

## Petroleum LLP

### 审计报告

2015 年度、2016 年 1-9 月

## 目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	
二、财务报表	1-12
(一) 合并资产负债表	1-2
(二) 合并利润表	3
(三) 合并现金流量表	4
(四) 合并所有者权益变动表	5-6
(五) 母公司资产负债表	7-8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-69

# 审计报告

中汇会审[2016]4778号

Singapore Geo-Jade Energy United Holding Pte. Ltd董事会：

我们审计了后附的Petroleum LLP(以下简称油气运输公司)财务报表，包括2015年12月31日、2016年9月30日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2016年1-9月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。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是Singapore Geo-Jade Energy United Holding Pte. Ltd管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，油气运输公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了油气运输公司2015年12月31日、2016年9月30日的合并及母公司财务状况以及2015年度、2016年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠

中国·杭州

中国注册会计师：马东宇

报告日期：2016年12月21日

# 合并资产负债表

会合01表-1

单位名称：Petroleum LLP

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七. (一)1	1	84, 510, 457. 18	69, 465, 497. 53
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款	七. (一)2	5	46, 880, 192. 40	33, 801, 686. 25
预付款项	七. (一)3	6	36, 614, 026. 31	23, 088, 803. 66
应收利息		7		
应收股利		8		
其他应收款	七. (一)4	9	8, 206. 21	1, 997, 446. 49
存货	七. (一)5	10	5, 756, 442. 36	2, 660, 811. 55
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产	七. (一)6	12	484, 208. 57	464, 561. 43
其他流动资产	七. (一)7	13	5, 273, 251. 55	4, 573, 946. 74
流动资产合计		14	179, 526, 784. 58	136, 052, 753. 65
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		15		
持有至到期投资		16		
长期应收款		17		
长期股权投资	七. (一)8	18	328. 66	315. 32
投资性房地产		19		
固定资产	七. (一)9	20	418, 114, 516. 73	409, 829, 319. 54
在建工程	七. (一)10	21	442, 462, 869. 84	195, 131, 409. 10
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产		25		
无形资产	七. (一)11	26	712, 498. 81	623, 069. 74
开发支出		27		
商誉	七. (一)12	28	8, 801, 610. 16	8, 444, 477. 92
长期待摊费用	七. (一)13	29	2, 260, 776. 68	2, 533, 161. 65
递延所得税资产	七. (一)14	30	965, 345. 98	703, 713. 73
其他非流动资产		31		
非流动资产合计		32	873, 317, 946. 86	617, 265, 467. 00
<b>资产总计</b>		<b>33</b>	<b>1, 052, 844, 731. 44</b>	<b>753, 318, 220. 65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表(续)

会合01表-2

单位名称: Petroleum LLP

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>				
短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款	七. (一) 16	38	12,876,942.77	5,954,325.81
预收款项	七. (一) 17	39	27,981,435.54	25,329,273.09
应付职工薪酬	七. (一) 18	40	2,629,491.26	2,664,225.54
应交税费	七. (一) 19	41	20,663,638.39	9,724,910.09
应付利息	七. (一) 20	42	32,854,431.31	5,923,896.01
应付股利		43		
其他应付款	七. (一) 21	44	26,012,314.24	25,417,680.40
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债	七. (一) 22	46	17,378,014.43	19,483,103.70
其他流动负债		47		
流动负债合计		48	140,396,267.94	94,497,414.64
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	七. (一) 23	49	371,388,242.82	205,949,297.24
应付债券		50		
其中: 优先股		51		
永续债		52		
长期应付款		53		
长期应付职工薪酬		54		
专项应付款		55		
预计负债		56		
递延收益		57		
递延所得税负债	七. (一) 14	58	32,595,094.99	30,771,012.70
其他非流动负债		59	3,758,771.70	677,931.76
非流动负债合计		60	407,742,109.51	237,398,241.70
负债合计		61	548,138,377.45	331,895,656.34
<b>股东权益:</b>				
实收资本	七. (一) 24	62	244,958,800.00	244,958,800.00
其他权益工具		63		
其中: 优先股		64		
永续债		65		
资本公积		66		
减: 库存股		67		
其他综合收益	七. (一) 25	68	-270,495,809.33	-292,138,470.48
专项储备		69		
盈余公积		70		
未分配利润	七. (一) 26	71	481,959,330.46	420,207,823.74
归属于母公司股东权益合计		72	456,422,321.13	373,028,153.26
少数股东权益		73	48,284,032.86	48,394,411.05
所有者权益合计		74	504,706,353.99	421,422,564.31
<b>负债和所有者权益总计</b>		75	1,052,844,731.44	753,318,220.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

会合02表

单位名称: Petroleum LLP

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上期数
一、营业收入	七.(二)1	1	384,150,979.59	418,232,233.02
减: 营业成本	七.(二)1	2	222,204,488.27	163,615,770.19
营业税金及附加		3		
销售费用		4		
管理费用	七.(二)2	5	24,374,575.01	33,193,793.37
财务费用	七.(二)3	6	6,158,042.30	59,387,062.90
资产减值损失	七.(二)4	7	869,965.00	15,487.34
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8		
投资收益(损失以“-”号填列)		9		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		11	130,543,909.01	162,020,119.22
加: 营业外收入	七.(二)5	12	326,878.31	592,819.53
其中: 非流动资产处置利得		13	319,614.12	592,819.53
减: 营业外支出	七.(二)6	14	24,247.79	523,391.99
其中: 非流动资产处置损失		15	24,247.79	523,391.99
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16	130,846,539.53	162,089,546.76
减: 所得税费用	七.(二)7	17	26,169,282.70	31,944,894.31
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18	104,677,256.83	130,144,652.45
归属于母公司股东的净利润		19	104,787,635.02	126,553,864.85
少数股东损益		20	-110,378.19	3,590,787.60
五、其他综合收益的税后净额	七.(二)8	21	21,642,661.15	-292,138,470.48
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		22	21,642,661.15	-292,138,470.48
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
综合收益		23		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		24		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		25		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		26	21,642,661.15	-292,138,470.48
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		27		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		28		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		29		
4. 现金流量套期损益的有效部分		30		
5. 外币财务报表折算差额		31	21,642,661.15	-292,138,470.48
6. 其他		32		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		33		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		34	126,319,917.98	-161,993,818.03
归属于母公司股东的综合收益总额		35	126,430,296.17	-165,584,605.63
归属于少数股东的综合收益总额		36	-110,378.19	3,590,787.60
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益		37		
(二) 稀释每股收益		38		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并现金流量表

会合03表

单位名称: Petroleum LLP

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	346,482,980.46	492,308,708.57
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	七.(三)1	3	5,389,937.22	1,868,876.52
经营活动现金流入小计		4	351,872,917.68	494,177,585.09
购买商品、接受劳务支付的现金		5	145,073,103.73	182,651,264.06
支付给职工以及为职工支付的现金		6	26,958,576.61	37,340,578.31
支付的各项税费		7	42,664,374.48	58,480,590.68
支付其他与经营活动有关的现金	七.(三)2	8	12,808,552.24	13,737,154.02
经营活动现金流出小计		9	227,504,607.06	292,209,587.07
经营活动产生的现金流量净额		10	124,368,310.62	201,967,998.02
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	212,741,713.31	280,660,812.84
投资支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	212,741,713.31	280,660,812.84
投资活动产生的现金流量净额		22	-212,741,713.31	-280,660,812.84
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23		
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	207,400,821.72	301,109,161.88
收到其他与筹资活动有关的现金	七.(三)3	26		36,330,138.12
筹资活动现金流入小计		27	207,400,821.72	337,439,300.00
偿还债务支付的现金		28	59,284,227.81	262,648,182.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	47,914,787.75	18,936,396.77
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		30		
支付其他与筹资活动有关的现金		31		
筹资活动现金流出小计		32	107,199,015.56	281,584,578.91
筹资活动产生的现金流量净额		33	100,201,806.16	55,854,721.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	3,216,556.18	10,599,070.25
五、现金及现金等价物净增加额		35	15,044,959.65	-12,239,023.48
加: 期初现金及现金等价物余额		36	69,465,497.53	81,704,521.01
六、期末现金及现金等价物余额		37	84,510,457.18	69,465,497.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并所有者权益变动表

2016年1-9月

会合04表-1

金额单位：人民币元

项 目	行次	归属于母公司所有者权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			
			优先股	永续债						
一、上期期末余额	1	244,958,800.00						420,207,823.74	48,394,411.05	421,422,564.31
加：会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年期初余额	5	244,958,800.00						420,207,823.74	48,394,411.05	421,422,564.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6							61,751,506.72	-110,378.19	83,283,789.68
(一) 综合收益总额	7							104,787,635.02	-110,378.19	126,319,917.98
(二) 所有者投入和减少资本	8									
1. 所有者投入的资本	9									
2. 其他权益工具持有者投入资本	10									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11									
4. 其他	12									
(三) 利润分配	13									
1. 提取盈余公积	14							-43,036,128.30		
2. 对所有者的分配	15									
3. 其他	16									
(四) 所有者权益内部结转	17									
1. 资本公积转增资本	18									
2. 盈余公积转增资本	19									
3. 盈余公积弥补亏损	20									
4. 其他(股份制改制形成)	21									
(五) 专项储备	22									
1. 本期提取	23									
2. 本期使用	24									
(六) 其他	25									
四、本期末余额	26	244,958,800.00						481,959,330.46	48,284,032.86	504,706,353.99

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

# 合并所有者权益变动表

2015年度

单位名称：Petroleum LLP  
 会合04表-2  
 金额单位：人民币元

项 目	行次	归属于母公司所有者权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益				专项储备	盈余公积
			优先股	永续债								
一、上期期末余额	1	244,958,800.00						293,653,958.89	44,803,623.45	583,416,382.34		
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年期初余额	5	244,958,800.00						293,653,958.89	44,803,623.45	583,416,382.34		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6						-292,138,470.48	126,553,864.85	3,590,787.60	-161,993,818.03		
(一) 综合收益总额	7						-292,138,470.48	126,553,864.85	3,590,787.60	-161,993,818.03		
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 所有者投入的资本	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者的分配	15											
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
(五) 专项储备	22											
1. 本期提取	23											
2. 本期使用	24											
(六) 其他	25											
四、本期期末余额	26	244,958,800.00					-292,138,470.48	420,207,823.74	48,394,411.05	421,422,564.31		

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

会企01表-1

单位名称：Petroleum LLP

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1	41,171,389.43	16,257,388.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据		4		
应收账款	八. (一)1	5	30,173,887.57	20,706,476.03
预付款项		6	3,254,039.57	1,986,535.67
应收利息		7		
应收股利		8		822,547.00
其他应收款	八. (一)2	9	4,823.97	722.35
存货		10	1,176,827.10	1,548,880.71
划分为持有待售的资产		11		
一年内到期的非流动资产		12		
其他流动资产		13	471,045.36	1,630,484.98
流动资产合计		14	76,252,013.00	42,953,035.24
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		15		
持有至到期投资		16		
长期应收款		17		
长期股权投资	八. (一)3	18	110,969,526.00	104,840,885.38
投资性房地产		19		
固定资产		20	388,325,065.92	382,384,326.19
在建工程		21		
工程物资		22		
固定资产清理		23		
生产性生物资产		24		
油气资产		25		
无形资产		26	215,505.70	286,286.41
开发支出		27		
商誉		28		
长期待摊费用		29		
递延所得税资产		30	725,489.84	524,376.97
其他非流动资产		31		
非流动资产合计		32	500,235,587.46	488,035,874.95
<b>资产总计</b>		33	576,487,600.46	530,988,910.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表(续)

会企01表-2

单位名称: Petroleum LLP

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>				
短期借款		34		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融负债		36		
应付票据		37		
应付账款		38	2,672,756.94	2,801,514.61
预收款项		39	5,153,308.61	7,536,642.69
应付职工薪酬		40	1,153,132.54	1,195,070.90
应交税费		41	14,806,212.33	6,049,770.03
应付利息		42	212,377.86	388,131.69
应付股利		43		
其他应付款		44	26,012,314.24	24,910,914.80
划分为持有待售的负债		45		
一年内到期的非流动负债		46	273,953.28	19,483,103.70
其他流动负债		47		
流动负债合计		48	50,284,055.80	62,365,148.42
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		49	41,050,472.45	57,093,865.71
应付债券		50		
其中: 优先股		51		
永续债		52		
长期应付款		53		
长期应付职工薪酬		54		
专项应付款		55		
预计负债		56		
递延收益		57		
递延所得税负债		58	31,654,457.04	29,861,566.48
其他非流动负债		59		
非流动负债合计		60	72,704,929.49	86,955,432.19
负债合计		61	122,988,985.29	149,320,580.61
<b>股东权益:</b>				
实收资本		62	244,958,800.00	244,958,800.00
其他权益工具		63		
其中: 优先股		64		
永续债		65		
资本公积		66		
减: 库存股		67		
其他综合收益		68	-246,264,911.24	-265,002,759.88
专项储备		69		
盈余公积		70		
未分配利润		71	454,804,726.41	401,712,289.46
股东权益合计		72	453,498,615.17	381,668,329.58
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>73</b>	<b>576,487,600.46</b>	<b>530,988,910.19</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司利润表

会企02表

单位名称: Petroleum LLP

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上期数
一、营业收入	八.(二)1	1	148,944,944.21	278,609,193.49
减: 营业成本	八.(二)1	2	34,385,342.15	80,825,006.93
营业税金及附加		3		
销售费用		4		
管理费用		5	13,104,551.49	20,016,687.55
财务费用		6	8,159,845.26	92,036,611.70
资产减值损失		7	852,376.87	5,773.89
加: 公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		8		
投资收益(损失以“—”号填列)	八.(二)2	9	21,951,583.42	46,689,372.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		11	114,394,411.86	132,414,486.27
加: 营业外收入		12	297,422.43	536,022.82
其中: 非流动资产处置利得		13	297,422.43	536,022.82
减: 营业外支出		14	19,023.58	1,135.03
其中: 非流动资产处置损失		15	19,023.58	1,135.03
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		16	114,672,810.71	132,949,374.06
减: 所得税费用		17	18,544,245.46	17,222,625.93
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		18	96,128,565.25	115,726,748.13
五、其他综合收益的税后净额		19	18,737,848.64	-265,002,759.88
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		22		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		23	18,737,848.64	-265,002,759.88
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4. 现金流量套期损益的有效部分		27		
5. 外币财务报表折算差额		28	18,737,848.64	-265,002,759.88
6. 其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“—”号填列)		30	114,866,413.89	-149,276,011.75
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益		31		
(二) 稀释每股收益		32		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司现金流量表

会企03表

单位名称：Petroleum LLP

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	162,923,617.40	315,679,441.81
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金		3	1,044,123.50	1,002,244.41
经营活动现金流入小计		4	163,967,740.90	316,681,686.22
购买商品、接受劳务支付的现金		5	29,484,064.18	77,594,537.27
支付给职工以及为职工支付的现金		6	10,047,576.63	15,957,395.26
支付的各项税费		7	25,721,342.03	40,998,537.36
支付其他与经营活动有关的现金		8	8,898,034.37	7,062,588.61
经营活动现金流出小计		9	74,151,017.21	141,613,058.50
经营活动产生的现金流量净额		10	89,816,723.69	175,068,627.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12	21,951,583.42	45,484,383.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		13		
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		
收到其他与投资活动有关的现金		15		756,621.00
投资活动现金流入小计		16	21,951,583.42	46,241,004.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		17	183,544.67	776,918.96
支付的现金				
投资支付的现金		18	1,625,115.00	68,567,837.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		9,320,596.28
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	1,808,659.67	78,665,352.97
投资活动产生的现金流量净额		22	20,142,923.75	-32,424,348.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24		83,043,619.63
收到其他与筹资活动有关的现金		25		39,412,668.12
筹资活动现金流入小计		26		122,456,287.75
偿还债务支付的现金		27	36,709,377.67	262,648,182.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	47,364,988.15	18,936,192.44
支付其他与筹资活动有关的现金		29	1,433,925.00	980,805.00
筹资活动现金流出小计		30	85,508,290.82	282,565,179.58
筹资活动产生的现金流量净额		31	-85,508,290.82	-160,108,891.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	462,644.31	13,015,558.74
五、现金及现金等价物净增加额		33	24,914,000.93	-4,449,053.49
加：期初现金及现金等价物余额		34	16,257,388.50	20,706,441.99
六、期末现金及现金等价物余额		35	41,171,389.43	16,257,388.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2016年1-9月

会企04表-1

金额单位：人民币元

单位名称：Petroleum LLP	项 目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
				优先股	永续债	其他							
	一、上期期末余额	1	244,958,800.00									401,712,289.46	381,668,329.58
	加：会计政策变更	2											
	前期差错更正	3											
	其他	4											
	二、本年期初余额	5	244,958,800.00									401,712,289.46	381,668,329.58
	三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6										53,092,436.95	71,830,285.59
	(一) 综合收益总额	7							-265,002,759.88			96,128,565.25	114,866,413.89
	(二) 所有者投入和减少资本	8							18,737,848.64				
	1. 所有者投入的资本	9											
	2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
	3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
	4. 其他	12											
	(三) 利润分配	13											
	1. 提取盈余公积	14											
	2. 对所有者的分配	15											
	3. 其他	16											
	(四) 所有者权益内部结转	17											
	1. 资本公积转增资本	18											
	2. 盈余公积转增资本	19											
	3. 盈余公积弥补亏损	20											
	4. 其他	21											
	(五) 专项储备	22											
	1. 本期提取	23											
	2. 本期使用	24											
	(六) 其他	25											
	四、本期期末余额	26	244,958,800.00						-246,264,911.24			454,804,726.41	453,498,615.17

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2015年度

单位名称: Petroleum LLP  
 金额单位: 人民币元

项 目	行次	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上期期末余额	1	244,958,800.00								285,985,541.33	530,944,341.33
加: 会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本期期初余额	5	244,958,800.00								285,985,541.33	530,944,341.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6						-265,002,759.88			115,726,748.13	-149,276,011.75
(一) 综合收益总额	7						-265,002,759.88			115,726,748.13	-149,276,011.75
(二) 所有者投入和减少资本	8										
1. 所有者投入的资本	9										
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11										
4. 其他	12										
(三) 利润分配	13										
1. 提取盈余公积	14										
2. 对所有者的分配	15										
3. 其他	16										
(四) 所有者权益内部结转	17										
1. 资本公积转增资本	18										
2. 盈余公积转增资本	19										
3. 盈余公积弥补亏损	20										
4. 其他	21										
(五) 专项储备	22										
1. 本期提取	23										
2. 本期使用	24										
(六) 其他	25										
四、本期期末余额	26	244,958,800.00					-265,002,759.88			401,712,289.46	381,668,329.58

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



# Petroleum LLP

## 财务报表附注

2015 年度、2016 年 1-9 月

### 一、公司基本情况

Petroleum LLP（以下简称公司）于2002年2月20日在哈萨克斯坦阿拉木图市麦迪奥区司法部门注册成立，公司注册地址为哈萨克斯坦阿拉木图市麦迪奥区法拉比大街34号A座；注册证号为32-1910-02-T00。

截至 2016 年 9 月 30 日，公司股权结构如下表所示：

单位：坚戈

合伙人名称	持股金额	持股比例
Trade commerce Oil LLP	7,298,310,514.15	99.9769%
Eridan invest LLP	1,689,485.85	0.0231%
合 计	7,300,000,000.00	100.00%

截至2016年9月30日，公司第一大股东为Trade commerce Oil LLP，该公司的出资比例为99.9769%，最终母公司为Epsilon Investment BV，实际控制人为Kulibayev Timur Askarovich 先生。

公司的经营范围主要包括：石油和液化石油气的运输、储罐租赁和委托寄存服务。

本财务报表附注的金额单位若未特别注明均为人民币元。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### （一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

#### （二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （三）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止。

#### **(四) 营业周期**

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **(五) 记账本位币**

公司记账本位币为哈萨克斯坦坚戈，本财务报表以人民币列示。

#### **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：公司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。公司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；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，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。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，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合

收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## **(七) 合并财务报表的编制方法**

### **1、合并报表编制范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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、合并程序**

合并财务报表以公司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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### **(1) 增加子公司以及业务**

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的 2015 年 12 月 31 日；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的 2015 年 12 月 31 日。编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司以及业务

### A、一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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和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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### B、分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### （3）购买子公司少数股权

公司因购买子公司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自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

### （八）合营安排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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指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。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：

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

2、合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。公司将持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### （十）外币业务折算和外币报表的折算

#### 1、外币业务

公司发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

公司对合并范围内境外经营实体的财务报表，折算为人民币财务报表进行编报。

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率近似的汇率折算。

(3) 现金流量表采用即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目予以反映。

(4) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目下的“其他综合收益”全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具的确认和计量

### 1、金融工具分为下列五类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

### 2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	
放弃了对该金融资产控制	

	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产, 并将收益确认为负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: 所转移金融资产的账面价值; 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: 终止确认部分的账面价值; 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认所转移的金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债的终止确认条件

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。

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 偿付债务的现时义务仍存在的, 不终止确认该金融负债, 也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形), 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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的, 终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

#### 5、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, 公司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, 公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产(不含应收款项)减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

公司于资产负债表日对持有至到期投资的账面价值进行检查, 有客观证据表明其发生了减



值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其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金融资产在转回日的摊余成本。

资产负债表日，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，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或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：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累计超过 50%（含 50%）。公允价值下跌“非暂时性”的标准为：权益工具投资的公允价值月度均值低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

## （十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%或单项金额超过 200 万元人民币。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。</p>

### 2、按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并报表范围内公司组合	是否合并报表	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内(含3个月)		
3个月-1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	30	30
3年以上	50	50

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 公司与关联方发生的应收款项在期末分析其可收回性。对预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备；如有确凿证据表明债务关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收款项全额计提坏账准备。

## (十三) 存货的确认和计量

### 1、存货的分类

公司存货包括：库存商品、原材料、低值易耗品等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。发出存货的计价方法：采用移动加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”摊销。

### 5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价，资产负债表日存货可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货的可变现净值，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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，则按存货类别计提存货跌价准备。

#### **(十四) 划分为持有待售资产**

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售资产：

- 1、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- 2、公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- 3、公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4、该项转让将在一年内完成。

#### **(十五) 长期股权投资的确认和计量**

长期股权投资，是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### **1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表

决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2、初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A、同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资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。

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

A、以支付现金方式取得的长期股权投资,以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、以发行权益性证券方式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。

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。

## 3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：公司对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益。除上述情形外，公司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。采用权益法核算时，公司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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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。

公司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，公司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，公司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。

公司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，并且将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公司的部分并予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

### (3) 处置长期股权投资

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，在丧失共同控制或重大

影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

公司将对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，按照《企业会计准则第4号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **(十六) 固定资产的确认和计量**

### **1、固定资产的确认条件**

固定资产系为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

公司对固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资

性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定；实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损的，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照常计提折旧。

## 2、固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
土地(私有, 无期限)	--	--	--
房屋建筑物	10-45	--	2.22-10.00
货运油气罐	32-40	--	2.50-3.13
机器设备	3-30	--	3.33-33.33
运输设备	5-10	--	10.00-20.00
其他设备	2-10	--	10.00-50.00

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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 75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价

值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

### **(十七) 在建工程的确认和计量**

公司的在建工程以实际成本计价。实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预定可使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；对于未办理竣工决算手续的，待办理完后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **(十八) 借款费用的确认和计量**

#### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2、借款费用资本化的期间**

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若符合资本化条件的资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生



产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

### （十九）无形资产的确认和计量

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

#### 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按成本进行初始计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，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。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命

不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更处理。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、(二十)“长期资产减值”。

#### **(二十) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、油气资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(二十一) 长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十三) 预计负债**

如果发生与或有事项相关的义务且同时符合以下条件，则将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

资产负债表日，应当对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## **(二十四) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）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换取职工服务的以权益结算的股份支付，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换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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。公司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。

(2) 以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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和相应的负债。公司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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则按以下规定处理：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。。

## (二十五) 收入确认原则

### 1、商品销售收入的确认和计量的具体方法

公司销售商品，在同时满足以下条件时确认商品销售收入的实现：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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；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，确认销售商品收入的实现。

### 2、提供劳务

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生

的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：（1）相关的经济利益很可能流入企业；（2）收入的金额能够可靠地计量。

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

经营租赁收入金额，在能够合理估计合同能完整履行的情况下，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按照直线法分摊确认；如未能合理估计合同履行情况下，按照实际收取的租金金额确认。

## （二十六）政府补助的确认和计量

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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（人民币1元）计量。

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。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司将所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司的所得税采用资产负债表债务法核算。公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### 1、递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

### 2、递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

公司于资产负债表日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。

公司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的，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。

## **(二十八) 租赁业务的确认和计量**

### **1、经营租赁的会计处理方法**

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### **2、融资租赁的会计处理方法**

#### **(1) 公司作为承租人的会计处理**

在融资租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产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。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **(2) 公司作为出租人的会计处理**

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## **(二十九) 主要会计政策和会计估计变更说明**

### **1. 会计政策变更**

本期公司无会计政策变更事项。

### **2. 会计估计变更说明**

本期公司无会计估计变更事项。

## **(三十) 前期差错更正说明**

本期公司无重要前期差错更正事项。

### 三、税项

#### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	注
企业所得税	应纳税所得额	20%

注：根据哈萨克斯坦共和国税收条例规定，按国内应税销售收入的12%缴纳，出口产品适用零税率。

### 四、本报告期合并财务报表范围

#### 1、合并财务报表范围

本报告期合并报表范围详见附注“六、在其他主体中的权益（一）”。

#### 2、本报告期合并范围发生的变化：

本报告期合并报表范围变化情况详见附注“五、合并范围的变更”。

### 五、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

#### 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2015年5月28日，公司出资设立了Batys Petroleum LLP(以下简称Batys Petroleum)，初始注册资金为200,000坚戈，截至2016年9月30日，公司陆续增资至417,605,227坚戈。公司拥有其100%所有权，故自Batys Petroleum成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年9月30日，Batys Petroleum的净资产为96,869,010.61元，成立日至2015年12月31日的净利润为11,969,291.99元，2016年1至9月的净利润为-367,927.31元。

### 六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 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	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
Premium Oil Trans LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限责任公司	货运服务	100		100	非同一控制下合并取得



子公司名称	主要经营地	注册地	公司类型	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
Ertys service LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限合伙企业	罐车清洗维修	100		100	非同一控制下合并取得
Kazykurt-Yug LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限合伙企业	罐车清洗维修	100		100	非同一控制下合并取得
DTI-AOR LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限合伙企业	交通基础设施建设和运营	70		70	设立
Batys Petroleum LLP	哈萨克斯坦	哈萨克斯坦	有限合伙企业	罐车清洗维修	100		100	设立

(续)

子公司名称	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
Premium Oil Trans LLP	151,200 坚戈	36,720,000 坚戈		是		
Ertys service LLP	224,071,000 坚戈	703,856,859 坚戈		是		
Kazykurt-Yug LLP	132,211,000 坚戈	960,576,895 坚戈		是		
DTI-AOR LLP	4,924,244,403 坚戈	3,446,971,082 坚戈		是	48,284,032.86	
Batys Petroleum LLP	417,605,227 坚戈	417,605,227 坚戈		是		

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
DTI-AOR LLP	30%	-110,378.19		48,284,032.86

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	以账面价值计量的期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
DTI-AOR LLP	1,898.02	43,135.80	45,033.82	4,786.37	30,560.55	35,346.92

(续)

子公司名称	以账面价值计量的期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
DTI-AOR LLP	4,301.66	20,511.32	24,812.98	752.99	14,729.33	15,482.32

续上表

子公司名称	以账面价值计量的本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
DTI-AOR LLP	0.54	-36.79	356.24	-407.80

(续)

子公司名称	以账面价值计量的上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
DTI-AOR LLP	20.09	1,196.93	-5,603.88	-321.01

## (二) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

日期	坚戈：人民币	类别
2015年12月31日	0.019129	即期汇率
2015年度平均汇率	0.028023	即期汇率的近似汇率
2016年9月30日	0.019938	即期汇率
2016年1-9月平均汇率	0.019119	即期汇率的近似汇率

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明金额单位为人民币元。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

类别 及币种	2016年9月30日			2015年12月31日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
坚戈	1,469,535.11	0.019938	29,299.59	2,761,453.84	0.019129	52,823.85
小计			<u>29,299.59</u>			<u>52,823.85</u>
银行存款						
美元	10,981,007.92	6.6778	73,329,351.78	10,386,669.56	6.4936	67,448,140.79
坚戈	559,001,158.09	0.019938	11,145,365.09	102,699,194.67	0.019129	1,964,532.89
卢布	52,278.80	0.1057	5,524.37			

类别 及币种	2016年9月30日			2015年12月31日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
欧元	122.39	7.488	916.35			
小计			<u>84,481,157.59</u>			<u>69,412,673.68</u>
合计			<u>84,510,457.18</u>			<u>69,465,497.53</u>

(2) 公司期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

## 2. 应收账款

### (1) 明细情况

种类	2016年9月30日				2015年12月31日			
	账面 余额	总额 占比(%)	坏账 准备	计提 比例 (%)	账面 余额	总额 占比(%)	坏账 准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并 单项计提坏账								
按组合计提坏账	47,797,666.13	96.72	917,473.73	1.92	33,811,512.73	95.47	9,826.48	0.03
单项金额虽不重大 但单项计提坏账	1,622,046.02	3.28	1,622,046.02	100.00	1,603,777.94	4.53	1,603,777.94	100.00
合 计	<u>49,419,712.15</u>	<u>100.00</u>	<u>2,539,519.75</u>	<u>5.14</u>	<u>35,415,290.67</u>	<u>100.00</u>	<u>1,613,604.42</u>	<u>4.56</u>

[注]应收账款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)或占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 按组合计提坏账准备的应收账款

##### 账龄组合

账 龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
3个月以内(含3个月)	38,370,403.35	80.27		33,635,780.55	99.33	

3-12个月(含12个月)	505,050.99	1.06	25,252.55	154,934.70	0.59	7,746.73
1-2年(含2年)	8,922,211.79	18.67	892,221.18	20,797.48	0.08	2,079.75
小计	<u>47,797,666.13</u>	<u>100.00</u>	<u>917,473.73</u>	<u>33,811,512.73</u>	<u>100.00</u>	<u>9,826.48</u>

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
Ордруф ТОО	1,622,046.02	1,622,046.02	100.00	款项无法收回
小计	<u>1,622,046.02</u>	<u>1,622,046.02</u>		

(3) 期末应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)
Trade commerce Oil LLP	338,948.09	0.69
小计	<u>338,948.09</u>	<u>0.69</u>

(4) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
Expoland PTE. LTD	非关联方	10,009,877.08	3个月以内	20.25
Центр транспортных услуг	非关联方	8,025,199.93	1-2年	16.24
КазМунайГаз Онимдери ТОО	非关联方	6,173,745.02	3个月以内	12.49
Petrosun LLP	关联方	3,838,764.40	3个月以内	7.77
Тенгизшевройл ТОО	非关联方	3,256,553.06	3个月以内	6.59
小计		<u>31,304,139.49</u>		<u>63.34</u>

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
Mercury Service Company LLP	受同一控制方控制	2,990.70	0.01
Trade commerce Oil LLP	母公司	338,948.09	0.69
Petrosun LLP	受同一控制方控制	3,838,764.40	7.77
Dostyk Refinery LLP	受同一控制方控制	1,866.20	0.01
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	受同一控制方控制	2,527.69	0.01
小计		<u>4,185,097.08</u>	<u>8.49</u>

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	36,591,662.16	99.94	23,068,678.10	99.91
1-2 年	6,877.64	0.02	20,125.56	0.09
2-3 年	15,486.51	0.04		
3 年以上				
合 计	<u>36,614,026.31</u>	<u>100.00</u>	<u>23,088,803.66</u>	<u>100.00</u>

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与公司关系	2016 年 9 月 30 日	账龄
Грузовые перевозки АО КТЖ	非关联方	12,635,598.73	一年以内
ГлобалСтройСнаб ТОО	非关联方	5,981,400.00	一年以内
Астера ООО	非关联方	3,950,091.38	一年以内
Экопанель ПКЗ ТОО	非关联方	2,404,536.04	一年以内
Petrochemical Transportation Company ТОО	非关联方	2,092,088.95	一年以内
小 计		<u>27,063,715.10</u>	

(3) 期末无预付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项

(4) 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

### 4. 其他应收款

#### (1) 明细情况

种 类	2016 年 9 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面 余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	计提 比例 (%)	账面 余额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	计提 比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏账								
按组合计提坏账	8,206.21	100.00			1,997,446.49	100.00		
单项金额虽不重大 但单项计提坏账								
合 计	<u>8,206.21</u>	<u>100.00</u>			<u>1,997,446.49</u>	<u>100.00</u>		

[注] 其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
3个月以内(含3个月)	8,206.21	100.00	1,997,446.49	100.00
小 计	<u>8,206.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,997,446.49</u>	<u>100.00</u>

(3) 期末无应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2016年9月30日			2015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
原材料	5,273,958.48		5,273,958.48	2,282,508.20		2,282,508.20
低值易耗品	481,970.08		481,970.08	376,760.84		376,760.84
其他	513.80		513.80	1,542.51		1,542.51
合计	<u>5,756,442.36</u>		<u>5,756,442.36</u>	<u>2,660,811.55</u>		<u>2,660,811.55</u>

[注]期末无用于债务担保的存货。

(2) 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

## 6. 一年内到期的非流动资产

### (1) 明细情况

项 目	2016年9月30日			2015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
长期待摊费用	484,208.57		484,208.57	464,561.43		464,561.43
合 计	<u>484,208.57</u>		<u>484,208.57</u>	<u>464,561.43</u>		<u>464,561.43</u>

(2) 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 7. 其他流动资产

### (1) 明细情况

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
预缴税费	4,181,969.53	2,297,409.73
待摊费用	1,091,282.02	2,276,537.01
合 计	<u>5,273,251.55</u>	<u>4,573,946.74</u>

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 8. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按权益法核算的长期股权投资	328.66		328.66	315.32		315.32
其中：对合营企业投资						
对联营企业投资	328.66		328.66	315.32		315.32
合 计	<u>328.66</u>		<u>328.66</u>	<u>315.32</u>		<u>315.32</u>

### (2) 联营企业主要财务信息

被投资单位名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	持股 比例(%)	表决权 比例(%)
KTZhExpress. RU. LLC	有限公司	俄罗斯	软件及运输	1,212.77	26%	26%

(续上表)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入	本期净利润
KTZhExpress. RU. LLC	1, 212. 77		1, 212. 77		

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	汇率变动
KTZhExpress. RU. LLC	权益法	315. 32	315. 32		13. 34
合 计		<u>315. 32</u>	<u>315. 32</u>		<u>13. 34</u>

(续上表)

被投资单位名称	期末数	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
KTZhExpress. RU. LLC	328. 66	26	26				
合 计	<u>328. 66</u>						

## 9. 固定资产

(1) 明细情况

1) 原价

类 别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2016 年 9 月 30 日
土地	8, 675, 208. 88			366, 890. 27	9, 042, 099. 15
房屋及建筑物	15, 160, 398. 18		43, 017. 75	639, 317. 90	15, 756, 698. 33
货运油气罐	463, 213, 756. 29		153, 783. 26	19, 583, 559. 75	482, 643, 532. 78
机器设备	3, 563, 632. 24	1, 397, 530. 24	46, 363. 20	208, 592. 35	5, 123, 391. 63
运输工具	4, 161, 816. 08	288, 036. 17	84, 276. 55	184, 739. 17	4, 550, 314. 87
其他设备	1, 588, 092. 41	707, 956. 76	6, 150. 04	97, 226. 57	2, 387, 125. 70
合 计	<u>496, 362, 904. 08</u>	<u>2, 393, 523. 17</u>	<u>333, 590. 80</u>	<u>21, 080, 326. 01</u>	<u>519, 503, 162. 46</u>

2) 累计折旧

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2016 年 9 月 30 日
土地					
房屋及建筑物	2, 265, 776. 23	398, 456. 38	43, 017. 75	111, 049. 69	2, 732, 264. 55
货运油气罐	81, 299, 246. 89	9, 842, 586. 61	153, 783. 26	3, 853, 331. 10	94, 841, 381. 34
机器设备	994, 911. 55	351, 818. 99	46, 461. 79	55, 157. 19	1, 355, 425. 94



类别	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2016年9月30日
运输工具	1,501,459.66	265,158.85	79,260.09	71,462.78	1,758,821.20
其他设备	472,190.21	202,945.34	2,921.06	28,538.21	700,752.70
合计	<u>86,533,584.54</u>	<u>11,060,966.17</u>	<u>325,443.95</u>	<u>4,119,538.97</u>	<u>101,388,645.73</u>

### 3) 账面价值

类别	2015年12月31日	2016年9月30日
土地	8,675,208.88	9,042,099.15
房屋及建筑物	12,894,621.95	13,024,433.78
货运油气罐	381,914,509.40	387,802,151.44
机器设备	2,568,720.69	3,767,965.69
运输工具	2,660,356.42	2,791,493.67
其他设备	1,115,902.20	1,686,373.00
合计	<u>409,829,319.54</u>	<u>418,114,516.73</u>

[注]本期折旧额 11,060,966.17 元。本期固定资产原值增加无在建工程转入的情形。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末固定资产中无暂时闲置、融资租赁租入、经营租赁租出、持有待售及未办妥产权证书的情形。

(4) 期末用于借款抵押的固定资产，参见本财务报表附注七、(五)。

## 10. 在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	2015年12月31日		2016年9月30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
热蒸汽车间工程	76,535.27		76,535.27	20,402,803.76		20,402,803.76
ANPZ 交通基础设施工程	195,054,873.83		195,054,873.83	420,134,904.90		420,134,904.90
锅炉工程				1,925,161.18		1,925,161.18
合计	<u>195,131,409.10</u>		<u>195,131,409.10</u>	<u>442,462,869.84</u>		<u>442,462,869.84</u>

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2016年9月30日	资金来源
热蒸汽车间工程	76,535.27	19,488,215.60		838,052.89	20,402,803.76	借款自筹
ANPZ 交通基础设施工程	195,054,873.83	207,923,974.99		17,156,056.08	420,134,904.90	借款自筹
锅炉工程		1,846,080.68		79,080.50	1,925,161.18	借款自筹
合计	<u>195,131,409.10</u>	<u>229,258,271.27</u>		<u>18,073,189.47</u>	<u>442,462,869.84</u>	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

11. 无形资产

(1) 明细情况

项目	2015年12月31日	本期购置增加	本期减少	汇率变动	2016年9月30日
1) 账面原值					
办公软件	848,729.95	241,515.86		46,240.13	1,136,485.94
合计	<u>848,729.95</u>	<u>241,515.86</u>		<u>46,240.13</u>	<u>1,136,485.94</u>
2) 累计摊销					
		摊销			
办公软件	225,660.21	181,028.61		17,298.31	423,987.13
合计	<u>225,660.21</u>	<u>181,028.61</u>		<u>17,298.31</u>	<u>423,987.13</u>
3) 期末价值					
办公软件	623,069.74				712,498.81
合计	<u>623,069.74</u>				<u>712,498.81</u>

(2) 期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备

(3) 本期摊销额 181,028.61 元。

(4) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(5) 期末无未办妥权证的无形资产。

## 12. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2016年9月30日
Kazykurt-Yug LLP	8,444,477.92			357,132.24	8,801,610.16
合计	<u>8,444,477.92</u>			<u>357,132.24</u>	<u>8,801,610.16</u>

(2) 2014年11月4日，公司收购了Kaztemirtrans JSC持有的Kazykurt-Yug LLP的100%股权，合并日合并成本与公允价值的差额4.41亿坚戈，在合并报表中确认为商誉。

(3) 期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 13. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加	本期摊销	汇率变动	2016年9月30日
银行借款手续费	2,997,723.08		363,927.42	111,189.59	2,744,985.25
小计	<u>2,997,723.08</u>		<u>363,927.42</u>	<u>111,189.59</u>	<u>2,744,985.25</u>
减：一年内到期的部分	464,561.43				484,208.57
合计	<u>2,533,161.65</u>				<u>2,260,776.68</u>

## 14. 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	502,853.43	2,514,267.20	321,406.79	1,607,034.01
应付税金的所得税影响			5,616.27	28,081.37
应付职工薪酬的所得税影响	213,810.31	1,069,021.49	233,886.46	1,169,432.29
预计负债的所得税影响	65,484.37	327,421.84	62,827.29	314,136.44
可弥补亏损的所得税影响	95,922.05	479,610.25		
固定资产折旧计提的所得税影响	76,827.31	384,136.55	70,190.52	350,952.58
其他应付债务的所得税影响	10,448.51	52,242.54	9,786.40	48,931.98
合计	<u>965,345.98</u>	<u>4,826,699.87</u>	<u>703,713.73</u>	<u>3,518,568.67</u>

递延所得税负债项目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产引起的纳税差异	32,595,094.99	162,975,474.96	30,771,012.70	153,855,063.48
合 计	<u>32,595,094.99</u>	<u>162,975,474.96</u>	<u>30,771,012.70</u>	<u>153,855,063.48</u>

#### 15. 资产减值准备明细

##### (1) 明细情况

项 目	2015年12月31日	本期计提	本期减少			汇率变动	2016年9月30日
			转回	转销	其他		
坏账准备	1,613,604.43	869,965.00	47,522.86			103,473.18	2,539,519.75
合 计	<u>1,613,604.43</u>	<u>869,965.00</u>	<u>47,522.86</u>			<u>103,473.18</u>	<u>2,539,519.75</u>

#### 16. 应付账款

##### (1) 明细情况

账 龄	2016年9月30日	2015年12月31日
1年内(含1年)	12,860,985.94	5,944,124.87
1-2年(含2年)	5,759.32	10,200.94
2-3年(含3年)	10,197.51	
合 计	<u>12,876,942.77</u>	<u>5,954,325.81</u>

(2) 期末无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

#### 17. 预收款项

##### (1) 明细情况

账 龄	2016年9月30日	2015年12月31日
1年内(含1年)	27,905,061.26	25,329,273.09
1-2年(含2年)	76,374.28	
合 计	<u>27,981,435.54</u>	<u>25,329,273.09</u>

(2) 期末无预收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(4) 期末预收关联方款项见附注九、(三)。

#### 18. 应付职工薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 支付	汇率 变动	2016 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	1,083,803.04	29,319,220.59	29,191,011.97	51,328.06	1,263,339.72
其中：工资、奖金、 津贴和补贴	1,055,936.89	28,632,456.07	28,554,871.32	47,980.98	1,181,502.62
国外员工社会保险费	27,866.15	686,764.52	636,140.65	3,347.08	81,837.10
二、离职后福利	411,011.59	2,718,350.94	2,844,222.93	11,990.45	297,130.05
基本养老保险费	411,011.59	2,718,350.94	2,844,222.93	11,990.45	297,130.05
其中：国外员工 基本养老保险费	225,359.05	1,386,895.40	1,469,935.94	5,973.63	148,292.14
五、一年内到期的 其他福利	1,169,410.91	741,577.33	885,267.99	43,301.24	1,069,021.49
合计	<u>2,664,225.54</u>	<u>32,779,148.86</u>	<u>32,920,502.89</u>	<u>106,619.75</u>	<u>2,629,491.26</u>

#### 19. 应交税费

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	12,650,085.98	2,156,113.39
增值税	7,587,892.10	7,078,394.08
代扣代缴个人所得税	231,377.44	432,458.11
其他	194,282.87	57,944.51
合 计	<u>20,663,638.39</u>	<u>9,724,910.09</u>

#### 20. 应付利息

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
长期借款	32,854,431.31	5,923,896.01
合 计	<u>32,854,431.31</u>	<u>5,923,896.01</u>

#### 21. 其他应付款

##### (1) 明细项目

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	26,012,314.24	25,416,494.27

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
其他		1,186.13
合 计	<u>26,012,314.24</u>	<u>25,417,680.40</u>

(2) 期末无其他应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末其他应付关联方款项详见“十一、(三) 关联方应收应付款项”。

(4) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(5) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	2016 年 9 月 30 日	款项性质或内容
Brent Invest LLP	25,810,073.66	往来款
小 计	<u>25,810,073.66</u>	

## 22. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
长期借款	17,378,014.43	19,483,103.70
合 计	<u>17,378,014.43</u>	<u>19,483,103.70</u>

(2) 一年内到期的长期借款

1) 明细情况

借款类别	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	273,953.29	19,483,103.70
信用借款	17,104,061.14	
合 计	<u>17,378,014.43</u>	<u>19,483,103.70</u>

2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015.06.10	2022.06.01	坚戈	13%
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015.08.05	2022.06.01	坚戈	13%
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015.12.29	2022.06.01	坚戈	13%
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.03.17	2022.06.01	坚戈	13%
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.04.13	2022.06.01	坚戈	13%

(续上表)

贷款单位	2016年9月30日	
	原币	人民币
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	249,999,999.99	4,977,105.32
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	150,000,000.00	2,986,263.19
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	99,999,999.99	1,990,842.13
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	99,999,999.99	1,990,842.13
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	51,500,000.01	1,025,283.70
小 计	<u>651,499,999.98</u>	<u>12,970,336.45</u>

### 23. 长期借款

#### (1) 明细情况

借款类别	2016年9月30日	2015年12月31日
抵押借款	371,388,242.82	58,655,997.24
信用借款		147,293,300.00
合 计	<u>371,388,242.82</u>	<u>205,949,297.24</u>

#### (2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额原币	期末余额人民币
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015.11.30	2022.11.04	坚戈	15%	81,663,000.00	1,625,781.41
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.01.11	2022.11.04	坚戈	15%	19,496,420.00	388,142.94
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.03.24	2022.11.04	坚戈	17%	6,067,200.00	120,788.37
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.03.24	2022.11.04	坚戈	17%	11,277,504.00	224,517.30
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.04.04	2022.11.04	坚戈	17%	19,496,420.00	388,142.94
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.04.04	2022.11.04	坚戈	17%	180,000,000.00	3,583,515.83
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.05.05	2022.11.04	坚戈	17%	55,100,000.00	1,096,954.01
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.05.11	2022.11.04	坚戈	17%	9,120,000.00	181,564.80
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.05.17	2022.11.04	坚戈	16%	146,850,704.00	2,923,565.68
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.05.24	2022.11.04	坚戈	16%	88,000,000.00	1,751,941.07
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.06.01	2022.11.04	坚戈	16%	148,434,000.00	2,955,086.60
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016.06.08	2022.11.04	坚戈	16%	10,000,000.00	199,084.21

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额原币	期末余额人民币
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 06. 10	2022. 11. 04	坚戈	16%	8,200,000.00	163,249.05
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 06. 21	2022. 11. 04	坚戈	16%	38,992,840.80	776,285.90
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 06. 22	2022. 11. 04	坚戈	16%	1,600,000.00	31,853.47
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 07. 05	2022. 11. 04	坚戈	16%	69,000,000.00	1,373,681.07
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 07. 18	2022. 11. 04	坚戈	16%	93,975,000.00	1,870,893.89
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 07. 16	2022. 11. 04	坚戈	16%	69,250,240.00	1,378,662.95
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 07. 27	2022. 11. 04	坚戈	15%	96,220,804.00	1,915,604.30
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 08. 01	2022. 11. 04	坚戈	15%	3,240,000.00	64,503.28
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 08. 09	2022. 11. 04	坚戈	15%	95,093,000.00	1,893,151.50
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 08. 09	2022. 11. 04	坚戈	15%	8,124,000.00	161,736.01
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 08. 19	2022. 11. 04	坚戈	15%	10,354,500.00	206,141.75
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 08. 25	2022. 11. 04	坚戈	15%	5,600,000.00	111,487.16
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 09. 16	2019. 02. 16	坚戈	13%	1,788,681,131.64	35,708,434.82
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2014. 11. 13	2021. 11. 12	坚戈	12%	270,225,100.28	5,379,755.13
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 5. 26	2019. 05. 23	坚戈	16%	45,225,249.00	900,363.31
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 7. 21	2019. 05. 23	坚戈	15%	50,495,001.50	1,005,275.76
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 8. 17	2019. 05. 23	坚戈	15%	40,636,319.00	809,004.96
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 9. 20	2019. 05. 23	坚戈	15%	41,224,322.00	820,711.17
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 6. 9	2022. 06. 01	坚戈	13%	921,499,999.99	18,345,610.19
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 6. 10	2022. 06. 01	坚戈	13%	978,499,999.99	19,480,390.20
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 8. 5	2022. 06. 01	坚戈	13%	1,900,000,000.01	37,826,000.40
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 8. 28	2022. 06. 01	坚戈	13%	664,999,999.99	13,239,100.14
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2015. 12. 29	2022. 06. 01	坚戈	13%	2,850,000,000.00	56,739,000.60
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 2. 19	2022. 06. 01	坚戈	16%	475,000,000.01	9,456,500.10
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 3. 17	2022. 06. 01	坚戈	17%	4,690,806,369.41	93,838,899.69
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 4. 13	2022. 06. 01	坚戈	16%	1,900,000,000.01	37,826,000.40
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	2016. 7. 14	2022. 06. 01	坚戈	16%	734,707,200.00	14,626,860.46
小计					<u>18,627,156,325.63</u>	<u>371,388,242.82</u>



#### 24. 实收资本

公司名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日	出资比例
Trade commerce Oil LLP	244,902,107.61			244,902,107.61	99.9769%
Eridan invest LLP	56,692.39			56,692.39	0.0231%
合计	<u>244,958,800.00</u>			<u>244,958,800.00</u>	<u>100.00%</u>

#### 25. 其他综合收益

项目	2015年12月31日	本期发生额		2016年9月30日
		本期所得税前生额	减：所得税费用 税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益	<u>-292,138,470.48</u>		<u>21,642,661.15</u>	<u>-270,495,809.33</u>
2. 外币财务报表折算差额	-292,138,470.48		21,642,661.15	-270,495,809.33
合计	<u>-292,138,470.48</u>		<u>21,642,661.15</u>	<u>-270,495,809.33</u>

#### 26. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
上年年末余额	420,207,823.74	293,653,958.89
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	<u>420,207,823.74</u>	<u>293,653,958.89</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	104,787,635.02	126,553,864.85
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	43,036,128.30	
期末未分配利润	<u>481,959,330.46</u>	<u>420,207,823.74</u>

(2) 根据公司股东会决议，2016年7月1日公司向股东分配股利2,191,806,891.00 坚戈，折合人民币43,036,128.30元。

## (二) 合并利润表主要项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

##### 1) 营业收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
主营业务收入	383,402,262.09	414,518,715.80
其他业务收入	748,717.50	3,713,517.22
合 计	<u>384,150,979.59</u>	<u>418,232,233.02</u>

##### 2) 营业成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
主营业务成本	222,131,333.15	163,352,073.62
其他业务成本	73,155.12	263,696.57
合 计	<u>222,204,488.27</u>	<u>163,615,770.19</u>

#### (2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

行业名称	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
租赁	135,369,529.35	32,788,853.99	264,934,004.52	80,544,497.54
运输服务	234,244,098.05	166,275,180.81	100,427,524.52	42,874,044.17
蒸汽清洗维修服务	13,788,634.69	23,067,298.35	49,157,186.76	39,933,531.91
小 计	<u>383,402,262.09</u>	<u>222,131,333.15</u>	<u>414,518,715.80</u>	<u>163,352,073.62</u>

#### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部 营业收入的比例(%)
Expoland PTE. LTD	67,844,595.39	17.66
Apollo Trading Limited FZC	44,719,349.90	11.64
Топливо-транспортная компания ТОО	36,631,499.41	9.54
КазМунайГаз Онимдери ТОО	34,227,562.99	8.91
ПетроКазахстан Ойл Продактс ТОО	30,812,686.27	8.02
小 计	<u>214,235,693.96</u>	<u>55.77</u>

## 2. 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
职工薪酬	11,692,055.98	18,908,786.50
中介服务费	2,163,328.95	3,513,797.22
行政性支出	2,122,968.23	1,319,211.80
折旧及摊销	455,360.56	1,022,902.54
差旅费	634,129.47	870,384.38
租金	3,335,355.10	2,533,005.05
税金	3,182,583.28	3,725,627.64
交通费	135,577.00	285,718.52
其他	653,216.44	1,014,359.72
合 计	<u>24,374,575.01</u>	<u>33,193,793.37</u>

## 3. 财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出	5,311,738.62	18,871,597.93
减：利息收入	944,009.88	76,859.47
汇兑损失	18,465,905.59	122,624,677.43
减：汇兑收益	16,679,545.78	82,032,557.32
手续费支出	3,953.75	204.33
合 计	<u>6,158,042.30</u>	<u>59,387,062.90</u>

## 4. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
坏账损失	869,965.00	15,487.34
合 计	<u>869,965.00</u>	<u>15,487.34</u>

## 5. 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置利得	319,614.12	592,819.53

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
其中：固定资产处置利得	319,614.12	592,819.53
其他	7,264.19	
合 计	<u>326,878.31</u>	<u>592,819.53</u>

#### 6. 营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损失	24,247.79	523,391.99
其中：固定资产处置损失	24,247.79	523,391.99
其他		
合 计	<u>24,247.79</u>	<u>523,391.99</u>

#### 7. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
当期所得税费用	25,790,037.92	30,448,897.17
递延所得税费用	379,244.78	1,495,997.14
合 计	<u>26,169,282.70</u>	<u>31,944,894.31</u>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月
利润总额	152,797,975.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,559,595.16
子公司适用不同税率的影响	
非应税收入的影响	-4,390,316.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	<u>26,169,282.70</u>

## 8. 其他综合收益

项 目	2016年1-9月			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 外币财务报表折算差额			21,642,661.15	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计			<u>21,642,661.15</u>	
合 计			<u>21,642,661.15</u>	

续上表：

项 目	2015年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 外币财务报表折算差额			-292,138,470.48	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小 计			<u>-292,138,470.48</u>	
合 计			<u>-292,138,470.48</u>	

### (三)合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度
押金保证金	2,709,422.76	26,233.87
往来款	1,471,753.42	700,642.61
利息收入	944,009.88	76,859.47
保险赔偿款	87,917.08	429,844.80
其他	176,834.08	635,295.77
合 计	<u>5,389,937.22</u>	<u>1,868,876.52</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度
期间费用	10,668,255.44	9,264,228.48
押金保证金	1,166,944.91	2,452,012.50
往来款	775,087.57	1,668,068.78
其他	198,264.32	352,844.26
合 计	<u>12,808,552.24</u>	<u>13,737,154.02</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度
资金拆借		36,330,138.12
合 计		<u>36,330,138.12</u>

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016年1-9月	2015年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	104,677,256.83	130,144,652.45
加: 资产减值准备	869,965.00	15,487.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,060,966.17	21,096,630.59
无形资产摊销	181,028.61	163,819.51
长期待摊费用摊销	363,927.42	372,400.06
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)	-295,366.33	-69,427.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,900,717.32	14,478,275.18
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)	-222,346.28	-160,502.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	501,248.56	1,405,056.41
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,860,562.45	-1,125,023.38

项 目	2016年1-9月	2015年度
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,804,093.16	-12,184,549.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	31,995,568.93	47,831,180.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	124,368,310.62	201,967,998.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	84,510,457.18	69,465,497.53
减: 现金的期初余额	69,465,497.53	81,704,521.01
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	15,044,959.65	-12,239,023.48

(2) 现金和现金等价物

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
一、现金	84,510,457.18	69,465,497.53
其中: 库存现金	29,299.59	52,823.85
可随时用于支付的银行存款	84,481,157.59	69,412,673.68
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	84,510,457.18	69,465,497.53

(四) 合并所有者权益变动表主要项目注释

详见附注“七、(一)24至26”。

## (五) 所有权或使用权受到限制的资产

期末公司部分固定资产用于抵押以取得借款，存在受到限制的情形，该部分固定资产账面价值为 304,288,835.08 元，其中土地 1,394,018.73 元，房屋建筑物 2,494,047.60 元，货运油气罐 298,336,138.87 元，机器设备 1,360,174.95 元，其他设备 704,454.93 元。

## (六) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	汇率	期末折算本位币余额	汇率	期末折算人民币余额
货币资金					
(1) 银行存款：					
其中：美元	10,981,007.92	334.93	3,677,868,982.65	0.019938	73,329,351.78
卢布	52,278.80	5.3	277,077.65	0.019938	5,524.37
欧元	122.39	375.52	45,959.89	0.019938	916.35
(2) 应收账款					
其中：美元	53,333.97	334.93	17,863,146.58	0.019938	356,153.59
卢布	6,552,20.019938	5.3	34,726,925.85	0.019938	692,381.89
欧元	1,336,946.66	375.52	502,050,209.76	0.019938	10,009,825.61
(3) 应付账款					
其中：美元	341,135.60	334.93	114,256,546.51	0.019938	2,278,035.31
卢布	13,833,027.04	5.3	73,315,043.31	0.019938	1,461,747.82
欧元	8,380.27	375.52	3,146,958.99	0.019938	62,743.75

### 2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Premium Oil Trans LLP	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币
Ertys service LLP	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币
Kazykurt-Yug LLP	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币
DTI-AOR LLP	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币
Batys Petroleum LLP	哈萨克斯坦	坚戈	主要经营地使用货币

境外经营实体主要报表项目的折算汇率见附注六、(二)。



## 八、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明金额单位为人民币元。

### (一) 母公司资产负债表重要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

种类	2016年9月30日				2015年12月31日			
	账面余额	总额占比(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	总额占比(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账								
按组合计提坏账	31,066,108.75	95.04	892,221.18	2.87	20,709,671.94	92.81	3,195.91	0.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账	1,622,046.02	4.96	1,622,046.02	100.00	1,603,777.94	7.19	1,603,777.94	100.00
合计	<u>32,688,154.77</u>	<u>100.00</u>	<u>2,514,267.20</u>	<u>7.69</u>	<u>22,313,449.88</u>	<u>100.00</u>	<u>1,606,973.85</u>	<u>7.20</u>

[注]应收账款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)或占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 按组合计提坏账准备的应收账款

##### ① 账龄组合：

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
3个月以内(含3个月)	14,925,568.77	62.59		20,134,352.82	99.79	
3-12个月(含12个月)				22,323.10	0.11	1,116.16
1-2年(含2年)	8,922,211.79	37.41	892,221.18	20,797.48	0.10	2,079.75

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
2-3年(含3年)						
3年以上						
小计	<u>23,847,780.56</u>	<u>100.00</u>	<u>892,221.18</u>	<u>20,177,473.40</u>	<u>100.00</u>	<u>3,195.91</u>

②其他组合:

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方组合	7,218,328.19	100.00		532,198.54	100.00	
小计	<u>7,218,328.19</u>	<u>100.00</u>		<u>532,198.54</u>	<u>100.00</u>	

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
Ордруф ТОО	1,622,046.02	1,622,046.02	100.00	无法收回
小计	<u>1,622,046.02</u>	<u>1,622,046.02</u>	<u>100.00</u>	

(3) 期末应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项如下:

单位名称	与公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
Mercury Service Company TOO	母公司之母公司	2,990.70	0.01
Trade commerce Oil	母公司	996.90	
小计		<u>3,987.60</u>	<u>0.01</u>

(4) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
Expoland PTE. LTD	非关联方	10,009,877.08	3个月以内	30.62
Центр транспортных услуг	非关联方	8,025,199.93	3个月以内	24.55
Premium Oil Trans LLP	关联方	7,217,331.29	3个月以内	22.08
Тенгизшевройл ТОО	非关联方	3,256,553.06	3个月以内	9.96
Крома-Транс	非关联方	948,882.90	3个月以内	2.90
小计		<u>29,457,844.26</u>		<u>90.11</u>

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
Premium Oil Trans LLP	子公司	7,217,331.29	22.08
Batys Petroleum TOO	子公司	996.90	
Mercury Service Company TOO	母公司之母公司	2,990.70	0.01
Trade commerce Oil	母公司	996.90	
小 计		<u>7,222,315.79</u>	<u>22.09</u>

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	2016年9月30日				2015年12月31日			
	账面 余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)	账面 余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账								
按组合计提坏账	4,823.97	100.00			722.35	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账								
合 计	<u>4,823.97</u>	<u>100.00</u>			<u>722.35</u>	<u>100.00</u>		

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合：

账 龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
3个月以内(含3个月)	4,823.97	100.00		722.35	100.00	

小 计 4,823.97 100.00 722.35 100.00

(3) 期末无应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	汇率变动
Premium Oil Trans LLP	成本法	36,720,000 坚戈	702,416.88		338,692.63
Ertys service LLP	成本法	703,856,859 坚戈	18,374,875.42		29,706.48
Kazykurt-Yug LLP	成本法	960,576,895 坚戈	13,464,077.86		777,106.71
DTI-AOR LLP	成本法	3,446,971,082 坚戈	65,937,109.83		569,420.19
Batys Petroleum LLP	成本法	417,605,227 坚戈	6,362,405.39	1,625,115.00	2,788,599.61
合 计			<u>104,840,885.38</u>	<u>1,625,115.00</u>	<u>4,503,525.62</u>

#### (续上表)

被投资单位名称	期末数	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
Premium Oil Trans LLP	732,123.36	100.00	100.00				14,636,837.24
Ertys service LLP	19,151,982.13	100.00	100.00				4,997,949.70
Kazykurt-Yug LLP	14,033,498.05	100.00	100.00				990,051.22
DTI-AOR LLP	68,725,709.44	70.00	70.00				
Batys Petroleum LLP	8,326,213.02	100.00	100.00				1,326,745.26
合 计	<u>110,969,526.00</u>						<u>21,951,583.42</u>

## (二) 母公司利润表重要项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

##### 1) 营业收入

项 目	2016年1-9月	2015年度
主营业务收入	148,944,944.21	278,609,193.49
其他业务收入		
合 计	<u>148,944,944.21</u>	<u>278,609,193.49</u>

## 2) 营业成本

项 目	2016年1-9月	2015年度
主营业务成本	34,385,342.15	80,825,006.93
其他业务成本		
合 计	<u>34,385,342.15</u>	<u>80,825,006.93</u>

### (2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

行业名称	2016年1-9月		2015年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
租赁收入	148,944,944.21	34,385,342.15	278,609,193.49	80,825,006.93
小 计	<u>148,944,944.21</u>	<u>34,385,342.15</u>	<u>278,609,193.49</u>	<u>80,825,006.93</u>

### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Expoland PTE. LTD	67,844,595.39	45.55
Apollo Trading Limited FZC	15,969,802.78	10.72
Premium Oil Trans LLP	13,509,254.41	9.07
Тенгизшевройл ТОО	12,196,419.30	8.19
Каражанбасмунай АО	12,083,708.52	8.11
小 计	<u>121,603,780.40</u>	<u>81.64</u>

## 2. 投资收益

### (1) 明细情况

项 目	2016年1-9月	2015年度
成本法核算的长期股权投资收益	21,951,583.42	46,689,372.85
处置长期股权投资产生的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		
合 计	<u>21,951,583.42</u>	<u>46,689,372.85</u>

### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2016年1-9月	2015年度
Premium Oil Trans LLP	14,636,837.24	31,153,762.97

Ertys service LLP	4,997,949.70	14,050,390.88
Kazykurt-Yug LLP	990,051.22	1,485,219.00
Batys Petroleum LLP	1,326,745.26	
小 计	<u>21,951,583.42</u>	<u>46,689,372.85</u>

### (三) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	96,128,565.25	115,726,748.13
加: 资产减值准备	852,376.87	5,773.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,972,295.27	19,472,996.23
无形资产摊销	90,015.97	66,621.86
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-278,398.85	-534,887.78
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	9,149,171.41	32,141,276.66
投资损失(收益以“—”号填列)	-21,951,583.42	-46,689,372.85
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-171,347.77	-165,354.48
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	507,982.27	993,207.98
存货的减少(增加以“—”号填列)	419,584.84	-1,319,695.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-10,182,406.12	5,178,013.84
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,280,467.97	50,193,300.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	89,816,723.69	175,068,627.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	41,171,389.43	16,257,388.50
减：现金的期初余额	16,257,388.50	20,706,441.99
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	24,914,000.93	-4,449,053.49

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 公司的母公司情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	业务性质	注册资本
Trade Commerce Oil LLP	母公司	有限责任公司	哈萨克斯坦	贸易	116,800 坚戈

(续上表)

母公司名称	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)	公司最终控制方	BIN 号
Trade Commerce Oil LLP	99.9769	99.9769	Kulibayev Timur Askarovich	090140001245

#### 2. 公司的子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

#### 3. 公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	关联关系
KTZh Express. RU LLC	有限公司	俄罗斯	软件及运输	2 万卢布	26	26	联营企业

#### 4. 公司的其他关联方情况

单位名称	与公司的关系
Mercury Service Company LLP	母公司之母公司
Nafta Alliance LLP	同一实际控制人控制的企业
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	同一实际控制人控制的企业
Petrosun LLP	同一实际控制人控制的企业
Dostyk Refinery LLP	同一实际控制人控制的企业
Petroleum Operating LLP	同一实际控制人控制的企业

## (二) 关联方交易情况

### 1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及程序	2016年1-9月		2015年度	
			金额	占同类交易比例%	金额	占同类交易比例%
Trade commerce Oil LLP	运输服务	市场价	1,393,334.82	0.36	1,473,503.45	0.36
Nafta Alliance LLP	运输服务	市场价	6,332,948.97	1.65	13,736,267.42	3.31
合计			<u>7,726,283.79</u>	<u>2.01</u>	<u>15,209,770.87</u>	<u>3.67</u>

### 2. 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易内容	定价方式及程序	2016年1-9月		2015年度	
			金额	同类交易占比	金额	同类交易占比
Petroleum Operating LLP	租赁	市场价	14,158.48	0.01%	382,081.43	0.23%
合计			<u>14,158.48</u>	<u>0.01%</u>	<u>382,081.43</u>	<u>0.23%</u>

## (三) 关联方往来情况

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Dostyk Refinery LLP	1,866.20		1,361.98	
	Mercury Service Company LLP	2,990.70			
	Petrosun LLP	3,838,764.40		4,396,848.95	
	Petroleum Operating LLP			1,057,045.61	
	Trade Commerce Oil LLP	338,948.09		753,337.75	
	Nafta Alliance LLP			2,338,573.65	

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年9月30日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	Trade commerce Oil LLP			9,788.50	
	Petroleum Operating LLP			159,811.31	



项目名称	关联方	2016年9月30日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	Petrosun LLP			486,849.61	
预收款项	Nafta Alliance LLP	181,353.24			
应付利息	Halyk Bank of Kazakhstan JSC	212,062.79		387,884.22	

#### (四) 关联方借款

明细情况

关联方	2016年9月30日	2015年12月31日
Halyk Bank of Kazakhstan JSC	388,766,257.25	225,432,400.94

注：一年内到期的关联方借款情况见财务报表附注七、（一）22。

#### 十、或有事项

##### (一) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1. 资产抵押、质押

详见附注七、（五）“所有权或使用权受到限制的资产”。

##### 2. 本期无对子公司以外的公司提供保证担保事项

#### 十一、承诺事项

截至2016年9月30日，公司无需要披露的承诺事项。

#### 十二、资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

#### 十三、其他重要事项

截至2016年9月30日，公司无需要披露的其他重要事项。

Singapore Geo-Jade Energy United Holding Pte. Ltd

2016年12月21日