



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
Mazars Certified Public Accountants(LLP)

亚美能源控股有限公司  
**审 计 报 告**  
2016 年度-2017 年度

# 目 录

一、审计报告	
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表.....	1
2、合并利润表.....	3
3、合并现金流量表.....	4
4、合并股东权益变动表.....	5
5、资产负债表.....	6
6、利润表.....	8
7、现金流量表.....	9
8、股东权益变动表.....	10
9、财务报表附注.....	11

# 审 计 报 告

众环审字(2018)080255 号

新疆鑫泰天然气股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们接受新疆鑫泰天然气股份有限公司委托审计了亚美能源控股有限公司（以下简称：“亚美能源”）按照中国企业会计准则的规定编制的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2016 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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照中国企业会计准则的规定编制，公允反映了亚美能源 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度、2016 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（简称：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，我们独立于亚美能源，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2017 年度、2016 年度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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p><b>（一）煤层气销售收入的确认</b></p> <p>参阅财务报表附注（四）、重要会计政策及会计估计（24）所述的会计政策及附注（六）、合并财务报表项目附注（22）营业收入、营业成本。</p> <p>亚美能源 2017 年度、2016 年度确认主营业务</p>	<p>（1）获取亚美能源（马必项目和潘庄项目 下同）与中方合作者签署的产品分成合同（PSC 协议），确定煤层气的生产及分配依据；</p> <p>（2）获取亚美能源与中方合作者签订的煤层气销售分配协议，确定产品销售模式、定价依据；</p>

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>收入分别为人民币 61,897.72 万元、46,206.74 万元为亚美能源关键财务指标之一，其收入确认的基础是否符合 PSC 协议及销售合同相关条款、是否符合中国企业会计准则-收入准则的规定、是否在恰当的财务报表期间列报均可能存在潜在错报，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 了解和评价亚美能源与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(4) 评价收入确认政策是否符合中国企业会计准则（收入准则）的规定，并且一贯的在各年度执行；</p> <p>(5) 获取煤层气销售台账，检查与 PSC 协议规定的分成一致，与账面确认收入一致；</p> <p>(6) 选取部分销售合同，产品结算单等，评价相关收入确认是否符合亚美能源收入确认的会计政策；</p> <p>(7) 收入及毛利情况实施分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；</p>
<p><b>(二) 政府补助</b></p> <p>参阅财务报表附注（四）、重要会计政策及会计估计（25）所述的会计政策及附注（六）、合并财务报表项目附注（28）及（29）。</p> <p>亚美能源 2017 年度、2016 年度确认政府补助人民币 19,429.50 万元、14,927.62 万元，分别占当期利润总额的 62.62%、83.57%，为当期利润的主要来源，对财务报表影响重大；因此我们将政府补助的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 获取政府补助的相关法律依据，判断业务是否符合国家补助的要求，补助资产的来源单位及其政府文件规定的是否一致；</p> <p>(2) 了解相关政府补助相关业务及内部控制流程、亚美能源确认政府补助的凭据。</p> <p>(3) 分月获取政府补助明细表，分析亚美能源满足政府补助的确认条件并达到或者可以达到政府补助的所附条件、检查补助金额收到与否；</p> <p>(4) 按照政府补贴标准或依据，测算政府补贴金额是否正确。</p>

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

亚美能源管理层负责按照中国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，管理层负责评估亚美能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚美能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚美能源的财务报告过程。

## 五、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

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

（六）就亚美能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

我们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。

七、报告用途

本报告仅供新疆鑫泰天然气股份有限公司收购亚美能源股权之重大资产购买使用，不得用作任何其他用途，因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 武汉

2018年11月22日

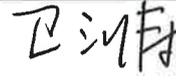
# 合并资产负债表

编制单位：亚美能源控股有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,274,632,912.66	2,375,347,261.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	123,042,033.44	164,735,533.12
预付款项	六、3	14,489,019.30	15,816,741.23
其他应收款	六、4	154,215,029.38	137,099,275.03
存货	六、5	2,443,975.05	1,760,291.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		2,554,541.63
<b>流动资产合计</b>		<b>2,568,822,969.83</b>	<b>2,697,313,644.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	44,946,362.19	52,764,656.45
在建工程	六、8	1,234,103,212.81	2,191,337,638.51
生产性生物资产			
油气资产	六、9	2,204,328,294.10	919,815,113.14
无形资产	六、10	47,620,434.16	42,974,538.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	4,477,210.11	8,452,827.08
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、12	18,015,291.44	20,419,715.02
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,553,490,804.81</b>	<b>3,235,764,489.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,122,313,774.64</b>	<b>5,933,078,133.08</b>

公司法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

## 合并资产负债表(续)

编制单位:亚美能源控股有限公司

金额单位:人民币元

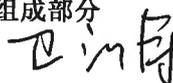
负债和股东权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	362,276,289.23	403,742,283.26
预收款项			
应付职工薪酬	六、14	21,164,796.59	25,283,751.73
应交税费	六、15	27,391,591.42	3,129,692.68
其他应付款	六、16	12,009,816.16	12,914,172.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>422,842,493.40</b>	<b>445,069,900.61</b>
非流动负债:			
长期借款	六、17	513,593,214.32	496,376,103.78
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、18	14,609,460.48	13,176,085.94
递延收益			
递延所得税负债	六、19	231,592,274.90	147,832,275.97
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>759,794,949.70</b>	<b>657,384,465.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,182,637,443.10</b>	<b>1,102,454,366.30</b>
股东权益:			
股本	六、20	2,040,794.05	2,033,947.82
其他权益工具			
资本公积	六、21	4,528,364,548.62	4,507,811,416.60
减:库存股			
其他综合收益	六、22	241,528,682.76	331,874,121.87
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、23	167,742,306.11	-11,095,719.51
归属于母公司股东权益小计		4,939,676,331.54	4,830,623,766.78
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>4,939,676,331.54</b>	<b>4,830,623,766.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,122,313,774.64</b>	<b>5,933,078,133.08</b>

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

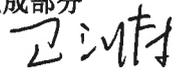
编制单位：亚美能源控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入	六、24	618,977,218.95	462,201,943.23
其中：营业收入	六、24	618,977,218.95	462,201,943.23
二、营业总成本	六、24	506,597,374.48	432,100,050.84
其中：营业成本	六、24	194,678,193.59	132,425,326.66
税金及附加	六、25	2,141,747.48	1,116,731.79
销售费用	六、26	88,549,110.50	61,549,521.62
管理费用	六、27	205,331,987.09	218,345,011.53
研发费用			
财务费用	六、28	12,225,678.42	18,509,727.42
其中：利息费用	六、28	12,976,013.04	18,694,131.43
利息收入	六、28	6,306,031.87	10,814,970.15
资产减值损失	六、29	3,670,657.40	153,731.82
加：其他收益（损失以“-”号填列）	六、30	194,295,016.53	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-165,047.79	50,536.61
三、营业利润（损失以“-”号填列）		306,509,813.21	30,152,429.00
加：营业外收入	六、32	139,506.54	149,611,434.88
减：营业外支出	六、33	67,930.00	1,299,223.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		306,581,389.75	178,464,640.57
减：所得税费用	六、34	127,743,364.13	72,344,723.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		178,838,025.62	106,119,916.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		178,838,025.62	106,119,916.90
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		178,838,025.62	106,119,916.90
六、其他综合收益的税后净额		-90,345,439.11	90,612,993.97
归属于母公司的其他综合收益税后净额		-90,345,439.11	90,612,993.97
（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.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-90,345,439.11	90,612,993.97
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-90,345,439.11	90,612,993.97
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		88,492,586.51	196,732,910.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		88,492,586.51	196,732,910.87
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	六、35	0.054	0.032
（二）稀释每股收益	六、35	0.054	0.032

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人 

# 合并现金流量表

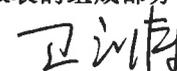
编制单位：中电美能源控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2017年度	2016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		639,254,513.70	347,358,628.42
收到的税费返还		40,961,919.61	55,840,051.32
收到的其他与经营活动有关的现金	六、36	260,124,289.30	202,167,205.47
经营活动现金流入小计		940,340,722.61	605,365,885.21
购买商品、接受劳务支付的现金		114,752,326.61	74,705,135.24
支付给职工以及为职工支付的现金		174,363,190.56	177,026,536.24
支付的各项税费		19,290,055.78	7,843,098.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	70,295,522.87	63,837,621.57
经营活动现金流出小计		378,701,095.82	323,412,391.92
经营活动产生的现金流量净额		561,639,626.79	281,953,493.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		420,270.99	369,713.53
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		420,270.99	369,713.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		547,722,462.92	561,322,303.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	六、36	6,080,720.00	23,549,245.00
投资活动现金流出小计		553,803,182.92	584,871,548.33
投资活动产生的现金流量净额		-553,382,911.93	-584,501,834.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		61,854.80	
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		39,687,400.00	40,438,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,749,254.80	40,438,000.00
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		45,515,786.06	45,233,229.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	六、36		7,700,104.51
筹资活动现金流出小计		45,515,786.06	52,933,333.85
筹资活动产生的现金流量净额		-5,766,531.26	-12,495,333.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-109,597,786.72	102,883,347.67
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、36	-107,107,603.11	-212,160,327.69
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	2,343,641,297.95	2,555,801,625.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、35	2,236,533,694.84	2,343,641,297.95

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2016年度

项 目	2017年度				2016年度			
	归属于母公司股东权益				归属于母公司股东权益			
	股本	资本公积	其他综合收益	少数股东权益	股本	资本公积	其他综合收益	少数股东权益
一、上期期末余额	2,033,947.82	4,507,811,416.60	331,874,121.87	4,830,623,766.78	2,033,947.82	4,459,571,144.02	241,261,127.90	4,585,650,583.33
加：会计政策变更				-11,095,719.51				
前期差错更正								
其他								
二、本期初余额	2,033,947.82	4,507,811,416.60	331,874,121.87	-11,095,719.51	2,033,947.82	4,459,571,144.02	241,261,127.90	4,585,650,583.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,846.23	20,553,132.02	-90,345,439.11	178,838,025.62	48,240,272.58	90,612,993.97	106,119,916.90	244,973,183.45
（一）综合收益			-90,345,439.11	178,838,025.62		90,612,993.97	106,119,916.90	196,732,910.87
（二）股东投入和减少股本	6,846.23	20,553,132.02			48,240,272.58			48,240,272.58
1. 股东投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额	6,846.23	20,553,132.02			48,240,272.58			
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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. 当年提取数								
2. 当年使用数								
（六）其他								
四、本期末余额	2,040,794.05	4,528,364,548.62	241,528,682.76	167,742,306.11	2,033,947.82	4,507,811,416.60	331,874,121.87	4,830,623,766.78

编制单位：亚美能源控股有限公司



公司法定代表人：

*Handwritten signature*

主管会计工作的负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：

*Handwritten signature*

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

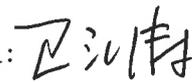
# 资产负债表

编制单位: 亚美能源控股有限公司

金额单位: 人民币元

	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,368,257,628.68	1,517,753,270.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		1,022,613.93	986,924.70
其他应收款	十六、1	527,484.96	1,553,804.64
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,369,807,727.57</b>	<b>1,520,294,000.05</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	3,058,730,628.63	3,236,298,832.48
投资性房地产			
固定资产		375,747.21	1,063,213.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		42,164.88	13,554.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		303,070.64	1,608,766.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,059,451,611.36</b>	<b>3,238,984,367.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,429,259,338.93</b>	<b>4,759,278,367.70</b>

公司法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



## 资产负债表(续)

编制单位:亚美能源控股有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		635,883.38	692,396.12
预收款项			
应付职工薪酬		4,769,915.03	8,797,397.96
应交税费			
其他应付款		7,647,004.71	3,663,916.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,052,803.12</b>	<b>13,153,710.27</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,052,803.12</b>	<b>13,153,710.27</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		2,040,794.05	2,033,947.82
其他权益工具			
资本公积		4,321,810,477.91	4,301,257,345.89
减:库存股			
其他综合收益		289,039,974.57	562,497,952.33
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-196,684,710.72	-119,664,588.61
<b>股东权益合计</b>		<b>4,416,206,535.81</b>	<b>4,746,124,657.43</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,429,259,338.93</b>	<b>4,759,278,367.70</b>

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

编制单位：亚美能源控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		65,987,819.04	61,897,510.22
研发费用			
财务费用		10,836,470.41	-503,264.67
其中：利息费用			
利息收入		1,475,321.78	1,635,973.82
资产减值损失		-5,721.95	84,721.44
加：其他收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-201,554.61	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-77,020,122.11	-61,478,966.99
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-77,020,122.11	-61,478,966.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-77,020,122.11	-61,478,966.99
（一）持续经营利润（净亏损以“-”号填列）		-77,020,122.11	-61,478,966.99
（二）终止经营利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-273,457,977.76	302,261,631.94
（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. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-273,457,977.76	302,261,631.94
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-273,457,977.76	302,261,631.94
6. 其他			
六、综合收益总额		-350,478,099.87	240,782,664.95

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位:亚美能源控股有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2017年度	2016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			
收到的其他与经营活动有关的现金		2,076,160.99	1,635,973.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,076,160.99</b>	<b>1,635,973.83</b>
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		23,746,571.94	23,176,314.09
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		32,674,950.70	25,877,528.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>56,421,522.64</b>	<b>49,053,843.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,345,361.65</b>	<b>-47,417,869.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,073.49	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>253,073.49</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,129.90	457,973.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6.94
支付的其他与投资活动有关的现金		16,476,567.03	392,151,611.82
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,555,696.93</b>	<b>392,609,592.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,302,623.44</b>	<b>-392,609,592.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		61,854.80	
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		11,524,109.03	9,653,458.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,585,963.83</b>	<b>9,653,458.33</b>
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			
支付的其他与筹资活动有关的现金			7,700,104.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>7,700,104.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,585,963.83</b>	<b>1,953,353.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-90,433,620.78</b>	<b>100,931,686.82</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-149,495,642.03</b>	<b>-337,142,421.16</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		1,517,753,270.71	1,854,895,691.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,368,257,628.68</b>	<b>1,517,753,270.71</b>

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 股东权益变动表



金额单位：人民币元

目	2017年度						2016年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	2,033,947.82	4,301,257,345.89	562,497,952.33		-119,664,588.61	4,746,124,657.43	2,033,947.82	4,253,017,073.31	260,236,320.39		-58,185,621.62	4,457,101,719.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,033,947.82	4,301,257,345.89	562,497,952.33		-119,664,588.61	4,746,124,657.43	2,033,947.82	4,253,017,073.31	260,236,320.39		-58,185,621.62	4,457,101,719.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,846.23	20,553,132.02	-273,457,977.76		-77,020,122.11	-329,918,121.62	48,240,272.58	302,261,631.94	-61,478,966.99		-61,478,966.99	289,022,937.53
（一）综合收益			-273,457,977.76		-77,020,122.11	-350,478,099.87			302,261,631.94		-61,478,966.99	240,782,664.95
（二）股东投入和减少股本	6,846.23	20,553,132.02				20,559,978.25						48,240,272.58
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	6,846.23	20,553,132.02				20,559,978.25						48,240,272.58
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 当年提取数												
2. 当年使用数												
（六）其他												
四、本期末余额	2,040,794.05	4,321,810,477.91	289,039,974.57		-196,684,710.72	4,416,206,535.81	2,033,947.82	4,301,257,345.89	562,497,952.33		-119,664,588.61	4,746,124,657.43

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 亚美能源控股有限公司 2016 年度-2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

亚美能源控股有限公司 (AAG Energy Holdings Limited) (以下简称“本集团”或“公司”) 于 2014 年 12 月 23 日在开曼群岛根据开曼群岛公司法注册成立为获豁免有限公司。由 AAG Energy Limited 公司 (原名: 亚美能源有限公司、中华煤层气投资控股有限公司, 于 2007 年 11 月 9 日在开曼群岛根据开曼群岛公司法注册成立为获豁免有限责任公司) 认缴设立。

2014 年 12 月 30 日, 本集团与 AAG Energy Limited 公司签订买卖协议。根据该协议, 2014 年 12 月 31 日, AAG Energy Limited 将其持有的亚美大陆煤层气有限公司及 AAG Energy (China) 的 100% 股权, 连同应收亚美大陆煤层气有限公司 429,655,905.89 美元账款转让予本公司, 用于缴纳 835,069,048 股普通股 (0.0001 美元/股) 股款。

因此, 本公司控制及拥有亚美大陆煤层气有限公司与中国石油天然气集团公司签订的在山西马必地区煤层气资源开采对外合作产品分成合同权益和亚美大陆煤层气有限公司全资子公司中能能源有限公司 (萨摩亚) 与中联煤层气有限责任公司签订的在山西晋城潘庄地区煤层气资源开采对外合作产品分成合同权益。

2015 年 3 月 31 日股东会同意, 公司股本增加至 6,000,000,000 股 (600,000 美元)。

2015 年 5 月 20 日, 公司与全体股东订立有条件购股协议, 公司回购并注销原发行的 835,079,048 股普通股 (除邹向东、霸菱及华平中国各持有的一股), 公司可换股债券持有人 (华平中国、霸菱、成为实体、涛石实体及其他投资者于 2014 年 9 月 29 日就认购母公司可换股债券签订的认购协议) 及优先股股东根据签订的协议及修改后的股东协议同意将其持有的可换股债券和优先股转换为公司普通股。2015 年 5 月 30 日公司股东会同意上述方案。

2015 年 6 月 5 日股东会决议同意, 以资本公积转增股本的方式向公司股东转增 1,496,483,718 股股份 (按面值入账列为缴足股款), 转增完成后公司股权架构如下:

股东名称	持股比例
华平中国 (WP China CBM Investment Holding sLimited)	29.94%
霸菱 (Baring Private Equity Asia IV Holding(4) Limited)	25.13%
邹向东	8.40%
成为实体: (i)Chengwei Partners ,L.P. (ii)Chengwei Evergreen Capital ,L.P. (iii)Chengwei Ventures Evergreen Advisors Fund ,LLC	5.88%
埃文能源 (EvanEnergyInvestments,LC) 及 CraigL.Massey	4.24%
涛石实体: (i)涛石香港控股有限公司 (ii)Chinastone Overseas Holdings Limited	8.43%
开信创投及易寿	4.64%

PA Investment Funds SPC	4.20%
董事及高级管理层（不包括邹向东）	1.87%
其他	7.27%
合计	100.00%

注：其他指独立第三方 AnnZou、BoxSixSevenFour、TimothyHawks、奥瑞安、VertexAsiaGrowthLtd.VTD、ArizonEnergyInvestmentHoldingsInc.；公司两名前职工及九名先职工（上述股东不存在关联方关系）。

2015年6月23日，本集团在香港联合交易所有限公司主板按照每股3.00港元的价格，发行666,160,920股（每股面值0.0001美元）的新股份完成其首次公开发售，本次发行公司的股本增加66,616美元。完成发行后公司股本为3,324,368,920股。

注册地址：Floor4, WillowHouse, CricketSquare, P.O.Box2804, GrandCaymanKY1-1112, CaymanIslands。

法定股本：600,000美元

本公司及其控股子公司统称本集团，主要在国内从事煤层气的勘探、开发及生产。

本集团与中联煤层气有限责任公司及中国石油天然气股份有限公司分别就山西省潘庄及马必区块订立的两份产品分成合同开展业务。

本财务报表业经本集团董事会2018年11月22日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，将全部子公司（附属公司）纳入合并财务报表的合并范围。子公司指本集团对其具有控制权的所有主体，当本集团拥有对该主体的权力，因为参与该主体的相关活动而享有可变回报，并有能力运用对该主体的权力影响此等回报时，本集团即控制该主体。子公司在控制权转移至本集团之日起纳入合并范围，在控制权终止之日起停止纳入合并范围。

本集团纳入合并财务报表范围的子公司及其信息详见附注八、在其他主体中的权益。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础及说明

本集团的法定财务报表根据所适用《香港财务报告准则》及《香港公司条例》的规定编制。

基于收购方根据中国相关法规要求，完成“重大资产购买”信息披露之目的，本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定调整编制。

### 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的

信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本集团 2016 年度、2017 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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、营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

##### 4、计价货币

本集团各主体的财务报表所列项目均以该主体营运所在主要经济环境的货币计量。本公司的记账本位币是美元，而在中国的产品分成合同项目的记账本位币是人民币。合并财务报表以人民币列报。

##### 5、企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他

综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至2017年12月31日止的财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本集团以自身和其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。

本集团编制合并财务报表，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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的

会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注四、13。

### （2）共同经营的会计处理方法

本集团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：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。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资

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

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

## 9、外币业务核算方法

本集团外币交易采用交易日或项目重新计量的估值日的适用汇率换算为功能货币。结算此类交易产生的汇兑利得和损失以及按年终汇率换算以外币计价的货币资产及负债产生的汇兑利得和损失在合并综合收益表确认。

有关现金及现金等价物的汇兑盈亏于合并综合收益表以汇兑收益／损失列报。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时（当中无恶性通货膨胀经济下的货币），遵循下列规定：

- (i) 每份资产负债表中的资产和负债按资产负债表日的收市汇率换算；
- (ii) 每份综合收益表的收入及费用按平均汇率换算（除非此汇率并非交易日汇率累计影响的合理近似值，在此情况下，收入和费用按交易日期的汇率折算）；
- (iii) 所有由此产生的货币折算差额在其他综合收益中确认。

## 10、金融工具

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损

失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。本集团回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

## ④ 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 50 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

## ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

## A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1: 政府补助组合	按照固定的定额标准应收取得的政府补助款项，具有相同的信用风险特征款项组合
组合 2: 关联方往来组合	按纳入本公司合并财务报表合并范围内的关联方或受同一实际控制人控制的关联方组合、马必区块及潘庄区块的中方合作者
组合 3: 账龄组合	除关联方、政府补助组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，具有类似信用风险特征的应收款项

## B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	计提方法
组合 1: 政府补助组合	单独测试未发生减值损失，不计提坏账准备；单独测试发生减值损失，按照可收回金额与账面余额的差额确认资产减值损失
组合 2: 关联方往来组合	单独测试未发生减值损失，不计提坏账准备；单独测试发现减值迹象的，按照可收回金额与账面余额的差额确认资产减值损失
组合 3: 账龄组合	按账龄分析法进行减值测试

采用账龄组合法计提坏账准备的组合计提比例

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按存货类别项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、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。

### （1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

④企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

⑤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初始投资成本：

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

⑥无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资

单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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集团不一致的，按照本集团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。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。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

## (3) 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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	产品分成合同剩余年期或 20 年 (以较短者为准)	0	5
设备及工具	3	0	33.33
运输设备	5	0	20
其他设备	3	0	33.33

#### (3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

### 15、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法详见附注四、19“非流动非金融资产减值”。

### 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 17、油气资产的确认和计量

油气资产是指持有的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施，具体包括：钻井成本，勘探及评估成本，开发成本和其他归属于天然气生产资产的直接成本。

#### (1) 油气资产的确认和计量

为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。

矿区权益取得后发生的探矿权使用费、采矿权使用费和租金等维持矿区权益的支出计入当期损益。

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明储量而决定是否资本化。钻井勘探成本在决定该井是否已发现探明储量前暂时资本化为在建工程，在决定该井未能发现探明储量时计入损益；若不能确定钻井勘探支出是否发现了探明经济可采储量，且无明确计划需实施进一步的勘探，应在一年内对其暂时资本化。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。

油气开发活动所发生的支出，应当根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

#### (2) 油气资产的折耗方法

未探明矿区权益不计提折耗，除此之外的油气资产以油田为单位按产量法进行摊销。采用产量法的，已探明储量一般根据有关知识、经验和行业惯例所做出的判断，在掌握了新技术或新信息后，这种估计应当及时更新，同时变更相关成本费用摊销。

#### (3) 油气资产减值准备

油气资产的减值除未探明矿区权益外的油气资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额；未探明矿区权益的公允价值低于账面价值时，账面价值减记至公允价值。

#### (4) 矿区权益转让的会计处理

转让部分探明矿区权益按照转让权益和保留权益的公允价值比例，计算确定已转让部分矿区权益账面价值，转让所得与已转让矿区权益账面价值的差额计入当期损益。

转让部分未探明矿区权益、且该矿区权益或以矿区组单独计提减值准备，如果转让部分未探明矿区权益所得大于该未探明矿区权益的账面价值，将其差额计入收益；如果转让所得小于其账面价值，将转让所得冲减被转让矿区权益或矿区组账面价值，冲减至零为止。

### 18、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“非流动非金融资产减值”。

### 19、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产对子公司、合营企业、联营企业的长期股

权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

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

本集团长期待摊费用主要包括已经发生的但应由本年和以后各期负担的装修费及林地补偿费等，并在资产预计可使用年限采用直线法平均摊销。

## 21、职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

### (1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、非货币性福利等。本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本集团离职后福利是基本养老保险：

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出

给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

**内退福利：**本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### (4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本集团承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价

值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本集团授予的股份期权定价模型，具体参见附注十二。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

#### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

煤层气销售：本集团生产及销售煤层气在向客户交付煤层气时，煤层气销售予以确认。本集团将收取的收入金额根据产品分成合同之条款予以确认，产品分成合同主要条款详见附注四、29。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够

可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

## 25、政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

①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，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允

价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

本集团内该纳税主体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。

## 27、租赁

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

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；

其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 28、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 29、产品分成合同

本集团的勘探，开发及生产活动主要通过产品分成合同进行，而产品分成合同确立了对勘探，开发及生产活动的共同控制权。各参与者均享有产量的预定份额及承担协定的成本。合并财务报表反映了：(i) 本集团用于共同业务的资产；(ii) 本集团产生的任何负债；(iii) 销售或使用本集团应占产量产生的任何收入，连同其生产过程中的产生的任何费用；及(iv) 本集团就其产品权益产生的任何费用。

本集团的产品分成合同包含三个阶段：勘探阶段，开发阶段及生产阶段。就产品分成合同区域的勘探活动所产生成本全部由本集团承担。总体开发方案获批日之后所产生全部成本视作开发成本并由本集团及产品分成合同合作伙伴按其各自参与权益比例分担。生产运营所产生的营运成本应由本集团及产品分成合同合作伙伴按其应占各区块煤层气产量的比例承担。

根据潘庄和马必的产品分成合同，煤层气的年度总产量经扣减增值税及矿区土地使用费后分

配至费用回收气及余额气。

(a) 费用回收气

费用回收气为分配于本集团和产品分成合同合作方以回收经营成本，勘探成本以及开发成本的煤层气。潘庄及马必产品分成合同下分别有80%和70%的煤层气年度总产量被视为费用回收气。费用回收气获分配直至各方产生的全部成本已收回为止。

费用回收气分配如下：(i) 生产阶段前，费用回收气首先用于收回产品分成合同勘探阶段所产生成本，一旦有关成本全部回收，费用回收气将分配至开发阶段产生的成本。

(ii) 产品分成合同进入生产阶段之后，费用回收气根据以下机制分配：经营成本回收：对实际发生但各方尚未收回的各类经营成本的支付。勘探及开发成本回收：经营成本全部回收之后，费用回收气将分配至本集团和产品分成合同合作方，以回收勘探和开发成本。勘探成本（100%由本集团承担）于开发成本回收之前全部回收。回收全部勘探成本后，任何剩余的费用回收气根据本集团和产品分成合同合作伙伴按其应占各区块参与权益在两者之间分配以收回开发成本。就回收目的而言，勘探成本不包括任何利息，而开发成本包括按9%的固定复合年利率计算的认定利息。

(b) 余额气

余额气为煤层气总年产量扣除增值税、矿区土地使用费及费用回收气分配后的余额。余额气进一步分为分成气和留成气。分成气等于总剩余气乘以一个系数(X)，而留成气等于余额气减分成气。系数(X)根据产品分成合同所载以煤层气总年产量为基础的一系列滑动阶梯决定。分成气根据本集团与产品分成合同合作伙伴各自于产品分成合同的参与权益之间分配。留成气100%分配于产品分成合同的合作方。

### 30、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2017年5月中国财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。具体内容如下：

①与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

④取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

根据中国财政部于2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订的要求，本集团调整以下财务报表项目的列示，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

- ①原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；
- ②原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；
- ③原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；
- ④原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；
- ⑤原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；
- ⑥原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；
- ⑦原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；
- ⑧新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；
- ⑨在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 31、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的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。

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

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

### （1）收入确认——提供劳务

在劳务合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合

同的完工百分比是依照附注四、24 收入确认方法所述方法进行确认的，在执行各该劳务合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （3）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （4）存货跌价准备

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

#### （5）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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。

#### （6）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (7) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

### (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，《中华人民共和国企业所得税法》规定，本集团在中国境内从事货物销售及取得收入，需要按照中国法律缴纳增值税及企业所得税。

主要税种及税率：

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	11%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
地方教育费附加	应缴流转税税额	3%
教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本集团通过与中联煤层气有限责任公司和中国石油天然气股份有限公司分别就中国山西省潘庄和马必区块订立的两份产品分成合同开展业务，为了实现项目区块煤层气的销售，本集团与中方合作者签订协议，约定由中方代表双方对外签订合同销售煤层气，并扣缴相关的流转税及附加。

### 2、税收优惠及批文

#### 所得税优惠：

本公司在开曼群岛注册成立为豁免有限公司，因此豁免当地所得税。

本公司所属子公司亚美大陆煤层气有限公司及 AAG Energy (China) Limited 根据英属维京群岛国际商业公司法于英属维京群岛注册成立，豁免当地所得税。

本公司所属子公司美中能源有限公司根据萨摩亚国际商业公司法于萨摩亚注册成立，豁免当地所得税。

#### 增值税优惠：

根据《财政部、国家税务总局关于加快煤层气抽采有关税收政策问题的通知》（财税[2007]16号）对煤层气抽采企业的增值税一般纳税人抽采销售煤层气实行增值税先征后退政策。

对地面抽采煤层气暂不征收资源税。

## 六、合并财务报表项目附注

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期末指 2017 年 12 月 31 日、期初指 2016 年 12 月 31 日，本期指 2017 年度、上期指 2016 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		270,399.92
银行存款	2,236,533,694.84	2,343,370,898.03
其他货币资金	38,099,217.82	31,705,963.47
合 计	2,274,632,912.66	2,375,347,261.42

其中受限货币资金为：

项 目	期末余额	期初余额
土地复垦保证金	38,099,217.82	31,705,963.47
合 计	38,099,217.82	31,705,963.47

### 2、应收票据及应收账款

科 目	期末余额	年初余额
应收票据	32,600,000.00	119,566,841.13
应收账款	90,442,033.44	45,168,691.99
合 计	123,042,033.44	164,735,533.12

以下是与应收票据有关的附注：

#### (1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,600,000.00	119,566,841.13
商业承兑汇票		
合 计	32,600,000.00	119,566,841.13

#### (2) 已质押的应收票据情况

报告期内本集团无质押的应收票据保证金。

#### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

报告期内本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

以下是与应收账款有关的附注：

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,197,297.92	7.11	7,197,297.92	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 关联方组合	21,271,620.50	21.00		0.00	21,271,620.50
组合 2: 账龄组合	72,810,960.99	71.89	3,640,548.05	5.00	69,170,412.94
组合小计	94,082,581.49	92.89	3,640,548.05	3.87	90,442,033.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	101,279,879.41	100.00	10,837,845.97	10.70	90,442,033.44

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,197,297.92	13.58	7,197,297.92	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 关联方组合	32,948,016.45	62.16			32,948,016.45
组合 2: 账龄组合	12,863,868.99	24.27	643,193.45	5.00	12,220,675.54
组合小计	45,811,885.44	86.42	643,193.45	1.40	45,168,691.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	53,009,183.36	100.00	7,840,491.37	14.79	45,168,691.99

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沁水县华凯煤层气有限公司	7,197,297.92	7,197,297.92	100.00	预计无法收回
合 计	7,197,297.92	7,197,297.92	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年 下同)	72,810,960.99	3,640,548.05	5.00
合 计	72,810,960.99	3,640,548.05	5.00

(续)

账龄	期初余额		
----	------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,863,868.99	643,193.45	5.00
合计	12,863,868.99	643,193.45	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	21,271,620.50		
合计	21,271,620.50		

### ③ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

报告期末本集团无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 2,997,354.60 元；

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

本报告期，无实际核销应收账款的情况；

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
洛阳通豫新奥煤层气输配有限公司	气款	49,181,592.92	1年以内	48.56	2,459,079.65
博爱三峡益众新能源有限公司	气款	23,629,368.07	1-3个月	23.33	1,181,468.40
中联煤层气有限责任公司	气款	10,768,548.87	1-3个月	10.63	
中国石油天然气股份有限公司	气款	10,503,071.63	1年以内	10.37	
沁水县华凯煤层气有限公司	气款	7,197,297.92	5年以上	7.11	7,197,297.92
合计	--	101,279,879.41		100.00	10,837,845.97

### 3、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息	2,162,078.93	2,305,587.93
其他应收款	152,052,950.45	134,793,687.10
合计	154,215,029.38	137,099,275.03

以下是与应收利息有关的附注：

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
定期存款	2,063,600.01	2,221,049.93
其他	98,478.92	84,538.00
合计	2,162,078.93	2,305,587.93

注：应收利息中的其他项为活期存款利息，由于本集团活期存款余额较大，故本集团每日对活期存款利息进行测算并计提应收利息。

(2) 重要逾期利息

本报告期无重要的逾期利息情况。

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：政府补助组合	95,453,801.99	61.40			95,453,801.99
组合 2：关联方组合	55,242,386.66	35.54			55,242,386.66
组合 3：账龄组合	4,759,776.07	3.06	3,403,014.27	71.50	1,356,761.80
组合小计	155,455,964.72	100.00	3,403,014.27	2.19	152,052,950.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	155,455,964.72	100.00	3,403,014.27	2.19	152,052,950.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：政府补助组合	85,722,236.92	62.33			85,722,236.92

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2: 关联方组合	45,575,489.62	33.14			45,575,489.61
组合 3: 账龄组合	6,225,672.03	4.53	2,729,711.47	43.85	3,495,960.56
组合小计	137,523,398.57	100.00	2,729,711.47	1.98	134,793,687.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	137,523,398.57	100.00	2,729,711.47	1.98	134,793,687.10

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

报告期末本集团无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年 下同)	317,239.07	15,861.95	5.00
1年至2年	48,410.82	4,841.08	10.00
2年至3年	1,092,781.18	218,556.24	20.00
3年至4年			
4年至5年	687,950.00	550,360.00	80.00
5年以上	2,613,395.00	2,613,395.00	100.00
合计	4,759,776.07	3,403,014.27	71.50

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,584,715.23	79,235.76	5.00
1年至2年	1,208,411.80	120,841.18	10.00
2年至3年	76,000.00	15,200.00	20.00
3年至4年	725,450.00	362,725.00	50.00
4年至5年	2,396,927.40	1,917,541.92	80.00
5年以上	234,167.60	234,167.60	100.00
合计	6,225,672.03	2,729,711.47	43.85

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
政府补助组合	95,453,801.99		
关联方组合	55,242,386.66		
合计	150,696,188.65		

### ③ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

报告期末本集团无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内本集团计提其他应收款坏账准备 673,302.80 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

本报告期，无实际核销应收账款的情况；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
煤层气补贴款	34,867,724.56	44,265,274.40
增值税退税	60,586,077.43	41,456,962.52
往来款	55,367,175.11	40,631,168.36
备用金	3,000.00	1,265,681.91
保证金	2,010,675.00	2,087,175.00
押金	1,966,090.00	2,279,868.87
其他	655,222.62	5,537,267.50
合计	155,455,964.72	137,523,398.56

注：往来款主要为应收中方合作者的投资款。

## 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-3 个月	1,034,674.27	7.14	3,194,387.77	20.20
4-6 个月	9,112,204.23	62.88	11,169,889.95	70.62
7-12 个月	4,260,742.42	29.41	857,806.73	5.42
1 至 2 年	6,000.00	0.04	528,964.78	3.34
2 至 3 年	10,886.38	0.08	1,180.00	0.01

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	64,512.00	0.45	64,512.00	0.41
合 计	14,489,019.30	100.00	15,816,741.23	100.00

## (2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	未结算原因
国网山西省电力公司晋城供电公司	预付电费款	8,883,507.10	3-6个月	合同正在执行
北京亮马河大厦有限公司	房屋租金	1,224,259.20	1年以内	合同正在执行
山西省中条山国有林管理局北坛林场	房屋租金	466,200.00	7-12个月	合同正在执行
HSBC HK Loan Agency	代理费	228,697.13	3-6个月	合同正在执行
中国人民财产保险股份有限公司天津分公司	保险费	167,538.00	7-12个月	合同正在执行
合 计	--	10,970,201.43	--	

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,908,273.16		1,908,273.16
周转材料	535,701.89		535,701.89
合 计	2,443,975.05		2,443,975.05

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,482,707.21		1,482,707.21
周转材料	277,584.37		277,584.37
合 计	1,760,291.58		1,760,291.58

## 6、其他流动资产

项目	性质 (或内容)	期末余额	期初余额
预缴税款	预缴所得税		2,554,541.63
合计			2,554,541.63

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	设备及工具	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	41,731,494.05	20,714,733.84	15,634,908.22	3,511,593.82	81,592,729.93
2. 本期增加金额		3,302,892.83	680,380.38	-20,731.69	3,962,541.52
(1) 购置		3,308,880.14	723,058.12	6,055.00	4,037,993.26
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异		-5,987.31	-42,677.74	-26,786.69	-75,451.74
3. 本期减少金额		1,786,520.34	692,315.94	17,449.00	2,496,285.28
(1) 处置或报废		1,786,520.34	692,315.94	17,449.00	2,496,285.28
4. 期末余额	41,731,494.05	22,231,106.33	15,622,972.66	3,473,413.13	83,058,986.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,147,952.65	9,482,339.97	10,919,281.27	2,278,499.59	28,828,073.48
2. 本期增加金额	3,162,981.46	5,353,587.49	2,228,706.99	584,065.56	11,329,341.50
(1) 计提	3,162,981.46	5,357,953.18	2,237,242.54	584,328.59	11,342,505.77
(2) 外币报表折算差异		-4,365.69	-8,535.55	-263.03	-13,164.27
3. 本期减少金额		1,785,862.01	242,310.55	16,618.44	2,044,791.00
(1) 处置或报废		1,785,862.01	242,310.55	16,618.44	2,044,791.00
4. 期末余额	9,310,934.11	13,050,065.45	12,905,677.71	2,845,946.71	38,112,623.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	32,420,559.94	9,181,040.88	2,717,294.95	627,466.42	44,946,362.19
2. 期初账面价值	35,583,541.40	11,232,393.87	4,715,626.95	1,233,094.23	52,764,656.45

注：本集团无未办妥权属证明的固定资产情况：

- (2) 期末本集团无所有权受到限制的固定资产。
- (3) 期末本集团无暂时闲置的固定资产。
- (4) 期末本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

## 8、在建工程

科目	期末余额	年初余额
在建工程	1,220,774,736.67	2,175,484,769.02
工程物资	13,328,476.14	15,852,869.49
合 计	1,234,103,212.81	2,191,337,638.51

以下是与在建工程有关的附注：

## (1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马必区块油气勘探支出	463,384,129.88		463,384,129.88	572,881,898.03		572,881,898.03
马必区块油气开发支出	426,628,370.60		426,628,370.60	1,156,632,701.13		1,156,632,701.13
潘庄区块油气勘探支出				15,648,684.87		15,648,684.87
潘庄区块油气开发支出	156,424,464.04		156,424,464.04	145,479,026.82		145,479,026.82
集输站	73,731,988.26		73,731,988.26	129,326,769.95		129,326,769.95
主管线	43,182,889.78		43,182,889.78	109,416,820.31		109,416,820.31
其他	57,422,894.11		57,422,894.11	46,098,867.91		46,098,867.91
合计	1,220,774,736.67		1,220,774,736.67	2,175,484,769.02		2,175,484,769.02

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入油气资产 金额	本期 其他 减少	期末余额
马必区块油气勘探	47,426.20	572,881,898.03	18,274,468.18	127,772,236.33		463,384,129.88
马必区块油气开发	77,477.73	1,156,632,701.13	129,008,659.16	859,012,989.69		426,628,370.60
潘庄区块油气勘探	30,946.18	15,648,684.87		15,648,684.87		
潘庄区块油气开发	75,409.00	145,479,026.82	205,247,013.95	194,301,576.73		156,424,464.04
集输站	89,044.46	129,326,769.95	35,183,147.07	90,777,928.76		73,731,988.26
主管线	10,656.67	109,416,820.31	18,100,401.71	84,334,332.24		43,182,889.78
其他	17,122.47	46,098,867.91	14,742,433.71	3,418,407.51		57,422,894.11
合 计	348,082.71	2,175,484,769.02	420,556,123.78	1,375,266,156.13		1,220,774,736.67

(续)

工程名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
------	------------------	-------------	---------------	------------------	---------------------	------

工程名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
马必区块油气勘探支出			20,288,047.50	8,708,653.82		自筹
马必区块油气开发支出			16,957,832.87	17,873,581.68		自筹
潘庄区块油气勘探支出			-	41,983.45		自筹
潘庄区块油气开发支出			3,783,003.44	916,486.00		自筹
集输站			2,359,190.28	1,781,717.85		自筹
主管线			1,425,769.74	1,575,176.53		自筹
其他			1,498,237.34	192,205.44		自筹
合计			46,312,081.17	31,089,804.77		

以下是与工程物资有关的附注：

项目	期末余额	期初余额
井专用物资	13,328,476.14	15,852,869.49
合计	13,328,476.14	15,852,869.49

9、油气资产

项目	井及相关设施	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,394,247,621.37	1,394,247,621.37
2. 本期增加金额	1,372,832,564.88	1,372,832,564.88
(1) 购置		
(2) 自行建造	1,375,266,156.13	1,375,266,156.13
(3) 外币报表折算差异	-2,433,591.25	-2,433,591.25
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,767,080,186.25	2,767,080,186.25
二、累计折旧		
1. 期初余额	474,432,508.23	474,432,508.23
2. 本期增加金额	88,319,383.92	88,319,383.92
(1) 计提	88,319,383.92	88,319,383.92
(2) 外币报表折算差异		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	井及相关设施	合计
4. 期末余额	562,751,892.15	562,751,892.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,204,328,294.10	2,204,328,294.10
2. 期初账面价值	919,815,113.14	919,815,113.14

#### 10、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,099,409.95	41,126,433.54	55,225,843.49
2. 本期增加金额		9,770,334.15	9,770,334.15
(1) 购置		9,779,746.55	9,779,746.55
(2) 外币报表折算差异		-9,412.40	-9,412.40
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,099,409.95	50,896,767.69	64,996,177.64
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,094,585.80	7,156,718.82	12,251,304.62
2. 本期增加金额	800,428.82	4,324,010.04	5,124,438.86
(1) 计提	800,428.82	4,332,635.38	5,133,064.20
(2) 外币报表折算差异		-8,625.34	-8,625.34
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,895,014.62	11,480,728.86	17,375,743.48
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,204,395.33	39,416,038.83	47,620,434.16
2. 期初账面价值	9,004,824.15	33,969,714.72	42,974,538.87

未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	2,252,454.87	正在办理中
合计	2,252,454.87	

**11、长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算差	期末余额
临时建筑及装修费用	4,846,761.64	334,344.00	2,830,291.86	-93,413.76	2,257,400.02
其他	3,606,065.44		1,386,255.35		2,219,810.09
合计	8,452,827.08	334,344.00	4,216,547.21	-93,413.76	4,477,210.11

注：其他主要为林地补偿费的摊销。

**12、其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		2,590,892.44
预付工程设备款	13,918,355.26	12,951,097.88
预付的占地费	4,096,936.18	4,877,724.70
合计	18,015,291.44	20,419,715.02

**13、应付票据及应付账款**

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	362,276,289.23	403,742,283.26
合计	362,276,289.23	403,742,283.26

以下是与应付账款有关的附注：

**(1) 应付账款按款项性质明细情况**

项目	期末余额	期初余额
设备及工程款	277,460,871.00	344,766,661.44
原材料	50,257,309.94	36,955,205.39
应付合作费	10,242,978.03	9,852,225.36
咨询服务费	18,043,720.49	7,010,168.07
其他	6,271,409.77	5,158,023.00
合计	362,276,289.23	403,742,283.26

**(2) 应付账款按照账龄列示**

账龄	期末余额	期初余额
1-6 个月	100,484,421.00	143,808,608.99
7-12 个月	209,639,169.63	202,476,541.18

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年	20,286,966.41	20,759,214.28
2-3 年	8,246,093.22	15,987,318.08
3 年以上	23,619,638.97	20,710,600.73
合计	362,276,289.23	403,742,283.26

## (3) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

债权单位	期末余额	未偿还或结转的原因
中国石油天然气股份有限公司	9,242,978.03	尚未结算
晋城市巨能电网工程有限公司	4,693,565.81	尚未结算
西安长庆科技工程有限责任公司	4,003,200.00	尚未结算
山西龙海电力建设有限公司	3,915,727.19	尚未结算
中联煤层气有限责任公司 (CUCBM)	1,000,000.00	尚未结算
合计	22,855,471.03	

## (4) 期末前五名供应商

供应商	期末余额	占比
山东科瑞油田服务集团股份有限公司	20,389,276.41	5.63
中石化中原石油工程有限公司钻井一公司	18,044,908.41	4.98
中石化中原石油工程有限公司	16,857,682.73	4.65
山西嘉昱电力工程建设有限公司	16,196,571.60	4.47
中国石油集团渤海钻探工程有限公司井下作业分公司	10,817,696.20	2.99
合计	82,306,135.35	22.72

## 14、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付短期薪酬	21,164,796.59	25,283,751.73
应付设定提存计划		
合计	21,164,796.59	25,283,751.73

## (1) 应付短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,259,543.22	125,050,147.84	128,658,278.14	-510,824.84	21,140,588.08
二、职工福利费	24,208.51	19,460,512.25	19,460,512.25		24,208.51
三、社会保险费		5,993,198.19	5,993,198.19		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
其中：1、医疗保险费		5,152,792.49	5,152,792.49		
2、工伤保险费		518,430.75	518,430.75		
3、生育保险费		321,974.94	321,974.94		
四、住房公积金		6,677,558.69	6,677,558.69		
五、工会经费和职工教育经费					
六、其他					
合计	25,283,751.73	157,181,416.97	160,789,547.27	-510,824.84	21,164,796.59

## (2) 应付设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		10,431,195.18	10,431,195.18	
失业保险费		397,192.46	397,192.46	
合计		10,828,387.64	10,828,387.64	

## 15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	25,596,306.29	380,996.90
个人所得税	1,240,223.57	1,228,164.80
印花税	3,671.10	1,382.14
房产税	444,694.12	
土地使用税	37,515.75	
其他	69,180.59	1,519,148.84
合计	27,391,591.42	3,129,692.68

注：其他税费主要是代扣境外单位的利息所得税。

## 16、其他应付款

## (1) 其他应付款按款项性质明细情况

项目	期末余额	期初余额
非关联方往来	2,982,488.25	7,200,818.64
中介费	7,647,004.71	3,477,757.01
代收代付款	386,788.15	365,612.08
其他款项	993,535.05	1,869,985.21
合计	12,009,816.16	12,914,172.94

## (2) 其他应付款按照账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1-6 个月	8,811,459.81	8,893,515.37
7-12 个月	1,019,895.00	2,985,596.58
1-2 年	2,023,653.86	860,558.88
2-3 年	3,277.50	14,000.00
3 年以上	151,529.99	160,502.11
合计	12,009,816.16	12,914,172.94

**17、长期借款**

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	513,593,214.32	496,376,103.78
合 计	513,593,214.32	496,376,103.78

注：上述长期借款由子公司美中能源公司作为借款人，由子公司亚美大陆煤层气公司作为担保人以其所持美中能源公司股份作抵押，融资为期 69 个月，最终到期日为 2021 年 3 月 31 日，首四年的利息按伦敦银行同业拆借利率加 4.15% 计算，剩余年度的利息按伦敦银行同业拆借利率加 4.65% 计算。

**18、预计负债**

项目	期末余额	年初余额	形成原因
土地复垦费	14,609,460.48	13,176,085.94	
合 计	14,609,460.48	13,176,085.94	

注：主要指弃用油气资产及复原土地的估计未来开支的现值。

**19、递延所得税负债**

(1) 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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	3,636,839.78		8,414,114.36	
递延所得税负债	235,229,114.68	231,592,274.90	156,246,390.33	147,832,275.97

(2) 递延所得税资产分类

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,147,420.52	2,286,855.13	8,721,285.52	2,180,321.38
预提费用	5,399,938.60	1,349,984.65	4,390,759.76	1,097,689.94
可抵扣亏损			20,544,412.16	5,136,103.04

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	14,547,359.12	3,636,839.78	33,656,457.44	8,414,114.36

## (3) 递延所得税负债分类

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
油气资产勘探及开发支出的折耗	268,339,706.64	67,084,926.66	132,578,852.78	33,144,713.20
煤层气价差补贴	443,289,470.00	110,822,367.50	308,969,469.76	77,242,367.43
增值税返还	229,287,282.08	57,321,820.52	183,437,238.80	45,859,309.70
合计	940,916,458.72	235,229,114.68	624,985,561.34	156,246,390.33

## 20、股本

项目	期初余额		本期增减变动 (+/-)				期末余额		
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
股本	2,033,947.82		6,846.23				6,846.23	2,040,794.05	

截至 2017 年 12 月 31 日本集团股份总数 3,336,721,033 股，每股面值 0.0001 美元。

截至 2016 年 12 月 31 日本集团股份总数 3,326,780,245 股，每股面值 0.0001 美元。

本报告期内股数增加 9,940,788 股，均为股份支付行权所致。

## 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,376,164,219.80	10,294,567.88		4,386,458,787.68
其他资本公积	131,647,196.80	20,514,704.47	10,256,140.33	141,905,760.94
合计	4,507,811,416.60	30,809,272.35	10,256,140.33	4,528,364,548.62

注：报告期其他资本公积增加系股份支付确认的其他资本公积；其他资本公积减少及资本溢价的增加系股份支付行权导致的变动；有关股份支付的具体情况详见附注十二、股份支付。

## 22、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	331,874,121.87	-90,345,439.11			-90,345,439.11		241,528,682.76
外币财务报表折算差额	331,874,121.87	-90,345,439.11			-90,345,439.11		241,528,682.76
合计	331,874,121.87	-90,345,439.11			-90,345,439.11		241,528,682.76

## 23、未分配利润

## (1) 未分配利润变动情况

项目	本期发生数	上期发生数	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-11,095,719.51	-117,215,636.41	
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	-11,095,719.51	-117,215,636.41	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	178,838,025.62	106,119,916.90	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
公司改制转为股本			
期末未分配利润	167,742,306.11	-11,095,719.51	

## 24、营业收入、营业成本

项目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	618,977,218.95	194,678,193.59	462,067,417.15	132,425,326.66
其他业务			134,526.08	
合计	618,977,218.95	194,678,193.59	462,201,943.23	132,425,326.66

## 25、税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
印花税	66,461.45	122,168.63
土地使用税	120,050.40	96,917.00
房产税	762,332.76	813,154.95
残保金	1,192,902.87	84,491.21
合计	2,141,747.48	1,116,731.79

注：2016年12月3日，财政部发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），要求利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，核算内容调整为企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；该规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的，应按该规定执行；

## 26、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
管输费用	77,379,569.86	50,789,471.74

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	8,870,722.78	8,509,009.26
差旅费	925,340.34	1,036,995.51
业务招待费	358,870.84	374,058.40
技术服务费	610,738.66	316,215.13
办公费	153,773.60	112,806.40
探亲费	71,679.64	83,815.60
汽车费用	158,903.70	31,200.00
培训费	18,853.50	14,667.12
其他	657.58	281,282.46
合计	88,549,110.50	61,549,521.62

**27、管理费用**

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	81,464,529.33	85,732,745.76
股权激励费用	20,514,704.47	48,270,101.91
中介服务费及咨询费	33,798,706.06	25,518,326.57
折旧费	19,932,830.04	15,976,037.48
中方合作者相关费用	12,438,056.75	11,685,247.28
差旅费	6,698,678.29	8,585,508.75
办公室及库房租赁费	9,459,074.74	9,062,064.66
无形资产摊销	6,644,594.66	4,649,861.11
汽车使用费用	2,417,836.85	2,806,731.31
培训费	1,531,179.71	889,033.86
通讯费	953,154.13	566,360.78
其他	9,478,642.06	4,602,992.06
合计	205,331,987.09	218,345,011.53

**28、财务费用**

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	12,976,013.04	18,694,131.43
减：利息收入	6,306,031.87	10,814,970.15
汇兑净损失	4,510,830.12	10,281,173.83
其他/金融手续费	1,044,867.13	349,392.31
合计	12,225,678.42	18,509,727.42

**29、资产减值损失**

项目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,670,657.40	153,731.82
合计	3,670,657.40	153,731.82

**30、其他收益**

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	194,295,016.53	
合计	194,295,016.53	

其中，政府补助明细：

补助名称	本期发生数	上期发生数
煤层气价差补贴款	143,850,350.74	
增值税返还	50,062,729.11	
个税返还	371,936.68	
安全生产奖	10,000.00	
合计	194,295,016.53	

注：根据财政部于2017年5月10日财政发布的财会（2017）15号《关于印发修订<企业会计准则第16号——政府补助>的通知》文件第十一条之规定“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”，本集团将与日常活动相关的煤层气价差补贴款及增值税返还款计入“其他收益”科目。根据准则衔接规定，本集团将2017年1月1日起收到的当期煤层气价差补贴款及增值税返还款计入“其他收益”科目。

**31、资产处置收益**

项目	本年发生数	上年发生数
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-165,047.79	50,536.61
合计	-165,047.79	50,536.61

**32、营业外收入**

项目	本期发生数		上期发生数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			398.13	398.13
其中：固定资产处置利得			398.13	398.13
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			149,276,179.57	
处置废旧物资	98,394.00	98,394.00	334,857.18	334,857.18

项目	本期发生数		上期发生数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			398.13	398.13
其中:固定资产处置利得			398.13	398.13
违约金	28,944.00	28,944.00		
罚款	4,800.00	4,800.00		
其他	7,368.54	7,368.54		
合计	139,506.54	139,506.54	149,611,434.88	335,255.31

其中，计入当期损益的政府补助明细：

政府补助的种类		本期发生数	上期发生数
与收益相关	1、煤层气价差补贴		119,819,969.76
的政府补助	2、增值税返还款		29,456,209.81
	合计		149,276,179.57

### 33、营业外支出

项目	本期发生数		上期发生数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	27,830.00	27,830.00		
罚款支出	40,100.00	40,100.00	185,143.83	185,143.83
赔偿款			1,114,079.48	1,114,079.48
合计	67,930.00	67,930.00	1,299,223.31	1,299,223.31

### 34、所得税费用

项目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	43,983,365.20	670,402.58
递延所得税费用	83,759,998.93	71,674,321.09
合计	127,743,364.13	72,344,723.67

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项目	本期发生数
利润总额	306,581,389.75
按适用税率计算的所得税	76,645,347.44
子公司适用不同税率的影响	
加：不得扣除的成本、费用和损失	2,249,930.29
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	50,293,885.09

项目	本期发生数
子公司适用不同税率的影响	
减：非应纳税收入	
以前年度多缴所得税在本年抵减	1,231,094.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-2,676,893.32
所得税费用	127,743,364.13

### 35、基本每股收益和稀释每股收益

(1) 各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.054	0.054	0.032	0.032
其中：持续经营	0.054	0.054	0.032	0.032
终止经营				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.054	0.054	0.032	0.032
其中：持续经营	0.054	0.054	0.032	0.032
终止经营				

(2) 每股收益和稀释每股收益的计算过程

①计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	178,838,025.62	106,119,916.90
其中：归属于持续经营的净利润	178,838,025.62	106,119,916.90
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	178,612,943.96	106,937,126.78
其中：归属于持续经营的净利润	178,612,943.96	106,937,126.78
归属于终止经营的净利润		

②计算稀释性每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	178,838,025.62	106,119,916.90
当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息扣除所得税影响后归属于普通股股东的部分		
稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用扣除所得税影响后归属于普通股股东的部分		
其中：归属于持续经营的净利润	178,838,025.62	106,119,916.90

项目	本期发生数	上期发生数
归属于终止经营的净利润		

③计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	上期发生数
年初发行在外的普通股股数	3,326,780,245.00	3,326,780,245.00
加：本年发行的普通股加权数	9,940,788.00	
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	3,336,721,033.00	3,326,780,245.00

④计算稀释每股收益时，为发行在外普通股加权平均数的计算过程如下：

项目	本期发生数	上期发生数
计算基本每股收益的普通股加权平均数	3,336,721,033.00	3,326,780,245.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数		
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数		
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数		
回购承诺履行而增加的普通股加权数		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	3,336,721,033.00	3,326,780,245.00

### 36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
合作者投入款	81,154,403.85	73,674,000.02
往来款	3,818,332.16	18,318.78
政府补助款	168,247,169.34	118,842,695.36
财务费用--利息收入	6,576,789.66	9,562,191.31
其他	327,594.29	70,000.00
合计	260,124,289.30	202,167,205.47

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
中介服务费及咨询费	30,369,280.93	25,439,013.08
差旅费	5,551,420.28	10,657,431.61
中方合作费	11,731,973.58	10,121,888.53
办公室及库房租赁	11,016,496.11	9,176,665.56

项目	本期发生数	上期发生数
汽车费用	1,749,153.84	2,707,354.19
办公费	2,269,834.78	743,430.04
技术服务费用	340,847.71	695,927.58
业务招待费	548,163.71	517,661.44
其他	6,718,351.93	3,778,249.54
合计	70,295,522.87	63,837,621.57

## (3) 支付其他与与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
复垦保证金	6,080,720.00	23,549,245.00
合计	6,080,720.00	23,549,245.00

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
IPO 专业费用		7,700,104.51
合计		7,700,104.51

注：利息所得税为向本集团提供借款的境外单位代缴纳的借款利息所得税费用。

## (6) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>① 现金</b>	2,236,533,694.84	2,343,641,297.95
其中：库存现金		270,399.92
可随时用于支付的银行存款	2,236,533,694.84	2,343,370,898.03
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>② 现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③ 期末现金及现金等价物余额</b>	2,236,533,694.84	2,343,641,297.95
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

## (6) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生数	上期发生数
<b>① 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	178,838,025.62	106,119,916.90
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,661,889.69	68,374,763.39

项目	本期发生数	上期发生数
无形资产摊销	5,133,064.20	3,361,321.98
长期待摊费用摊销	4,216,547.21	3,702,776.24
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）	165,047.79	-50,536.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		398.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,976,013.04	18,694,131.43
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	83,759,998.93	71,674,321.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-683,683.47	-663,470.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	22,234,809.86	-140,601,475.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	155,337,913.92	151,341,346.78
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>561,639,626.79</b>	<b>281,953,493.29</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	2,236,533,694.84	2,343,641,297.95
减：现金的年初余额	2,343,641,297.95	2,555,801,625.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-107,107,603.11</b>	<b>-212,160,327.69</b>

### 36、外币项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,934,193.75	6.5342	339,348,408.80
港元	1,636,740,183.95	0.8359	1,368,151,119.76
其他应收款			
其中：美元	96,449.85	6.5342	630,222.61
应付账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	97,316.18	6.5342	635,883.38
其他应付款			
其中：美元	5,112,288.94	6.5342	33,404,718.39
长期借款			
其中：美元	78,600,779.64	6.5342	513,593,214.32

## 七、合并范围的变更

报告期其他合并范围变更-新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
佳鹰有限公司	2016-12-31	6.53	

## 八、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
亚美大陆煤层气有限公司	山西晋城	英属维尔京群岛	煤层气项目开发	100.00%	100.00%	同一控制企业合并取得
AAG Energy (China) Limited	//	英属维尔京群岛	煤层气项目开发	100.00%	100.00%	同一控制企业合并取得
佳鹰有限公司	香港	开曼群岛	煤层气项目开发	100.00%	100.00%	新设
美中能源公司	山西晋城	萨摩亚	煤层气项目开发	100.00%	100.00%	同一控制企业合并取得

#### (2) 重要的非全资子公司

报告期末本集团无重要的非全资子公司。

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

报告期末本集团无合营和联营企业。

### 3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期末本集团无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### 4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期无子公司所有者权益份额发生变化的情况。

## 九、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、可供出售金融资产及借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收

账款及应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

### 1、金融工具信息

本集团金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产和可供出售金融资产等。金融负债主要包括应付账款、其他应付款、应付利息、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。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。本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、3和附注六、5的披露。

### 3、流动性风险

流动风险，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。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	金融负债				
	1年以内（含1年以下）	1-2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	362,276,289.23				
其他应付款	12,009,816.16				
合计	374,286,105.39				

### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

## (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	-8,876,124.48	-8,876,124.48	-6,121,373.03	-6,121,373.03
人民币对美元升值 1%	8,876,124.48	8,876,124.48	6,121,373.03	6,121,373.03
人民币对港元贬值 1%	-13,681,674.87	-13,681,674.87	-15,183,563.90	-15,183,563.90
人民币对港元升值 1%	13,681,674.87	13,681,674.87	15,183,563.90	15,183,563.90

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2017年12月31日，本集团的带息债务主要为以美元计价的浮动利率借款合同，金额合计为78,600,779.64美元（2016年12月31日：71,554,865.76美元）。该项借款合同由子公司美中能源公司作为借款人，由子公司亚美大陆煤层气公司作为担保人，融资为期69个月，最终到期日为2021年3月31日，首四年的利息按伦敦银行同业拆借利率加4.15%计算，剩余年度的利息按伦敦银行同业拆借利率加4.65%计算。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上年	
	净利润变动（美元）	股东权益变动（美元）	净利润变动（美元）	股东权益变动（美元）
伦敦银行基准利率增加 25 个基点	-147,376.46	-147,376.46	-134,165.37	-134,165.37
伦敦银行基准利率减少 25 个基点	147,376.46	147,376.46	134,165.37	134,165.37

注：由于借款合同以美元计价，故上述利率风险的敏感性分析按照美元计算，由于美元引起的汇率风险分析，详见本章节4.（1）汇率风险分析。

## (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团目前未面临其他价格风险。

## 十、公允价值的披露

无。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本集团的实际控制人

控股股东	关联关系	类型	控股股东对本集团的持股比例(%)	控股股东对本集团的表决权比例(%)
华平中国、霸菱、邹向东	共同控制	英属维京群岛法律注册成立的有限责任公司及自然人		

### 2、本集团的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

无。

### 4、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团关系
中联煤层气有限责任公司（CUCBM）	潘庄区块煤层气资源开采合作方
中国石油天然气股份有限公司	马必区块煤层气资源开采合作方

### 5、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中联煤层气有限责任公司（CUCBM）	合作费用	449.3	421.3
中国石油天然气股份有限公司	合作费用	748.14	639.60
中国石油天然气股份有限公司	管输费	876.90	

出售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油天然气股份有限公司	销售煤层气	3,748.14	

#### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期本集团未发生向关联方受托管理、承包及委托管理、出包等业务。

(3) 关联租赁情况

报告期本集团未发生关联方租赁情况。

(4) 关联担保情况

本集团内关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	期末担保余额 (美元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
亚美大陆煤层气有限公司	美中能源有限公司	78,600,779.64	2015年7月8日	2021年3月31日	否

(5) 关联方资金拆借

报告期无关联方资金拆借事项。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

年度报酬区间	2017 年度	2016 年度
总额（万元）	5,544.30	7,338.40
其中：		
基本薪金及津贴	2,899.60	2,626.30
酌情奖金	696	685.2
以股份为基础的报酬	1,575	3,136.50
其他福利（包括退休金）	374.20	890.4

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
中联煤层气有限责任公司（CUCBM）	1,076.85		3,294.80	
中国石油天然气股份有限公司	1,050.31			
<b>其他应收款：</b>				
中联煤层气有限责任公司（CUCBM）	5,524.24		4,557.55	

(2) 应付关联方款项

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应付账款：</b>				
中联煤层气有限责任公司（CUCBM）	100.00		100.00	
中国石油天然气股份有限公司	924.30		885.22	

## 7、关联方承诺

截至 2017 年 12 月 31 日,本集团无关联方承诺事项。

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

#### (1) 首次公开发售前购股权计划

项目	首次公开发售前购股权计划	
	每股行权价（美元）	购股权股数（万份）
本期授予的各项权益工具		
本期行权的各项权益工具	0.151	6
期末发生在外的累计权益工具	0.151	22,301
期末累计可行使的权益工具	0.151	21,486

**注 1：** 2012 年首次公开发行前购股权计划指 AAG Energy Limited 的董事会于 2012 年 6 月 15 日采纳的首次公开发售前购股权计划，并于 2014 年 10 月作出修订，后于 2015 年 3 月 31 日由 2015 年首次公开发售前购股权计划取代。2015 年首次公开发售前购股权计划项下未行使购股权的可行权条件为：(a) 50% 购股权将以时间为基准，若相关雇佣日期为 2014 年 1 月 1 日或之前，则自 2015 年 1 月 1 日起计每 12 个月期间按二分之一比例归属，或若相关雇佣日期为 2014 年 1 月 1 日之后，则自相关雇佣日期起计每 12 个月期间按三分之一比例归属；(b) 50% 购股权须与关键业绩指标挂钩，且须分为三等份，每份与三个关键业绩指标之一挂钩，并根据以下情况归属：若相关雇佣日期为于 2014 年 1 月 1 日或之前，则自 2015 年 1 月 1 日起计每 12 个月期间按二分之一比例归属；或若相关雇佣日期为于 2014 年 1 月 1 日之后，则自相关雇佣日期起计每 12 个月期间按三分之一比例归属。

**注 2：** 于 2017 年 12 月 31 日，尚未行使购股权的到期日为 2020 年至 2023 年，行权价格为 0.151 美元。

#### (2) 首次公开发售后受限制股份单位计划

项目	首次公开发售后受限制股份单位计划
----	------------------

项目	首次公开发售后受限制股份单位计划	
	授予日的收市价（每股港元）	受限制股份单位数目（万份）
本期授予的各项权益工具 1	1.27	1,091
本期授予的各项权益工具 2	1.29	1,543
本期行权的各项权益工具	1.27	988
期末发生在外的累计权益工具	1.27/1.29	5,398

**注 1:**首次公开发行后受限制股份单位计划于 2015 年 12 月 18 日,本集团宣布根据本集团于 2015 年 6 月 5 日有条件批准及采纳的首次公开发售后受限制股份单位计划向本集团若干承授人授出受限制股份单位。致承授人的受限制股份单位接纳函已于 2016 年 1 月 31 日签署。该计划项下受限制股份单位的给予条件为: (a) 50%受限制股份单位须按时间基准归属, 自 2016 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按四分之一 (1/4) 比例归属; 及(b) 50%受限制股份单位须与关键业绩指标挂钩, 且须分为三等份, 每份与三个关键业绩指标之一挂钩, 并自 2016 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按四分之一 (1/4) 比例归属。

于 2017 年 3 月 24 日, 本集团宣布根据本集团于 2015 年 6 月 5 日有条件批准及采纳的首次公开发售后受限制股份单位计划向本集团若干承授人授出受限制股份单位。致承授人的受限制股份单位接纳函已于 2017 年 5 月 31 日签署。就承授人 (独立非执行董事除外) 的受限制股份单位给予条件为: (a) 50%受限制股份单位将按时间基准归属, 自 2017 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按四分之一 (1/4) 比例归属; 及(b) 50%受限制股份单位须与关键业绩指针挂钩, 且须分为三等份, 每份与三个关键业绩指标之一挂钩, 并自 2017 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按四分之一 (1/4) 比例归属。就该等独立非执行董事的受限制股份单位给予条件为: (a) 25%受限制股份单位将于接纳后实时归属; 及(b) 37.5%受限制股份单位将按时间基准归属, 自 2017 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按三分之一 (1/3) 比例归属; 及(c) 37.5%受限制股份单位须与关键业绩指针挂钩, 且须分为三等份, 每份与三个关键业绩指标之一挂钩, 并自 2017 年 3 月 31 日起计每 12 个月期间按三分之一 (1/3) 比例归属。

**注 2:** 受限制股份单位的公允价值按 2017 年 5 月 18 日及 2017 年 5 月 31 日在香港联合交易所有限公司所报收市价分别 1.27 港元及 1.29 港元厘定。截至 2017 年 12 月 31 日止年度, 已归属 9,880,788 份受限制股份单位 (附注 12)。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额或内容	上期金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	受限制股份单位的公允价值按授予日在香港联合交易所有限公司所报收市价	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的金额	20,514,704.47	48,270,101.91

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,514,704.47	48,270,101.91
---------------------	---------------	---------------

### 3、本期权益工具的行权情况

#### (1) 首次公开发售前购股权计划

项目	每股行权价 (美元)	购股权股数	计入股本金额 (美元)
本期行权的各项权益工具	0.151	60,000	6.00

#### (2) 首次公开发售后受限制股份单位计划

项目	授予日的收市价 (每股港元)	受限制股份单位数目	计入股本金额 (美元)
本期行权的各项权益工具	1.27	9,880,788.00	988.08

注：报告期内股份数目总增加 9,940,788 股，每股面值 0.0001 美元。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### (1) 资本承诺

单位：万元

项目	2017 年度	2016 年度
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	12,323.00	30,289.80
合计	12,323.00	30,289.80

#### (2) 经营租赁承诺

本集团从非关联方不可撤销的经营租赁协议下租赁办公用房。在不可撤销经营租赁下，于资产负债表日已订约但尚未确认为负债的未来最低应付租赁款项如下：

单位：万元

剩余租赁期	2017 年度	2016 年度
1年以内 (含1年)	712.5	962.1
1年以上	42.7	642.8
合计	755.2	1,604.90

#### (3) 其他重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、香港利明控股有限公司邀约收购本集团已发行最多 50.5% 股权事项

截至 2018 年 8 月 16 日下午 4:00 整，香港利明已收到 2,758,498,386 股股份的有效接纳（约占本集团截至 2018 年 8 月 16 日已发行股本的 82.3%）、194,462,080 份购股权的有效接纳及 36,116,793 受限制股份单位的有效接纳；

根据要约条款，香港利明将按每股 1.75 港元收购总共 1,692,871,886 股股份，每份 0.5647 港元收购并注销 100,323,140 份购股权，每份 1.75 港元收购并注销 20,154,383 份受限制股份单位。完成本次现金收购后香港利明持有本集团 50.01%，在现金部分要约结算后，有 1,371,708,471 股股份（约占本集团已发行股本的 40.09%）将由公众人士持有。

根据 Computershare（亚美能源股权过户登记服务机构）于 2018 年 8 月 28 日发来的《股东名册》，香港利明已于 2018 年 8 月 24 日正式登记为本集团的股东，持有本集团 1,692,871,886 股股份，占本集团要约截止日已发行股份总数的 50.5%。据此，要约人根据部分要约所提成接纳及承购的股份已根据香港证监会及香港联交所的相关规定登记至要约人名下。

本集团 100,323,140 份购股权及 20,154,383 份受限制股份单位已注销完毕。根据卓佳证券登记有限公司书面确认、《汇出汇款通知单》，香港利明已根据要约条款和最终支付完毕相应对价和税款。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、分部信息

###### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则、实际经营状况，以经营分部为基础，考虑公司具有明显的地域特征，依据区域确定报告分部。本集团的报告分部是在不同地区提供产品或服务，由于本集团经营具有较高的地域分部特征，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

——山西潘庄地区煤层气生产及销售

——山西马必地区煤层气生产及销售

###### （2）报告分部的财务信息

项 目	潘庄区块		马必区块		合计	
	本年	上期	本年	上期	本年	上期
对外营业收入	58,149.58	46,209.73	3,748.14		61,897.72	46,209.73
销售费用	7,297.77	5,480.05	1,557.14	674.91	8,854.91	6,154.95
利息收入	1,018.24	904.90	21.14	11.25	1,039.38	916.15
利息费用	620.85	610.14	569.22	17.71	1,190.06	627.85
资产减值损失	42.61	-35.29	5.09	18.82	47.70	-16.47
折旧费和摊销费	9,055.61	6,343.45	1,507.92	558.93	10,563.52	6,902.38
利润总额（亏损）	51,100.15	30,712.37	8,491.92	-19,652.64	59,592.07	11,059.73
资产总额	280,787.16	238,004.76	220,868.78	195,036.92	501,655.94	433,041.68
负债总额	162,894.86	158,438.97	267,831.20	250,491.26	430,726.06	408,930.23

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## 1、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
其他应收款	630,115.45	1,662,157.08
合 计	630,115.45	1,662,157.08

以下是与其他应收款有关的附注：

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：政府补助组合					
组合 2：关联方组合					
组合 3：账龄组合	630,115.45	100.00	102,630.49	16.29	527,484.96
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	630,115.45	100.00	102,630.49	16.29	527,484.96

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 政府补助组合					
组合 2: 关联方组合					
组合 3: 账龄组合	1,662,157.08	100.00	108,352.44	6.52	1,553,804.64
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,662,157.08	100.00	108,352.44	6.52	1,553,804.64

## ① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

报告期末本集团无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年 下同)	150,343.45	7,517.17	5.00
1年至2年	8,410.82	841.08	10.00
2年至3年	471,361.18	94,272.24	20.00
3年至4年			
4年至5年			
5年以上			
合计	630,115.45	102,630.49	16.29

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,157,265.44	57,863.27	5.00
1年至2年	504,891.64	50,489.16	10.00
2年至3年			

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年			
4年至5年			
5年以上			
合计	1,662,157.08	108,352.44	6.52

### ③ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

报告期末本集团无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内本集团转回的坏账准备金额为 5,721.95 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

本报告期，无实际核销应收账款的情况；

## 2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,058,730,628.63		3,058,730,628.63	3,236,298,832.48		3,236,298,832.48
合计	3,058,730,628.63		3,058,730,628.63	3,236,298,832.48		3,236,298,832.48

(续)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
AAG Energy (China) Limited	34,685.00			-2,014.00	32,671.00		
佳鹰有限公司	6.94			-0.40	6.54		
亚美大陆煤层气有限公司	3,058,695,936.69			177,570,218.25	3,236,266,154.94		
合计	3,058,730,628.63			177,568,203.85	3,236,298,832.48		

## 十七、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生数	上期发生数
非流动资产处置损益	-165,047.79	50,536.61
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	381,936.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	71,576.54	-963,968.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	288,465.43	-913,431.39
减：少数股东权益影响额		
所得税影响额	63,383.77	-96,221.51
合计	225,081.66	-817,209.88

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

未作为非经常性损益的政府补助：

政府补助项目	涉及金额	不列入非经常性损益的理由
煤层气差价补贴：		
本期发生数	143,850,350.74	根据相关政府文件该煤层气销售价差补贴是根据销售煤层气数量给予定额补贴
上期发生数	119,819,969.76	
增值税返还		
本期发生数	50,062,729.11	根据相关规定煤层气抽采企业的增值税一般纳税人抽采销售煤层气，实行增值税先征后退政策；增值税返还金额是按照煤层气销售收入计算所得
上期发生数	29,456,209.81	

### 3、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.66	0.054	0.054
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.66	0.054	0.054



# 营业执照

统一社会信用代码 91420106081978603B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业



主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

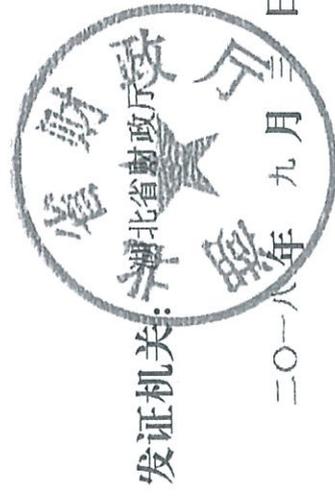
2018年06月06日



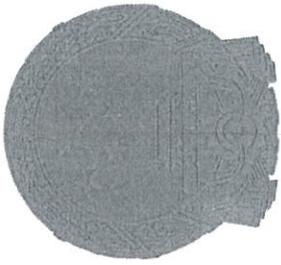
证书序号: 0002385

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 石文亮  
 主任会计师:  
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 420110005  
 批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号  
 批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000112

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至:

姓名: 黄丽琼  
 Full name: 黄丽琼  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-02-28  
 Date of birth: 1971-02-28  
 工作单位: 中通会计师事务所(陕西分所)  
 Working unit: 中通会计师事务所(陕西分所)  
 身份证号码: 6100000228318  
 Identity card No.: 6100000228318

复印件无效

证书编号: 610000010013  
 No. of Certificate

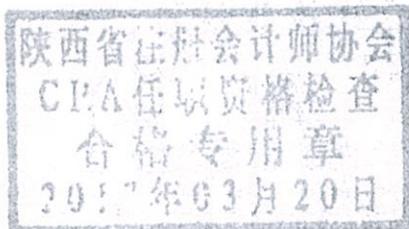


批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 18 日  
 Date of Issuance /y /m /d

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.



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.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 魏云锋  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-07-11  
 Date of birth  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所  
 Working unit  
 身份证号码 1822197807114117  
 Identity card No.



再复印无效

证书编号: 110001590249  
 No. of Certificate

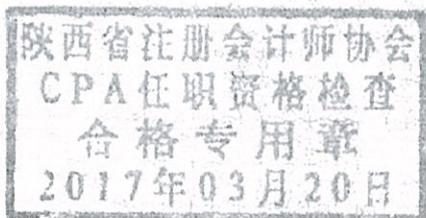
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 02 月 4 日  
 Date of Issuance /y /m /d



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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d