



Grant Thornton
致同

大连派思燃气系统股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
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
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-94

审计报告

致同审字（2020）第 210ZA3126 号

大连派思燃气系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连派思燃气系统股份有限公司（以下简称“派思股份公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了派思股份公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司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，我们独立于派思股份公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、37。

1、事项描述

派思股份公司 2019 年度营业收入 32,360.92 万元，其中，LNG 业务销售收入 17,276.07 万元，燃气设备销售收入 10,994.66 万元。由于公司业务涉及燃气设备业务、LNG 业务、分布式能源服务业务以及燃气运营业务，收入多样性，且营业收入是关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价派思股份公司与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并对关键控制运行有效性进行了测试。

（2）评价收入确认政策是否符合企业会计准则要求，本期与上期相比是否保持了一贯性原则，与同行业对比是否异常。

（3）通过对比同行业财务数据，分析收入增长及毛利率变动的合理性，按产品类型、按月对毛利率进行对比分析，关注毛利率波动的合理性。

（4）选取样本对应收账款余额、销售交易金额执行函证程序，核实收入的真实性。

（5）取得与客户的主要销售合同、订单、出库记录、海关报关单（国外客户）、签收单，验证收入的真实性；对新增重大客户和异常客户进行背景调查和访谈。

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，采取抽样方式，核对签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、22，附注三、34 及附注五、16。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，派思股份公司商誉价值为 7,520.71 万元，其中原值 8,018.02 万元，本期计提商誉减值准备 1,474.57 万元，累计计提 1,971.88 万元。根据企业会计准则的规定，管理层至少每年对商誉进行减值测试，以确定是否需要确认减值损失。管理层将每个被收购的子公司分别划分为一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含

商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价派思股份公司与商誉减值相关的内部控制的设计有效性，并对关键控制运行有效性进行了测试。

（2）对管理层商誉减值测试方法的适当性进行了评估。

（3）将减值测试中所使用的基础数据与历史数据、经审批的预算进行比较。

（4）评估用于测算商誉减值的关键参数（包括收入增长率、毛利率、费用率、折现率）是否与实际情况接近，并对减值评估中采用的关键假设予以评价。

（5）获取第三方评估机构的评估报告，通过复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率等关键假设的合理性；同时评价了管理层的估值专家的客观性、专业资质和胜任能力。

（6）对预测收入和采用的折现率等关键参数进行了敏感性分析，以评价关键参数的变化对减值评估结果的影响以及考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象。

四、其他信息

派思股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括派思股份公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

派思股份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，管理层负责评估派思股份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派思股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派思股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对派思股份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派思股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 姜韬
（项目合伙人）

中国注册会计师 张宾磊

中国·北京

二〇二〇年三月二十四日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	106,348,898.86	42,638,582.82	315,300,601.62	129,833,420.63
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2			114,750,555.56	114,750,555.56
应收票据	五、3			12,354,375.30	12,354,375.30
应收账款	五、4	240,186,407.45	238,124,372.37	339,382,270.40	331,373,928.43
应收款项融资	五、5	7,928,571.43	5,278,571.43		
预付款项	五、6	45,916,523.70	20,191,063.51	114,591,304.93	61,443,441.59
其他应收款	五、7	15,845,762.77	51,286,259.92	21,549,591.32	129,137,790.38
其中：应收利息				1,473,406.89	
应收股利					
存货	五、8	175,650,327.84	155,047,474.79	162,746,599.98	156,830,840.48
持有待售资产	五、9	13,429,034.63			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	82,193,724.49	1,957,768.39	64,596,637.01	16,879,103.96
流动资产合计		687,499,251.17	514,524,093.23	1,145,271,936.12	952,603,456.33
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	4,172,403.47	747,104,100.14	8,927,818.97	617,446,283.14
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	25,967,710.40		27,571,493.00	
固定资产	五、13	726,297,955.26	127,579,710.20	257,702,198.46	138,615,920.41
在建工程	五、14	103,588,853.58		531,277,545.36	65,467,639.55
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、15	23,039,529.16	16,142,431.34	23,614,956.68	16,566,606.62
开发支出					
商誉	五、16	60,461,380.72		75,207,085.69	
长期待摊费用	五、17	1,064,899.14		1,423,458.08	
递延所得税资产	五、18	16,607,346.44	12,319,005.04	9,218,109.24	9,695,839.92
其他非流动资产	五、19	943,044.96	628,112.27	41,189,744.11	1,886,881.81
非流动资产合计		962,143,123.13	903,773,358.99	976,132,409.59	849,679,171.45
资产总计		1,649,642,374.30	1,418,297,452.22	2,121,404,345.71	1,802,282,627.78

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	140,585,035.04	91,250,347.50	439,500,000.00	391,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、21	9,570,000.00	9,570,000.00	58,858,000.00	58,858,000.00
应付账款	五、22	180,265,237.59	41,445,908.55	305,833,468.28	51,921,004.67
预收款项	五、23	24,269,313.20	10,881,442.79	14,466,441.00	60,649,619.98
应付职工薪酬	五、24	2,766,345.09	1,066,878.47	3,011,364.23	2,055,063.84
应交税费	五、25	725,063.40	449,817.70	2,460,318.79	194,962.53
其他应付款	五、26	916,367.39	29,219,617.87	10,949,626.86	86,970,828.66
其中：应付利息				2,408,088.50	880,338.50
应付股利		229,970.47	229,970.47	229,970.47	229,970.47
持有待售负债	五、9	3,307,538.10			
一年内到期的非流动负债	五、27	58,571,944.16	22,644,283.12	109,716,288.01	68,292,205.77
其他流动负债					
流动负债合计		420,976,843.97	206,528,296.00	944,795,507.17	719,941,685.45
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、28	311,928,178.64	241,612,497.70	141,240,713.14	44,793,348.01
预计负债					
递延收益	五、29	12,157,520.16	12,157,520.16	12,939,240.12	12,939,240.12
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		324,085,698.80	253,770,017.86	154,179,953.26	57,732,588.13
负债合计		745,062,542.77	460,298,313.86	1,098,975,460.43	777,674,273.58
股本	五、30	402,162,277.00	402,162,277.00	403,302,277.00	403,302,277.00
资本公积	五、31	509,100,479.65	510,055,682.75	515,420,639.65	516,375,842.75
减：库存股	五、32			7,588,600.00	7,588,600.00
其他综合收益	五、33	457,934.25		199,785.47	
专项储备	五、34	8,373,434.32	6,787,953.65	6,501,925.80	5,447,513.56
盈余公积	五、35	27,679,699.10	27,679,699.10	27,679,699.10	27,679,699.10
未分配利润	五、36	-43,193,992.79	11,313,525.86	76,913,158.26	79,391,621.79
归属于母公司股东权益合计		904,579,831.53	957,999,138.36	1,022,428,885.28	1,024,608,354.20
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		904,579,831.53	957,999,138.36	1,022,428,885.28	1,024,608,354.20
负债和股东（或所有者）权益总计		1,649,642,374.30	1,418,297,452.22	2,121,404,345.71	1,802,282,627.78

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、37	323,609,212.96	176,820,749.58	422,629,939.15	362,672,151.68
减：营业成本	五、37	296,149,855.04	151,949,988.85	302,857,310.83	263,855,042.16
税金及附加	五、38	2,321,093.02	1,208,874.72	3,551,949.69	2,826,337.27
销售费用	五、39	6,056,005.46	5,300,669.36	10,779,933.63	10,155,816.93
管理费用	五、40	53,319,775.42	33,336,789.15	41,065,703.67	24,997,209.30
研发费用	五、41	8,968,455.37	8,968,455.37	17,803,128.22	17,803,128.22
财务费用	五、42	35,542,586.16	25,386,183.25	32,988,761.36	23,243,345.97
其中：利息费用		39,254,278.22	26,934,247.62	36,085,554.96	24,328,617.65
利息收入		3,613,470.82	1,401,889.71	3,511,083.84	1,465,371.14
加：其他收益	五、43	1,115,107.78	883,631.08	2,100,030.19	1,907,675.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-3,214,597.08	-4,917,386.57	-1,044,114.53	456,367.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,755,415.50	-4,755,415.50	327,837.00	327,837.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45			1,750,555.56	1,750,555.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-27,530,349.13	-17,516,240.71		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-18,575,616.97		-9,146,499.81	-6,519,362.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	116,121.90	-21,754.58	-26,300.80	265,371.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-126,837,891.01	-70,901,961.90	7,216,822.36	17,651,878.72
加：营业外收入	五、49	8,989.99	200.54	12,263.64	2,260.42
减：营业外支出	五、50	878,713.33	272.34	6,481.44	3,279.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-127,707,614.35	-70,902,033.70	7,222,604.56	17,650,859.38
减：所得税费用	五、51	-7,600,463.30	-2,823,937.77	2,840,602.04	932,386.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-120,107,151.05	-68,078,095.93	4,382,002.52	16,718,473.21
（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）		-120,107,151.05	-68,078,095.93	4,382,002.52	16,718,473.21
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-120,107,151.05		4,382,002.52	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		258,148.78		618,515.34	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		258,148.78		618,515.34	
（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		258,148.78		618,515.34	
外币财务报表折算差额		258,148.78		618,515.34	
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		-119,849,002.27	-68,078,095.93	5,000,517.86	16,718,473.21
归属于母公司股东的综合收益总额		-119,849,002.27		5,000,517.86	
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		-0.30		0.01	
（二）稀释每股收益		-0.30		0.01	

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		441,188,805.84	201,497,994.28	416,370,279.91	344,488,140.94
收到的税费返还		11,232,688.43	10,466,768.46	4,873,559.70	4,873,559.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	118,934,953.83	778,301,407.09	6,153,364.42	412,882,525.53
经营活动现金流入小计		571,356,448.10	990,266,169.83	427,397,204.03	762,244,226.17
购买商品、接受劳务支付的现金		396,680,425.31	169,519,518.14	382,547,297.81	281,623,047.45
支付给职工以及为职工支付的现金		46,514,822.69	30,301,105.62	47,689,127.12	30,578,006.99
支付的各项税费		7,102,074.31	3,459,490.86	30,895,903.11	25,447,394.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	50,210,740.88	641,989,107.99	35,199,546.22	567,712,158.99
经营活动现金流出小计		500,508,063.19	845,269,222.61	496,331,874.26	905,360,607.84
经营活动产生的现金流量净额		70,848,384.91	144,996,947.22	-68,934,670.23	-143,116,381.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		446,448,660.00	416,496,660.00		
取得投资收益收到的现金		3,289,643.62	3,289,643.62		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,236,000.00	2,236,000.00	160,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		47,056.41	-	498,622.83	
收到其他与投资活动有关的现金	五、52			1,601,937.01	128,530.12
投资活动现金流入小计		452,021,360.03	422,022,303.62	2,261,059.84	128,530.12
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,460,584.43	1,594,706.64	149,025,664.11	1,164,013.46
投资支付的现金		303,425,300.00	439,588,532.50	193,000,000.00	113,660,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		445,885,884.43	441,183,239.14	342,025,664.11	114,824,013.46
投资活动产生的现金流量净额		6,135,475.60	-19,160,935.52	-339,764,604.27	-114,695,483.34
三、筹资活动产生的现金流量：					
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		590,500,000.00	543,000,000.00	662,000,000.00	453,500,000.00
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		590,500,000.00	543,000,000.00	662,000,000.00	453,500,000.00
偿还债务支付的现金		787,731,069.80	699,289,640.60	344,318,857.92	327,129,384.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,612,661.57	16,923,258.53	39,729,494.70	31,298,734.26
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	五、52	7,460,201.00	7,460,201.00	25,188,888.33	5,437,500.00
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		815,803,932.37	723,673,100.13	409,237,240.95	363,865,618.28
筹资活动产生的现金流量净额		-225,303,932.37	-180,673,100.13	252,762,759.05	89,634,381.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,219.58	20,231.90	133,788.08	3,739.98
五、现金及现金等价物净增加额		-148,282,852.28	-54,816,856.53	-155,802,727.37	-168,173,743.31
加：期初现金及现金等价物余额		178,010,260.33	72,543,079.33	333,812,987.70	240,716,822.64
六、期末现金及现金等价物余额		29,727,408.05	17,726,222.80	178,010,260.33	72,543,079.33

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	403,302,277.00	515,420,639.65	7,588,600.00	199,785.47	6,501,925.80	27,679,699.10	76,913,158.26		1,022,428,885.28	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	403,302,277.00	515,420,639.65	7,588,600.00	199,785.47	6,501,925.80	27,679,699.10	76,913,158.26		1,022,428,885.28	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,140,000.00	-6,320,160.00	-7,588,600.00	258,148.78	1,871,508.52		-120,107,151.05		-117,849,053.75	
（一）综合收益总额				258,148.78			-120,107,151.05		-119,849,002.27	
（二）股东投入和减少资本	-1,140,000.00	-6,320,160.00	-7,588,600.00						128,440.00	
1. 股东投入的普通股	-1,140,000.00		-7,588,600.00						6,448,600.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额		-6,320,160.00							-6,320,160.00	
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备					1,871,508.52				1,871,508.52	
1. 本期提取					2,318,184.41				2,318,184.41	
2. 本期使用					-446,675.89				-446,675.89	
（六）其他									-	
四、本期期末余额	402,162,277.00	509,100,479.65		457,934.25	8,373,434.32	27,679,699.10	-43,193,992.79		904,579,831.53	

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	403,302,277.00	521,274,515.07	13,280,050.00	-418,729.87	4,518,867.86	26,007,851.78	80,252,537.21	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	403,302,277.00	521,274,515.07	13,280,050.00	-418,729.87	4,518,867.86	26,007,851.78	80,252,537.21	1,021,657,269.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-5,853,875.42	-5,691,450.00	618,515.34	1,983,057.94	1,671,847.32	-3,339,378.95	771,616.23
（一）综合收益总额				618,515.34			4,382,002.52	5,000,517.86
（二）股东投入和减少资本		-5,853,875.42	-5,691,450.00					-162,425.42
1. 股东投入的普通股			-5,691,450.00					5,691,450.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		-5,853,875.42						-5,853,875.42
3. 其他								
（三）利润分配						1,671,847.32	-7,721,381.47	-6,049,534.15
1. 提取盈余公积						1,671,847.32	-1,671,847.32	
2. 对股东的分配							-6,049,534.15	-6,049,534.15
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					1,983,057.94			1,983,057.94
1. 本期提取					2,471,592.06			2,471,592.06
2. 本期使用					-488,534.12			-488,534.12
（六）其他								
四、本期末余额	403,302,277.00	515,420,639.65	7,588,600.00	199,785.47	6,501,925.80	27,679,699.10	76,913,158.26	1,022,428,885.28

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	403,302,277.00	516,375,842.75	7,588,600.00		5,447,513.56	27,679,699.10	79,391,621.79	1,024,608,354.20
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	403,302,277.00	516,375,842.75	7,588,600.00		5,447,513.56	27,679,699.10	79,391,621.79	1,024,608,354.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,140,000.00	-6,320,160.00	-7,588,600.00		1,340,440.09		-68,078,095.93	-66,609,215.84
（一）综合收益总额							-68,078,095.93	-68,078,095.93
（二）股东投入和减少资本	-1,140,000.00	-6,320,160.00	-7,588,600.00					128,440.00
1. 股东投入的普通股	-1,140,000.00		-7,588,600.00					6,448,600.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		-6,320,160.00						-6,320,160.00
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					1,340,440.09			1,340,440.09
1. 本期提取					1,674,632.82			1,674,632.82
2. 本期使用					-334,192.73			-334,192.73
（六）其他								
四、本期期末余额	402,162,277.00	510,055,682.75			6,787,953.65	27,679,699.10	11,313,525.86	957,999,138.36

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

2019年度

编制单位：大连派思燃气系统股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	403,302,277.00	522,229,718.17	13,280,050.00		3,941,131.45	26,007,851.78	70,394,530.05	1,012,595,458.45
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	403,302,277.00	522,229,718.17	13,280,050.00		3,941,131.45	26,007,851.78	70,394,530.05	1,012,595,458.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-5,853,875.42	-5,691,450.00		1,506,382.11	1,671,847.32	8,997,091.74	12,012,895.75
（一）综合收益总额							16,718,473.21	16,718,473.21
（二）股东投入和减少资本		-5,853,875.42	-5,691,450.00					-162,425.42
1. 股东投入的普通股			-5,691,450.00					5,691,450.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		-5,853,875.42						-5,853,875.42
3. 其他								
（三）利润分配						1,671,847.32	-7,721,381.47	-6,049,534.15
1. 提取盈余公积						1,671,847.32	-1,671,847.32	
2. 对股东的分配							-6,049,534.15	-6,049,534.15
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					1,506,382.11			1,506,382.11
1. 本期提取					1,906,290.48			1,906,290.48
2. 本期使用					-399,908.37			-399,908.37
（六）其他								
四、本期期末余额	403,302,277.00	516,375,842.75	7,588,600.00		5,447,513.56	27,679,699.10	79,391,621.79	1,024,608,354.20

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

1、公司概况

大连派思燃气系统股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经大连经济技术开发区经济贸易局《关于大连派思燃气系统有限公司变更设立为大连派思燃气系统股份有限公司的批复》（大开经贸[2011]107号）、《关于大连派思燃气系统有限公司注册资本币种变更及增资的批复》（大开经贸[2011]118号）批准，由大连派思燃气系统有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司成立时注册资本 8,500 万元，股本 8,500 万元。其中：大连派思投资有限公司（以下简称“派思投资”）出资 5,950 万元，占公司注册资本的 70%；Energas Ltd. 出资 2,550 万元，占公司注册资本的 30%。

根据本公司 2011 年度第一次临时股东大会决议和修改的章程，并经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2011]410 号文件批准，本公司增加注册资本人民币 530 万元，成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）以货币出资 300 万元，大连金百城投资管理企业（有限合伙）以货币出资 230 万元，变更后的注册资本为人民币 9,030 万元。其中：派思投资出资 5,950 万元，占注册资本的 65.89%；Energas Ltd. 出资 2,550 万元，占注册资本的 28.24%；成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）出资 300 万元，占注册资本的 3.32%；大连金百城投资管理企业（有限合伙）出资 230 万元，占注册资本的 2.55%。本次增资业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司会验字[2011]4646 号验资报告验证。

2011 年 12 月，成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）与成大沿海产业（大连）基金壹期（有限合伙）签订《股份转让协议书》，将其所持本公司全部股份转让给成大沿海产业（大连）基金壹期（有限合伙）。

本公司前身大连派思燃气系统有限公司，系经大连经济技术开发区招商中心《关于成立大连派思燃气系统有限公司的企业批复》（大开（独资）企批[2002]108 号）批准设立，由 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司和 PETROGASGAS-SYSTEMB.V. 公司共同出资组建，注册资本 210 万美元，其中：EPOCHIMPORT & EXPORT 公司应出资 60 万美元及 47.1 万美元的设备，占注册资本的 51%；PETROGASGAS-SYSTEMB.V. 公司应出资 50 万美元及 52.9 万美元的设备，占注册资本的 49%。于 2002 年 11 月 29 日取得大连市人民政府颁发的外资大资字[2002]0725 号批准证书，并于 2002 年 12 月 4 日取得大连市工商行政管理局颁发的企独辽大总字第 7000041 号《企业法人营业执照》。

2004 年 3 月，PETROGASGAS-SYSTEMB.V. 公司首次出资 56,249.00 欧元，折合 67,386.69 美元，本次出资业经大连博源会计师事务所博源验字（2004）9 号验资报告验证。

2005 年 2 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 146,709.20 欧元，折合美元 190,721.96 美元和 290,000.00 美元现汇（合计 480,721.96 美元），PETROGASGAS-SYSTEMB.V. 公司出资 200,000.00 欧元，折合美元 260,580.00 美元，本次出资业经大连博源会计师事务所博源验字（2005）6 号验资报告验证。

2005 年 8 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 590,420.00 美元、20,000.00 欧元合计 615,573.87 美元，PETROGASGAS-SYSTEMB.V. 公司出资实物资产 86,250.00 美元，本次出资

业经大连昶德公正会计师事务所有限公司大昶会外验（2005）3-55 号验资报告验证。

2005 年 10 月 25 日，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司与 PETROGASGAS-SYSTEMB.V.公司签署《股权转让协议书》，PETROGASGAS-SYSTEMB.V.公司将其持有的本公司 1.2%的股权转让给 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司。本次股权转让已经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2005]268 号文件批准。

2006 年 6 月，根据本公司董事会决议和修改后的章程，并经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2006]149 号文件批准，公司申请增加注册资本，增加后注册资本变更为 530 万美元，由 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 276.66 万美元，占注册资本的 52.20%，出资方式为现汇；PETROGASGAS-SYSTEMB.V.公司出资 253.34 万美元，占注册资本的 47.80%，出资方式为 1,857,662.52 美元现汇和 675,737.48 美元的设备。

2007 年 1 月，PETROGASGAS-SYSTEM.B.V.公司出资实物资产 29,813.70 美元，本次出资业经大连正坤会计师事务所有限公司大正验字（2007）第 046 号验资报告验证。

2007 年 5 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司与 PETROGASGAS-SYSTEMB.V.公司签订《股权转让协议书》，PETROGASGAS-SYSTEMB.V.公司将其持有本公司 47.80%的股权转让给 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司。本次股权转让已经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2007]291 号文件批准。

2007 年 11 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 3,759,673.38 美元，至此，公司注册资本 530 万美元已全部到位，本次出资业经大连正坤会计师事务所有限公司大正验字（2007）第 082 号验资报告验证。

2009 年 7 月，根据本公司董事会决议和修改后的章程，并经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2009]153 号文件批准，公司申请增加注册资本 600 万美元，变更后注册资本为 1,130 万美元，由公司股东 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司以现汇 200 万美元和公司 2007 年末未分配利润 400 万美元出资。

2009 年 7 月，本公司以 2007 年末未分配利润 2,733.32 万元（折合美元 400 万美元）转增注册资本，本次出资业经大连鼎鑫会计师事务所大鑫会外验字（2009）第 16 号验资报告验证。2010 年 9 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 100 万美元，本次出资业经大连鼎鑫会计师事务所有限公司大鑫会外验字[2010]第 16 号验资报告验证。

2010 年 9 月，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司出资 100 万美元，本次出资业经大连君安会计师事务所有限公司君安验字[2010]第 054 号验资报告验证。至此本公司注册资本为 1,130 万美元，实收资本为 1,130 万美元。

2010 年 10 月，公司股东 EPOCHIMPORT & EXPORT 公司分别与派思投资和 Energas Ltd.签订《股权转让协议》，EPOCHIMPORT & EXPORT 公司将持有本公司股权分别转让给派思投资和 Energas Ltd.，转让后，派思投资持有本公司 70%的股权，Energas Ltd.持有本公司 30%的股权。本次股权转让已经大连经济技术开发区经济贸易局大开经贸[2010]311 号文件批准。

2011 年 5 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，并经大连经济技术开发区经济贸易局《关于大连派思燃气系统有限公司变更设立为大连派思燃气系统股份有限公司的

批复》（大开经贸[2011]107 号）、《关于大连派思燃气系统有限公司注册资本币种变更及增资的批复》（大开经贸[2011]118 号）批准，本公司整体变更为股份有限公司，以截至 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产 92,713,878.25 元，按 1.0908:1 的比例折合股本 8,500 万股，折股后公司注册资本为人民币 8,500 万元。本次变更业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司会验字[2011]4299 号验资报告验证。

2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]555 号文《关于核准大连派思燃气系统股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公开发行人民币普通股股票 30,100,000.00 股，每股发行价格为人民币 6.52 元，发行后，公司股本变更为 12,040.00 万元，本次变更业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2015]2136 号验资报告验证。2015 年 4 月 24 日公司发行 A 股股票在上海证券交易所上市交易，证券代码为 603318。

2016 年 4 月，根据公司 2016 年第二次临时股东大会和第二届董事会第三次会议以及《关于公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，并经中国证券监督管理委员会同意，本公司拟按照 19.97 元/股的价格授予激励对象限制性股票 194 万股，实际授予 169 万股，其中首次授予 150 万股，预留 19 万股。截至 2016 年 4 月 15 日，公司已收到股东以货币出资认缴的股款人民币 2,995.50 万元，其中股本 150.00 万元，资本公积 2,845.50 万元，变更后注册资本为 12,190.00 万元。上述事项业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具致同验字（2016）第 210ZC0218 号验资报告。

2016 年 5 月，根据公司年度股东大会决议，本公司审议通过《公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案》，同意进行资本公积、未分配利润转增股本，以公司 2016 年限制性股票授予登记完成后的总股本 12,190 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股，同时向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.50 元（含税），以未分配利润送红股，每 10 股送红股 10 股（含税），共计转增 24,380 万股，转增后公司总股本增加至 36,570 万股，注册资本增至人民币 36,570.00 万元。

2016 年 7 月，根据公司 2016 年第二届董事会第六次临时会议和 2016 年第三次临时股东大会，本公司审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意公司将原激励对象齐晓忠已获授的股份共计 45 万股进行回购注销，回购价格为 6.657 元/股，减少股本人民币 45 万元，公司注册资本变更为 36,525.00 万元。

2017 年 4 月，根据公司第二届董事会第十七次会议、2016 年度股东大会决议审议通过的《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》，将现有全体激励对象（指吕文哲、李启明、姚健华、张风华、任胜全、胡海昕和邱赓岫）已获授但未达到解锁条件的该部分限制性股票共计 121.50 万股进行回购注销，减少股本人民币 121.50 万元，注册资本减至人民币 36,403.50 万元。

2017 年 5 月，根据公司第二届董事会第十九次会议、2017 年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意将现有激励对象任胜全已获授但未达到解锁条件的该部分限制性股票共计 31.50 万股进行回购注销处理，减少股本人民币 31.50 万元，注册资本减至人民币 36,372.00 万元。

2017 年 7 月，根据公司第三届董事会第二次会议、2017 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意将

现有激励对象胡海昕已获授但未达到解锁条件的该部分限制性股票共计 52.50 万股进行回购注销处理，减少股本人民币 52.50 万元，注册资本减至人民币 36,319.50 万元。

2017 年 9 月，根据本公司 2016 年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连派思燃气系统股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1637 号）核准，本公司向特定投资者李涛发行人民币普通股 4,061,302 股，向上海擎达投资中心（有限合伙）发行人民币普通股 4,674,329 股，向太平资产管理有限公司-太平资产定增 22 号资管产品[太平资产-招商银行-粤财信托-定增宝 1 号基金集合资金信托计划]发行人民币普通股 11,448,275 股，向中意资产-招商银行-定增精选 48 号资产管理产品发行人民币普通股 15,325,670 股，向常州翔嘉中舟投资中心（有限合伙）发行人民币普通股 4,597,701 股，每股面值为人民币 1 元，申请增加注册资本合计人民币 4,010.73 万元，变更后注册资本为人民币 40,330.23 万元。

2019 年 6 月 4 日，派思投资及其一致行动人 Energas Ltd.、本公司原实际控制人谢冰与水发众兴集团有限公司（以下简称“水发众兴集团”）签订了《大连派思燃气系统股份有限公司 29.99%股份转让框架协议书补充协议书（三）》，根据协议本公司控股股东由派思投资变更为水发众兴集团，本公司实际控制人由谢冰变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2019 年 4 月，根据公司第三届董事会第二十一次会议及 2018 年度股东大会决议，因未满足公司层面的业绩考核要求，根据《限制性股票激励计划》，公司将未达到第三批解锁条件的限制性股票回购注销。回购注销限制性股票 114 万股，变更后注册资本为人民币 40,216.23 万元

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 40,216.23 万元。

公司注册地址：大连经济技术开发区振鹏工业城 73#；法定代表人：尚智勇。

本公司业务范围为：煤气、燃气系统工程设备的生产及安装自产产品；分布式能源开发、投资、设计、安装、调试和运维一站式综合服务；管道、燃气销售及安装；LNG 贸易；供气管道经营，LNG 液化天然气、CNG、重烃生产、销售。（涉及有行政许可证的，须经批准后方可开业经营）。

本合并财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十九次会议于 2020 年 3 月 24 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司及孙公司共 19 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 家即青岛派思新能源发展有限公司；减少 2 家即大连派思重工装备有限公司、深圳派思新能源发展有限公司，详见本附注六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息

披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20 和附注三、27。

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、完整的反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度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、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持

有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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的企业合并

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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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采用公允价值计量的，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。

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。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，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。

7、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率。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”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外

币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上

计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：燃气设备业务组合
- 应收账款组合 2：其他组合（除燃气设备业务以外的其他业务，主要包括燃气运营业务、分布式能源业务等）

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收关联方款项、备用金、押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公

司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

本公司以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小层次输入值，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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，原材料发出时采用先进先出法计价；库存商品发出时采用个别计价；本公司其他存货发出时采用加权平均法计价。周转材料按预计使用次数进行摊销，金额较小的于领用时一次摊销。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售

此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司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。

14、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

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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

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，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决

权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见附注三、13。

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。

（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，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	10.00	4.50
土地使用权	50		2.00

计提资产减值方法见附注三、22。

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

16、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

本公司采用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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	10.00	3.00-4.50
机器设备	5-30	10.00	3.00-18.00
输气管线	20		5.00
电子设备	3-5	10.00	18.00-30.00
办公设备	3-5	10.00	18.00-30.00
运输设备	4-5	10.00	18.00-22.50
其他设备	5-30	10.00	3.00-18.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（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。

(6) 大修理费用

本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，照提折旧。

17、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、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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，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。借款费用同时满足下列条件的，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 借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
土地使用权	50	年限平均法	
计算机软件	3-5	年限平均法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、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。

24、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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。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。

以现金结算的股份支付，按照本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，在授予日以本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，按照本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。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。

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

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），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司销售商品确认收入的具体原则如下：

①国内设备销售，A.对不需要提供安装服务的设备产品，于发货后并经客户验货取得验货回单时确认收入；B.对需要提供安装服务的设备产品，于安装完成后并经客户验收取得验收回单时确认收入。

②国外设备销售，向海关报关出口，取得提单（运单）和报关单时确认收入。

③城市燃气销售，本公司燃气销售收入于客户使用燃气时确认。公司要求用户先向 IC 燃气卡进行充值，用户在使用燃气过程中 IC 燃气卡会自动扣款，月末公司根据使用的燃气量确认相应收入，并结转相应的燃气成本。

④LNG 产品销售：本公司 LNG 产品提交给客户后确认收入。

⑤本公司分布式能源站运行业务收入确认的具体原则如下：

分布式能源站运行业务采用的是 BOO 模式（建设、拥有、运营），公司投资建设并运营天然气分布式能源站，为用能单位持续提供电力、热能（蒸汽、热水）和冷能能源综合服务。收入确认参照商品销售收入确认方法，依据每月定期抄表并确认电力、热能、冷能当月使用量及约定单价确认当月分布式能源站运行收入。

本公司提供劳务确认收入的具体原则如下：

①技术服务费：资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，即同时满足下列条件时，公司按完工百分比法确认提供劳务收入：A.收入的金额能够可靠地计量；B.相关的经济利益很可能流入企业；C.交易的完工进度能够可靠地确定；D.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：A.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，并按相同金额结转劳务成本。B.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计入当期损益，不确认提供劳务收入。

②燃气安装劳务：本公司根据终端用户的需要及用气特点，与用户签订燃气设施安装协议（合同），为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装劳务。燃气安装劳务主要材料由公司提供，并向用户收取安装费。安装工程完成并通过质检验收后，为用户办理通气手续。本公司从事的燃气管道安装业务具有数量多、发生频繁、安装合同金额小，施工工期短等特点，基于会计核算的成本效益原则，本公司于资产负债表日对当期完工验收的工程项目确认收入；对当期未完工验收的工程项目不确认收入，待项目完工验收后再确认收入。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

29、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。

30、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）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司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）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将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。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计算确认当期的融资费用。本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。

经营租赁中的租金，本公司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。

31、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会[2009]8号）的规定，本公司按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月计提安全生产费用：

（1）燃气装备销售业务

- ①营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2%提取。
- ②营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取。
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。
- ④营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取。
- ⑤营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

（2）天然气销售业务

- ①营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4%提取。
- ②营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取。
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取。
- ④营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期

会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 8 月 12 日召开的第三届董事会第二十四次会议及第三届监事会第二十四次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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，将金融资产划分为以下三类：（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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
货币资金	以公允价值计量且其变动计入当期损益	315,300,601.62	货币资金	以公允价值计量且其变动计入当期损益	316,774,008.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	114,750,555.56	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	114,750,555.56
应收票据	摊余成本	12,354,375.30	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	12,354,375.30
应收账款	摊余成本	339,382,270.40	应收账款	摊余成本	339,382,270.40
其他应收款	摊余成本	21,549,591.32	其他应收款	摊余成本	20,076,184.43
短期借款	摊余成本	439,500,000.00	短期借款	摊余成本	441,728,484.60
其他应付款	摊余成本	10,949,626.86	其他应付款	摊余成本	8,541,538.36
一年内到期的非流动负债	摊余成本	109,716,288.01	一年内到期的非流动负债	摊余成本	109,895,891.91

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
货币资金	315,300,601.62	1,473,406.89		316,774,008.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	114,750,555.56	-114,750,555.56		
交易性金融资产		114,750,555.56		114,750,555.56
应收票据	12,354,375.30	-12,354,375.30		
应收账款	339,382,270.40			339,382,270.40
应收款项融资		12,354,375.30		12,354,375.30
其他应收款	21,549,591.32	-1,473,406.89		20,076,184.43
短期借款	439,500,000.00	2,228,484.60		441,728,484.60
其他应付款	10,949,626.86	-2,408,088.50		8,541,538.36
一年内到期的非流动负债	109,716,288.01	179,603.90		109,895,891.91

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	55,088,408.95			55,088,408.95
其他应收款减值准备	2,509,072.07			2,509,072.07

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本集团对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本集团对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更：无。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
货币资金	315,300,601.62	316,774,008.51	1,473,406.89
交易性金融资产		114,750,555.56	114,750,555.56
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	114,750,555.56		-114,750,555.56
应收票据	12,354,375.30		-12,354,375.30
应收款项融资		12,354,375.30	12,354,375.30
其他应收款	21,549,591.32	20,076,184.433	-1,473,406.89
其中：应收利息	1,473,406.89		-1,473,406.89
合计	463,955,123.80	463,955,123.80	
短期借款	439,500,000.00	441,728,484.60	2,228,484.60
其他应付款	10,949,626.86	8,541,538.36	-2,408,088.50
其中：应付利息	2,408,088.50		-2,408,088.50
一年内到期的非流动负债	109,716,288.01	109,895,891.91	179,603.90
合计	560,165,914.87	560,165,914.87	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
交易性金融资产		114,750,555.56	114,750,555.56
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	114,750,555.56		-114,750,555.56
应收票据	12,354,375.30		-12,354,375.30
应收款项融资		12,354,375.30	12,354,375.30
合计	127,104,930.86	127,104,930.86	
短期借款	391,000,000.00	391,700,734.60	700,734.60
其他应付款	86,970,828.66	86,090,490.16	-880,338.50
其中：应付利息	880,338.50		-880,338.50
一年内到期的非流动负债	68,292,205.77	68,471,809.67	179,603.90
合计	546,263,034.43	546,263,034.43	

说明：首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况，只列示与其相关科目。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、25

说明：

（1）增值税：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（2）企业所得税具体情况如下：

纳税主体名称	企业所得税税率%
大连派思燃气系统股份有限公司	15
大连派思燃气设备有限公司	25
派思燃气（香港）有限公司	16.50
金派思能源科技（北京）有限公司	25
中油派思(大连)供应链管理有限公司	25
大连派思新能源发展有限公司	25
四平派思能源服务有限公司	25
山东派思新能源发展有限公司	25
上海派思合同能源管理有限公司	25
石家庄派诚新能源科技有限公司	25
松原派思新能源发展有限公司	25
运城派思新能源发展有限公司	25
青岛派思新能源发展有限公司	25
鄂尔多斯市派思能源有限公司	25
派思惠银（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）	25
雅安市华燃天然气有限责任公司	25
伊川华燃天然气有限责任公司	25
方城县华燃天然气有限责任公司	25

2、税收优惠及批文

2019 年 12 月，大连派思燃气系统股份有限公司通过高新技术企业重新认定，重新取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201921200599），有效期三年，企业所得税执行 15%的税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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：			45,260.71			28,129.32
人民币			45,260.71			28,129.32
银行存款：			81,391,278.14			257,982,131.01
人民币			73,365,752.87			237,900,969.92
美元	650,386.81	6.9762	4,537,228.43	1,557,456.73	6.8632	10,689,137.03
欧元	436,333.97	7.8155	3,410,168.14	1,195,854.77	7.8473	9,384,231.12
港币	87,223.56	0.8958	78,128.70	8,894.02	0.8762	7,792.94
其他货币资金：			24,912,360.01			57,290,341.29
人民币			24,912,360.01			57,290,341.29
合计			106,348,898.86			315,300,601.62
其中：存放在境外的款项总额			282,473.59			2,815,558.18

说明：

（1）其他货币资金期末余额 2,491.24 万元，其中，银行承兑汇票保证金 775.50 万元、保函保证金 1,715.74 万元，全部为受限使用货币资金。

（2）银行存款期末余额中包括定期存单 5,000.00 万元，为受限制货币资金。

（3）银行存款中包含应收利息 171.24 万元。

（4）期末存放在境外的款项系本公司境外子公司派思燃气（香港）有限公司（以下简称派思香港公司）的货币资金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
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		114,750,555.56
其中：银行理财		114,750,555.56

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				12,354,375.30		12,354,375.30

（1）期末本公司无已质押的应收票据。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	43,291,834.21	
商业承兑票据		8,511,428.57
合计	43,291,834.21	8,511,428.57

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	87,351,877.54
1 至 2 年	88,044,831.16
2 至 3 年	92,419,989.53
3 至 4 年	36,982,114.00
4 至 5 年	3,201,697.35
5 年以上	12,996,855.00
小计	320,997,364.58
减：坏账准备	80,810,957.13
合计	240,186,407.45

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	320,997,364.58	100.00	80,810,957.13	25.17	240,186,407.45
其中：燃气设备业务组合	310,868,734.34	96.84	80,272,981.12	25.82	230,595,753.22
其他业务组合	10,128,630.24	3.16	537,976.01	5.31	9,590,654.23
合计	320,997,364.58	100.00	80,810,957.13	25.17	240,186,407.45

（续上表）

类别	2019.01.01		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,628,123.55	0.41	1,628,123.55	100.00	
按组合计提坏账准备	392,842,555.80	99.59	53,460,285.40	13.61	339,382,270.40
其中：燃气设备业务组合	389,783,694.78	99.22	53,374,687.40	13.69	336,409,007.38
其他业务组合	3,058,861.02	0.78	85,598.00	2.80	2,973,263.02
合计	394,470,679.35	100.00	55,088,408.95	13.97	339,382,270.40

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：燃气设备业务组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	69,216,579.00	4,050,178.77	5.85
1 至 2 年	83,640,926.46	14,095,654.36	16.85
2 至 3 年	97,726,562.53	23,492,708.11	24.04
3 至 4 年	43,206,114.00	21,774,747.66	50.40
4 至 5 年	3,201,697.35	2,982,837.22	93.16
5 年以上	13,876,855.00	13,876,855.00	100.00
合计	310,868,734.34	80,272,981.12	25.82

组合计提项目：其他业务组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,477,397.24	450,623.23	4.75
1 至 2 年	540,233.00	54,023.30	10.00
2 至 3 年	111,000.00	33,329.48	30.03
合计	10,128,630.24	537,976.01	5.31

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：在原金融工具准则下计提减值准备。

种类	2018.12.31				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款	392,842,555.80	99.59	53,460,285.40	13.61	339,382,270.40
其中：账龄组合	392,842,555.80	99.59	53,460,285.40	13.61	339,382,270.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,628,123.55	0.41	1,628,123.55	100.00	
合计	394,470,679.35	100.00	55,088,408.95	13.97	339,382,270.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	55,088,408.95
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	55,088,408.95
本期计提	27,176,723.85
本期收回或转回	109,298.77
本期核销	61,443.50

石家庄派诚因转入持有待售而转出坏账准备	1,628,123.55
以前年度核销，本年收回	344,690.15
2019.12.31	80,810,957.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,443.50

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,890.99 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,244.51 万元。

5、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	7,928,571.43	
小计	7,928,571.43	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	7,928,571.43	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	38,743,084.04	84.37	113,102,263.67	98.70
1 至 2 年	5,794,243.68	12.62	592,349.56	0.52
2 至 3 年	485,555.56	1.06	800,371.32	0.70
3 年以上	893,640.42	1.95	96,320.38	0.08
合计	45,916,523.70	100.00	114,591,304.93	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,987.39 万元，占预付款项期末余额合计数的比例 43.28%。

7、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		1,473,406.89

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	15,845,762.77	20,076,184.43
合计	15,845,762.77	21,549,591.32

(1) 应收利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
定期存款		1,473,406.89
减：坏账准备		
合计		1,473,406.89

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	4,790,716.75
1 至 2 年	13,670,159.14
2 至 3 年	12,000.00
3 至 4 年	19,900.00
4 至 5 年	300,000.00
5 年以上	24,983.00
小计	18,817,758.89
减：坏账准备	2,971,996.12
合计	15,845,762.77

②款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证金	15,690,900.00	17,458,413.10
往来款	1,476,800.02	3,373,849.98
备用金	365,570.96	176,262.58
押金	1,127,205.41	552,415.94
其他	157,282.50	1,024,314.90
小计	18,817,758.89	22,585,256.50
减：坏账准备	2,971,996.12	2,509,072.07
合计	15,845,762.77	20,076,184.43

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------------------	------	------	----

按组合计提坏账准备

组合 1	18,601,266.75	15.73	2,926,755.72	15,674,511.03
组合 2	216,492.14	20.90	45,240.40	171,251.74
合计	18,817,758.89	15.79	2,971,996.12	15,845,762.77

说明：其他应收款组合 1 主要包括应收关联方款项、押金、保证金和备用金等；其他应收款组合 2 主要包括应收其他款项。

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,585,256.50	100.00	2,509,072.07	11.11	20,076,184.43
其中：账龄组合	22,585,256.50	100.00	2,509,072.07	11.11	20,076,184.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,585,256.50	100.00	2,509,072.07	11.11	20,076,184.43

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2018.12.31	2,509,072.07
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	2,509,072.07
本期计提	3,213,474.87
本期收回或转回	2,750,550.82
本期核销	
2019.12.31	2,971,996.12

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,624.80 万元，占其他应收款期末余额合计数比例 86.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 244.17 万元。

8、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	125,175,763.65	125,175,763.65	118,895,063.64	118,895,063.64
在产品	36,804,101.98	36,804,101.98	11,320,409.25	11,320,409.25
库存商品	12,114,565.16	3,829,912.00	8,284,653.16	396,607.20
发出商品	5,385,809.05	5,385,809.05	32,134,519.89	32,134,519.89
合计	179,480,239.84	3,829,912.00	175,650,327.84	162,746,599.98

说明：期末存货抵押情况详见附注五、28。

（2）存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2019.12.31
库存商品		3,829,912.00				3,829,912.00

其中：

项目	确定可变现净值/剩余对价 与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
LNG 产品	以鄂尔多斯市派思能源有限公司附近可比同行业市场销售价格作为估计售价，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确定可变现净值。	

说明：鄂尔多斯 110*104NM3/d 天然气液化工厂建设项目，其中，100*104NM3/d 生产线于 2019 年 11 月投产，因投产初期未达规定的日产量，因此能耗率较高，导致存货成本高于其可变现净值，故本期计提存货跌价准备。

9、持有待售资产和持有待售负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
持有待售资产：				
持有待售处置组中的资产	13,429,034.63		13,429,034.63	
其中：石家庄派诚新能源科技有限公司	13,429,034.63		13,429,034.63	

（续上表）

项目	2019.12.31	2018.12.31
持有待售负债：	3,307,538.10	
持有待售的处置组中的负债	3,307,538.10	
其中：石家庄派诚新能源科技有限公司	3,307,538.10	

说明：为进一步优化公司资产结构，2019 年 12 月 16 日，根据公司董事会决议，本公司

与派思投资签署《股权转让协议》，出售石家庄派诚新能源科技有限公司 100% 股权，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未收到股权转让款，资产尚未移交。本期作为持有待售的处置组列报。详见附注十三、1

(1) 持有待售的处置组

石家庄派诚新能源科技有限公司

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计出售费用
持有待售的处置组中的资产	13,429,034.63	15,634,376.26	
货币资金	3,244.22	3,244.22	
应收账款		1,628,123.55	
预付款项	1,061,978.51	1,061,978.51	
存货	91,906.18	91,906.18	
其他流动资产	995,201.60	995,201.60	
固定资产	9,363,808.65	9,951,325.87	
在建工程	1,912,895.47	1,902,596.33	
持有待售的处置组中的负债	3,307,538.10	3,307,538.10	
应付账款	2,596,728.10	2,596,728.10	
应付职工薪酬	10,810.00	10,810.00	
其他应付款	700,000.00	700,000.00	

10、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	82,008,389.62	59,396,997.17
多交或预缴的税款	7,943.82	5,048,755.41
租金及其他	177,391.05	150,884.43
合计	82,193,724.49	64,596,637.01

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		持股比例 (%)	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业											
陕西派思燃气产业装备制造有限公司	8,927,818.97	49.00			-4,755,415.50					4,172,403.47	

12、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	34,358,763.53	1,851,151.05	36,209,914.58
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	34,358,763.53	1,851,151.05	36,209,914.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018.12.31	8,052,224.08	586,197.50	8,638,421.58
2.本期增加金额	1,566,759.60	37,023.00	1,603,782.60
计提或摊销	1,566,759.60	37,023.00	1,603,782.60
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	9,618,983.68	623,220.50	10,242,204.18
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	24,739,779.85	1,227,930.55	25,967,710.40
2.2018.12.31 账面价值	26,306,539.45	1,264,953.55	27,571,493.00

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	输气管网	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：								
1.2018.12.31	207,804,901.55	36,756,659.85	57,763,218.75	8,911,563.74	5,713,103.49	4,329,307.03	6,324,111.66	327,602,866.07
2.本期增加金额	72,927,309.67	43,042,217.08	377,081,996.70	2,009,500.81	9,699,438.69	22,799.29	107,803.72	504,891,065.96
(1) 购置	-	424,778.76	3,271,299.46	2,009,500.81	240,328.71	22,799.29	107,803.72	6,076,510.75
(2) 在建工程转入	72,927,309.67	42,617,438.32	373,810,697.24		9,459,109.98			498,814,555.21
(3) 债务重组增加								
3.本期减少金额		660,778.76	16,267,278.13	1,808,643.50	24,397.60	74,557.70	5,128.21	18,840,783.90
(1) 处置或报废		660,778.76	3,949,867.65	1,808,643.50	19,581.36	74,557.70	5,128.21	6,518,557.18
(2) 其他减少			12,317,410.48		4,816.24			12,322,226.72
4.2019.12.31	280,732,211.22	79,138,098.17	418,577,937.32	9,112,421.05	15,388,144.58	4,277,548.62	6,426,787.17	813,653,148.13
二、累计折旧								
1.2018.12.31	33,897,110.07	3,434,930.32	15,315,282.99	6,977,529.01	4,596,450.80	2,724,257.00	2,955,107.42	69,900,667.61
2.本期增加金额	8,911,559.60	1,942,550.34	9,750,871.48	656,901.88	407,236.44	253,869.14	814,157.57	22,737,146.45
计提	8,911,559.60	1,942,550.34	9,750,871.48	656,901.88	407,236.44	253,869.14	814,157.57	22,737,146.45
3.本期减少金额		30,365.01	3,602,332.39	1,627,779.15	6,534.95	10,994.30	4,615.39	5,282,621.19
(1) 处置或报废		30,365.01	646,153.84	1,627,779.15	4,295.43	10,994.30	4,615.39	2,324,203.12
(2) 其他减少			2,956,178.55		2,239.52			2,958,418.07
4.2019.12.31	42,808,669.67	5,347,115.65	21,463,822.08	6,006,651.74	4,997,152.29	2,967,131.84	3,764,649.60	87,355,192.87
三、减值准备								
四、账面价值								
1.2019.12.31 账面价值	237,923,541.55	73,790,982.52	397,114,115.24	3,105,769.31	10,390,992.29	1,310,416.78	2,662,137.57	726,297,955.26
2.2018.12.31 账面价值	173,907,791.48	33,321,729.53	42,447,935.76	1,934,034.73	1,116,652.69	1,605,050.03	3,369,004.24	257,702,198.46

说明：期末固定资产抵押、担保的情况详见附注五、20、28。

（2）暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
山东派思力诺项目固定资产	52,139,583.54	2,150,757.82		49,988,825.72	

说明：

山东派思新能源发展有限公司与力诺集团股份有限公司（以下简称“力诺集团”）签订《天然气分布式能源站供能服务合同 2*1.8MW》合同，投资、建设并运营天然气分布式能源站，为济南力诺科技园南区提供电力、热能综合服务。能源站系统配置 2 台 15t/h 燃气蒸汽锅炉、2 台燃气轮机及与之配套使用的 2 台余热蒸汽锅炉。其中：2 台 15t/h 燃气蒸汽锅炉属于热能设备，分别于 2016 年 10 月、11 月陆续投入运营使用；系统配置的 2 台燃气发电轮机和 2 台余热蒸汽锅炉属于发电及余热供汽设备，已达到可发电使用及余热供汽状态，因力诺集团未及时向国网山东省电力公司济南供电公司办理并网手续及力诺集团电力使用低负荷等原因，目前尚未发电。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	327,391,791.07	3,457,230.80		323,934,560.27
输气管网	25,592,680.20	3,884,617.69		21,708,062.51
合计	352,984,471.27	7,341,848.49		345,642,622.78

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
鄂尔多斯派思能源办公楼	27,050,549.80	正在办理之中
鄂尔多斯派思能源宿舍楼	27,596,738.37	正在办理之中
合计	54,647,288.17	

14、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	102,985,914.40	531,277,545.36
工程物资	602,939.18	
合计	103,588,853.58	531,277,545.36

（1）在建工程

①在建工程明细

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

鄂尔多斯一期110×104Nm ³ /d 天然气液化工厂建设项目	80,236,158.51	80,236,158.51	453,883,032.43	453,883,032.43
济南力诺分布式能源项目			47,561,994.45	47,561,994.45
四平医院分布式能源项目			9,625,442.37	9,625,442.37
松原中心医院天然气分布式能源项目	12,992,333.21	12,992,333.21	5,418,131.44	5,418,131.44
雅安华燃管道及气站搭建项目			9,634,292.47	9,634,292.47
伊川华燃管道及气站搭建项目	2,486,390.14	2,486,390.14	1,610,635.93	1,610,635.93
方城华燃管道及气站搭建项目	7,271,032.54	7,271,032.54	2,060,295.39	2,060,295.39
零星工程			1,483,720.88	1,483,720.88
合计	102,985,914.40	102,985,914.40	531,277,545.36	531,277,545.36

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2018.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	2019.12.31
鄂尔多斯一期110×104Nm ³ /d天然气液化工厂建设项目	453,883,032.43	42,747,144.75	416,394,018.67			80,236,158.51
济南力诺分布式能源项目	47,561,994.45	4,577,589.09	52,139,583.54			
四平医院分布式能源项目	9,625,442.37	1,930,683.98	11,556,126.35			
松原中心医院天然气分布式能源项目	5,418,131.44	7,574,201.77				12,992,333.21
合计	516,488,600.69	56,829,619.59	480,089,728.56			93,228,491.72

（续上表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	资金来源
鄂尔多斯一期110×104Nm ³ /d天然气液化工厂建设项目	505,676,300.00	109.35%	99.00%	募集资金、自筹
济南力诺分布式能源项目	47,985,900.00	108.66%	100.00%	募集资金
四平医院分布式能源项目	14,697,229.00	78.63%	100.00%	自筹
松原中心医院天然气分布式能源项目	21,169,000.00	61.37%	99.00%	自筹
合计	589,528,429.00			

说明：重要在建工程项目主要包括 4 个项目，具体情况如下：

鄂尔多斯 110*104NM³/d 天然气液化工厂建设项目，规划项目建设总规模为日处理 110*104NM³/d 天然气，包括一套日处理量 100*104NM³/d 的天然气液化装置；一套日处理量 10*104NM³/d 的撬装天然气液化装置。2019 年 11 月 100*104NM³/d 天然气液化工厂项目试车成功，本期转固定资产 41,639.40 万元；10*104NM³/d 天然气液化装置目前没有进行系统的装置联动调试，生产线没有全部打通，达不到投料试车的条件，尚未达到转固的

条件。

松原市中心医院天然气分布式能源站供能服务项目，能源站由燃气内燃机、烟气-热水溴化锂制冷机、离心式冷水机组、燃气锅炉及相关配套设施组成。制冷机和蒸汽锅炉调试成功；目前因燃气内燃机组及烟气-热水溴化锂机组未完成安装调试，尚未达到转固条件。

（2）工程物资

项目	2019.12.31	2018.12.31
专用材料	602,939.18	
减：工程物资减值准备		
合计	602,939.18	

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	26,548,601.00	3,835,610.75	30,384,211.75
2.本期增加金额		223,626.52	223,626.52
购置		223,626.52	223,626.52
3.本期减少金额			
4.2019.12.31	26,548,601.00	4,059,237.27	30,607,838.27
二、累计摊销			
1.2018.12.31	3,657,097.72	3,112,157.35	6,769,255.07
2.本期增加金额	530,928.42	268,125.62	799,054.04
计提	530,928.42	268,125.62	799,054.04
3.本期减少金额			
4. 2019.12.31	4,188,026.14	3,380,282.97	7,568,309.11
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	22,360,574.86	678,954.30	23,039,529.16
2.2018.12.31 账面价值	22,891,503.28	723,453.40	23,614,956.68

说明：期末无形资产抵押情况详见附注五、20。

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
雅安市华燃天然气有限责任公司	42,493,995.63			42,493,995.63
伊川华燃天然气有限责任公司	30,500,638.81			30,500,638.81
方城县华燃天然气有限责任公司	7,185,585.73			7,185,585.73
合计	80,180,220.17			80,180,220.17

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
雅安市华燃天然气有限责任公司	4,973,134.48	12,167,065.51		17,140,199.99
伊川华燃天然气有限责任公司		1,778,115.84		1,778,115.84
方城县华燃天然气有限责任公司		800,523.62		800,523.62
合计	4,973,134.48	14,745,704.97		19,718,839.45

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其 5 年后采用的现金流量平均增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。雅安华燃、伊川华燃、方城华燃计算未来现金流现值所采用的税前折现率分别为 12.53%、12.93%、13.40%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 1,474.57 万元。

17、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
保险费	1,226,415.06		283,018.92		943,396.14
租赁费及维护费	11,000.00	285,245.15	273,922.92	9,257.20	13,065.03
装修费	186,043.02	1,245.00	78,850.05		108,437.97
合计	1,423,458.08	286,490.15	635,791.89	9,257.20	1,064,899.14

18、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	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
坏账减值准备	64,772,722.68	9,762,793.57	40,722,277.83	6,746,353.14
存货减值准备	3,829,912.00	957,478.00		

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延收益	4,987,520.32	748,128.05	5,299,240.24	794,886.04
可抵扣亏损	20,555,787.26	5,138,946.82	6,707,480.22	1,676,870.06
合计	94,145,942.26	16,607,346.44	52,728,998.29	9,218,109.24

(2) 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	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	38,729,070.02	21,848,337.67
可抵扣亏损	89,812,459.40	20,285,299.79
合计	128,541,529.42	42,133,637.46

(3) 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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2020 年	2,704,417.74	2,704,417.74	
2021 年	6,742,520.30	6,742,520.30	
2022 年	4,300,345.17	4,300,345.17	
2023 年	6,538,016.58	6,538,016.58	
2024 年	69,527,159.61		
合计	89,812,459.40	20,285,299.79	

19、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付的技术、工程、设备、土地款	314,932.69	39,302,862.30
递延收益—未实现售后租回损益	628,112.27	1,886,881.81
合计	943,044.96	41,189,744.11

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	47,500,000.00	58,500,000.00
抵押借款	35,000,000.00	296,000,000.00
保证借款	56,000,000.00	85,000,000.00
应付利息	2,085,035.04	
合计	140,585,035.04	439,500,000.00

说明：

①质押借款系本公司之子公司中油派思（大连）供应链管理有限公司以 5,000.00 万元定期

存单作为质押物向上海浦东发展银行大连分行取得借款 4,750.00 万元。

②抵押借款系本公司以账面价值 4,969.42 万元的房屋和账面价值 558.67 万元的土地使用权作为抵押向交通银行股份有限公司大连经济技术开发区分行取得借款 3,500.00 万元，并由水发众兴集团提供担保。

③保证借款系由水发众兴集团、派思投资、谢冰及其配偶何蕾为本公司向广发银行股份有限公司大连星海广场支行提供担保取得借款 5,600.00 万元。

(2) 逾期借款情况：本期末无已逾期未偿还的借款。

21、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	9,570,000.00	58,858,000.00

说明：本期末，无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
工程款	108,184,342.83	218,635,569.67
货款	68,327,257.89	87,197,898.61
服务费	3,753,636.87	
合计	180,265,237.59	305,833,468.28

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019.12.31	未偿还或未结转的原因
供应商 1	6,656,906.20	未到结算期
供应商 2	2,642,330.00	未到结算期
供应商 3	1,564,800.67	未到结算期
供应商 4	1,456,898.53	未到结算期
供应商 5	1,448,649.57	未到结算期
合计	13,769,584.97	

23、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	24,269,313.20	14,466,441.00

说明：账龄无超过 1 年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	3,011,364.23	40,702,767.39	40,949,644.13	2,764,487.49
离职后福利-设定提存计划		5,352,066.74	5,350,209.14	1,857.60
辞退福利		1,242,342.05	1,242,342.05	
合计	3,011,364.23	47,297,176.18	47,542,195.32	2,766,345.09

说明：本期支付的辞退福利是提前解除劳动合同支付职工经济补偿金，补偿标准依据《劳动合同法》第四十七条规定。

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,629,021.67	32,961,246.35	32,876,515.77	2,713,752.25
职工福利费	18,910.00	115,414.60	134,324.60	
社会保险费		2,934,507.55	2,933,531.87	975.68
其中：1. 医疗保险费		2,260,453.71	2,259,605.71	848.00
2. 工伤保险费		350,388.52	350,348.84	39.68
3. 生育保险费		318,464.12	318,376.12	88.00
4. 大病保险		5,201.20	5,201.20	
住房公积金	326,462.76	4,199,512.89	4,524,727.65	1,248.00
工会经费和职工教育经费	36,969.80	458,744.92	447,203.16	48,511.56
非货币性福利		33,341.08	33,341.08	
合计	3,011,364.23	40,702,767.39	40,949,644.13	2,764,487.49

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利		5,352,066.74	5,350,209.14	1,857.60
其中：1. 基本养老保险费		5,198,918.11	5,197,126.11	1,792.00
2. 失业保险费		153,148.63	153,083.03	65.60
合计		5,352,066.74	5,350,209.14	1,857.60

25、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	122,643.70	2,230,958.09
房产税	439,262.58	174,248.93
个人所得税	41,989.98	22,451.78
其他	121,167.14	32,659.99
合计	725,063.40	2,460,318.79

26、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		2,408,088.50
应付股利	229,970.47	229,970.47
其他应付款	686,396.92	8,311,567.89
合计	916,367.39	10,949,626.86

(1) 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		179,603.90
短期借款应付利息		2,228,484.60
合计		2,408,088.50

(2) 应付股利

项目	2019.12.31	2018.12.31
普通股股利	229,970.47	229,970.47

(3) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
未解锁的限制性股票		7,598,743.22
备用金	58,729.70	197,467.07
代扣款	70,160.68	28,660.06
往来款	33,443.30	
其他	524,063.24	486,697.54
合计	686,396.92	8,311,567.89

27、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款		28,490,000.00
一年内到期的长期应付款	58,571,944.16	81,226,288.01
合计	58,571,944.16	109,716,288.01

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款		13,500,000.00
保证借款		14,990,000.00
合计		28,490,000.00

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	58,571,944.16	81,226,288.01

28、长期应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	147,765,761.69	222,467,001.15
应付长期借款	217,000,000.00	
应付利息	5,734,361.11	
小计	370,500,122.80	222,467,001.15
减：一年内到期长期应付款	58,571,944.16	81,226,288.01
合计	311,928,178.64	141,240,713.14

说明：

(1) 本公司母公司以账面价值 5,387.93 万元的存货作为抵押，向中建投租赁（天津）有限责任公司融资 6,250.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，应付融资租赁款余额为 4,152.24 万元。

(2) 本公司之子公司鄂尔多斯市派思能源有限公司以账面价值 27,346.30 万元的固定资产作为抵押，向中航国际租赁有限公司融资 10,000.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，应付融资租赁款余额为 6,645.47 万元。

(3) 本公司之孙公司山东派思新能源发展有限公司（以下简称“山东派思新能源公司”）以账面价值 5,047.16 万元的固定资产作为抵押，同时，本公司之子公司大连派思新能源发展有限公司以持有的山东派思新能源公司 100%的股权作为质押，向中建投租赁（天津）有限责任公司融资 3,500.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，应付融资租赁款余额为 2,072.26 万元。

(4) 本公司之孙公司雅安市华燃天然气有限公司（以下简称“雅安华然公司”）以账面价值 2,408.09 万元的固定资产作为抵押，同时，派思惠银（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）以持有的雅安华燃公司 99.99%的股权、金派思能源科技（北京）有限公司以持有的雅安华燃公司 0.01%的股权作为质押，向厦门金融租赁有限公司融资 2,500.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，应付融资租赁款余额为 1,906.61 万元。

(5) 长期借款 21,700.00 万元系水发众兴集团向本公司提供的长期借款。

29、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	12,939,240.12		781,719.96	12,157,520.16	项目资助金

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、2。

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、股本（单位：万股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）				2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	40,330.23				-114.00	-114.00
						40,216.23

说明：本期股本减少 114 万股，具体情况详见附注五、31、32。

31、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	509,671,111.36		6,320,160.00	503,350,951.36
其他资本公积	5,749,528.29			5,749,528.29
合计	515,420,639.65		6,320,160.00	509,100,479.65

说明：本期回购库存股 114 万股，每股回购价格 6.544 元/股，回购总额 746.02 万元，其中冲减股本 114 万元，冲减资本公积 632.02 万元，具体情况详见附注五、32。

32、库存股

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
库存股	7,588,600.00		7,588,600.00	

说明：

根据 2018 年股利分配方案，限制性股票涉及的吕文哲、李启明、姚健华、张风华、邱赓岫等 5 人的应付股利 12.84 万元，因未达到解锁条件，应付股利注销，本期冲减库存股 12.84 万元，调整后库存股 746.02 万元。

根据公司第三届董事会第二十一次会议及 2018 年度股东大会决议，因未满足公司层面的业绩考核要求，根据《限制性股票激励计划》，公司将未达到第三批解锁条件的限制性股票回购注销。本次回购的限制性股票的回购价格调整为 6.544 元/股，回购注销限制性股票 114 万股，回购总价款 746.02 万元。具体情况详见附注十一。

33、其他综合收益

项目	2018.12.31	本期发生额					2019.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	199,785.47	258,148.78			258,148.78		457,934.25
其中：外币财务报表折算差额	199,785.47	258,148.78			258,148.78		457,934.25

34、专项储备

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
安全生产费	6,501,925.80	2,318,184.41	446,675.89	8,373,434.32

说明：专项储备计算标准详见附注三、31。

35、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	27,679,699.10			27,679,699.10

36、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	76,913,158.26	80,252,537.21	
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	76,913,158.26	80,252,537.21	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-120,107,151.05	4,382,002.52	
减：提取法定盈余公积		1,671,847.32	
应付普通股股利		6,049,534.15	
期末未分配利润	-43,193,992.79	76,913,158.26	

37、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	312,556,660.18	291,319,092.79	412,783,420.73	299,973,392.11
其他业务	11,052,552.78	4,830,762.25	9,846,518.42	2,883,918.72
合计	323,609,212.96	296,149,855.04	422,629,939.15	302,857,310.83

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
燃气设备	109,946,603.33	91,522,100.36	358,489,569.06	263,016,690.03
分布式能源服务	14,518,667.66	14,832,941.86	35,608,133.06	26,434,006.52
燃气运营	15,330,699.23	11,984,092.28	18,685,718.61	10,522,695.56
LNG 业务	172,760,689.96	172,979,958.29		
合计	312,556,660.18	291,319,092.79	412,783,420.73	299,973,392.11

（2）主营业务（分地区）

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	267,616,070.38	256,465,195.87	254,967,939.76	169,622,236.62
国外	44,940,589.80	34,853,896.92	157,815,480.97	130,351,155.49
合计	312,556,660.18	291,319,092.79	412,783,420.73	299,973,392.11

38、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,574,218.97	1,347,178.64
土地使用税	367,257.00	328,557.00
印花税	344,890.80	402,148.22
城市维护建设税	16,415.44	848,356.71
教育及地方教育费附加	11,725.30	606,940.53
其他	6,585.51	18,768.59
合计	2,321,093.02	3,551,949.69

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	2,295,283.72	2,508,559.23
职工薪酬	2,184,845.30	2,310,189.28
运输费	593,929.03	3,724,719.95
宣传展销费	9,898.64	1,225,878.95
其他	972,048.77	1,010,586.22
合计	6,056,005.46	10,779,933.63

40、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,477,335.89	25,040,991.33
折旧及摊销	8,869,171.38	3,847,424.14
办公费	6,160,509.35	5,288,154.43
中介服务费	5,446,045.43	4,666,488.36
差旅费	3,931,782.76	2,881,957.31
业务招待费	1,837,981.95	1,543,724.19
车辆费用	1,146,514.77	1,908,379.49

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股权激励费用		-5,149,300.00
其他	1,450,433.89	1,037,884.42
合计	53,319,775.42	41,065,703.67

说明：上期股权激励费用为负数系第三期限制性股票在 2018 年度未能满足行权条件，冲销以前年度确认的股权激励费用。

41、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	4,922,209.74	3,263,348.08
材料费	3,435,317.64	13,857,542.92
折旧费	565,221.19	566,182.52
其他	45,706.80	116,054.70
合计	8,968,455.37	17,803,128.22

42、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	39,254,278.22	36,085,554.96
减：利息资本化		
利息收入	-3,613,470.82	-3,511,083.84
汇兑损益	-1,080,669.92	-1,489,910.96
手续费及其他	288,092.28	467,812.88
现金折扣	694,356.40	1,436,388.32
合计	35,542,586.16	32,988,761.36

43、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
项目资助资金	702,999.96	702,999.96	与资产相关
项目贴息资金	78,720.00	78,720.00	与资产相关
扣缴税款手续费		88,493.60	与收益相关
稳岗补贴	323,155.82	97,816.63	与收益相关
企业研发后补助经费		1,000,000.00	与收益相关
工业项目激励金	10,232.00	132,000.00	与收益相关
合计	1,115,107.78	2,100,030.19	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、2。

44、投资收益

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,755,415.50	327,837.00
处置长期股权投资产生的投资收益	789.49	-1,500,481.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,540,028.93	
其他		128,530.12
合计	-3,214,597.08	-1,044,114.53

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,750,555.56

46、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-27,067,425.08	
其他应收款坏账损失	-462,924.05	
合计	-27,530,349.13	

47、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-4,173,365.33
存货跌价损失	-3,829,912.00	
商誉减值损失	-14,745,704.97	-4,973,134.48
合计	-18,575,616.97	-9,146,499.81

48、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	116,121.90	-26,300.80

49、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,989.99	12,263.64	8,989.99

50、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,936.48		3,936.48

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

罚款、滞纳金	874,492.53		874,492.53
其他	284.32	6,481.44	284.32
合计	878,713.33	6,481.44	878,713.33

51、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-211,226.10	2,765,118.52
递延所得税费用	-7,389,237.20	75,483.52
合计	-7,600,463.30	2,840,602.04

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-127,707,614.35	7,222,604.56
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*15%）	-19,156,142.15	1,083,390.68
某些子公司适用不同税率的影响	-2,005,665.58	-2,553,661.45
对以前期间当期所得税的调整	-118,690.40	21.68
权益法核算的合营企业和联营企业损益	713,312.33	-49,175.55
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	2,127,011.74	3,013,033.14
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和可抵扣 暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-155,614.97
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响	11,858,435.99	3,505,460.44
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-” 填列）	-1,018,725.23	-2,002,851.93
所得税费用	-7,600,463.30	2,840,602.04

52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	74,103,193.06	
保证金及押金	38,155,594.38	4,270,784.13
政府补助	318,215.12	1,318,310.23

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息收入	3,613,470.82	564,270.06
其他	2,744,480.45	
合计	118,934,953.83	6,153,364.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	20,935,673.12	
付现的管理费用及销售费用	19,619,244.45	33,644,071.42
保证金及押金	7,181,048.50	
押金及其他	2,474,774.81	1,555,474.80
合计	50,210,740.88	35,199,546.22

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入		1,601,937.01

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁保证金		13,425,000.00
融资租赁手续费		10,327,500.00
回购股权	7,460,201.00	
其他		1,436,388.33
合计	7,460,201.00	25,188,888.33

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-120,107,151.05	4,382,002.52
加：资产减值准备	46,105,966.10	9,146,499.81
固定资产折旧、投资性房地产折旧	24,340,929.05	17,000,196.79
无形资产摊销	799,054.04	864,168.41
长期待摊费用摊销	635,791.89	297,209.28
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）	-116,121.90	26,300.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-1,750,555.56
财务费用（收益以“-”号填列）	39,254,278.22	36,085,554.96
投资损失（收益以“-”号填列）	3,214,597.08	1,044,114.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,389,237.20	-445,326.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,733,639.86	-35,889,682.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	407,489,201.41	-44,084,734.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-308,774,940.17	-57,593,475.99
其他	2,129,657.30	1,983,057.94
经营活动产生的现金流量净额	70,848,384.91	-68,934,670.23

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	29,727,408.05	178,010,260.33
减：现金的期初余额	178,010,260.33	333,812,987.70
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	-148,282,852.28	-155,802,727.37

说明：其他系专项储备期末期初差额。

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	48,000.00
其中：大连派思重工装备有限公司	48,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	943.59
处置子公司收到的现金净额	47,056.41

（3）现金及现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	29,727,408.05	178,010,260.33
其中：库存现金	45,260.71	28,129.32
可随时用于支付的银行存款	29,682,147.34	177,982,131.01
二、现金等价物		

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	29,727,408.05	178,010,260.33
----------------	---------------	----------------

54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	74,912,360.01	质押、保证金、定期存单
存货-燃气轮机	53,879,310.35	融资租赁
固定资产	397,709,687.60	融资租赁、抵押借款
山东派思股权	57,930,000.00	融资租赁
雅安华燃股权	58,253,388.01	融资租赁
无形资产-土地使用权	5,586,691.04	抵押借款
合计	648,271,437.01	

说明：具体情况详见附注五、1、20、28 和附注十、5、（3）。

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	650,386.81	6.9762	4,537,228.43
欧元	436,333.97	7.8155	3,410,168.14
港币	87,223.56	0.8958	78,128.70
应收账款			
其中：美元	17,625,812.61	6.9762	122,961,193.92
欧元	1,045,060.29	7.8155	8,167,668.70
预收账款			
其中：美元	225,690.70	6.9762	1,574,463.46

（2）境外经营实体

说明：本公司境外子公司派思香港公司主要经营地在香港，经营的贸易业务以美元结算为主，选择美元作为记账本位币，本期较上期无变化。

六、合并范围的变动

1、新设立的子公司

2019 年 8 月 15 日，本公司投资设立青岛派思新能源发展有限公司，自青岛派思新能源发展有限公司成立日起纳入合并范围。

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
大连派思重工 装备有限公司	48,000.00	100.00	股权转让	2019 年 7 月	工商登 记变更	789.49	

（续上表）

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生的 利得/损失	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
大连派思重工 装备有限公司						

3、注销的子公司

2019 年 6 月，深圳派思新能源发展有限公司工商注销，自工商注销日起，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业公司的构成

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	
大连派思燃气设备有限公司	辽宁	大连	设备制造	100.00		同一控制下 企业合并
派思燃气（香港）有限公司	香港	香港	贸易投资	100.00		设立
金派思能源科技（北京）有限公司	北京	北京	设备制造	100.00		设立
大连派思新能源发展有限公司	辽宁	大连	设备制造	100.00		设立
鄂尔多斯市派思能源有限公司	内蒙古	鄂尔多斯	能源投资	100.00		设立
派思惠银（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）	福建	平潭	投资咨询	99.09	0.91	设立
青岛派思新能源发展有限公司	山东	青岛	LNG 贸易	100.00		设立
中油派思(大连)供应链管理有限公司	辽宁	大连	贸易		100.00	设立
四平派思能源服务有限公司	吉林	四平	分布式能 源管理		100.00	设立
山东派思新能源发展有限公司	山东	济南	分布式能 源管理		100.00	设立

大连派思燃气系统股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海派思合同能源管理有限公司	上海	上海	分布式能源管理	100.00	设立
石家庄派诚新能源科技有限公司	石家庄	石家庄	分布式能源管理	100.00	设立
松原派思新能源发展有限公司	吉林	松原	分布式能源管理	100.00	设立
运城派思新能源发展有限公司	山西	运城	分布式能源管理	100.00	设立
雅安市华燃天然气有限责任公司	四川	雅安	燃气运营	100.00	非同一控制下企业合并
伊川华燃天然气有限责任公司	河南	伊川	燃气运营	100.00	非同一控制下企业合并
方城县华燃天然气有限责任公司	河南	方城	燃气运营	100.00	非同一控制下企业合并

2、在联营企业中的权益

(1) 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
陕西派思燃气产业装备制造有限公司	陕西	西安	设备制造	49.00		权益法

项目	陕西派思燃气产业装备制造有限公司	
	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	70,084,219.66	74,444,141.92
非流动资产	7,103,472.21	8,442,867.17
资产合计	77,187,691.87	82,887,009.09
流动负债	62,231,505.46	58,784,936.69
非流动负债		
负债合计	62,231,505.46	58,784,936.69
净资产	14,956,186.41	24,102,072.40
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有制权益	14,956,186.41	24,102,072.40
按持股比例计算的净资产份额	7,328,531.34	11,810,015.48
调整事项	-3,156,127.87	-2,882,196.51
未实现内部交易损益	-2,882,196.51	-2,882,196.51
其他	-273,931.36	
对合营企业权益投资的账面价值	4,172,403.47	8,927,818.97
存在公开报价的权益投资的公允价值		

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	陕西派思燃气产业装备制造有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	40,042,025.37	49,975,896.90
净利润	-9,704,929.60	669,055.11
其他综合收益		
综合收益总额	-9,704,929.60	669,055.11
企业本期收到的来自合营企业的股利		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。本公司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。

本公司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。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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、应收款项等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的经营状况的了解，客户基本为大中型国有企业，信用良好，本公司预期应收账款不存在重大的信用风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确

保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（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）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司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。

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 182.38 万元。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

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）。

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 (%)
水发众兴集团有限公司	山东 济南	水的生产 与供应	150,000	30.08	30.08

本公司的母公司情况：

2019 年 6 月 4 日，派思投资及其一致行动人 Energas Ltd.、本公司原实际控制人谢冰与水发众兴集团签订了《大连派思燃气系统股份有限公司 29.99%股份转让框架协议书补充协议书（三）》，根据协议本公司控股股东由派思投资变更为水发众兴集团，本公司实际控制人由谢冰变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2019 年 12 月 11 日本公司定向回购股份减少股本 114 万股，水发众兴集团持股比例由 29.99%变更为 30.08%。

本公司最终控制方是：山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

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
上海敏欣能源科技有限公司	水发集团有限公司控股企业
大连欧谱纳透平动力科技有限公司	董事谢冰控股企业
卡莱瑞佛传热（江苏）有限公司	董事谢冰控股企业
无锡欧谱纳燃气轮机科技有限公司	董事谢冰控股企业
RMG Messtechnik GmbH	董事谢冰控股企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
RMG Messtechnik Gmbh	进口流量计等	1,896,355.01	2,470,743.37
无锡欧谱纳燃气轮机科技有限公司	燃气轮机		75,431,034.49
卡莱瑞佛传热（江苏）有限公司	压缩机	247,787.61	7,692,307.69
陕西派思燃气产业装备制造有限公司	调压箱、设备等		321,681.04

说明：本公司以协议定价作为计价依据。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西派思燃气产业装备制造有限公司	调压计量撬等	830,442.48	299,310.34
上海敏欣能源科技有限公司	燃气内燃机组等	4,734,513.27	

说明：本公司以市场价格作为计价依据。

（2）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的 租赁收益
大连欧谱纳透平动力科技有限公司	房屋租赁	1,206,620.38	1,939,160.23

说明：本公司以协议定价作为计价依据。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
雅安市华燃天然气有限责任公司	22,193,632.80	2018/07/28	2023/07/27	否
山东派思新能源发展有限公司	22,191,397.48	2018/07/24	2021/07/23	否
鄂尔多斯市派思能源有限公司	74,181,190.20	2018/05/18	2023/03/17	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
-----	------	-------	-------	----------------

水发众兴集团	35,000,000.00	2019/02/20	2020/10/15	否
谢冰、何蕾、派思投资、水发众兴集团	16,000,000.00	2019/05/22	2020/05/21	否
谢冰、何蕾、派思投资、水发众兴集团	20,000,000.00	2019/06/20	2020/06/19	否
谢冰、何蕾、派思投资、水发众兴集团	20,000,000.00	2019/06/28	2020/06/26	否
水发众兴集团	4,710,000.00	2019/11/26	2020/05/26	否
派思新动、派思计量、无锡欧谱纳、鄂尔多斯派思、派思投资、谢冰、何蕾、李伟	657,000.00 美元	2016/12/30	2020/12/30	否
派思新动、派思计量、无锡欧谱纳、鄂尔多斯派思、派思投资、谢冰、何蕾、李伟	700,000.00	2016/07/14	2020/01/01	否
派思新动、派思计量、无锡欧谱纳、鄂尔多斯派思、派思投资、谢冰、何蕾、李伟	1,320,000.00	2016/09/18	2021/01/04	否
派思新动、派思计量、无锡欧谱纳、鄂尔多斯派思、派思投资、谢冰、何蕾、李伟	8,816,000.00	2016/10/14	2021/09/04	否
派思新动、派思计量、无锡欧谱纳、鄂尔多斯派思、派思投资、谢冰、何蕾、李伟	160,847.40 美元	2016/03/03	2020/02/11	否
谢冰、何蕾	3,700,000.00	2017/06/26	2020/05/31	否
谢冰、何蕾	2,267,000.00	2017/07/3	2020/07/02	否
谢冰、何蕾	1,056,000.00	2017/07/12	2020/07/11	否
谢冰、何蕾	5,375,000.00	2017/09/21	2020/09/20	否
谢冰、何蕾	1,523,000.00	2018/02/28	2020/06/15	否
谢冰、何蕾	1,006,000.00	2018/10/25	2020/12/31	否
谢冰、何蕾、派思投资	56,610,707.83	2018/11/23	2021/11/22	否

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
水发众兴集团有限公司	12,000,000.00	2019/07/25	2022/07/24	
水发众兴集团有限公司	30,000,000.00	2019/07/31	2022/07/30	
水发众兴集团有限公司	45,000,000.00	2019/08/30	2022/08/29	
水发众兴集团有限公司	15,000,000.00	2019/09/06	2022/09/05	
水发众兴集团有限公司	70,000,000.00	2019/09/11	2022/09/10	

水发众兴集团有限公司	30,000,000.00	2019/09/12	2022/09/11
水发众兴集团有限公司	15,000,000.00	2019/09/17	2022/09/16
合计	217,000,000.00		

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大连派思投资有限公司	债权债务转移	51,070,046.18	

说明：2019 年 4 月 21 日，本公司及全资子公司大连派思重工装备有限公司与派思投资签署《债权转让协议》，将因盾构机业务产生的应收款项、预付账款等债权按评估值转让给派思投资，转让价款人民币 5,107.00 万元。

(6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人(含年度内离职的高级管理人员 3 名以及新聘任高级管理人员 3 人)，上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,980,800.00	1,697,000.00

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	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西派思燃气产业装备制造有限公司	1,967,947.35	961,166.51	1,029,547.35	507,483.68
应收账款	上海敏欣能源科技有限公司	540,000.00	31,597.87		
其他应收款	大连欧谱纳透平动力科技有限公司	1,323,000.02	63,371.70	3,218,999.98	214,600.00
预付账款	卡莱瑞佛传热（江苏）有限公司			1,307,692.31	
预付账款	无锡欧谱纳燃气轮机科技有限公司			35,625,000.00	
预付账款	RMG Messtechnik GmbH	45,679.32		45,679.32	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	陕西派思燃气产业装备制造有限公司		416,150.00
长期应付款-本金	水发众兴集团有限公司	217,000,000.00	
长期应付款-应付利息	水发众兴集团有限公司	5,734,361.11	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	1,140,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市价
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,704,731.39
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

3、股份支付的修改、终止情况

2016 年 2 月 23 日，公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过《关于<大连派思燃气系统股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》（以下简称“激励计划”），决定授予激励对象限制性股票 194 万股，确定首次激励对象 9 人，授予限制性股票数量 175 万股，预留 19 万股，激励计划拟授予激励对象的标的股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票。

2016 年 2 月 29 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于核实公司限制性股票激励计划激励对象名单的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，激励对象李清涛因个人原因分别放弃认购限制性股票，调整后首次实际激励对象 8 人，授予限制性股票数量 150 万股，预留 19 万股，授予价格为每股 19.97 元，授予日为 2016 年 2 月 29 日。截至 2016 年 4 月 15 日止，公司已收到 8 名激励对象缴纳的出资款 2,995.50 万元，其中 150 万元计入股本，2,845.50 万元计入资本公积。

根据公司 2015 年年度股东大会决议，本公司审议通过《公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案》，同意进行资本公积、未分配利润转增股本，以公司 2016 年限制性股票授予登记完成后的总股本 12,190 万股为基数向全体股东每 10 股转增 10 股，同时向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.50 元（含税），以未分配利润送红股，每 10 股送红股 10 股（含税），共计转增 24,380 万股。至此，限制性股票数量变更为 450 万股。

根据公司 2016 年第二届董事会第六次临时会议，本公司审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意公司将原激励对象齐晓忠已获授的股份全部进行回购注销，根据公司 2015 年度利润分配和资本公积转增股本方案实施情况将回购股份数量调整为 45 万股，回购价格调整为 6.573 元/股。至此，限制性股票数量变更为 405 万股。

2017 年 4 月，根据公司第二届董事会第十七次会议、2016 年度股东大会决议审议通过的《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》，将现有全体激励对象（指吕文哲、李启明、姚健华、张风华、任胜全、胡海昕和邱赓岫）已获授但未达到解锁条件的

该部分限制性股票共计 121.50 万股进行回购注销。

2017 年 5 月，根据公司第二届董事会第十九次会议、2017 年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意将现有激励对象任胜全已获授但未达到解锁条件的该部分限制性股票共 31.50 万股进行回购注销处理。

2017 年 7 月，根据公司第三届董事会第二次会议、2017 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票事宜的议案》，同意将现有激励对象胡海昕已获授但未达到解锁条件的该部分限制性股票共计 52.50 万股进行回购注销处理。

2018 年 6 月 27 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划第二期股票解锁暨上市的议案》，董事会认为公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第二个解锁期解锁条件均已成就，根据公司 2016 年第二次临时股东大会对董事会的授权，同意公司按照股权激励计划的相关规定为 5 名激励对象办理第二个解锁期的相关解锁事宜，解锁的比例为其已获授的限制性股票的 30%，解锁的限制性股票数量合计为 855,000.00 股。

2019 年根据《限制性股票激励计划》第八章的规定，首次授予限制性股票第三个解锁期需满足“相比 2015 年，2018 年净利润增长率不低于 100%”的公司业绩考核条件，“解锁期内，公司为满足解锁条件的激励对象办理解锁事宜，若未满足当期业绩考核目标的，所有激励对象考核当年可解锁的限制性股票均不得解锁，由公司回购注销。”与 2015 年度相比，公司 2018 年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增长率低于《限制性股票激励计划》规定的解锁条件。综上所述，因未满足公司层面的业绩考核要求，根据《限制性股票激励计划》，公司应将未达到第三批解锁条件的限制性股票回购注销。回购价格根据《限制性股票激励计划》和公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本方案、2016 年度利润分配方案和 2017 年度利润分配方案实施情况，本次回购的限制性股票的回购价格调整为 6.544 元/股。本次回购注销限制性股票涉及吕文哲、李启明、姚健华、张风华、邱赓岫 5 人，合计回购注销限制性股票 1,140,000 股，本次回购注销完成后，剩余股权激励限制性股票 0 股。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）担保情况详见附注十、5 关联担保情况。

（2）诉讼事项进展情况

序号	诉讼(仲裁)基本情况	起诉金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼(仲裁)进展	对公司未来的影响
1	山东派思起诉力诺股份有限公司支付蒸汽、电力供能	962.24	否	法院正在审理过程中。	款项的收回对公司产生积极影响

大连派思燃气系统股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款及最低负荷补偿款					
2	派思股份起诉北京中电远方电力技术有限公司及中国电力工程有限公司支付合同价款及利息	715.43	否	案件被北京海淀法院裁定移送至北京四中院管辖，尚在移送过程中。	款项的收回对公司产生积极影响
3	中油派思起诉北京东正捷燃气有限公司天然气分公司支付供气欠款	386.27	否	双方已达成和解，东正捷公司应于 2019 年 12 月 31 日前清偿全部欠款及违约金（但东正捷未按照调解书执行，已向法院申请强制执行）	款项的收回对公司产生积极影响
4	中油派思起诉山东聚合赢信石油化工有限公司支付供气欠款	116.00	否	待法院组织双方庭前调解。	款项的收回对公司产生积极影响
5	伊川华燃起诉张琳普支付供气欠款	52.43	否	一审胜诉，对方上诉阶段，目前二审阶段。	款项的收回对公司产生积极影响

除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、转让石家庄派诚新能源科技有限公司股权完成情况

2019 年 12 月 15 日，经董事会批准，本公司与派思投资签订股权转让协议，将持有的石家庄派诚新能源科技有限公司 100%股权转让给派思投资。2019 年 12 月 28 日完成工商变更。截至本报告日，股权转让款尚未收到，资产尚未交接。

2、关于 OPRA 燃气轮机回购协议执行情况

2018 年 6 月，根据 2018 年度股东大会审议通过的《关于公司 2018 年度预计日常关联交易执行情况及 2019 年度日常关联交易预计的议案》，本公司与关联方大连派思动力发展有限公司（现已更名为无锡欧谱纳燃气轮机科技有限公司，以下简称“无锡欧谱纳公司”）签署《设备采购合同》，就本公司向无锡欧谱纳公司采购的燃气轮机相关事宜达成协议，双方确认，截止 2019 年 11 月 30 日，本公司 5 台燃气轮机按照采购价格予以退还，总价款 6,250 万元。无锡欧谱纳公司受突发新型冠状病毒肺炎疫情等不可抗力因素影响，客户不同程度延期或展缓项目，对资金调拨产生影响，不能按照约定期限支付 5 台燃气轮机设备款，并承诺尽快解决付款事宜。截至本报告日，无锡欧谱纳公司尚未支付 5 台燃气轮机设备款。

3、关于对赌协议执行情况

2018 年 12 月 10 日，派思投资及本公司原实际控制人谢冰与水发众兴集团签订了《大连派思燃气系统股份有限公司 29.99%股份转让框架协议》，派思投资将其持有本公司 120,950,353 股股份协议转让给水发众兴集团。

2019 年 1 月 5 日，交易双方签订了《补充协议书》（二），根据协议（二）及业绩承诺约定，本公司 2019 年度、2020 年度和 2021 年度经审计的净利润（合并口径财务报表扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润）分别不低于人民币 5,000 万元、人民币 6,000 万元和人民币 7,000 万元，三年累计承诺净利润 18,000 万元，若没完成业绩承诺，

由派思投资、谢冰将实际完成净利润与承诺业绩差额弥补给本公司。截至本报告日，交易双方针对相关事项正在协商中。

4、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎疫情自 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求。目前新型冠状病毒肺炎疫情暂未对本公司生产经营造成实质性影响，未来是否影响及影响程度取决于疫情防控的进展、持续时间以及地方防控政策的实施情况。

除上述事项外，截至 2020 年 3 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	燃气设备	分布式能源	燃气运营	LNG业务	抵销	合计
营业收入	178,377,022.40	14,518,667.66	15,342,015.37	247,984,303.77	132,612,796.24	323,609,212.96
营业成本	153,738,487.52	15,603,132.56	11,987,649.80	248,171,318.18	133,350,733.02	296,149,855.04
资产总额	1,498,985,202.03	253,412,214.53	201,139,624.97	846,577,113.88	1,150,471,781.11	1,649,642,374.30
负债总额	544,713,153.79	94,604,610.23	49,507,157.18	329,608,729.97	273,371,108.40	745,062,542.77
上期或上期期末	燃气设备	分布式能源	燃气运营	商品贸易	抵销	合计
营业收入	375,675,647.89	55,531,733.65	18,690,103.52		27,267,545.91	422,629,939.15
营业成本	272,411,136.57	47,575,611.10	10,564,998.76		27,694,435.60	302,857,310.83
资产总额	2,090,168,811.10	213,809,115.43	161,056,077.92		343,629,658.74	2,121,404,345.71
负债总额	1,072,360,612.75	102,606,609.79	43,187,009.16		119,178,771.27	1,098,975,460.43

2、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
项目资助资金	财政补助	12,939,240.12		781,719.96		12,157,520.16	其他收益	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
项目资助资金	财政补助	781,719.96	781,719.96	其他收益	与资产相关
企业研发后补助经费		1,000,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴		97,816.63	323,155.82	其他收益	与收益相关
退税款		88,493.60		其他收益	与收益相关
工业项目激励金		132,000.00	10,232.00	其他收益	与收益相关
合计		2,100,030.19	1,115,107.78		

3、重大重组事项

本公司于 2019 年筹划非公开发行股票事项，本次非公开发行股票募集资金拟用于收购上海华慧智能能源发展有限公司持有的银川中油精诚燃气有限公司 100% 股权及偿还银行贷款，拟募集资金总额 5.51 亿元。本次收购以非公开发行股票取得中国证监会核准为前置条件，目前项目正在推进中。

4、股权托管协议

根据本公司 2019 年 11 月 27 日第三届董事会第二十七次会议审议通过的《关于签署股权托管协议暨关联交易的议案》。以及 2019 年 11 月 27 日本公司与相关委托方签订《股权托管协议》中约定：托管费用按照目标公司审计后年度营业收入的万分之五计算。经各方协商该整年度托管费用自 2020 年 1 月 1 日起计算。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				12,354,375.30		12,354,375.30

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	25,018,353.27	
商业承兑票据		8,511,428.57
合计	25,018,353.27	8,511,428.57

2、应收账款

(1) 按账龄披露

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31
1 年以内	82,275,001.78
1 至 2 年	121,496,901.15
2 至 3 年	59,979,851.16
3 至 4 年	30,808,178.00
4 至 5 年	3,201,697.35
5 年以上	14,274,304.48
小计	312,035,933.92
减：坏账准备	73,911,561.55
合计	238,124,372.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：燃气设备业务组合	312,035,933.92	100.00	73,911,561.55	23.69	238,124,372.37
合计	312,035,933.92	100.00	73,911,561.55	23.69	238,124,372.37

(续上表)

类别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：燃气设备业务组合	379,701,254.59	100.00	48,327,326.16	12.73	331,373,928.43
合计	379,701,254.59	100.00	48,327,326.16	12.73	331,373,928.43

按组合计提坏账准备：

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：在原金融工具准则下计提减值准备。

种类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	379,701,254.59	100.00	48,327,326.16	12.73	331,373,928.43
合计	379,701,254.59	100.00	48,327,326.16	12.73	331,373,928.43

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	48,327,326.16
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	48,327,326.16
本期计提	25,300,988.74
本期核销	61,443.50
以前年度核销，本年收回	344,690.15
2019.12.31	73,911,561.55

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	61,443.50

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 18,064.38 万元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,943.69 万元。

3、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	51,286,259.92	129,137,790.38

(1) 按账龄披露

项目	2019.12.31
1 年以内	34,795,453.11
1 至 2 年	4,875,000.00
2 至 3 年	5,750,542.19
3 至 4 年	8,767,900.00
4 至 5 年	300,000.00
5 年以上	24,983.00
小计	54,513,878.30
减：坏账准备	3,227,618.38
合计	51,286,259.92

(2) 款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证金	2,114,900.00	5,908,413.10
往来款	51,409,299.83	132,694,979.16

大连派思燃气系统股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备用金	75,746.97	127,353.44
押金	891,948.50	497,415.94
其他	21,983.00	921,995.15
小计	54,513,878.30	140,150,156.79
减：坏账准备	3,227,618.38	11,012,366.41
合计	51,286,259.92	129,137,790.38

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
组合 1	54,491,895.30	5.88	3,205,635.38	51,286,259.92
组合 2	21,983.00	100.00	21,983.00	
合计	54,513,878.30	5.92	3,227,618.38	51,286,259.92

其他应收款组合 1：主要包括应收关联方款项、押金、保证金和备用金等；

其他应收款组合 2：应收其他款项。

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收款。

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	140,150,156.79	100.00	11,012,366.41	7.86	129,137,790.38
合计	140,150,156.79	100.00	11,012,366.41	7.86	129,137,790.38

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
2018.12.31	11,012,366.41
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	11,012,366.41
本期计提	
本期收回或转回	7,784,748.03
本期核销	

2019.12.31	3,227,618.38
-------------------	---------------------

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,778.96 万元，占其他应收款期末余额合计数的比例 87.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 228.67 万元。

4、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	751,371,090.22	8,439,393.55	742,931,696.67	616,957,857.72	8,439,393.55	608,518,464.17
对联营企业投资	4,172,403.47		4,172,403.47	8,927,818.97		8,927,818.97
合计	755,543,493.69	8,439,393.55	747,104,100.14	625,885,676.69	8,439,393.55	617,446,283.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连派思燃气设备有限公司	383,403.06			383,403.06		
派思燃气（香港）有限公司	8,134.00			8,134.00		
金派思能源科技（北京）有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		8,439,393.55
大连派思新能源发展有限公司	95,151,737.00			95,151,737.00		
鄂尔多斯市派思能源有限公司	383,632,583.66	104,583,232.50		488,215,816.16		
派思惠银(平潭)股权投资合伙企业(有限合伙)	117,112,000.00			117,112,000.00		
青岛派思新能源发展有限公司		30,500,000.00		30,500,000.00		
大连派思重工装备有限公司	670,000.00	1,080,000.00	1,750,000.00			
合计	616,957,857.72	136,163,232.50	1,750,000.00	751,371,090.22		8,439,393.55

大连派思燃气系统股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.12.31	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
联营企业											
陕西派思燃气产业 装备制造有限公司	8,927,818.97		-4,755,415.50							4,172,403.47	

5、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,960,833.74	148,761,191.96	350,244,961.20	263,182,313.94
其他业务	9,859,915.84	3,188,796.89	12,427,190.48	672,728.22
合计	176,820,749.58	151,949,988.85	362,672,151.68	263,855,042.16

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,755,415.50	327,837.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,702,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,540,028.93	
其他		128,530.12
合计	-4,917,386.57	456,367.12

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	116,911.39	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,115,107.78	
委托他人投资或管理资产的损益	1,540,028.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-869,723.34	
非经常性损益总额	1,902,324.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,593.18	
非经常性损益净额	1,898,731.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,898,731.58	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.48	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-12.68	-0.30	-0.30

大连派思燃气系统股份有限公司

2020 年 3 月 24 日