

洛克石油有限公司  
(Roc Oil Company Limited)  
2018年1-6月  
审计报告

致同  
(特殊

致同会  
(特殊普通

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-52

## 审计报告

致同审字(2018)第 310ZC0757 号

海南矿业股份有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了洛克石油有限公司 Roc Oil Company Limited（以下简称洛克公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2017 年度及自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洛克公司 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年度及自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

洛克公司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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算洛克公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洛克公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能对洛克公司的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公司不能持续经营。

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

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

#### 五、编制基础和对分发的限制

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

此页无正文，为《洛克石油有限公司 2018 年 1-6 月审计报告》之签字盖章页。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一八年十一月二十七



## 合并及公司资产负债表

2018/6/30

编制单位: 洛克石油有限公司

单位: 人民币元

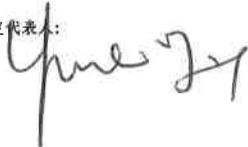
项 目	附注	2018年6月30日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	227,274,082.10	13,962,336.68	175,919,270.07	30,446,059.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据及应收账款	五、2	138,613,890.16	4,174,395.01	147,514,836.60	914,737.75
预付款项		11,795.81		11,858.85	
其他应收款	五、3	27,057,483.37	1,342,995,766.88	151,916,279.99	1,338,617,843.93
存货	五、4	14,053,444.29		11,998,460.49	
一年内到期的非流动资产	五、5	236,935,907.01		239,741,310.34	
其他流动资产	五、6				
流动资产合计		643,946,602.74	1,361,132,498.57	727,102,016.34	1,369,978,641.49
非流动资产:					
可供出售金融资产					
债权投资	五、6	622,528,707.12		408,852,711.65	
长期应收款					
长期股权投资	五、7	6,229,761.41	82,362,968.61	6,152,178.91	81,337,255.97
投资性房地产					
固定资产		817,616.37	817,616.37	1,016,132.14	1,016,132.14
在建工程	五、8	169,269,288.47		57,509,846.19	
生产性生物资产					
油气资产	五、9	1,021,355,975.89		891,207,613.88	
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10				
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,820,201,349.26	83,180,584.98	1,364,738,482.77	82,353,388.11
资产总计		2,464,147,952.00	1,444,313,083.55	2,091,840,499.11	1,452,332,029.60

合并及公司资产负债表（续）

2018/6/30

项 目	附注	2018年6月30日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
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	五、11	68,973,499.27		46,521,165.41	
应付票据及应付账款	五、12	13,679,600.37	3,527.18	20,323,408.18	529,153.76
预收款项					
应付职工薪酬	五、13	7,439,013.14	7,439,013.14	7,699,520.79	7,699,520.79
应交税费	五、14	2,093,987.69	930,553.00	1,634,817.50	87,780.25
其他应付款	五、15	120,683,219.31	230,977.30	58,486,444.11	1,679,576.51
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		212,869,319.78	8,604,070.62	134,667,355.99	9,996,031.31
非流动负债：					
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	五、16	139,429,471.00		127,638,410.10	
递延收益					
递延所得税负债	五、10	137,007,872.68		62,660,820.73	
其他非流动负债					
非流动负债合计		276,437,343.68		190,299,230.83	
负债合计		489,306,663.46	8,604,070.62	324,966,586.82	9,996,031.31
股本	五、17	5,612,346,567.64	5,612,346,567.64	5,612,346,567.64	5,612,346,567.64
资本公积	五、18	129,192,101.80	129,192,101.80	129,192,101.80	129,192,101.80
减：库存股					
其他综合收益	五、19	-331,758,643.36	183,470,326.88	-341,758,099.54	166,202,396.63
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五、20	-3,434,938,737.54	-4,489,299,983.39	-3,632,906,657.61	-4,465,405,067.78
归属于母公司股东权益合计		1,974,841,288.54	1,435,709,012.93	1,766,873,912.29	1,442,335,998.29
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		1,974,841,288.54	1,435,709,012.93	1,766,873,912.29	1,442,335,998.29
负债和股东（或所有者）权益总计		2,464,147,952.00	1,444,313,083.55	2,091,840,499.11	1,452,332,029.60

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司利润表

2018年1-6月

编制单位: 洛克石油有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年1-6月		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五. 21	572,073,659.63		883,438,118.54	
减: 营业成本	五. 21	268,694,157.93		506,313,418.02	
税金及附加					
销售费用					
管理费用	五. 22	24,236,896.51	17,670,231.96	37,140,612.16	32,141,458.45
研发费用					
财务费用	五. 23	6,987,242.52	59,299.59	-44,726,804.33	-74,589,132.12
其中: 利息费用					
利息收入					
勘探费用	五. 24	20,682,716.13	6,165,384.06	43,380,150.93	13,714,130.04
资产减值损失	五. 25			27,976,083.98	82,616,922.06
加: 其他收益					
投资收益(损失以“-”号填列)	五. 27	16,797,359.34		43,553,077.82	58,234,453.99
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)	五. 26	3,337,832.41		-18,276,337.64	
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		271,607,838.29	-23,894,915.61	338,631,397.96	4,351,075.56
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)		271,607,838.29	-23,894,915.61	338,631,397.96	4,351,075.56
减: 所得税费用	五. 28	73,639,918.22		75,283,323.84	-16,688,955.16
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		197,967,920.07	-23,894,915.61	263,348,074.12	21,040,030.72
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		197,967,920.07	-23,894,915.61	314,691,460.01	21,040,030.72
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				-51,343,385.89	
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		9,999,456.18	17,267,930.25	-113,373,217.31	-88,335,511.26
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		9,999,456.18	17,267,930.25	-113,373,217.31	-88,335,511.26
(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		9,999,456.18	17,267,930.25	-113,373,217.31	-88,335,511.26
1、现金流量套期损益的有效部分		-19,171,465.85		-24,989,925.96	
2、外币财务报表折算差额		29,170,922.03	17,267,930.25	-88,383,291.35	-88,335,511.26
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		207,967,376.25	-6,626,985.36	149,974,856.81	-67,295,480.54
归属于母公司股东的综合收益总额					
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并及公司现金流量表

2018年1-6月

编制单位：洛克石油有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
<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		606,737,914.83		855,195,071.52	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		2,781,410.93	19,684.91	342,816.80	2,860,652.91
经营活动现金流入小计		609,519,325.76	19,684.91	855,537,888.32	2,860,652.91
购买商品、接受劳务支付的现金		138,347,142.45	525,626.58	336,972,635.67	797,329.95
支付给职工以及为职工支付的现金		24,399,386.63	19,771,120.02	36,011,254.94	30,793,750.13
支付的各项税费		1,509,950.70	1,509,950.70	4,037,576.40	4,037,576.40
支付其他与经营活动有关的现金		11,885,257.26	2,810,011.47	8,581,023.63	1,009,758.46
经营活动现金流出小计		176,141,737.04	24,616,708.77	385,602,490.64	36,638,414.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>433,377,588.72</b>	<b>-24,597,023.86</b>	<b>469,935,397.68</b>	<b>-33,777,762.03</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		8,753,891.40	58,948.99	32,192,582.40	9,193,960.56
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				14,347,575.00	14,347,575.00
收到其他与投资活动有关的现金		133,679,388.36			108,466,431.73
投资活动现金流入小计		142,433,279.76	58,948.99	46,540,157.40	132,007,967.29
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		306,567,998.39	6,165,384.06	402,915,217.22	13,759,724.25
投资支付的现金		200,982,720.60		144,231,951.60	
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			4,294,828.92	135,036,000.00	
投资活动现金流出小计		507,550,718.99	10,460,212.98	682,183,168.82	13,759,724.25
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-365,117,439.23</b>	<b>-10,401,263.99</b>	<b>-635,643,011.42</b>	<b>118,248,243.04</b>
<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权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计					
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>					
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-16,905,337.46</b>	<b>18,514,564.72</b>	<b>25,557,931.81</b>	<b>-74,050,605.09</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、29	<b>51,354,812.03</b>	<b>-16,483,723.13</b>	<b>-140,149,681.93</b>	<b>10,419,875.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		175,919,270.07	30,446,059.81	316,068,952.00	20,026,183.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>227,274,082.10</b>	<b>13,962,336.68</b>	<b>175,919,270.07</b>	<b>30,446,059.81</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

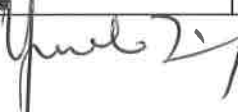
### 合并股东权益变动表

编制单位：洛克石油有限公司

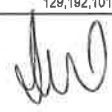
单位：人民币元

项 目	2016年1-6月				
	归属于母公司股东权益				股东（或所有者） 权益 合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、上年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-341,758,099.54	-3,632,906,657.61	1,766,873,912.29
加：会计政策变更 前期差错更正					
二、本年初余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-341,758,099.54	-3,632,906,657.61	1,766,873,912.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,999,456.18	197,967,920.07	207,967,376.25
（一）综合收益总额			9,999,456.18	197,967,920.07	207,967,376.25
四、本年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-331,758,643.36	-3,434,938,737.54	1,974,841,288.54

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



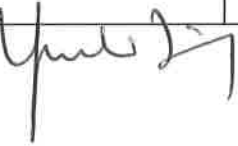
### 合并股东权益变动表

编制单位：壳克石油有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度				股东（或所有者）权 益 合 计
	归属于母公司股东权益				
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、上年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-228,364,882.23	-3,896,254,731.73	1,616,899,055.48
加：会计政策变更 前期差错更正					
二、本年初余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-228,364,882.23	-3,896,254,731.73	1,616,899,055.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额			-113,373,217.31	263,348,074.12	149,974,856.81
四、本年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	-341,758,099.54	-3,632,906,657.61	1,766,873,912.29

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



### 公司股东权益变动表

编制单位：浩克石油有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年1-6月				
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	166,202,396.63	-4,465,405,067.78	1,442,335,998.29
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	166,202,396.63	-4,465,405,067.78	1,442,335,998.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			17,267,930.25	-23,894,915.61	-6,626,985.36
（一）综合收益总额			17,267,930.25	-23,894,915.61	-6,626,985.36
四、本年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	183,470,326.88	-4,489,299,983.39	1,435,709,012.93

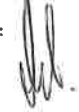
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



### 公司股东权益变动表

编制单位: 洛克石油有限公司

单位: 人民币元

项 目	2017年度				
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	254,537,907.89	-4,486,445,098.50	1,509,631,478.83
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	254,537,907.89	-4,486,445,098.50	1,509,631,478.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-8,335,511.26	21,040,030.72	-67,285,480.54
(一) 综合收益总额			-8,335,511.26	21,040,030.72	-67,285,480.54
四、本年年末余额	5,612,346,567.64	129,192,101.80	166,202,396.63	-4,465,405,067.78	1,442,335,998.29

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

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。

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、开发及产量交付等业务。本公司子公司的相关信息参见附注七。

### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本公司法定财务报表按照澳大利亚证券发行人财务报告编制准则及金融监督管理委员会认可的国际财务报告准则、国际会计准则、解释及解释公告(以下简称“澳大利亚国际财务报告准则”)的相关要求编制。本财务报表是为海南矿业股份有限公司拟现金认购本公司部分股权之目的编制的,不是本公司的法定财务报表。

本财务报表包括2017年12月31日及2018年6月30日的合并资产负债表和资产负债表,2017年度及自2018年1月1日至2018年6月30日止6个月期间的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。

本公司以按照澳大利亚国际财务报告准则所编制的财务报表为基础,进行下述一项调整后,确定了本财务报表于2017年1月1日的合并资产负债表及资产负债表期初数,并以此为基础,该日后的有关交易按照附注三所述会计政策进行会计处理。这些会计政策是符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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、10)、固定资产折旧、油气资产折耗(附注三、13、15)、预计负债的确认方法(附注三、20)等。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2017年12月31日及2018年6月30日的合并及公司财务状况以及自2018年1月1日至2018年6月30日止6个月期间的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、记账本位币

本公司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、7)。

### 4、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司。控制, 是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

### 5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排为共同经营。

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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:

- A、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;
- B、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;
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- E、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。

### 6、现金及现金等价物的确定标准

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

### 7、外币业务和外币报表折算

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为美元, 其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为美元。



于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额 (参见附注三、16) 外, 其他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。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额, 计入其他综合收益; 其他差额计入当期损益。

编制本财务报表时, 本公司将以美元为记账本位币的财务报表折算为人民币。资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 股东权益项目除“未弥补亏损 / 未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的近似汇率(当期平均汇率)折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中股东权益项目下的其他综合收益中列示。处置时, 相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## 8、金融工具

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

### (1) 金融资产

#### 分类和计量

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

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

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本集团持有的债务工具主要包括货币资金、债权投资及应收款项。此类金融资产以摊余成本计量。

本集团管理此金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量, 即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。

#### 权益工具

本集团对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动

计入当期损益, 列示为交易性金融资产。

此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。当期终止确认时, 之前计入其他综合收入的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

### 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产, 以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 计算并确认预期信用损失。

除由收入交易形成的应收款项外, 对于在资产负债日具有较低信用风险的金融工具, 本集团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。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加或已经发生信用减值的, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金融计量其损失准备。

对于由收入交易形成的应收款项, 本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

### 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ② 该金融资产已转移, 且本集团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, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

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

## (2) 金融负债

### 分类和计量

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他

应付款。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金融进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。

当金融负债的现时义务或部分已经解除时, 本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

### (3) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### (4) 衍生金融工具及套期会计

衍生金融工具于初始确认时以公允价值计量, 并在每个资产负债表日重新评估其公允价值。衍生金融工具重新评估其公允价值产生的利得和损失, 除满足套期会计的要求以外, 计入当期损益。

套期会计方法, 是指本集团将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目, 是使本集团面临现金流量变动风险, 且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团指定为被套期项目有使本集团面临外汇风险的预期以固定外币金额进行的购买或销售等、面临现金流量变动风险的预期以尚未确定的未来市场价格进行的购买或销售等。

套期工具是本集团为进行套期而指定的或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

套期同时满足下列条件的, 本集团认定套期关系符合套期有效性要求:

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

### 现金流量套期

现金流量套期, 是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易, 或与上述项目组成部分油管的特定风险, 且将影响本集团的损益。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的, 按照下列规定处理:

- 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分, 计入当期损益。

被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确认承诺时, 本集团将原直接在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额。

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

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

当因风险管理目标发生变化导致套期关系不再满足风险管理目标时、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时、被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位时、或套期不再满足套期会计方法的条件时, 本集团终止使用套期会计。如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的, 在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额予以保留, 并按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的, 累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出, 计入当期损益。如果被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生, 在预期仍然会发生的情况下, 累计现金流量套期储备的金额予以保留, 并按上述现金流量套期的会计政策处理。

## 9、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 优先使用相关可观察输入值, 只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 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。

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

## 10、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。

## 11、终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 列报

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组, 其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组, 自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营, 在当期财务报表中, 原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 在当期财务报表中, 原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 12、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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资: 同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本; 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资: 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; 发行权益性证券取得的长期股权投资, 以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资, 采用成本法核算, 除非投资符合持有待售的条件; 对联营企业和合营企业的投资, 采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 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投资成本; 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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时, 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; 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资本公积(其他资本公积)。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各项可辨认资产等的公允价值为基础, 并按照本公司的会计政策及会计期间, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。

### (5) 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, 本公司计提资产减值的方法见附注三、17。

## 13、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

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

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在

租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了, 本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; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

#### 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

#### 15、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。

#### 16、借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外, 其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

#### 17、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等的资产减值, 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。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付, 且财务影响重大的, 则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划(如有)等。

(除了基本养老保险之外, 本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”), 员工可以自愿参加该年金计划。除此之外, 本公司并无其他重大职工社会保障承诺。)

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

## 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团, 以及有关金额能够可靠地计量, 则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的, 预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

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。

## 21、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本集团股份支付分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

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素: A、期权的行权价格; B、期权的有效期; C、标的股份的现行价格; D、股价预计波动率; E、股份的预计股利; F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日, 本集团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。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付, 按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的,

在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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(因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外), 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。

## 22、收入

收入是本集团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。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下收入的其他确认条件时, 予以确认。

### (1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时, 本集团确认销售商品收入:

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方;
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 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;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日, 本公司对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, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日, 本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。

## 24、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁, 除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本集团作为出租人

经营租赁中的租金, 本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用, 计入当期损益。

### (2) 本集团作为承租人

经营租赁中的租金, 本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益; 发生的初始直接费用, 计入当期损益。

## 25、重大会计判断和估计

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准则所规限。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。

### (3) 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。

## 26、重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

### (1) 重要会计政策变更

报告期内, 本集团无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

报告期内, 本集团无重要会计估计变更。

## 四、税项

主要税种	计税依据	法定税率%
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
消费税		10
石油资源租赁税		40
企业所得税	应纳税所得额	30、25、38

纳税主体名称	所得税税率%
澳大利亚公司集团	30
中国境内子公司	25
马来西亚境内子公司	38

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			48,477.77			53,781.04
人民币			4,616.07			5,640.39
澳大利亚元	1,362.24	4.8633	6,625.00	1,384.40	5.0928	7,050.47
马来西亚林吉特	22,658.82	0.6108	13,840.01	27,007.60	0.6222	16,804.13
美元	1,959.00	6.6166	12,961.92	1,959.00	6.5342	12,800.50
新加坡元	176.84	4.8386	855.66	173.05	4.8831	845.00
英镑	1,106.76	8.6551	9,579.11	1,212.02	8.7792	10,640.55
银行存款:			227,225,604.33			175,865,489.03
人民币			2,129,431.49			3,562,400.23
澳大利亚元	602,230.20	4.8633	2,928,826.15	1,098,379.36	5.0928	5,593,826.43
马来西亚林吉特	101,172,613.10	0.6108	61,796,232.08	54,511,064.77	0.6222	33,916,784.50
美元	24,166,595.37	6.6166	159,900,694.93	19,654,389.21	6.5342	128,425,709.97
英镑	54,351.73	8.6551	470,419.68	497,399.30	8.7792	4,366,767.90
合 计			227,274,082.10			175,919,270.07
其中: 存放在境 外的款项总额			225,140,034.54			172,351,229.45

2、应收票据及应收账款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收账款	138,613,890.16	147,514,836.60

(1) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按账龄组合计提坏账 准备的应收账款	138,613,890.16	100.00			138,613,890.16
其中: 账龄组合	138,613,890.16	100.00			138,613,890.16
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
<b>合 计</b>	<b>138,613,890.16</b>	<b>100.00</b>			<b>138,613,890.16</b>

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款(续):

种 类	2017年12月31日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按账龄组合计提坏账 准备的应收账款	147,514,836.60	100.00			147,514,836.60
其中: 账龄组合	147,514,836.60	100.00			147,514,836.60
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
<b>合 计</b>	<b>147,514,836.60</b>	<b>100.00</b>			<b>147,514,836.60</b>

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内					
其中: 0-6 个月	138,613,890.16	100.00			138,613,890.16
7-12个月					
1年以内小 计	138,613,890.16	100.00			138,613,890.16

账龄	2018年6月30日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
合计	138,613,890.16	100.00			138,613,890.16

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款(续):

账龄	2017年12月31日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内					
其中: 0-6个月	147,514,836.60	100.00			147,514,836.60
7-12个月					
1年以内小计	147,514,836.60	100.00			147,514,836.60
合计	147,514,836.60	100.00			147,514,836.60

②本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本期无实际核销的应收账款情况

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	应收账款期末余额	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
China National Offshore Oil Corporation	客户	80,373,716.01	0-6个月	57.98	
Petronas Carigal SDN BHD	客户	28,675,985.91	0-6个月	20.69	
PetroChina Company Limited	客户	25,347,138.59	0-6个月	18.29	
Trafigura Pte.Ltd	客户	42,654.38	0-6个月	0.03	
合计		134,439,494.89		96.99	

说明: 本集团主要客户仅为四家。

### 3、其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收利息	12,818,450.73	7,353,341.82
其他应收款	14,239,032.64	144,562,938.17
合计	27,057,483.37	151,916,279.99

#### (1) 应收利息

项目	期末数	期初数
债券投资	12,818,450.73	7,353,341.82

#### (2) 其他应收款



①其他应收款按种类披露

种 类	金 额	2018年6月30日		净额
		比例%	坏账准备 计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	14,239,032.64	100.00		14,239,032.64
其中: 账龄组合	14,239,032.64	100.00		14,239,032.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<b>合 计</b>	<b>14,239,032.64</b>	<b>100.00</b>		<b>14,239,032.64</b>

其他应收款按种类披露 (续)

种 类	金 额	2017年12月31日		净额
		比例%	坏账准备 计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	144,562,938.17	100.00		144,562,938.17
其中: 账龄组合	10,883,549.81	7.53		10,883,549.81
关联方组合	133,679,388.36	92.47		133,679,388.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<b>合 计</b>	<b>144,562,938.17</b>	<b>100.00</b>		<b>144,562,938.17</b>

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2018年6月30日			
	金 额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	14,239,032.64	100.00		14,239,032.64

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款 (续):

账 龄	2017年12月31日			
	金 额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	10,883,549.81	100.00		10,883,549.81

②本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本期无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质披露

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
其他	14,239,032.64	10,883,549.81
关联方借款		133,679,388.36
合计	14,239,032.64	144,562,938.17

#### 4、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018年6月30日		2017年12月31日			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,053,444.29		14,053,444.29	11,998,460.49		11,998,460.49

#### 5、一年内到期的非流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年内到期的债权投资	236,935,907.01	239,741,310.34

#### 6、债权投资

(1) 债券投资

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
一、账面余额	886,880,496.89	675,668,480.34
二、减值准备		
1.期初余额	27,074,458.35	27,074,458.35
2.外币报表折算	341,424.41	
3.期末余额	27,415,882.76	27,074,458.35
三、账面价值	859,464,614.13	648,594,021.99
减：1年内到期的债权投资		
一、账面余额	264,351,789.77	266,815,768.69
二、减值准备		
1.期初余额	27,074,458.35	27,074,458.35
2.外币报表折算	341,424.41	
3.期末余额	27,415,882.76	27,074,458.35
三、账面价值	236,935,907.01	239,741,310.34
合计	622,528,707.12	408,852,711.65

说明:

于2017年12月31日, 本集团持有 Seadrill 有限公司2017年无担保债券的本金500万美元; 2017年9月, Seadrill 有限公司向德克萨斯州法院提起了第11章的诉讼, 因此, 本集团按照该债券的市值计提减值准备410万美元, Seadrill 的有担保债权人已向破产法院提交了重组计划(银行重组计划);

银行重组计划不利于包括本集团在内的无担保债权人。因此, 本集团连同少数无担保债权人成立了一个特设小组, 试图与 Seadrill 进行谈判一项更合理、更有利的重组计划(特设重组计划);

特设重组计划于2017年12月被提交至破产法院, 作为该计划的一部分, 本集团已同意按批准的重组计划向 Seadrill 投入新资金, 最高达300万美元。于2017年12月31日, 本集团已存入10%的定金30万美元至花旗银行的代管账号, 作为特设小组对重组计划的承诺。

于2018年6月30日, 本集团合计向 Seadrill 信托账户支付130万美元, 发行95,858股, 股价为19.59美元。尚待发行的股票为16,615股和价值100万美元的新债券, 作为取消旧债券的补偿。

## (2) 债权投资明细

债券项目	面值(美元)	票面利率	到期日
XS1515240015 HRAM 11/22/26 Huarong Finance II 4 7/8 11/22/26 Sr Unsecured	5,000,000.00	4.8750%	2026-11-22
US404280AW98 HSBC 02/15/26 HSBC Holdings Plc Sr Unsecured 02/15/26	1,000,000.00	4.3000%	2026-2-15
US404280AW98 HSBC 02/15/26 HSBC Holdings Plc Sr Unsecured 02/15/26	2,000,000.00	4.3000%	2026-2-15
US404280AW98 HSBC 02/15/26 HSBC Holdings Plc Sr Unsecured 02/15/26	2,000,000.00	4.3000%	2026-2-15
US38141GWB66 GS 01/26/27 Goldman Sachs Group Sr Unsecured 01/26/27	2,000,000.00	3.8500%	2027-1-26
US38141GWB66 GS 01/26/27 Goldman Sachs Group Sr Unsecured 01/26/27	3,000,000.00	3.8500%	2027-1-26
US61746BEF94 MS 01/20/27 Morgan Stanley 01/20/2027 Fixed Unsecured	5,000,000.00	3.6250%	2027-1-20
US12625GAC87 CNOOC 230509 CNOOC Finance 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	1,500,000.00	3.0000%	2023-5-9
US12625GAC87 CNOOC 230509 CNOOC Finance 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	1,000,000.00	3.0000%	2023-5-9
US12625GAC87 CNOOC 230509 CNOOC Finance 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	2,000,000.00	3.0000%	2023-5-9
USG81877AA34 SINOPC 230424 Sinopec Capital 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	5,000,000.00	3.1250%	2023-4-24
XS1581103428 FORTU 220323 Fortune Star BVI Ltd 17/22 Fixed Secured	10,000,000.00	5.2500%	2022-3-23
US12625GAC87 CNOOC 230509 CNOOC Finance 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	500,000.00	3.0000%	2023-5-9
US811727AA42 SDRL 170915 Seadrill	5,000,000.00	6.1250%	2017-9-15

债券项目	面值(美元)	票面利率	到期日
Ltd 2012/2017 Fixed USG81877AA34 SINOPC 230424			
Sinopec Capital 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	2,000,000.00	3.1250%	2023-4-24
USG81877AA34 SINOPC 230424 Sinopec Capital 2013 Ltd 2013/2023 Fixed Unsecured	230,000.00	3.1250%	2023-4-24
FORTUNE STAR BVI LTD 5.375 12/05/20 XS1114393116 FOSUNI 3.3 10/09/22	15,000,000.00	5.3750%	2020-12-5
Xintao Assets Ltd Sr Unsecured 10/09/22	30,000,000.00	3.3000%	2022-10-9
US056752AG38 BIDU 06/30/25 Baidu Inc 4 1/8 Sr Unsecured 06/30/25	1,000,000.00	4.1250%	2025-6-30
US056752AG38 BIDU 06/30/25 Baidu Inc 4 1/8 Sr Unsecured 06/30/25	1,300,000.00	4.1250%	2025-6-30
US056752AG38 BIDU 06/30/25 Baidu Inc 4 1/8 Sr Unsecured 06/30/25	2,000,000.00	4.1250%	2025-6-30
US056752AG38 BIDU 06/30/25 Baidu Inc 4 1/8 Sr Unsecured 06/30/25	200,000.00	4.1250%	2025-6-30
US056752AG38 BIDU 06/30/25 Baidu Inc 4 1/8 Sr Unsecured 06/30/25	500,000.00	4.1250%	2025-6-30
FOSUNI 5.95 01/29/23 FORTUNE STAR BVI LTD	5,000,000.00	5.9500%	2023-1-29
FOSUNI 5.375 12/05/20 FORTUNE STAR BVI LTD	25,000,000.00	5.3750%	2020-12-5
<b>合 计</b>	<b>127,230,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

洛克石油有限公司  
财务报表附注  
2018年1-6月

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7、长期股权投资

被投资单位	账面余额		减值准备		账面价值	
	2017年12月31日	2018年6月30日	2017年12月31日	2018年6月30日	2017年12月31日	2018年6月30日
联营企业						
BC Petroleum Sdn Bhd (以下简称“BCP”)	97,674,612.27	1,231,732.74	91,522,433.36	1,154,150.24	6,152,178.91	6,229,761.41

说明:

于2018年6月30日, BCP账面价值为94万美元。目前, BCP仍在等待某些债权人纠纷的时效失效(2H2019), 清算前的最终税务清关即将开始。

8、在建工程

项 目	2018年1月1日	本期增加		本期减少		外币报表折算	2018年6月30日
		勘探评价支出	其他	转入油气资产	计入当期损益		
PRMB Block 03/33	35,810,427.94	111,034,210.22				451,589.99	147,296,228.15
PRMB Block 16/07	21,699,418.25					273,642.07	21,973,060.32
合 计	57,509,846.19	111,034,210.22				725,232.06	169,269,288.47

项 目	2017年1月1日	本期增加		本期减少		外币报表折算	2017年12月31日
		勘探评价支出	其他	转入油气资产	计入当期损益		
China Beibu Gulf	34,785,066.23			32,765,255.84		-2,019,810.39	
PRMB Block 03/33	20,432,662.61	16,564,197.00				-1,186,431.67	35,810,427.94
PRMB Block 16/07	23,037,076.36					-1,337,658.11	21,699,418.25
合 计	78,254,805.20	16,564,197.00		32,765,255.84		-4,543,900.17	57,509,846.19

9、油气资产

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
一、账面原值:		
1.期初余额	5,341,451,356.10	6,230,765,485.93
2.本期增加金额	274,005,760.45	386,415,164.50
(1) 开发成本	264,080,860.45	321,527,781.46
(2) 拆除成本	9,924,900.00	32,122,127.20
(3) 勘探评价支出转入		32,765,255.84
3.本期减少金额		913,937,116.48
(1) 处置		913,937,116.48
4.外币报表折算	67,358,757.27	-361,792,177.85
5.期末余额	5,682,815,873.82	5,341,451,356.10
二、累计折旧		

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1.期初余额	4,232,083,982.63	5,090,528,898.59
2.本期增加金额	155,096,036.28	252,439,101.04
(1) 计提	155,096,036.28	252,439,101.04
3.本期减少金额		815,300,185.32
(1) 处置		815,300,185.32
4.外币报表折算	53,369,000.06	-295,583,831.68
5.期末余额	4,440,549,018.97	4,232,083,982.63
三、减值准备		
1.期初余额	218,159,759.59	231,608,192.63
2.外币报表折算	2,751,119.37	-13,448,433.04
3.期末余额	220,910,878.96	218,159,759.59
四、账面价值	1,021,355,975.89	891,207,613.88

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
弃置准备	124,697,330.22	47,384,985.49	121,572,946.75	46,197,719.77
可抵扣亏损	179,469,769.99	68,198,512.60	214,666,648.14	79,870,244.83
小 计	<b>304,167,100.21</b>	<b>115,583,498.09</b>	<b>336,239,594.89</b>	<b>126,067,964.60</b>
递延所得税负债:				
油气资产	745,673,201.52	252,591,370.77	548,058,742.44	188,728,785.33
小 计	<b>745,673,201.52</b>	<b>252,591,370.77</b>	<b>548,058,742.44</b>	<b>188,728,785.33</b>

(2) 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	115,583,498.09		126,067,964.60	
递延所得税负债	115,583,498.09	137,007,872.68	126,067,964.60	62,660,820.73

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
弃置准备	14,732,142.10	6,065,464.65
油气资产	309,469,808.01	345,049,174.53
长期股权投资减值准备	35,217,101.77	34,778,524.68
可抵扣亏损	1,789,505,950.24	1,814,319,341.52
<b>合 计</b>	<b>2,148,925,002.12</b>	<b>2,200,212,505.38</b>

(4) 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	2018年6月30日	2017年12月31日	备注
2020年	26,090,910.44	75,030,613.27	2017年度中国境内汇算清缴报告确认金额
2021年	99,711,296.45	99,711,296.45	2017年度中国境内汇算清缴报告确认金额
<b>合 计</b>	<b>125,802,206.89</b>	<b>174,741,909.72</b>	

说明: 根据澳大利亚当地税法规定, 可抵扣亏损无到期日。

11、衍生金融负债

项 目	2018年6月30日公允价值	2017年12月31日公允价值
外汇利率上下限期权	9,018,303.19	12,329,278.09
油价上下限期权	59,955,196.08	34,191,887.32
<b>合 计</b>	<b>68,973,499.27</b>	<b>46,521,165.41</b>

说明:

(1) 外汇利率上下限期权-以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本集团投资于外币计价的债券, 并在这些投资中承担一定的外汇风险。本集团使用外汇利率上下限期权, 以管理其部分外汇投资敞口。外汇利率上下限期权合同并非指对现金流量变动风险敞口进行的套期, 而是在与标的交易的外汇敞口相符的时期内订立, 一般为1至24个月。

(2) 油价上下限期权-现金流量套期

本集团主营业务因出售石油而受到大宗商品价格变化的影响。本集团使用油价上下限期权, 以管理其大宗商品价格敞口。资产负债表中反映的衍生金融负债金额反映的是油价上下限期权合同的公允价值, 即为对冲美元未来石油销售的现金流量套期。油价上下限期权合同不会导致石油的实物交割, 而是指现金流量变动的金融工具, 以抵消石油价格变动的影响。



12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
货款	13,679,600.37	20,323,408.18

无账龄超过1年的重要应付账款

13、应付职工薪酬

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
短期薪酬	3,495,389.06	3,562,614.22
离职后福利-设定提存计划	3,943,624.08	4,136,906.57
合计	7,439,013.14	7,699,520.79

14、应交税费

税项	2018年6月30日	2017年12月31日
企业所得税	1,163,434.62	1,547,037.32
个人所得税	930,553.07	87,780.18
合计	2,093,987.69	1,634,817.50

15、其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
共同经营往来款	115,021,390.06	50,596,467.93
经营费用	5,661,829.25	7,891,976.18
合计	120,683,219.31	58,488,444.11

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。

16、预计负债

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
弃置义务	139,429,471.00	127,638,410.10

17、股本

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
股本	5,612,346,567.64			5,612,346,567.64

股本总数	687,618,400			687,618,400
项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
股本	5,612,346,567.64			5,612,346,567.64
股本总数	687,618,400			687,618,400

18、资本公积

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
股本溢价	129,192,101.80			129,192,101.80

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
股本溢价	129,192,101.80			129,192,101.80

19、其他综合收益

项目	2018年1月1日 (1)	本期发生金额				税后归属于少数股东 (6)	2018年6月30日 (7) = (1) + (5)
		本期所得税前发生额 (2)	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益 (3)	减: 所得税费用 (4)	税后归属于母公司 (5) = (2) - (3) - (4) - (6)		
以后将重分类进损益的其他综合收益							
1.现金流量套期损益的有效部分	-29,344,397.04	-41,711,703.21	-32,201,519.03	9,660,455.71	-19,170,639.89		-48,515,036.93
2.外币财务报表折算差额	-312,413,702.50	29,170,096.07			29,170,096.07		-283,243,606.43
其他综合收益合计	-341,758,099.54	-12,541,607.14	-32,201,519.03	9,660,455.71	9,999,456.18		-331,758,643.36

项目	2017年1月1日 (1)	本期发生金额				税后归属于少数股东 (6)	2017年12月31日 (7) = (1) + (5)
		本期所得税前发生额 (2)	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益 (3)	减: 所得税费用 (4)	税后归属于母公司 (5) = (2) - (3) - (4) - (6)		
以后将重分类进损益的其他综合收益							

项 目	2017年1月1日 (1)	本期发生金额				税后归属于母公司 (5)=(2)-(3) -(4)-(6)	税后归属于少数股东 (6)	2017年12月31日 (7)=(1)+(5)
		本期所得税前发生额 (2)	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益 (3)	减: 所得税费用 (4)				
1.现金流量套期损益的有效部分	-4,354,471.08	-25,752,094.47	-1,088,812.15	326,643.65	-24,989,925.96			-29,344,397.04
2.外币财务报表折算差额	-224,030,411.14	-88,383,291.36			-88,383,291.36			-312,413,702.50
其他综合收益合计	-228,384,882.22	-114,135,385.83	-1,088,812.15	326,643.65	-113,373,217.32			-341,758,099.54

## 20、未分配利润

项 目	2018年1-6月	2017年度
调整前 上期末未分配利润	-3,632,906,657.61	-3,896,254,731.73
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	-3,632,906,657.61	-3,896,254,731.73
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	197,967,920.07	263,348,074.12
期末未分配利润	-3,434,938,737.54	-3,632,906,657.61

说明:

上述期初未分配利润的调整系首次执行中国企业会计准则对油气资产的折耗进行了追溯调整。

## 21、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	572,073,659.63	268,694,157.93	882,271,346.73	506,313,418.02
其他业务			1,166,771.81	

### (1) 主营业务(分业务)

业务名称	2018年1-6月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售原油收入	590,509,785.22	234,417,517.22	858,484,163.06	442,076,414.32
销售天然气收入	13,765,393.44	34,276,640.71	24,875,995.82	64,237,003.70
石油对冲收入	-32,201,519.03		-1,088,812.15	

合 计	572,073,659.63	268,694,157.93	882,271,346.73	506,313,418.02
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

22、管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	23,312,757.30	30,707,242.24
租赁费	830,550.74	1,772,477.47
其他	93,588.47	4,660,892.45
合 计	24,236,896.51	37,140,612.16

23、财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
利息支出	1,819,417.45	13,179,776.92
减: 利息收入	1,184,385.07	13,174,199.26
汇兑损益	6,169,098.67	-45,120,388.83
手续费及其他	183,111.47	388,006.84
合 计	6,987,242.52	-44,726,804.33

24、费用按性质分类的补充资料

项 目	2018年1-6月	2017年度
耗用的原材料	96,032,007.43	225,089,037.78
产成品及在产品存货变动	-3,220,122.59	-4,741,946.46
市场费用	15,468,650.38	13,855,844.31
折旧及折耗费用	149,341,407.48	260,845,753.41
税金	11,072,215.23	11,264,728.98
职工薪酬	23,312,757.30	30,707,242.24
租赁费	830,550.74	1,772,477.47
财务费用	-9,810,116.82	-71,121,167.34
勘探费用	20,682,716.13	43,380,150.93
其他费用	93,588.47	4,660,892.45
合 计	303,803,653.75	515,713,013.77

25、资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
债权投资减值损失		27,976,083.98

26、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-6月	2017年度
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,337,832.41	-18,276,337.64
<b>合计</b>	<b>3,337,832.41</b>	<b>-18,276,337.64</b>

27、投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		16,746,056.68
债权投资到期取得的投资收益	16,797,359.34	26,807,021.14
<b>合计</b>	<b>16,797,359.34</b>	<b>43,553,077.82</b>

28、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2018年1-6月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		5,291,469.65
递延所得税费用	73,639,918.22	69,991,854.19
<b>合计</b>	<b>73,639,918.22</b>	<b>75,283,323.84</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2018年1-6月	2017年度
利润总额	271,607,838.29	338,631,397.96
按法定(或适用)税率计算的所得税费用(利润总额*30%)	81,482,351.49	101,589,419.39
某些子公司适用不同税率的影响	732,327.94	2,707,104.43
对以前期间当期所得税的调整	-	6,389,895.28
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响	-	-
无须纳税的收入(以“-”填列)的影响	-	-19,061,087.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,255,542.57	4,634,134.36
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损的纳税影响(以“-”填列)	-26,946,359.45	-21,447,012.96

项 目	2018年1-6月	2017年度
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	4,116,055.67	-
研究开发费加成扣除的纳税影响(以“-”填列)	-	-
其他	-	470,870.98
所得税费用	73,639,918.22	75,283,323.84

## 29、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	197,967,920.07	263,348,074.12
加: 资产减值准备		27,976,083.98
固定资产折旧、油气资产折耗	155,294,552.05	252,974,929.40
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,337,832.41	18,276,337.64
财务费用(收益以“-”号填列)	7,988,516.12	-31,940,611.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-16,797,359.34	-43,553,077.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		12,700,341.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	74,347,051.95	57,885,005.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,054,983.80	923,676.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	80,354.70	-53,737,369.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,889,369.38	-34,917,991.86
经营活动产生的现金流量净额	433,377,588.72	469,935,397.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	227,274,082.10	175,919,270.07
减: 现金的期初余额	175,919,270.07	316,068,952.00
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	51,354,812.03	-140,149,681.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
一、现金	227,274,082.10	175,919,270.07
其中: 库存现金	48,477.77	53,781.04
可随时用于支付的 银行存款	227,225,604.33	175,865,489.03
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等 价物余额	227,274,082.10	175,919,270.07

六、合并范围的变动

2017年1月1日至2018年6月30日止18个月期间, 本集团出售了子公司 Roc Oil (WA) Pty Limited, 注销了 Roc Oil (Gippsland) Pty Limited、Roc Oil (Mauritania) Company、Roc Oil (Equatorial Guinea) Company、Roc Oil (North Sea) Limited、Roc Oil (Tasman) Pty Limited 及 Roc Oil (Chinguetti) B.V. 6家子公司, 并新设立1家全资子公司 Roc Oil (Canning) Pty Limited, 于2018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

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	
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
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
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
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
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
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
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

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	
Roc Oil International 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
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
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		100.00	设立
Roc Oil (China) 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
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
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		100.00	设立
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		100.00	设立
Roc Oil (Finance) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售的投资	100.00		设立
Roc Oil (Europe) Limited	英国	英国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	100.00		设立
Roc Oil (Falklands) Limited	英国	英国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售		100.00	设立
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

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 不重要的联营企业

联营企业名称	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	
联营企业						
BC Petroleum Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	48.00		权益法



(2) 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/享有的份额(%)	
				2018年6月30日	2017年12月30日
Canning Basin, Ungani field	澳大利亚	澳大利亚	石油产量分成	50.00	
北部湾 Beibu Gulf Development Areas (formerly Block 22/12)	中国	中国	石油及天然气开发规划, 勘探和地下开发	40.00/19.60	40.00/19.60
渤海湾 Zhao Dong Block (C and D Fields/C4 Field)	中国	中国	石油开发和钻井作业	24.50/11.67	24.50/11.67
渤海湾 Chenghai and Zhanghai Blocks	中国	中国	石油评价和开发	80.00/39.20	80.00/39.20
陆丰区块 Pearl River Block 03/33	中国	中国	开发和钻井作业	100.00	100.00
Huizhou 区块 Pearl River Block 16/07	中国	中国	开发和钻井作业	100.00	100.00
D35/J4/D21	马来西亚	马来西亚	石油产量分成	30.00	30.00

说明:

- ① 北部湾:本集团油田开发及开采占 19.6%, 勘探及评价占 40%;
- ② 渤海湾: 赵东区块本公司占 24.5%, C4 油田总计为 11.667%, 张海和埕海区本集团占 39.2%。

## 八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、债券投资、衍生金融负债、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标, 本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险, 设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序, 以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统, 以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险)。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构, 指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险, 这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定, 涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险, 并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### (1) 信用风险

信用风险, 是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品, 以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估, 并在适当时购买信用担保保险。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中, 欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 99.99% (2017年: 99.99%)。

### (2) 流动性风险

流动性风险, 是指本集团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。

管理流动风险时, 本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本集团经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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, 本集团持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位: 人民币万元):

项 目	2018年6月30日				
	一年以内	一年至三年以内	三年至五年以内	五年以上	合 计
金融资产:					
一年内到期的非流动资产	23,693.59				23,693.59
债权投资			48,863.52	13,389.35	62,252.87
金融资产合计	<b>23,693.59</b>		<b>48,863.52</b>	<b>13,389.35</b>	<b>85,946.46</b>
金融负债:					
衍生金融负债	6,897.35				6,897.35
应付账款	1,367.96				1,367.96
其他应付款	12,068.32				12,068.32
预计负债			478.03	13,464.92	13,942.95
金融负债和或有负债合计	<b>20,333.63</b>		<b>478.03</b>	<b>13,464.92</b>	<b>34,276.58</b>

期初, 本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位: 人民币万元):

项 目	2017年12月31日				
	一年以内	一年至三年以 内	三年至五年以内	五年以上	合 计
金融资产:					
一年内到期的非流动资产	23,974.13				23,974.13
债权投资			9,801.30	31,083.97	40,885.27
金融资产合计	<b>23,974.13</b>		<b>9,801.30</b>	<b>31,083.97</b>	<b>64,859.40</b>
金融负债:					
衍生金融负债	4,652.12				4,652.12
应付账款	2,032.34				2,032.34
其他应付款	5,848.84				5,848.84
预计负债				12,763.84	12,763.84
金融负债和或有负债合计	<b>12,533.30</b>			<b>12,763.84</b>	<b>25,297.14</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量, 因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

金融工具的市场风险, 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, 包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政

策。但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款, 故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

#### 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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、马来西亚林吉特、欧元、人民币)依然存在外汇风险。

于2018年6月30日, 本集团持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下(单位: 人民币万元):

项 目	外币资产	
	2018年6月30日	2017年12月31日
美元	62,819.58	41,444.92
欧元	23,126.88	23,414.48
合 计	<b>85,946.46</b>	<b>64,859.40</b>

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团以签署货币掉期合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

在其他变量不变的情况下, 本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下(单位: 人民币万元):

税后利润上升(下降)		2018年1-6月		2017年度
美元汇率上升	5%	3,140.98	5%	2,072.25
美元汇率下降	-5%	-3,140.98	-5%	-2,072.25
欧元汇率上升	5%	1,156.34	5%	1,170.72
欧元汇率下降	-5%	-1,156.34	-5%	-1,170.72

## 2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2018年6月30日, 本集团的资产负债率为19.86%(2017年12月31日: 15.53%)。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值, 公允价值层次可分为:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价 (未经调整的)。

第二层次: 直接 (即价格) 或间接 (即从价格推导出) 地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次: 资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值 (不可观察输入值)。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2018年6月30日, 以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下 (单位: 人民币万元):

项 目	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
持续的公允价值计量				
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	901.83			901.83
持续以公允价值计量的负债总额	901.83			901.83

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团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、其他应付款等。

除下述金融资产以外, 其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

(单位: 人民币万元)

项 目 (2018年6月30日)	账面价值	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
金融资产:					
一年内到期的非流动资产	23,693.59	23,581.48			23,581.48
债权投资	62,252.87	59,598.70			59,598.70

(续)

项 目 (2017年12月31日)	账面价值	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
金融资产:					
一年内到期的非流动资产	23,974.13	23,881.61			23,881.61
债权投资	40,885.27	41,356.08			41,356.08

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

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%
复兴国际	香港	金融、投资、地产	3,666,088.60	100.00	100.00

报告期内，母公司注册资本变化如下：

单位：人民币万元

2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
3,648,535.10	17,553.50		3,666,088.60

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
复星黄金控股有限公司	母公司控制的公司
唐斌	董事长兼非执行董事
王灿	非执行董事
蒋远林	首席执行官兼执行董事
Lorne Krafchik	首席财务官兼执行董事
姚子平	非执行董事

### 5、关联交易情况

#### (1) 关联方资金拆借情况

关联方	2018年1月1日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2018年6月30日
拆出					
复星黄金控股有限公司	133,679,388.36		135,365,161.92	1,685,773.56	

(2) 关键管理人员薪酬

支付薪酬情况见下表:

项目	2018年1-6月	2017年度
关键管理人员薪酬	16,402,702.13	12,870,227.15

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	复星黄金控股有限公司			133,679,388.36	

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2018年6月30日	2017年12月31日
中国珠江口盆地区块 16/07 一口勘探井的最低工作承诺	66,827,660.00	
珠江口盆地区块地震数据支付承诺及一口勘探井的最低工作承诺		150,940,020.00
对外投资承诺-Ungani 油田股权支付对价	258,047,400.00	
D35-二期 加密钻井和注水项目的评定罚金	178,648,200.00	176,423,400.00
D35-二期 (EOR 研究)		4,573,940.00
合计	503,523,260.00	331,937,360.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止, 本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下:

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2018年6月30日	2017年12月31日
资产负债表日后第1年	3,054,473.99	3,868,246.40
资产负债表日后第2年至第5年	893,241.00	882,117.00
资产负债表后第5年的以后年度	185,264.80	182,957.60
合计	4,132,979.79	4,933,321.00

(3) 其他承诺事项

截至2018年6月30日, 本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至2018年6月30日, 本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

- (1) 2018年7月3日, 本公司的子公司 Roc Oil (Bohai) Company 及其合作伙伴 Smart Oil Investment Limited 与中国海洋石油总公司签订石油合同。根据石油合同, Roc Oil (Bohai) Company 和 Smart Oil Investment Limited, 被指定为中国涠洲 10-3W 开发油田、22/04 号勘探区块的勘探、开发和生产业务的共同经营者。
- (2) 2018年8月28日, 本公司的子公司 Roc Oil (Bohai) Company 与中国石油股份有限公司签署赵东生产分成合同的第七次修改及补充(生产周期延长)合同, 将生产周期延长至 2023 年。经过 15 年的运营, 赵东生产分成合同将于 2018 年 9 月初到期, 双方达成协议, 将合作期限再延长五年, 至 2023 年。在扩展在此期间, 中国石油股份有限公司将持有 75.5% 的权益, 其余 24.5% 权益由 Roc Oil (Bohai) Company 持有。
- (3) 2018年8月初, 本公司的子公司 Roc Oil (China) Company 在北部湾 WZ12-8W 油田和 WZ12-8M 油田钻探的两口新加密井已经投产, 并投产成功。两个加密井(WZ12-8W-A7H 和 WZ12-8W-A8H)已经完成并投入使用, 最初的表现超过先前的预期。WZ12-8W-A7H 和 WZ12-8W-A8H 的日平均产量分别为 1740 桶/天和 1450 桶/天, 含水率分别为 2%和 1%。目前 wz6-12 油田和 WZ12-8 油田的日平均总产量约为 12,000 桶/天。

截至 2018 年 11 月 27 日, 本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、终止经营

项目	2018年1-6月	2017年度
终止经营收入 (A)		22,279,209.65
减: 终止经营费用 (B)		83,913,025.27
终止经营利润总额 (C)		-61,633,815.62
减: 终止经营所得税费用 (D)		1,431,809.93
经营活动净利润 (E=C-D)		-63,065,625.55
资产减值损失/(转回) (F)		-
处置收益总额 (G)		16,746,056.68
处置相关所得税费用 (H)		5,023,817.02
处置净利润 (I=G-H)		11,722,239.66
终止经营净利润 (J=E+F+I)		-51,343,385.89
其中: 归属于母公司股东的终止经营利润		-51,343,385.89



说明:

1、本期实现的持续经营利润为人民币 314,691,460.01 元, 其中归属于母公司股东的持续经营利润为人民币 314,691,460.01 元。

2、于 2017 年 1 月 1 日, 本公司与 Triangle (Perth Basin) Pty Ltd 及 Royal Energy Pty Ltd 签署了股权收购协议, 出售其子公司 Roc Oil (WA) Pty Limited 在 Cliff Head 油田所拥有的股份, 该交易已于 2017 年 5 月 22 日完成交割。此外, 本公司所持有 Jingemina 油田的股份同时包含在上述股权收购协议中。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	4,174,395.01	914,737.75

#### (1) 应收账款

##### ①应收账款按种类披露

种 类	金 额	2018 年 6 月 30 日		净额
		比例%	坏账准备	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款				
按账龄组合计提坏账 准备的应收账款	4,174,395.01	100.00		4,174,395.01
其中: 账龄组合	4,174,395.01	100.00		4,174,395.01
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款				
<b>合 计</b>	<b>4,174,395.01</b>	<b>100.00</b>		<b>4,174,395.01</b>

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 (续):

种 类	2017 年 12 月 31 日			净额
	金 额	比例%	坏账准备	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款				
按账龄组合计提坏账 准备的应收账款	914,737.75	100.00		914,737.75
其中: 账龄组合	914,737.75	100.00		914,737.75
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的				

种 类	2017年12月31日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
应收账款					
<b>合 计</b>	<b>914,737.75</b>	<b>100.00</b>			<b>914,737.75</b>

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内					
其中: 0-6个月	4,174,395.01	100.00			4,174,395.01
7-12个月					
1年以内小计	4,174,395.01	100.00			4,174,395.01
<b>合 计</b>	<b>4,174,395.01</b>	<b>100.00</b>			<b>4,174,395.01</b>

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款(续):

账 龄	2017年12月31日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内					
其中: 0-6个月	914,737.75	100.00			914,737.75
7-12个月					
1年以内小计	914,737.75	100.00			914,737.75
<b>合 计</b>	<b>914,737.75</b>	<b>100.00</b>			<b>914,737.75</b>

②本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本期无实际核销的应收账款情况

## 2、其他应收款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应收款	1,342,995,766.88	1,338,617,843.93

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他 应收款					

种 类	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,342,995,766.88	100.00			1,342,995,766.88
其中: 账龄组合	244,502.82	0.02			244,502.82
关联方组合	1,342,751,264.06	99.98			1,342,751,264.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>1,342,995,766.88</b>	<b>100.00</b>			<b>1,342,995,766.88</b>

其他应收款按种类披露 (续)

种 类	2017年12月31日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,338,617,843.93	100.00			1,338,617,843.93
其中: 账龄组合	161,408.79	0.01			161,408.79
关联方组合	1,338,456,435.14	99.99			1,338,456,435.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>1,338,617,843.93</b>	<b>100.00</b>			<b>1,338,617,843.93</b>

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2018年6月30日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	244,502.82	100.00			244,502.82

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款 (续):

账 龄	2017年12月31日				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	161,408.79	100.00			161,408.79

②本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本期无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

其他	244,502.82	161,408.79
关联方往来	1,342,751,264.06	1,338,456,435.14
<b>合计</b>	<b>1,342,995,766.88</b>	<b>1,338,617,843.93</b>

### 3、长期股权投资

项 目	2018年6月30日			2017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	2,278,337,757.64	2,195,974,789.03	82,362,968.61	2,249,964,415.91	2,168,627,159.94	81,337,255.97

说明:

于2018年6月30日, 本公司投资的子公司为 Roc Oil (Europe) Limited、Roc Oil Australia Holdings Pty Ltd、Roc Oil (Finance) Pty Limited、Roc Oil (VIC) Pty Limited、Anzon Energy Pty Limited 及 Roc Oil (Ventures) Pty Limited。

### 4、投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		14,347,753.99
成本法核算的长期股权投资收益		43,886,700.00
<b>合计</b>		<b>58,234,453.99</b>

## 十四、补充资料

### 1、境内外会计准则下会计数据差异

	净利润		净资产	
	2018年1-6月	2017年度	2018年6月30日	2017年12月31日
按中国企业会计准则	197,967,920.07	263,348,074.12	1,974,841,288.54	1,766,873,912.29
按中国企业会计准则调整的项目及金额:				
油气资产折耗	20,199,029.87	-958,362.75	59,955,870.31	39,756,840.44
按国际会计准则	255,467,771.30	300,648,895.48	2,034,797,158.85	1,806,630,752.73

洛克石油有限公司

2018年11月27日



# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019877

## 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，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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告  
专用，复印无效。



证书序号: 000487

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 2010年4月4日

证书有效期至:

2010年4月4日



姓名: 马博群  
 Full name: Ma Boqun  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1968-08-21  
 Date of birth: 1968-08-21  
 工作单位: 天健会计师事务所有限公司  
 Working unit: Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号: 350203196808214034  
 Identity card No.: 350203196808214034



证书编号: 110001581269  
 No. of Certificate: 110001581269  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPA: Shanghai Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年4月30日  
 Date of Issuance: 2017-04-30

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.



2017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.



2018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.



马博群(110001581269)  
 已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日



2017年4月30日





姓名: 何双  
 性别: 男  
 出生日期: 1965-01-09  
 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  
 身份证号码: 51340119650109041X  
 Identity card No.



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.



2015年 4月 30日

证书编号: 110002414087  
 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: 2014 年 11 月 27 日  
 Date of Issuance

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  
 PricewaterhouseCoopers



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

致同南京会计师事务所  
 Deloitte



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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 / /