储量可确定为「探明储量」之前，需要遵从若干有关工程标准的权威性指引。探明及探明已开发储量的估计须至少每年更新一次，并计入各个油田最近的生产和技术资料。此外，由于价格及成本水平按年变更，因此，探明及探明已开发储量的估计也会出现变动。就会计目的而言，这些变动视为估计变更处理，并

按预期基准反映在相关的折旧率中。油气储量将对油气资产账面价值可收回性的评估产生直接影响。如果本集团下调了探明储量的估计，本集团的利润将由于油气资产折耗费用的变化或油气资产账面价值的减记而受到影响。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照类似区域目前的行业惯例考虑预期的拆除方法，包括油气资产预期的经济年限、技术和价格水平的因素，并参考工程的估计后进行的。预计未来拆除费用的现值资本化为油气资产，并且以同等金额计入相应的拆除成本的预计负债中。

尽管工程估计存有内在的不精确性，这些估计被用作折旧费用、减值亏损及未来的拆除费用的基准。有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

## (2) 资产减值准备

本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值。因此，本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

## 递延所得税资产

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

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2019年1月1日执行新租赁准则，本公司在海南矿业合并层面于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 8,841,232.98 元、租赁负债 3,190,689.15 元及一年内到期的非流动负债 5,650,543.83 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益无影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	8,841,232.98	8,841,232.98
租赁负债	不适用	3,190,689.15	3,190,689.15

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动负债		5,650,543.83	5,650,543.83

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

###### 主要税种及税率情况

税 种	计税依据	税率
增值税	合作油气田的原油和天然气销售的增值税由中方公司代为申报扣缴	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	30.00%、25.00%、38.00%、15.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
澳大利亚公司集团	30.00%
中国境内公司集团	25.00%、15.00%
马来西亚公司集团	38.00%

##### 2. 税收优惠

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按 15% 税率征收企业所得税。公司之子公司 Roc Oil (Chengdu) Limited 于中国境内设立的经营实体符合上述政策标准，适用 15% 税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
库存现金	39,391.77	56,907.32
银行存款	560,839,684.59	471,413,956.42
合计	560,879,076.36	471,470,863.74
其中：存放在境外的款项总额	555,172,504.72	436,599,738.23

### 2. 交易性金融资产

项 目	2022年9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	27,472,910.39	-
合计	27,472,910.39	-

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	150,976,989.28	165,261,107.43
小计	150,976,989.28	165,261,107.43
减：坏账准备	-	-
合计	150,976,989.28	165,261,107.43

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ① 2022年9月30日（按简化模型计提）

类 别	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	150,976,989.28	100.00	-	-	150,976,989.28
其中：应收客户货款	150,976,989.28	100.00	-	-	150,976,989.28
合计	150,976,989.28	100.00	-	-	150,976,989.28

##### ② 2021年12月31日（按简化模型计提）

类 别	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	165,261,107.43	100.00	-	-	165,261,107.43
其中：应收客户货款	165,261,107.43	100.00	-	-	165,261,107.43
合计	165,261,107.43	100.00	-	-	165,261,107.43

各报告期坏账准备计提的具体说明：

2022年9月30日、2021年12月31日，按应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	150,976,989.28	-	-
合计	150,976,989.28	-	-

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	165,261,107.43	-	-
合计	165,261,107.43	-	-

(3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年9月30日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
PetroChina Southwest Oil&Gasfield Company	52,192,126.37	34.57%	-
CNOOC China Ltd	46,761,670.68	30.97%	-
Petroliam Nasional Berhad	23,760,779.74	15.74%	-
Petro China Dagang Oilfield Company	28,262,412.49	18.72%	-
合计	150,976,989.28	100.00%	-

(续上表)

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
PetroChina Southwest Oil&Gasfield Company	75,135,762.78	45.46%	-

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
CNOOC China Ltd	52,114,637.63	31.53%	-
Petroleum Nasional Berhad	26,022,557.50	15.75%	-
Petro China Dagang Oilfield Company	11,988,149.52	7.25%	-
合计	165,261,107.43	100.00%	-

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年9月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	400,058.32	100.00	361,812.75	100.00
合计	400,058.32	100.00	361,812.75	100.00

#### 5、其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应收款	29,068,820.41	29,888,127.98
坏账准备	-	-
合计	29,068,820.41	29,888,127.98

##### (2) 其他应收款

###### ① 按账龄披露

账龄	2022年9月30日	2021年12月31日
1年以内	29,068,820.41	29,888,127.98
小计	29,068,820.41	29,888,127.98
减：坏账准备	-	-
合计	29,068,820.41	29,888,127.98

###### ② 按款项性质分类情况

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
应收合资合作结算款	25,129,430.84	27,975,884.04
保证金	2,180,699.45	845,678.27
其他	1,758,690.12	1,066,565.67
小计	29,068,820.41	29,888,127.98

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
减：坏账准备	-	-
合计	29,068,820.41	29,888,127.98

③ 按坏账计提方法分类披露

A.截至2022年9月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,068,820.41	-	29,068,820.41
合计	29,068,820.41	-	29,068,820.41

截至2022年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	29,068,820.41	-	-	29,068,820.41	-
其中：应收其他款项	29,068,820.41	-	-	29,068,820.41	-
合计	29,068,820.41	-	-	29,068,820.41	-

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,888,127.98	-	29,888,127.98
合计	29,888,127.98	-	29,888,127.98

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	29,888,127.98	-	-	29,888,127.98	-
其中：应收其他款项	29,888,127.98	-	-	29,888,127.98	-
合计	29,888,127.98	-	-	29,888,127.98	-

2022年1-9月、2021年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④ 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

⑤ 本期无实际转销或核销的其他应收款情况

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值
库存商品	19,777,442.57	-	19,777,442.57	13,767,799.05	-	13,767,799.05
原材料	8,622,442.92	-	8,622,442.92	10,565,931.18	-	10,565,931.18
合计	28,399,885.49	-	28,399,885.49	24,333,730.23	-	24,333,730.23

### 7、一年内到期的非流动资产

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
一年内到期的债权投资	201,120,063.88	63,767,660.17
一年内到期的债权投资利息	2,760,756.59	1,632,179.46
合计	203,880,820.47	65,399,839.63

### 8、债权投资

#### (1) 债权投资情况

项 目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券	201,120,063.88	-	201,120,063.88	141,831,513.11	-	141,831,513.11
小计	201,120,063.88	-	201,120,063.88	141,831,513.11	-	141,831,513.11
减：一年内到期的债权投资	201,120,063.88	-	201,120,063.88	63,767,660.17	-	63,767,660.17
合计	-	-	-	78,063,852.94	-	78,063,852.94

#### (2) 债权投资明细

项 目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	面值（美金）	票面利率	到期日	面值（美金）	票面利率	到期日
SINOPEC CAPITAL 2013 LTD	7,230,000.00	3.125%	2023/04/24	7,230,000.00	3.125%	2023/04/24

项 目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	面值（美金）	票面利率	到期日	面值（美金）	票面利率	到期日
FOSUNI 5.25 03/23/22 FORTUNE STAR BVI LTD	-	-	2022/03/23	10,000,000.00	5.250%	2022/03/23
FOSUNI 5.95 01/29/23 FORTUNE STAR BVI LTD	15,900,000.00	5.950%	2023/01/29	5,000,000.00	5.950%	2023/01/29
FOSUNI 6.75 07/02/23 FORTUNE STAR BVI LTD	7,900,000.00	6.750%	2023/07/02	-	-	-
合计	31,030,000.00	-	-	22,230,000.00	-	-

## (3) 按三阶段模型披露

① 截至 2021 年 12 月 31 日的减值准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	减值准备	账面价值
第一阶段	78,063,852.94	-	78,063,852.94
合计	78,063,852.94	-	78,063,852.94

A.2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的债权投资的减值准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	78,063,852.94	-	-	78,063,852.94	-
合计	78,063,852.94	-	-	78,063,852.94	-

(4) 本期无计提、收回或转回的减值准备情况

(5) 本期无转销或核销的债权投资情况

## 9、固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	5,658,213.44	2,538,346.86
合计	5,658,213.44	2,538,346.86

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

## A.2022年1-9月

项 目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一、账面原值：			
1.2021年12月31日	2,655,702.20	10,862,299.22	13,518,001.42
2.本期增加金额	-	3,710,822.00	3,710,822.00
(1) 购置	-	3,710,822.00	3,710,822.00
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.外币报表折算差额	301,612.99	1,510,553.20	1,812,166.19
5.2022年9月30日	2,957,315.19	16,083,674.42	19,040,989.61
二、累计折旧			
1.2021年12月31日	2,592,363.38	8,387,291.18	10,979,654.56
2.本期增加金额	-	1,075,858.91	1,075,858.91
(1) 计提	-	1,075,858.91	1,075,858.91
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4.外币报表折算差额	294,421.90	1,032,840.80	1,327,262.70
5.2022年9月30日	2,886,785.28	10,495,990.89	13,382,776.17
三、减值准备			
四、固定资产账面价值			
1.2022年9月30日账面价值	70,529.91	5,587,683.53	5,658,213.44
2.2021年12月31日账面价值	63,338.82	2,475,008.04	2,538,346.86

## B.2021年度

项 目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	16,738,580.44	16,136,338.70	32,874,919.14
2.本期增加金额	2,685,567.76	8,244,045.38	10,929,613.14
(1) 购置	-	1,284,908.79	1,284,908.79

(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	2,685,567.76	6,959,136.59	9,644,704.35
3.本期减少金额	16,539,766.67	13,204,268.75	29,744,035.42
(1) 处置或报废	16,539,766.67	13,204,268.75	29,744,035.42
4.外币报表折算差额	-228,679.33	-313,816.11	-542,495.44
5.2021年12月31日	2,655,702.20	10,862,299.22	13,518,001.42
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	7,971,737.85	15,989,698.09	23,961,435.94
2.本期增加金额	2,621,518.84	5,886,102.70	8,507,621.54
(1) 计提	67,175.01	608,976.72	676,151.73
(2) 企业合并增加	2,554,343.83	5,277,125.98	7,831,469.81
3.本期减少金额	7,877,052.93	13,204,268.75	21,081,321.68
(1) 处置或报废	7,877,052.93	13,204,268.75	21,081,321.68
4.外币报表折算差额	-123,840.38	-284,240.86	-408,081.24
5.2021年12月31日	2,592,363.38	8,387,291.18	10,979,654.56
三、减值准备			
四、固定资产账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	63,338.82	2,475,008.04	2,538,346.86
2.2020年12月31日账面价值	8,766,842.59	146,640.61	8,913,483.20

## ② 各报告期暂时闲置的固定资产情况

报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产。

**10、 在建工程**

## (1) 分类列示

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
在建工程	111,807,948.88	46,022,078.98
合计	111,807,948.88	46,022,078.98

## (2) 在建工程

## ① 在建工程情况

项 目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠江口盆地陆丰区块 03/33	50,922,726.22	-	50,922,726.22	-	-	-
澗洲 WZ10-3W	60,885,222.66	-	60,885,222.66	46,022,078.98	-	46,022,078.98
其他项目	-	-	-	-	-	-
合计	111,807,948.88	-	111,807,948.88	46,022,078.98	-	46,022,078.98

## ② 重要在建工程项目变动情况

## A.2022年1-9月

项目名称	2021年 12月31日	本期购置金额	本期转入固定 资产、无形资 产及油气资产 金额	外币报表折算 影响	本期转入固定 资产金额	2022年9月30 日
珠江口盆地陆丰区块 03/33	-	47,386,724.64	-	3,536,001.58	-	50,922,726.22
涠洲 WZ10-3W	46,022,078.98	8,967,198.22	-	5,895,945.46	-	60,885,222.66
合计	46,022,078.98	56,353,922.86	-	9,431,947.04	-	111,807,948.88

## B.2021 年度

项目名称	2020年 12月31日	本期购置金额	本期转入固定 资产、无形资 产及油气资产 金额	外币报表折算 影响	本期转入固定 资产金额	2021年 12月31日
珠江口盆地陆丰区块 03/33	152,612,973.68	-	150,800,301.38	-1,812,672.30	-	-
涠洲 WZ10-3W	41,507,518.43	5,525,125.22	-	-1,010,564.67	-	46,022,078.98
合计	194,120,492.11	5,525,125.22	150,800,301.38	-2,823,236.97	-	46,022,078.98

## 11、 油气资产

项 目	矿区权益、井及相关设施	合计
一、账面原值		
1.2021年12月31日	8,780,824,347.65	8,780,824,347.65
2.本期增加金额	212,306,417.30	212,306,417.30
(1) 外购	199,745,401.92	199,745,401.92
(2) 自行建造	-	-
(3) 弃置准备调整	12,561,015.38	12,561,015.38
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	1,013,096,728.65	1,013,096,728.65
5.2022年9月30日	10,006,227,493.60	10,006,227,493.60
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	6,601,043,316.43	6,601,043,316.43
2.本期增加金额	462,673,157.23	462,673,157.23
(1) 计提	462,673,157.23	462,673,157.23
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	784,217,368.19	784,217,368.19
5.2022年9月30日	7,847,933,841.85	7,847,933,841.85
三、减值准备		
1.2021年12月31日	247,203,171.23	247,203,171.23
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	28,075,319.77	28,075,319.77
5.2022年9月30日	275,278,491.00	275,278,491.00
四、账面价值		
1.2022年9月30日账面价值	1,883,015,160.75	1,883,015,160.75
2.2021年12月31日账面价值	1,932,577,859.99	1,932,577,859.99

(续上表)

项 目	矿区权益、井及相关设施	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日	7,075,538,891.94	7,075,538,891.94
2.本期增加金额	1,886,791,779.90	1,886,791,779.90
(1) 外购	185,798,924.43	185,798,924.43
(2) 自行建造	-	-
(3) 弃置准备调整	-11,388,249.20	-11,388,249.20
(4) 企业合并增加	1,712,381,104.67	1,712,381,104.67
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	-181,506,324.19	-181,506,324.19
5.2021年12月31日	8,780,824,347.65	8,780,824,347.65
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	5,497,030,111.46	5,497,030,111.46
2.本期增加金额	1,240,380,664.29	1,240,380,664.29
(1) 计提	364,396,102.56	364,396,102.56
(2) 企业合并增加	875,984,561.73	875,984,561.73
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	-136,367,459.32	-136,367,459.32
5.2021年12月31日	6,601,043,316.43	6,601,043,316.43
三、减值准备		
1.2020年12月31日	252,988,059.65	252,988,059.65
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.外币报表折算差额	-5,784,888.42	-5,784,888.42
5.2021年12月31日	247,203,171.23	247,203,171.23
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	1,932,577,859.99	1,932,577,859.99
2.2020年12月31日账面价值	1,325,520,720.83	1,325,520,720.83

## 12、 使用权资产

项 目	房屋及设备	合计
一、账面原值：		
1.2021年12月31日	38,449,434.97	38,449,434.97
2.本期增加金额	4,827,905.89	4,827,905.89
(1) 经营性租入	4,827,905.89	4,827,905.89
3.本期减少金额	9,689,367.71	9,689,367.71
4.外币报表折算差额	-10,066,115.66	-10,066,115.66
5.2022年9月30日	23,521,857.49	23,521,857.49
二、累计折旧		-
1.2021年12月31日	28,812,252.01	28,812,252.01
2.本期增加金额	3,250,710.77	3,250,710.77
(1) 计提	3,250,710.77	3,250,710.77
3.本期减少金额	4,513,660.05	4,513,660.05
4.外币报表折算差额	-10,953,640.93	-10,953,640.93
5.2022年9月30日	16,595,661.80	16,595,661.80
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年9月30日账面价值	6,926,195.69	6,926,195.69
2.2021年12月31日账面价值	9,637,182.96	9,637,182.96

(续上表)

项目	房屋及设备	合计
一、账面原值：		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	8,841,232.98	8,841,232.98
2021年1月1日	8,841,232.98	8,841,232.98
2.本期增加金额	30,128,600.61	30,128,600.61
(1) 经营性租入	-	-
(2) 合并增加	30,128,600.61	30,128,600.61
3.本期减少金额	-	-
4.外币报表折算差额	-520,398.62	-520,398.62
5.2021年12月31日	38,449,434.97	38,449,434.97
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	-	-

项目	房屋及设备	合计
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	29,194,057.66	29,194,057.66
(1) 计提	10,298,063.36	10,298,063.36
(2) 合并增加	18,895,994.30	18,895,994.30
3.本期减少金额	-	-
4.外币报表折算差额	-381,805.65	-381,805.65
5.2021年12月31日	28,812,252.01	28,812,252.01
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	9,637,182.96	9,637,182.96
2.2021年1月1日账面价值	8,841,232.98	8,841,232.98

### 13、 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年9月30日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损	-	-	156,715,542.66	29,476,588.92
弃置准备	155,723,001.94	37,743,537.87	69,780,358.67	26,516,536.30
计提的成本费用	12,367,104.25	4,699,499.62	80,533,503.57	28,053,551.80
合计	168,090,106.19	42,443,037.49	307,029,404.90	84,046,677.02

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年9月30日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
油气资产	829,767,521.51	252,399,133.43	1,174,793,804.03	287,810,558.60
合计	829,767,521.51	252,399,133.43	1,174,793,804.03	287,810,558.60

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债于2022年9月 30日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于2022 年9月30日余额	递延所得税资产和 负债于2021年12 月31日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于2021 年12月31日余额
递延所得税资产	42,443,037.49	-	84,046,677.02	-
递延所得税负债	42,443,037.49	209,956,095.94	84,046,677.02	203,763,881.58

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	91,227,865.49	13,086,625.32
可抵扣亏损	1,972,691,095.53	1,963,932,962.56
合计	2,063,918,961.02	1,977,019,587.88

## (6) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	备注
2024 年	39,393,919.77	51,623,907.90	-
2025 年	5,018,457.19	5,018,457.19	-
2026 年	129,877,931.04	129,877,931.04	-
无到期日 (澳大利亚)	1,798,400,787.53	1,777,412,666.43	-
合计	1,972,691,095.53	1,963,932,962.56	-

说明：澳大利亚产生的累计可抵扣亏损可无限期使用。

## 14、 衍生金融负债

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
石油价格对冲	741,751.75	-
合计	741,751.75	-

## 15、 应付账款

## (1) 按性质列示

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	22,953,328.80	6,318,360.08
合计	22,953,328.80	6,318,360.08

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 16、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,601,667.37	16,632,129.20
一年内支付的其他福利	8,568,351.03	7,694,476.75
合计	19,170,018.40	24,326,605.95

**17、 应交税费**

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	47,590,485.59	34,969,726.97
合计	47,590,485.59	34,969,726.97

**18、 其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付合资合作结算款	130,547,544.60	45,649,234.16
应付未付费用	26,258,579.91	18,506,859.15
其他	21,274,571.86	30,598,526.20
合计	178,080,696.37	94,754,619.52

说明：（1）其中：无账龄超过 1 年的重要其他应付款；

（2）本集团享有共同经营的相关资产并且承担相关负债。

**19、 一年内到期的非流动负债**

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	138,446,100.00	71,407,840.00
一年内到期的租赁负债	4,144,862.46	3,538,270.90
一年内到期的预计负债	8,100,872.15	7,274,673.70
合计	150,691,834.61	82,220,784.60

**20、 长期借款**

## (1) 长期借款分类

项 目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	138,446,100.00	219,324,080.00
减：一年内到期的长期借款	138,446,100.00	71,407,840.00
合计	-	147,916,240.00

公司之子公司 Roc Oil (Finance) Pty Limited 于 2021 年 5 月 11 日与 Citibank N.A., Sydney Branch 签订 40,000,000.00 美元贷款协议，合同期限为 2 年，分期还款，每三个月根据还款计划还款。

**21、 租赁负债**

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
租赁付款额	7,073,892.05	10,124,668.66
减：一年内到期的租赁负债	4,144,862.46	3,538,270.90
合计	2,929,029.59	6,586,397.76

## 22、 预计负债

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
弃置义务	206,109,455.64	176,623,630.93
减：一年内到期的预计负债	8,100,872.15	7,274,673.70
合计	198,008,583.49	169,348,957.23

## 23、 股本

### (1) 2022年1-9月

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
股本	4,492,266,541.20	-	-	4,492,266,541.20
股本总数	687,618,400	-	-	687,618,400

### (2) 2021年度

股东名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本	4,492,266,541.20	-	-	4,492,266,541.20
股本总数	687,618,400	-	-	687,618,400

## 24、 资本公积

### (1) 2022年1-9月

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
股本溢价	647,359,224.41	-	-	647,359,224.41
合计	647,359,224.41	-	-	647,359,224.41

### (2) 2021年度

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
股本溢价	647,359,224.41	-	-	647,359,224.41
合计	647,359,224.41	-	-	647,359,224.41

## 25、其他综合收益

## (1) 2022年1-9月

项 目	2021年12月31日	本期发生金额						2022年9月30日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	366,712,708.12	234,274,167.62	-	-	-	234,274,167.62	-	600,986,875.74
其中：现金流量套期储备（现金流量套 期损益的有效部分）	-	59,616.00	-	-	-	59,616.00	-	59,616.00
外币财务报表折算差额	366,712,708.12	234,214,551.62	-	-	-	234,214,551.62	-	600,927,259.74
其他综合收益合计	366,712,708.12	234,274,167.62	-	-	-	234,274,167.62	-	600,986,875.74

## (2) 2021年度

项 目	2020年12月31日	本期发生金额						2021年12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	415,299,495.93	-48,586,787.81	-	-	-	-48,586,787.81	-	366,712,708.12

项 目	2020年12月31日	本期发生金额						2021年12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
其中：外币财务报表折算差额	415,299,495.93	-48,586,787.81	-	-	-	-48,586,787.81	-	366,712,708.12
其他综合收益合计	415,299,495.93	-48,586,787.81	-	-	-	-48,586,787.81	-	366,712,708.12

**26、 未分配利润**

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-3,450,989,243.93	-3,371,074,279.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-3,450,989,243.93	-3,371,074,279.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	165,332,857.52	177,785,035.44
减：对所有者的（或股东）的分配	276,592,000.00	257,700,000.00
期末未分配利润	-3,562,248,386.41	-3,450,989,243.93

**27、 营业收入和营业成本**

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,135,569,559.40	853,091,625.84	1,136,237,773.73	645,704,227.54
其他业务	-	-	-	-
合计	1,135,569,559.40	853,091,625.84	1,136,237,773.73	645,704,227.54

**（1） 主营业务（分产品）**

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
油气收入	1,135,569,559.40	853,091,625.84	1,136,237,773.73	645,704,227.54
合计	1,135,569,559.40	853,091,625.84	1,136,237,773.73	645,704,227.54

**28、 管理费用**

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
职工薪酬	7,798,448.70	24,516,718.24
折旧与摊销	1,186,620.92	2,963,359.27
勘探支出	11,536,199.55	202,688,651.13
其他	2,314,264.72	2,440,233.48
合计	22,835,533.89	232,608,962.12

**29、 财务费用**

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利息支出	3,914,611.95	3,847,184.84
减：利息收入	1,256,137.54	722,716.82
未确认融资费用	3,212,785.84	3,227,095.04
汇兑损失	23,460,195.44	4,912,939.19

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	23,460,195.44	4,912,939.19
手续费及其他	268,006.93	971,072.10
合计	29,599,462.62	12,235,574.35

### 30、 投资收益

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
债权投资在持有期间取得的利息收入	12,318,842.06	7,364,046.55
处置债权投资取得的投资收益	-	1,198,963.64
联营企业清算取得的投资收益	996,547.12	-
合计	13,315,389.18	8,563,010.19

### 31、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-9 月	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	-13,038,697.52	-
合计	-13,038,697.52	-

### 32、 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
当期所得税费用	97,147,946.16	110,643,937.99
递延所得税费用	-32,161,174.97	-34,176,953.52
合计	64,986,771.19	76,466,984.47

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利润总额	230,319,628.71	254,252,019.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	69,095,888.61	76,275,605.97
子公司适用不同税率的影响	-5,569,460.45	-2,422,217.98
调整以前期间所得税的影响	5,868,886.51	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,113,028.79	16,603,403.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-16,521,572.27	-13,989,807.41
所得税费用	64,986,771.19	76,466,984.47

### 33、 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、25。

### 34、 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-9月	2021年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	165,332,857.52	177,785,035.44
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗	463,749,016.14	365,072,254.29
使用权资产折旧	3,250,710.77	10,298,063.36
无形资产摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	30,587,593.23	11,987,219.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,315,389.18	-8,563,010.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,192,214.36	-27,699,238.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,066,155.26	-18,181,175.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15,065,180.15	-105,624,654.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,595,985.18	301,417,384.93
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	656,200,042.55	706,491,878.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	560,879,076.36	471,470,863.74
减：现金的期初余额	471,470,863.74	804,792,243.61
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	89,408,212.62	-333,321,379.87

#### (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022年1-9月	2021年12月31日
-----	-----------	-------------

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年 12 月 31 日
一、现金	560,879,076.36	471,470,863.74
其中：库存现金	39,391.77	56,907.32
可随时用于支付的银行存款	560,839,684.59	471,413,956.42
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	560,879,076.36	471,470,863.74

## 六、合并范围的变更

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止 21 个月期间，本集团注销了 Roc Oil (Cabinda) Company、Roc Oil (Angola) Limited 及 Lacula Oil Company Ltd 3 家子公司，并收购了 1 家全资子公司 Roc Oil (Chengdu) Limited，于 2021 年 5 月 17 日完成股权交割手续，2021 年 5 月纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	Roc Oil (Ventures) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
2	Roc Oil (Malaysia) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
3	Roc Oil Malaysia (Holdings) Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
4	Roc Oil (Sarawak) Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
5	Anzon Energy Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
6	Roc Oil (VIC) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	48.60	51.40	设立
7	Roc Oil Australia Holdings Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
8	Roc Oil International	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开	-	100.00	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
	Holdings Pty Ltd			发、生产及销售			
9	Roc Oil Holdings (Cayman Islands) Company	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
10	Roc Oil (China) Company	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
11	Roc Oil (Bohai) Company	中国	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	设立
12	Roc Oil (Finance) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
13	Roc Oil (Canning) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
14	Roc Oil (Cabinda) Company	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	- <sup>注</sup>	设立
15	Roc Oil (Angola) Limited	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	- <sup>注</sup>	设立
16	Lacula Oil Company Ltd	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	- <sup>注</sup>	设立
17	Roc Oil (Hainan) Limited	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	-	设立
18	Roc Oil (Chengdu) Limited	中国	香港	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	100.00	资产收购

注：2021 年度注销的子公司

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的

信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（2021 年 12 月 31 日：100.00%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	22,953,328.80	-	-	-
其他应付款	178,080,696.37	-	-	-
一年内到期的非流动负债	150,691,834.61	-	-	-
长期借款	-	-	-	-
租赁负债	-	252,121.00	2,676,908.59	-
合计	351,725,859.78	252,121.00	2,676,908.59	-

（续上表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	6,318,360.08	-	-	-
其他应付款	94,754,619.52	-	-	-
一年内到期的非流动负债	82,220,784.60	-	-	-
长期借款	147,916,240.00	-	-	-
租赁负债	-	3,211,057.55	-	3,375,340.21
合计	331,210,004.20	3,211,057.55	-	3,375,340.21

## 3. 市场风险

### （1）外汇风险

本集团的主要经营位于中国境外，主要业务以美元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、澳大利

亚澳元、马来西亚林吉特) 依然存在外汇风险。

①截止 2022 年 9 月 30 日, 本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下(出于列报考虑, 风险敞口金额以人民币列示, 以资产负债表日即期汇率折算):

项目名称	2022 年 9 月 30 日					
	美元		澳大利亚澳元		马来西亚林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	71,722,565.44	509,215,870.11	725,474.09	3,358,654.85	28,847,192.66	44,222,746.35
应收账款	17,918,279.00	127,216,197.24	-	-	15,521,915.36	23,795,096.25
其他应收款	4,117,526.50	29,233,614.64	27,923.50	129,274.64	-	-
应付账款	3,099,014.21	22,002,381.09	115,413.75	534,319.50	-	-
其他应付款	20,387,034.08	144,743,864.56	394,106.80	1,824,556.84	15,855,495.19	24,306,474.13
长期借款	-	-	-	-	-	-

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日					
	美元		澳大利亚澳元		马来西亚林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	69,142,181.00	440,829,803.40	626,299.00	2,894,753.98	13,395,400.00	20,449,417.64
应收账款	21,826,782.00	139,161,014.00	-	-	17,044,434.00	26,020,032.94
其他应收款	4,666,326.12	29,751,095.44	29,541.00	136,538.50	-	-
应付账款	970,829.00	6,189,714.46	25,977.00	120,065.69	-	-
其他应付款	10,092,714.00	64,348,116.65	5,349,230.00	24,724,141.06	3,541,349.15	5,406,223.61
长期借款	23,200,000.00	147,916,240.00	-	-	-	-

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险, 并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩

产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无以浮动利率计算的银行借款。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 于 2022 年 9 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	27,472,910.39	-	-	27,472,910.39
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	27,472,910.39	-	-	27,472,910.39
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	27,472,910.39	-	-	27,472,910.39
（二）交易性金融负债	741,751.75	-	-	741,751.75
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	741,751.75	-	-	741,751.75
（1）衍生金融负债	741,751.75	-	-	741,751.75

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
海南矿业	海南	黑色、有色及非金属 矿石采选等	203,449.67	51.00	51.00

### 2. 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

### 3. 本企业联营企业情况

关联公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
BC Petroleum Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	终止经营	48.00	-	权益法

注：该公司于 2021 年度进行清算。

### 4. 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				2022年9月 30日	2021年12 月31日
安甘尼油田	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	50.00	50.00
北部湾 WZ6-12 及 WZ12-8 油田	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	40.00/19.60	40.00/19.60
涠洲 10-3W 油田 及区块 22/04	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	35.00	35.00
赵东 C、D 油田	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	24.50	24.50
张海和埕海区块	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	80.00/39.20	80.00/39.20
珠江口盆地陆丰 区块-A 区	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、 生产及销售	100.00	100.00

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				2022年9月30日	2021年12月31日
珠江口盆地陆丰区块-B区	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	50.00	50.00
八角场气田	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00	100.00
D35/D21/J4 油田	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	30.00	30.00

注：1、Roc 在北部湾 WZ6-12 及 WZ12-8 油田的勘探阶段拥有 40.00%工作权益，在开发和生产阶段拥有 19.60%工作权益。

2、Roc 在赵东 C、D 油田勘探阶段拥有 80.00%工作权益，在开发和生产阶段拥有 39.20%工作权益。

3、中海油有权在所有开发中最高参股 51.00%。

## 5. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
复星国际控股有限公司	最终控股方
上海复星高科技（集团）有限公司	海南矿业之母公司
上海复星产业投资有限公司	海南矿业之母公司
海南矿业股份有限公司	母公司
海南海钢集团有限公司	对母公司施加重大影响的投资方
复星黄金控股有限公司	同受最终控股方控制
Transcendent Resources Limited	同受最终控股方控制
德邦证券股份有限公司	同受最终控股方控制
上海钢联电子商务股份有限公司	同受最终控股方控制
海南矿业之子公司	-
昌江欣达实业有限公司	母公司之子公司
上海鑫庆实业发展有限公司	母公司之子公司
海南海矿国际贸易有限公司	母公司之子公司
上海石碌河矿业有限公司	母公司之子公司
海矿国贸香港有限公司	母公司之子公司
香港鑫茂投资有限公司	母公司之子公司
Xinmei (BVI) Limited	母公司之子公司

海南海矿电子商务有限公司	母公司之子公司
上海海崧商业保理有限公司	母公司之子公司
海南枫树矿业有限公司	母公司之子公司
如皋昌化江矿业有限公司	母公司之子公司
昌江博创设备修造有限公司	母公司之子公司
Xinhai Investment Limited	公司 51%的持股平台
海南星之海基金管理有限公司	母公司之子公司
海南星之海新材料有限公司	母公司之子公司
香港鑫汇实业有限公司	母公司之子公司
BC Petroleum Sdn Bhd	公司之联营企业
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	母公司之联营企业
海南绿峰资源开发有限公司	母公司之联营企业
海南天瀚科技有限公司	母公司之联营企业
海南海钢旅游地产开发有限公司	对母公司施加重大影响投资方的子公司
海南海钢农旅开发有限公司	对母公司施加重大影响投资方的子公司
Mr. Lorne Krafchik	公司首席执行官、公司董事
Ms. Fang Wenya	公司联席总裁
Mr. Shuxing Don	公司首席运营官
Mr. Edwin Ng	公司首席财务官
Mr. Duncan Smart	公司联席总裁
刘明东	母公司董事长，公司董事
周湘平	母公司副董事长，董事
夏亚斌	母公司董事
章云龙	母公司董事
徐晓亮	母公司董事
张良森	母公司董事
刘中森	母公司董事
李进华	母公司独立董事
孟兆胜	母公司独立董事
陈永平	母公司独立董事
李鹏	母公司独立董事
庞磊	母公司监事会主席
郑敏	母公司监事
刘文伟	母公司职工监事
郭风芳	母公司总经理

滕磊	母公司联席总裁
许达全	母公司执行总裁
吴旭春	母公司执行总裁
颜区涛	母公司副总裁
何婧	母公司董事会秘书，副总裁
朱彤	母公司财务总监
袁康	母公司副总裁

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资本承诺	2022年9月30日	2021年12月31日
八角场	312,601,758.77	28,053,080.00
马来西亚 D35/D21/J4 油田	50,361,245.63	45,267,470.00
北部湾 WZ12-8E	95,629,123.15	45,905,040.00
涠洲 WZ10-3W	5,810,462.12	637,570.00
涠洲 22/04 区块	1,603,205.84	17,851,960.00
珠江口盆地 03/33 区块	-	39,529,340.00
合计	466,005,795.51	177,244,460.00

### 2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 12 月 21 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

本期内无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

#### (1) 分类列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应收款	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50
合计	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50

## (2) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50
小计	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50
减：坏账准备	-	-
合计	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收合资合作结算款	9,257,292.62	1,072,786.18
应收关联方款项	1,064,970,701.53	1,017,803,693.44
其他	59,949.08	85,462.88
小计	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50
减：坏账准备	-	-
合计	1,074,287,943.23	1,018,961,942.50

## ③ 按坏账计提方法分类披露

## A. 截至 2022 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,074,287,943.23	-	1,074,287,943.23
合计	1,074,287,943.23	-	1,074,287,943.23

## 截至 2022 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,074,287,943.23	-	-	1,074,287,943.23	-
1.应收其他款项	9,317,241.70	-	-	9,317,241.70	-
2.合并范围内关联方款项	1,064,970,701.53	-	-	1,064,970,701.53	-
合计	1,074,287,943.23	-	-	1,074,287,943.23	-

## B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,018,961,942.50	-	1,018,961,942.50

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,018,961,942.50	-	1,018,961,942.50

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,018,961,942.50	-	-	1,018,961,942.50	-
1.应收其他款项	1,158,249.06	-	-	1,158,249.06	-
2.合并范围内关联方款项	1,017,803,693.44	-	-	1,017,803,693.44	-
合计	1,018,961,942.50	-	-	1,018,961,942.50	-

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④ 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

## 2. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,028,914,926.05	2,028,914,299.56	626.49	1,821,988,350.94	1,821,987,788.35	562.59
合计	2,028,914,926.05	2,028,914,299.56	626.49	1,821,988,350.94	1,821,987,788.35	562.59

## 3. 投资收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
债权投资在持有期间取得的利息收入	12,318,842.07	12,241,151.11
处置债权投资取得的投资收益	-	1,198,963.64
收到子公司分配的股利	26,427,200.00	6,447,360.00
合计	38,746,042.07	19,887,474.75

公司名称：洛克石油有限公司

日期：2022 年 12 月 21 日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码  
911101020854927874



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

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产收购、出售、受托管理、变更等事项的审计业务；对企业的财务收支情况进行审计；对专项经济事项的审计、鉴证；接受企业委托办理其他会计、审计、税务、法律及财务咨询业务；开展法律法规允许的其它会计、审计、税务、法律及财务咨询业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



2022年06月07日

登记机关

证书序号: 0011869

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 业务报告附件专用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 何双  
Full name: He Shuang  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1985-01-09  
Date of birth: 1985-01-09  
工作单位: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所  
Working unit: PwC (Special General Partnership) Shanghai Branch  
身份证号码: 513401198501090411  
Identity card No.: 513401198501090411

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会  
CPA  
年检专用章  
2015年 4月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会  
CPA  
年检专用章  
2015年 4月 30日

证书编号: 110002414087  
Issued No.: 110002414087  
上海市注册会计师协会  
Shanghai Institute of CPAs  
发证日期: 2014年 11月 27日  
Date of issuance: 2014-11-27

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会  
CPA  
年检专用章  
2015年 4月 30日

何双(110002414087)  
毕马威华振会计师事务所  
已通过2015年年检  
Shanghai Institute of CPAs  
2015年08月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所  
PwC  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 9月 18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同南京会计师事务所  
ZTO  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 09月 18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

江苏普华永道会计师事务所  
JICPA  
转所专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 11月 19日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同南京会计师事务所  
ZTO  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 11月 20日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
SHANGHAI  
中国注册会计师协会





姓名: 陈杰  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1987-05-08  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 310109198705082555  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

姓名: 陈杰  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1987-05-08  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 310109198705082555  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000125325  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
发证日期: 2016年02月23日  
Date of Issuance: \_\_\_\_\_

证书编号: 310000125325  
No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
发证日期: 2016年02月23日  
Date of Issuance: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



身份证(310000125325)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



身份证(310000125325)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



身份证(310000125325)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日



身份证(310000125325)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /



陈杰



陈杰