

大华会  
骑

山西国新天然气利用有限公司

审计报告

大华审字[2020]0011107号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 山西国新天然气利用有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年4月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-85

## 审计报告

大华审字[2020]0011107号

山西国新天然气利用有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山西国新天然气利用有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2020年4月30日的合并及母公司资产负债表,2020年1-4月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了贵公司2020年4月30日的合并及母公司财务状况以及2020年1-4月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵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，贵公司管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司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告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贵公司不能持续经营。

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。

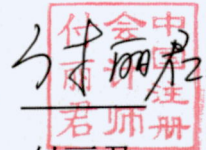
6. 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

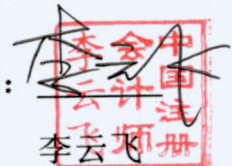


中国注册会计师：

  
付丽君

付丽君

中国注册会计师：

  
李云飞

李云飞

二〇二〇年六月五日



## 合并资产负债表

编制单位：山西新天然气利用有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2020年4月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	205,126,444.15	129,753,020.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	31,790,403.53	29,441,376.78
应收款项融资	注释3	1,060,000.00	2,296,715.92
预付款项	注释4	28,186,548.54	8,435,259.75
其他应收款	注释5	76,979,836.72	62,938,634.20
存货	注释6	1,261,208.08	1,678,460.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	57,685,988.91	53,508,616.39
<b>流动资产合计</b>		<b>402,070,429.93</b>	<b>288,052,083.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	56,430,834.83	57,182,164.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释9	415,040,256.33	424,691,195.69
在建工程	注释10	1,279,867,137.92	1,250,443,837.08
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	175,424,947.81	171,191,010.31
开发支出			
商誉	注释12	11,406,842.79	11,406,842.79
长期待摊费用	注释13	3,621,445.48	4,298,759.68
递延所得税资产	注释14	3,949,062.80	3,949,062.80
其他非流动资产	注释15	207,689,720.21	201,137,276.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,153,410,248.17</b>	<b>2,124,300,149.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,555,480,678.10</b>	<b>2,412,352,233.06</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王 晓 妍

会计机构负责人：

任 兆 雄



## 合并资产负债表（续）

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2020年4月30日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释16	100,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释17	5,979,382.36	3,961,206.66
预收款项	注释18		12,387,026.16
合同负债	注释19	13,942,043.20	
应付职工薪酬	注释20	9,235,538.06	8,248,622.96
应交税费	注释21	67,548.37	625,236.92
其他应付款	注释22	164,467,351.93	177,976,743.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	63,032,311.75	168,300,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>356,724,175.67</b>	<b>371,498,836.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释24	1,680,834,500.00	1,503,214,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释25	25,317,213.21	25,317,213.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,706,151,713.21</b>	<b>1,528,531,813.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,062,875,888.88</b>	<b>1,900,030,649.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释26	500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释27	796,253.64	195,307.42
盈余公积			
未分配利润	注释28	-141,807,493.74	-124,273,166.69
归属于母公司所有者权益合计		<b>358,988,759.90</b>	<b>375,922,120.73</b>
少数股东权益		<b>133,616,029.32</b>	<b>136,399,462.44</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>492,604,789.22</b>	<b>512,321,583.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,555,480,678.10</b>	<b>2,412,352,233.06</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄



## 合并利润表

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-4月	2019年度
<b>一、营业总收入</b>	注释29	90,815,983.49	192,711,159.75
减：营业成本	注释29	77,561,633.37	166,831,016.31
税金及附加	注释30	345,550.06	1,032,212.67
销售费用	注释31	10,246,651.25	35,357,236.02
管理费用	注释32	11,771,130.67	30,111,031.68
研发费用			
财务费用	注释33	6,365,479.22	18,904,829.81
其中：利息费用		6,413,826.60	19,272,707.67
利息收入		109,677.75	528,749.70
加：其他收益	注释34	64,945.35	508,800.00
投资收益	注释35	-751,329.45	-479,612.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-751,329.45	-479,612.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释36	-1,769,047.50	-916,073.95
资产减值损失	注释37		-722,900.00
资产处置收益	注释38		472,402.02
<b>二、营业利润</b>		<b>-17,929,892.68</b>	<b>-60,662,551.62</b>
加：营业外收入	注释39	11,227.82	374,750.98
减：营业外支出	注释40	2,035,178.14	2,973,449.99
<b>三、利润总额</b>		<b>-19,953,843.00</b>	<b>-63,261,250.63</b>
减：所得税费用	注释41	449,665.17	1,226,257.82
<b>四、净利润</b>		<b>-20,403,508.17</b>	<b>-64,487,508.45</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-20,403,508.17	-64,487,508.45
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-17,534,307.05	-57,670,725.76
少数股东损益		-2,869,201.12	-6,816,782.69
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-20,403,508.17</b>	<b>-64,487,508.45</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,534,307.05	-57,670,725.76
归属于少数股东的综合收益总额		-2,869,201.12	-6,816,782.69

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆坤





## 合并现金流量表

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-4月	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,003,683.44	158,499,506.03
收到的税费返还			1,188,744.09
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	17,744,747.08	6,681,072.80
经营活动现金流入小计		98,748,430.52	166,369,322.92
购买商品、接受劳务支付的现金		90,624,255.41	144,899,930.71
支付给职工以及为职工支付的现金		5,456,426.25	20,328,302.81
支付的各项税费		1,218,669.48	2,030,974.26
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	15,822,971.86	14,385,863.12
经营活动现金流出小计		113,122,323.00	181,645,070.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,373,892.48</b>	<b>-15,275,747.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释42	1,001,000.00	11,000.00
投资活动现金流入小计		1,001,000.00	11,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,295,780.35	245,809,532.51
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释42	11,649,700.00	61,539,200.00
投资活动现金流出小计		49,945,480.35	307,348,732.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,944,480.35</b>	<b>-307,337,732.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			500,000.00
取得借款收到的现金		322,319,900.00	908,728,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释42		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		322,319,900.00	910,228,000.00
偿还债务支付的现金		158,300,000.00	589,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,238,672.47	82,601,104.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释42		50,000.00
筹资活动现金流出小计		183,538,672.47	672,131,104.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>138,781,227.53</b>	<b>238,096,895.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		75,462,854.70	-84,516,585.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		127,696,408.02	212,212,993.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		203,159,262.72	127,696,408.02

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄

# 合并所有者权益变动表

编制单位：山西国新天然气利用有限公司



(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-4月									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00					195,307.42		-124,273,186.69	136,339,462.44	512,321,593.17
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	500,000,000.00					195,307.42		-124,273,186.69	136,339,462.44	512,321,593.17
三、本年增减变动金额						600,946.22		-17,534,307.05	-2,783,433.12	-19,716,793.95
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备						600,946.22			85,768.00	686,714.22
1. 本期提取						1,116,504.48			97,825.93	1,214,330.41
2. 本期使用						-515,558.26			-12,057.93	-527,616.19
(六) 其他										
四、本年期末余额	500,000,000.00					796,253.64		-141,807,493.74	133,616,029.32	492,604,789.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00					2,431,837.59		-66,602,460.93	142,716,245.13	578,545,621.79
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	500,000,000.00					2,431,837.59		-66,602,460.93	142,716,245.13	578,545,621.79
三、本年增减变动金额						-2,236,530.17		-57,670,725.76	-6,316,782.69	-66,224,038.62
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取						2,236,530.17				-2,236,530.17
2. 本期使用						2,116,883.54				11,139.85
(六) 其他						-4,353,413.71				-11,139.85
四、本年年末余额	500,000,000.00					195,307.42		-124,273,186.69	136,399,462.44	512,321,563.17

(后附财务报表附注为合并财务报表表的组)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 母公司资产负债表

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	2020年4月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		177,709,544.05	99,574,073.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	15,579,513.77	11,879,741.61
应收款项融资		1,060,000.00	1,000,000.00
预付款项		24,679,001.98	4,817,993.13
其他应收款	注释2	696,807,897.53	657,521,699.52
存货		667,513.95	843,881.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,952,761.69	18,581,854.54
<b>流动资产合计</b>		<b>939,456,232.97</b>	<b>794,219,243.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	420,128,493.13	420,879,822.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		135,430,053.14	138,245,437.16
在建工程		803,885,208.70	780,393,604.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		65,211,812.49	60,178,566.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			442,530.88
递延所得税资产		3,949,062.80	3,949,062.80
其他非流动资产		14,263,746.52	12,731,303.30
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,442,868,376.78</b>	<b>1,416,820,327.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,382,324,609.75</b>	<b>2,211,039,571.30</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	2020年4月30日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,269,496.54	3,333,363.67
预收款项			8,214,689.19
合同负债		10,996,266.42	
应付职工薪酬		4,721,588.24	3,152,517.78
应交税费		1,470.33	251,739.65
其他应付款		91,358,465.67	87,642,515.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		63,032,311.75	168,300,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		275,379,598.95	270,894,825.58
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,680,834,500.00	1,503,214,600.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,884,129.82	17,884,129.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,698,718,629.82	1,521,098,729.82
<b>负债合计</b>		1,974,098,228.77	1,791,993,555.40
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		500,000,000.00	500,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		629,609.43	117,702.36
盈余公积			
未分配利润		-92,403,228.45	-81,071,686.46
<b>所有者权益合计</b>		408,226,380.98	419,046,015.90
<b>负债和所有者权益总计</b>		2,382,324,609.75	2,211,039,571.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄



## 母公司利润表

编制单位：山西国新天然气利用有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2020年1-4月	2019年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	81,017,449.56	171,777,744.04
减：营业成本	注释4	77,419,714.91	165,448,307.71
税金及附加		161,714.91	762,885.40
销售费用		5,092,421.77	17,221,628.99
管理费用		7,308,557.40	15,963,166.77
研发费用			
财务费用		-884,460.46	-453,698.66
其中：利息费用		-819,056.11	-139,689.70
利息收入		86,150.58	409,411.29
加：其他收益		62,915.35	508,800.00
投资收益	注释5	-751,329.45	-479,612.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-751,329.45	-479,612.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-550,805.29	79,576.82
资产减值损失			
资产处置收益			419,088.35
<b>二、营业利润</b>		-9,319,718.36	-26,636,693.95
加：营业外收入		9,657.82	327,231.42
减：营业外支出		2,021,481.45	2,758,185.85
<b>三、利润总额</b>		-11,331,541.99	-29,067,648.38
减：所得税费用			-89,875.09
<b>四、净利润</b>		-11,331,541.99	-28,977,773.29
(一) 持续经营净利润		-11,331,541.99	-28,977,773.29
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,331,541.99	-28,977,773.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄



## 母公司现金流量表

编制单位：山西新天然气利用有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2020年1-4月	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		79,823,637.96	163,657,649.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,536,943.97	926,147.14
经营活动现金流入小计		87,360,581.93	164,583,797.03
购买商品、接受劳务支付的现金		90,540,479.33	150,059,720.65
支付给职工以及为职工支付的现金		2,919,080.56	12,858,958.40
支付的各项税费		229,511.96	899,533.41
支付其他与经营活动有关的现金		13,816,931.59	10,234,645.39
经营活动现金流出小计		107,506,003.44	174,052,857.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,145,421.51</b>	<b>-9,469,060.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		22,694,613.19	30,995,349.02
投资活动现金流入小计		22,694,613.19	30,995,349.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,535,510.73	99,552,874.33
投资支付的现金			50,000.00
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		50,581,217.69	224,264,729.43
投资活动现金流出小计		62,116,728.42	323,867,603.76
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,422,115.23</b>	<b>-292,872,254.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		322,319,900.00	908,728,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		322,319,900.00	908,728,000.00
偿还债务支付的现金		158,300,000.00	589,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,238,672.47	82,601,104.95
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		183,538,672.47	672,081,104.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>138,781,227.53</b>	<b>236,646,895.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		79,213,690.79	-65,694,420.51
加：期初现金及现金等价物余额		97,598,137.09	163,292,557.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>176,811,827.88</b>	<b>97,598,137.09</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

冰王  
印海

主管会计工作负责人：

王晓妍

会计机构负责人：

任兆雄

# 母公司所有者权益变动表

2020年1-4月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 山西国瑞天然气利用有限公司



	2020年1-4月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00					117,702.36		-81,071,686.46	419,046,015.90
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	500,000,000.00					117,702.36		-81,071,686.46	419,046,015.90
三、本年增减变动金额						511,907.07		-11,331,541.99	-10,819,634.92
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						511,907.07			511,907.07
2. 本期使用						902,962.91			902,962.91
(六) 其他						-391,055.84			-391,055.84
四、本年期末余额	500,000,000.00					628,608.43		-92,403,228.45	408,226,380.98

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

王晓妍

会计机构负责人:

任兆洋

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



# 母公司所有者权益变动表

2020年1-4月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 中国天然气利用有限公司

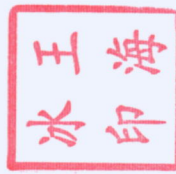
项目	2019年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	500,000,000.00					2,023,802.03		-52,063,913.17	449,929,888.86
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	500,000,000.00					2,023,802.03		-52,063,913.17	449,929,888.86
三、本年增减变动金额						-1,906,069.67		-28,977,773.29	-30,883,872.96
(一) 综合收益总额								-28,977,773.29	-28,977,773.29
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						-1,906,069.67			-1,906,069.67
2. 本期使用						2,036,983.26			2,036,983.26
(六) 其他						-3,942,082.93			-3,942,082.93
四、本期末余额	500,000,000.00					117,702.36		-81,071,886.46	419,046,015.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 山西国新天然气利用有限公司

### 2020年1-4月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西国新天然气利用有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2013年11月注册成立,本公司统一信用代码:911407270809992124,注册地址:太原市钢园路73号太原不锈钢产业园区A区孵化器C座二层207室,注册资本为伍亿圆人民币整。法定代表人:王海冰。

本公司的母公司为山西省国新能源股份有限公司(以下简称“国新能源股份”),本公司的实际控制人为山西省国新能源发展集团有限公司(以下简称“国新能源集团”)。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为:天然气开发利用;天然气加气站、加油站、油气合建站、电动汽车充电设施的建设与经营;管道天然气、压缩天然气、液化天然气的储运、配送与销售;天然气加气站工程的咨询;润滑油的经销、储运;天然气汽车、电动汽车的改装与销售;天然气加气站、加油站、油气合建站、充电站的维护和抢修管理服务。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年6月5日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共12户,具体包括:

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	运城国新天然气利用有限公司 (以下简称“运城国新”)	控股子公司	一级	60.00	60.00
2	忻州国新天然气利用有限公司 (以下简称“忻州国新”)	控股子公司	一级	60.00	60.00
3	大同国新天然气利用有限公司 (以下简称“大同国新”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
4	朔州国新天然气利用有限公司 (以下简称“朔州国新”)	控股子公司	一级	65.00	65.00
5	山西新朔天然气有限公司 (以下简称“山西新朔”)	控股子公司	一级	51.00	51.00
6	阳泉市国栋燃气有限责任公司 (以下简称“阳泉国栋”)	控股子公司	一级	51.00	51.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
7	山西国新华储能源有限公司 (以下简称“国新华储”)	控股子公司	一级	65.00	65.00
8	河北国新天然气销售有限公司 (以下简称“河北国新”)	控股子公司	一级	60.00	60.00
9	陕西国新天然气利用有限公司 (以下简称“陕西国新”)	控股子公司	一级	65.00	65.00
10	晋中国新天然气利用有限公司 (以下简称“晋中国新”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
11	吕梁国新天然气利用有限公司 (以下简称“吕梁国新”)	全资子公司	一级	100.00	100.00
12	阳泉国新天然气利用有限公司 (以下简称“阳泉国新”)	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加3户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
晋中国新	新设
吕梁国新	新设
阳泉国新	新设

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体: 无

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,编制财务报表。

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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



(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合

收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(十一)金融工具**

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产分类和计量**

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、应收企业借款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十二) 应收票据

由于应收票据期限较短，违约风险较低，债务人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定。在考虑应收票据历史实际损失率以及对应收票据未来回收风险的判断和信用风险特征分析的基础上，本公司确定应收票据的预期损失率为零。

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	国新能源集团范围内关联方客户应收款项及联营、合营企业应收款项	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计提
其他无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项	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计提
信用风险组合	包括除上述组合之外的应收款项，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按预期损失率计提

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“四、（十一）金融工具 6. 金融工具减值”处理。

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出时按移动加权平均法计价；原材料、周转材料等发出时按个别计价法计价。

##### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

### (十八) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

#### **(十九)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

#### **(二十)长期股权投资**

##### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以放弃债权的公允价值为基础确定其入账价值。

##### **2. 后续计量及损益确认**

##### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参



与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-30	2	3.27-9.80
专用设备	平均年限法	5-20	2	4.90-19.60
通用设备	平均年限法	3-20	2	4.90-32.67
运输设备	平均年限法	3-10	2	9.80-32.67

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(二十二)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十三)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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的每月月末资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权及外购软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3年	预计受益年限
土地使用权	39.83-45年	土地使用权期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；

(5) 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

### (二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### (二十六)长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁费	2-30年	根据租赁合同年限摊销
装修费	2-5年	根据租赁合同年限摊销

### (二十七)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

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

### (二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十九) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (三十) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **(三十一)合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十二)政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

#### 3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十四)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

#### 1. 经营租赁会计处理

##### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

#### (三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

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在利润表中列示。

#### (三十六) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

### (三十七)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年7月5日颁布了《关于修订印发<企业会计准则第14号—收入>的通知》(财会〔2017〕22号,以下简称“新收入准则”)。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。	国新能源股份第九届董事会第六次会议	

公司自2020年1月1日起执行新收入准则,变更后的会计政策详见附注四。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2019年12月31日	累积影响金额			2020年1月1日
		重分类影响	重新计量影响	小计	
预收款项	12,387,026.16	-12,387,026.16		-12,387,026.16	
合同负债		12,387,026.16		12,387,026.16	12,387,026.16

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 五、税项

#### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

#### (二)税收优惠政策及依据

无

### 六、合并财务报表主要项目注释

**注释1. 货币资金**

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
库存现金	13,728.74	11,533.35
银行存款	205,112,715.41	129,741,487.00
其他货币资金		
合计	205,126,444.15	129,753,020.35
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
诉讼冻结银行存款	1,967,181.43	2,056,612.33

**注释2. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	16,418,779.70	19,283,651.77
1-2年	6,509,061.34	351,396.00
2-3年	351,396.00	3,442,220.63
3-4年	3,442,220.63	6,076,202.14
4-5年	6,076,202.14	1,777,088.84
5年以上	1,777,088.84	
小计	34,574,748.65	30,930,559.38
减：坏账准备	2,784,345.12	1,489,182.60
合计	31,790,403.53	29,441,376.78

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	34,574,748.65	100.00	2,784,345.12	8.05	31,790,403.53
其中：关联方组合	9,021,907.61	26.09			9,021,907.61
其他无风险组合					
账龄组合	25,552,841.04	73.91	2,784,345.12	10.90	22,768,495.92
合计	34,574,748.65	100.00	2,784,345.12		31,790,403.53

续：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,930,559.38	100.00	1,489,182.60	4.81	29,441,376.78
其中：关联方组合	9,021,907.61	29.17			9,021,907.61
其他无风险组合					
账龄组合	21,908,651.77	70.83	1,489,182.60	6.80	20,419,469.17
合计	30,930,559.38	100.00	1,489,182.60		29,441,376.78

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			
2-3年	351,396.00		
3-4年	817,220.63		
4-5年	6,076,202.14		
5年以上	1,777,088.84		
合计	9,021,907.61		

(2) 其他无风险组合：无

(3) 账龄组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,418,779.70	820,938.99	5.00
1-2年	6,509,061.34	650,906.13	10.00
2-3年			
3-4年	2,625,000.00	1,312,500.00	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	25,552,841.04	2,784,345.12	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年12月31日余额	本期变动情况				2020年4月30日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,489,182.60	1,295,162.52				2,784,345.12
其中：关联方组合						
其他无风险组合						
账龄组合	1,489,182.60	1,295,162.52				2,784,345.12
合计	1,489,182.60	1,295,162.52				2,784,345.12

6. 本报告期实际核销的应收账款：无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020年4月30日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
晋中市华储石油销售有限公司	10,529,772.96	30.46	696,941.72
山西远东实业有限公司	6,076,202.14	17.57	
山西泰力新能源有限公司	5,399,996.00	15.62	424,999.80
河北睿新燃气有限公司	2,625,000.00	7.59	1,312,500.00
山西平遥液化天然气有限责任公司	1,777,088.84	5.14	
合计	26,408,059.94	76.38	2,434,441.52

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释3. 应收款项融资

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	1,060,000.00	2,296,715.92

1. 坏账准备情况

于2020年4月30日，在考虑应收票据历史实际损失率以及对应收票据未来回收风险的判断和信用风险特征分析的基础上，本公司确定应收票据的预期损失率为零。

2. 期末公司已质押的应收票据：无

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据



项目	2020年4月30日终止确认金额	2020年4月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	9,700,000.00	

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020年4月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,758,181.46	80.74	5,028,037.45	59.61
1至2年	2,021,144.78	7.17	3,375,689.00	40.02
2至3年	3,375,689.00	11.98	31,533.30	0.37
3年以上	31,533.30	0.11		
合计	28,186,548.54	100.00	8,435,259.75	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2020年4月30日余额	账龄	未及时结算原因
北京新国新能源科技有限公司	3,000,000.00	2-3年	未到结算期
山西天然气有限公司销售分公司	1,845,644.18	1-2年	未到结算期
山西压缩天然气集团朔州有限公司	375,689.00	2-3年	未到结算期
大同市致和创投资有限公司	76,190.53	1-2年	未到结算期
天保房地产开发有限公司	56,909.70	1-2年	未到结算期
合计	5,354,433.41		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020年4月30日余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
襄垣县国新液化天然气有限公司	10,000,000.00	35.48	2020年	未到结算期
忻州恒韵新能源有限公司	3,545,543.25	12.58	2020年	未到结算期
太原宏特科贸有限公司	3,079,873.02	10.93	2020年	未到结算期
浙江自贸区智德能源有限公司	3,024,607.47	10.73	2020年	未到结算期
北京新国新能源科技有限公司	3,000,000.00	10.64	2018年	未到结算期
合计	22,650,023.74	80.36		

注释5. 其他应收款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应收利息		

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应收股利		
其他应收款	76,979,836.72	62,938,634.20
合计	76,979,836.72	62,938,634.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	16,316,421.12	62,009,913.58
1-2年	60,323,244.70	311,010.78
2-3年	196,346.05	594,267.51
3-4年	594,267.51	390,199.00
4-5年	390,199.00	20,000.00
5年以上	20,000.00	
小计	77,840,478.38	63,325,390.87
减：坏账准备	860,641.66	386,756.67
合计	76,979,836.72	62,938,634.20

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
往来款	75,924,226.76	61,949,692.38
备用金	1,916,251.62	1,375,698.49
合计	77,840,478.38	63,325,390.87

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	77,840,478.38	100.00	860,641.66	1.11	76,979,836.72
其中：押金、保证金组合					

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	71,530,061.44	91.89			71,530,061.44
其他无风险组合					
账龄组合	6,310,416.94	8.11	860,641.66	13.64	5,449,775.28
合计	77,840,478.38	100.00	860,641.66		76,979,836.72

续:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	63,325,390.87	100.00	386,756.67	0.61	62,938,634.20
其中: 押金、保证金组合					
关联方组合	60,507,861.90	95.55			60,507,861.90
其他无风险组合					
账龄组合	2,817,528.97	4.45	386,756.67	13.73	2,430,772.30
合计	63,325,390.87	100.00	386,756.67		62,938,634.20

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况: 无

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 押金、保证金组合: 无

(2) 关联方组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,023,199.64		
1-2年	59,394,861.80		
2-3年			
3-4年	10,000.00		
4-5年	102,000.00		
5年以上			
合计	71,530,061.44		

(3) 其他无风险组合: 无

(4) 账龄组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,293,221.48	214,661.07	5.00
1-2年	928,382.90	92,838.32	10.00
2-3年	196,346.05	39,269.21	20.00
3-4年	584,267.51	292,133.76	50.00
4-5年	288,199.00	201,739.30	70.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	6,310,416.94	860,641.66	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	80,702.58	306,054.09		386,756.67
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-80,702.58	80,702.58		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	214,661.07	259,223.92		473,884.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	214,661.07	645,980.59		860,641.66

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西众能天然气有限公司	往来款	71,392,335.80	1年以内 11,997,474.00 , 1-2年 59,394,861.80	91.72	
山西中澜合创能源有限公司	往来款	1,162,800.00	1年以内	1.49	58,140.00
山西安液能源有限责任公司	往来款	940,950.00	1年以内	1.21	47,047.50

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吉勇翰	备用金	300,000.00	1年以内	0.39	23,156.17
山西晋科特生物科技有限公司	往来款	120,000.00	3-4年	0.15	60,000.00
合计		73,916,085.80		94.96	188,343.67

9. 涉及政府补助的其他应收款：无

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	994,494.82		994,494.82	1,063,883.14		1,063,883.14
周转材料	239,116.66		239,116.66	27,096.60		27,096.60
库存商品	27,596.60		27,596.60	587,480.31		587,480.31
合计	1,261,208.08		1,261,208.08	1,678,460.05		1,678,460.05

2. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

#### 注释7. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
留抵进项税	57,382,739.50	53,225,366.98
预缴所得税	283,249.41	283,249.41
合计	57,665,988.91	53,508,616.39

注释8. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动							2020年4月30日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	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		
一、联营企业										
山西国新瑞东燃气有限公司	14,063,970.45			-58,491.26						14,005,479.19
山西华润国新交通能源有限公司	43,118,193.83			-692,838.19						42,425,355.64
合计	57,182,164.28			-751,329.45						56,430,834.83

### 注释9. 固定资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
固定资产	415,040,256.33	424,691,195.69
固定资产清理		
合计	415,040,256.33	424,691,195.69

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	65,096,404.75	8,447,788.72	408,841,386.71	7,776,459.93	490,162,040.11
2. 本期增加金额			472,550.07	640,787.04	1,113,337.11
重分类					
购置			3,252.43	640,787.04	644,039.47
在建工程转入			469,297.64		469,297.64
其他增加					
3. 本期减少金额			627,169.50		627,169.50
处置或报废			627,169.50		627,169.50
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	65,096,404.75	8,447,788.72	408,686,767.28	8,417,246.97	490,648,207.72
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,903,677.73	5,438,470.53	44,278,620.41	4,850,075.75	65,470,844.42
2. 本期增加金额	1,965,703.21	329,450.34	7,434,146.80	407,806.62	10,137,106.97
重分类					
本期计提	1,965,703.21	329,450.34	7,434,146.80	407,806.62	10,137,106.97
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	12,869,380.94	5,767,920.87	51,712,767.21	5,257,882.37	75,607,951.39
三. 减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合计
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	52,227,023.81	2,679,867.85	356,974,000.07	3,159,364.60	415,040,256.33
2. 期初账面价值	54,192,727.02	3,009,318.19	364,562,766.30	2,926,384.18	424,691,195.69

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产：无

4. 通过经营租赁租出的固定资产：无

5. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

#### 注释10. 在建工程

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
在建工程	1,279,864,308.86	1,250,441,008.02
工程物资	2,829.06	2,829.06
合计	1,279,867,137.92	1,250,443,837.08

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
晋中祁县高城 LNG 站	26,702,688.16		26,702,688.16	25,531,706.54		25,531,706.54
大同阳高夏家场 LNG 站	20,159,484.82		20,159,484.82	19,844,959.20		19,844,959.20
朔州平鲁区康家窑 LNG 站	27,429,879.29		27,429,879.29	26,078,423.24		26,078,423.24



山西国新天然气利用有限公司  
2020年1-4月  
财务报表附注

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大同左云县双官屯LNG站	20,453,057.22		20,453,057.22	19,560,241.11		19,560,241.11
晋中和顺县新寸LNG站	19,435,748.41		19,435,748.41	18,393,751.55		18,393,751.55
长治黎城县作桥LNG站	22,509,318.05		22,509,318.05	21,099,905.52		21,099,905.52
长治市长治县官道LNG站	19,025,975.19		19,025,975.19	18,203,182.37		18,203,182.37
临汾翼城县半寨LNG站	20,824,130.69		20,824,130.69	19,565,471.19		19,565,471.19
临汾曲沃县秦岗LNG站	19,332,784.11		19,332,784.11	17,894,445.39		17,894,445.39
汾阳市粟家庄乡河北村LNG站	24,008,333.40		24,008,333.40	24,217,309.65		24,217,309.65
离石王家塔LNG站	20,039,635.51		20,039,635.51	18,925,743.60		18,925,743.60
汾阳市肖家庄镇蒲城村LNG站	25,693,276.82		25,693,276.82	24,055,673.13		24,055,673.13
忻州静乐窑会加气站	22,307,826.25		22,307,826.25	22,281,516.88		22,281,516.88
长治市长治县高村LNG站	19,634,458.50		19,634,458.50	18,443,958.07		18,443,958.07
文水县凤城镇北街LNG站	28,497,315.56		28,497,315.56	26,776,622.09		26,776,622.09
晋中昔阳王寨LNG加气站	20,892,802.47		20,892,802.47	19,865,035.54		19,865,035.54
忻州五台高洪口LNG站	30,863,398.13		30,863,398.13	30,359,603.08		30,359,603.08
忻州代县阳明堡LNG站	21,423,993.56		21,423,993.56	21,978,177.96		21,978,177.96
阳泉平定冠山LNG站	18,125,458.36		18,125,458.36	20,015,895.92		20,015,895.92
忻州代县东留属LNG站	25,037,070.88		25,037,070.88	23,686,802.91		23,686,802.91
阳泉盂县东社LNG站	18,904,039.33		18,904,039.33	21,063,623.10		21,063,623.10
阳泉平定巨城LNG站	23,370,463.23		23,370,463.23	23,975,383.56		23,975,383.56
大同浑源龙洼LNG站	20,003,032.40		20,003,032.40	19,634,748.97		19,634,748.97
晋中和顺县雷庄LNG站	12,709,119.70		12,709,119.70	11,897,425.48		11,897,425.48
吕梁方山马坊LNG站	13,141,423.49		13,141,423.49	16,221,755.03		16,221,755.03
吕梁交城义望LNG站	18,290,342.61		18,290,342.61	17,688,619.23		17,688,619.23
大同市大同县三十里铺LNG站	19,031,766.93		19,031,766.93	18,576,324.66		18,576,324.66
大同天镇张西河LNG站	17,518,108.84		17,518,108.84	17,205,012.53		17,205,012.53
忻州宁武阳方口嵩鸣LNG加气站	22,768,035.44		22,768,035.44	21,767,210.99		21,767,210.99
朔州市朔城区店坪东LNG站	19,680,498.71		19,680,498.71	19,075,322.98		19,075,322.98
朔州平鲁凤凰城LNG站	15,129,734.61		15,129,734.61	14,343,693.95		14,343,693.95
大同灵丘县古之河LNG站	20,861,423.30		20,861,423.30	20,428,670.69		20,428,670.69
忻州保德县南岭村LNG加气站	22,513,096.98		22,513,096.98	21,515,845.98		21,515,845.98
忻州河曲县马束坪LNG加气站	17,844,941.81		17,844,941.81	16,978,948.25		16,978,948.25

山西国新天然气利用有限公司  
2020年1-4月  
财务报表附注

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东滨州市无棣县车王镇东邓村站	12,687,186.54		12,687,186.54	12,072,947.92		12,072,947.92
大同新荣北高速口LNG站	17,912,750.13		17,912,750.13	17,546,337.28		17,546,337.28
大同浑源下达枝LNG加气站	13,670,195.00		13,670,195.00	13,670,195.00		13,670,195.00
其他	521,431,514.43		521,431,514.43	510,000,517.48		510,000,517.48
合计	1,279,864,308.66		1,279,864,308.66	1,250,441,008.02		1,250,441,008.02

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2019年12月31日余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020年4月30日余额
晋中祁县高城LNG站	25,531,706.54	1,170,981.62			26,702,688.16
大同阳高夏家场LNG站	19,844,959.20	314,525.62			20,159,484.82
朔州平鲁区康家窑LNG站	26,078,423.24	1,351,456.05			27,429,879.29
大同左云县双官屯LNG站	19,560,241.11	892,816.11			20,453,057.22
晋中和顺县新寸LNG站	18,393,751.55	1,041,996.86			19,435,748.41
长治黎城县件桥LNG站	21,099,905.52	1,409,412.53			22,509,318.05
长治市长治县官道LNG站	18,203,182.37	822,792.82			19,025,975.19
临汾翼城县牢寨LNG站	19,565,471.19	1,258,659.50			20,824,130.69
临汾曲沃县秦岗LNG站	17,894,445.39	1,438,336.72			19,332,784.11
汾阳市粟家庄乡河北村LNG站	24,217,309.65	-208,976.25			24,008,333.40
离石王家塔LNG站	18,925,743.60	1,113,891.91			20,039,635.51
汾阳市肖家庄镇瀛城村LNG站	24,055,673.13	1,637,603.69			25,693,276.82
忻州静乐窑会加气站	22,281,516.88	26,309.37			22,307,826.25
长治市长治县高村LNG站	18,443,958.07	1,190,500.43			19,634,458.50
文水县凤城镇北街LNG站	26,776,622.09	1,720,693.47			28,497,315.56
晋中昔阳王寨LNG加气站	19,865,035.54	1,027,766.93			20,892,802.47
忻州五台高洪口LNG站	30,359,603.08	503,795.05			30,863,398.13
忻州代县阳明堡LNG站	21,978,177.96	-554,184.40			21,423,993.56
阳泉平定冠山LNG站	20,015,895.92	-1,890,437.56			18,125,458.36
忻州代县东留属LNG	23,686,802.91	1,350,267.97			25,037,070.88

山西国新天然气利用有限公司  
2020年1-4月  
财务报表附注

工程项目名称	2019年12月31日余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020年4月30日余额
站					
阳泉盂县东杜 LNG 站	21,063,623.10	-2,159,583.77			18,904,039.33
阳泉平定巨城 LNG 站	23,975,383.56	-604,920.33			23,370,463.23
大同浑源龙洼 LNG 站	19,634,748.97	368,283.43			20,003,032.40
晋中和顺县雷庄 LNG 站	11,897,425.48	811,694.22			12,709,119.70
吕梁方山马坊 LNG 站	16,221,755.03	-3,080,331.54			13,141,423.49
吕梁交城义望 LNG 站	17,688,619.23	601,723.38			18,290,342.61
大同市大同县三十里铺 LNG 站	18,576,324.66	455,442.27			19,031,766.93
大同天镇张西河 LNG 站	17,205,012.53	313,096.31			17,518,108.84
忻州宁武阳方口潞鸣 LNG 加气站	21,767,210.99	1,000,824.45			22,768,035.44
朔州市朔城区店坪东 LNG 站	19,075,322.98	605,175.73			19,680,498.71
朔州平鲁凤凰城 LNG 站	14,343,693.95	786,040.66			15,129,734.61
大同灵丘县古之河 LNG 站	20,428,670.69	432,752.61			20,861,423.30
忻州保德县南岭村 LNG 加气站	21,515,845.98	997,251.00			22,513,096.98
忻州河曲县马束坪 LNG 加气站	16,978,948.25	865,993.56			17,844,941.81
山东滨州市无棣县车王镇东邓村站	12,072,947.92	614,238.62			12,687,186.54
大同新荣北高速口 LNG 站	17,546,337.28	366,412.85			17,912,750.13
大同浑源下达枝 LNG 加气站	13,670,195.00				13,670,195.00
其他	510,000,517.48	11,900,294.59	469,297.64		521,431,514.43
合计	510,000,517.48	11,900,294.59	469,297.64		1,279,864,308.86

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
晋中祁县高城 LNG 站	2,179.37	122.52	工程中期	5,767,636.04	972,074.54	4.57	金融机构贷款
大同阳高夏家场 LNG 站				1,349,101.50	90,822.11	4.57	金融机构贷款
朔州平鲁区康家窑 LNG 站	2,000.00	137.15	工程中期	5,209,902.56	774,499.10	4.57	金融机构贷款
大同左云县双官屯 LNG 站	2,750.00	74.37	工程中期	1,795,836.80	91,975.46	4.57	金融机构贷款
晋中和顺县新寸 LNG	1,702.84	114.14	工程后期	4,588,649.04	437,911.88	4.57	金融机构贷款

山西国新天然气利用有限公司  
2020年1-4月  
财务报表附注

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
站							
长治黎城县件桥 LNG 站	1,993.17	112.93	工程后期	5,704,415.30	952,099.82	4.57	金融机构贷款
长治市长治县官道 LNG 站	1,979.00	96.14	工程后期	3,391,551.17	708,795.22	4.57	金融机构贷款
临汾翼城县牢寨 LNG 站	1,829.41	113.83	工程后期	5,228,400.58	899,225.35	4.57	金融机构贷款
临汾曲沃县秦岗 LNG 站	1,517.55	127.39	工程后期	4,358,058.36	682,706.18	4.57	金融机构贷款
汾阳市粟家庄乡河北村 LNG 站	1,975.00	121.56	工程后期	5,380,802.75	924,286.17	4.57	金融机构贷款
离石王家塔 LNG 站	2,784.00	71.98	工程中期	4,237,515.31	865,925.61	4.57	金融机构贷款
汾阳市肖家庄镇潞城村 LNG 站	2,111.00	121.71	工程后期	5,469,559.62	997,866.92	4.57	金融机构贷款
忻州静乐窑会加气站	1,760.00	126.75	工程后期			4.57	金融机构贷款
长治市长治县高村 LNG 站	2,142.00	91.66	工程中期	3,706,295.81	746,037.29	4.57	金融机构贷款
文水县凤城镇北街 LNG 站	2,440.00	116.79	工程后期	5,657,647.22	1,111,736.26	4.57	金融机构贷款
晋中昔阳王寨 LNG 加气站	1,767.45	118.21	工程后期	4,313,473.77	729,389.51	4.57	金融机构贷款
忻州五台高洪口 LNG 站	2,636.81	117.05	工程后期	7,537,922.09	1,506,534.21	4.57	金融机构贷款
忻州代县阳明堡 LNG 站	1,582.89	135.35	工程后期	4,864,691.27	521,017.16	4.57	金融机构贷款
阳泉平定冠山 LNG 站	2,000.00	90.63	工程后期	4,417,483.31	239,415.08	4.57	金融机构贷款
忻州代县东留属 LNG 站	1,825.69	137.14	工程后期	5,981,283.48	1,190,790.37	4.57	金融机构贷款
阳泉盂县东杜 LNG 站	2,000.00	94.52	工程中期	4,920,449.18	245,110.14	4.57	金融机构贷款
阳泉平定巨城 LNG 站	2,000.00	116.85	工程中期	4,680,576.04	274,632.09	4.57	金融机构贷款
大同浑源龙洼 LNG 站	2,380.95	84.01	工程中期	310,951.00	5,591.34	4.57	金融机构贷款
晋中和顺县雷庄 LNG 站	1,896.00	67.03	工程中期	3,866,886.40	451,960.72	4.57	金融机构贷款
吕梁方山马坊 LNG 站	1,997.23	65.80	工程中期	3,402,656.79	499,668.46	4.57	金融机构贷款
吕梁交城义望 LNG 站	1,888.30	96.86	工程中期	3,728,486.53	601,723.38	4.57	金融机构贷款
大同市大同县三十里铺 LNG 站	1,930.00	98.61	工程中期	285,304.29	55,357.17	4.57	金融机构贷款
大同天镇张西河 LNG 站	1,950.00	89.84	工程中期	229,341.58	20,711.27	4.57	金融机构贷款
忻州宁武阳方口潞鸣 LNG 加气站	1,850.00	123.07	工程中期	5,375,033.15	959,494.59	4.57	金融机构贷款
朔州市朔城区店坪东 LNG 站	1,943.38	101.27	工程中期	158,525.16	17,690.87	4.57	金融机构贷款
朔州平鲁凤凰城 LNG 站	1,964.51	77.02	工程中期	1,347,585.22	468,097.96	4.57	金融机构贷款
大同灵丘县古之河 LNG 站	2,416.23	86.34	工程中期	321,879.61	5,591.34	4.57	金融机构贷款

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
忻州保德县南岭村 LNG 加气站	1,800.00	125.07	工程后期	4,007,161.54	370,812.60	457	金融机构贷款
忻州河曲县马东坪 LNG 加气站	2,300.00	77.59	工程中期	4,107,531.11	832,043.98	457	金融机构贷款
山东滨州市无棣县车 王镇东邓村站	1,870.00	67.85	工程中期	631,069.77	614,238.62	457	金融机构贷款
大同新荣北高速口 LNG 站	1,940.00	92.33	工程中期	175,813.28	34,556.22	457	金融机构贷款
大同浑源下达枝 LNG 加气站							
其他				43,907,421.61	6,851,285.44		
合计				170,414,900.24	26,751,674.43		

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

(二) 工程物资

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,829.06		2,829.06	2,829.06		2,829.06

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	179,783,568.13	17,081.95	179,800,650.08
2. 本期增加金额	5,853,330.01		5,853,330.01
购置	5,853,330.01		5,853,330.01
内部研发			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	185,636,898.14	17,081.95	185,653,980.09
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,592,557.82	17,081.95	8,609,639.77
2. 本期增加金额	1,619,392.51		1,619,392.51

项目	土地使用权	软件	合计
本期计提	1,619,392.51		1,619,392.51
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	10,211,950.33	17,081.95	10,229,032.28
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
转让			
其他原因减少			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	175,424,947.81		175,424,947.81
2. 期初账面价值	171,191,010.31		171,191,010.31

## 2. 无形资产说明

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产；截止期末，本公司未发现无形资产可回收金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

## 3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	20,128,096.35	正在办理中

## 注释12. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
		企业合并形成	处置	
大同国新	1,005,112.32			1,005,112.32
忻州国新	11,398,130.47			11,398,130.47
合计	12,403,242.79			12,403,242.79

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
		计提	处置	
大同国新	256,000.00			256,000.00
忻州国新	740,400.00			740,400.00
合计	996,400.00			996,400.00

期末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）进行比较，以确定商誉是否发生减值。具体测算过程如下：

**资产组确认：**根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，将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，确定为与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合。

**可收回金额方法的确定：**根据持续经营的基本假设，结合资产特点，首先公司采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值进行估算。以收益法测算结果与对应资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）进行比较，若资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）高于收益法测算结果，则可以认为本公司存在合并商誉减值，反之，不存在商誉减值。

**减值测试结果：**通过对历史数据的分析及对市场发展的预测，依据考虑了行业及企业特定风险后的折现率，将未来净现金流量折现；2019年12月31日最终参照专业评估机构的评估结果确认大同国新公司商誉减值25.60万元，忻州国新公司商誉减值74.04万元。

## 注释13. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年4月30日
租赁费	4,098,341.94		632,776.92		3,465,565.02
装修费	200,417.74		44,537.28		155,880.46
合计	4,298,759.68		677,314.20		3,621,445.48

#### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年4月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	183,106.72	45,776.68	183,106.72	45,776.68
固定资产折旧	12,422,644.48	3,105,661.12	12,422,644.48	3,105,661.12
政府补助	3,190,500.00	797,625.00	3,190,500.00	797,625.00
合计	15,796,251.20	3,949,062.80	15,796,251.20	3,949,062.80

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债：无

#### 注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2020年4月30日	2019年12月31日
预付土地购置款、工程款及工程物资款	204,591,420.21	199,598,076.99
预付股权收购款	3,078,300.00	1,539,200.00
合计	207,669,720.21	201,137,276.99

#### 注释16. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
信用借款	100,000,000.00	

##### 2. 已逾期未偿还的短期借款：无

#### 注释17. 应付账款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	4,481,078.72	2,633,819.52
1-2年	170,916.50	741,727.84
2-3年	741,727.84	204,520.10
3年以上	585,659.30	381,139.20
合计	5,979,382.36	3,961,206.66

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2020年4月30日余额	未偿还或结转原因
山西压缩天然气集团晋东有限公司	493,468.01	未及时支付
上海国新能源贸易有限公司	349,697.62	未及时支付
山西平遥液化天然气有限责任公司	302,780.53	未及时支付



单位名称	2020年4月30日余额	未偿还或结转原因
忻州恒韵新能源有限公司	141,092.90	未及时支付
合计	1,287,039.06	

#### 注释18. 预收款项

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内		5,256,901.05
1-2年		2,468,420.00
2-3年		4,660,837.82
3年以上		867.29
合计		12,387,026.16

#### 注释19. 合同负债

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	5,707,147.48	
1-2年	1,104,770.61	
2-3年	2,468,420.00	
3年以上	4,661,705.11	
合计	13,942,043.20	

#### 注释20. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
短期薪酬	6,705,679.79	19,991,012.81	19,777,930.59	6,918,762.01
离职后福利-设定提存计划	1,542,943.17	1,513,417.68	739,584.80	2,316,776.05
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,248,622.96	21,504,430.49	20,517,515.39	9,235,538.06

##### 2. 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,218,167.81	15,201,987.54	16,211,955.52	2,208,199.83
职工福利费		555,546.25	555,546.25	
社会保险费	532,854.64	1,038,797.82	628,546.60	943,105.86
其中：基本医疗保险费	373,436.90	874,923.24	526,757.25	721,602.89
工伤保险费	110,585.61	103,322.02	82,315.15	131,592.48

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
生育保险费	48,832.13	60,552.56	19,474.20	89,910.49
住房公积金	657,132.08	1,377,683.69	1,021,246.92	1,013,568.85
工会经费和职工教育经费	2,027,673.76	481,097.05	122,362.31	2,386,408.50
短期累积带薪缺勤				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	269,851.50	1,335,900.46	1,238,272.99	367,478.97
合计	6,705,679.79	19,991,012.81	19,777,930.59	6,918,762.01

### 3. 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
基本养老保险	1,347,833.02	1,442,023.95	707,415.55	2,082,441.42
失业保险费	195,110.15	71,393.73	32,169.25	234,334.63
企业年金缴费				
合计	1,542,943.17	1,513,417.68	739,584.80	2,316,776.05

### 注释21. 应交税费

税费项目	2020年4月30日	2019年12月31日
增值税	977.28	243,124.75
企业所得税		360,101.15
土地使用税	46,848.87	15,737.25
房产税	14,619.33	
印花税	42.00	584.89
车船使用税	390.13	
个人所得税	4,670.76	5,688.88
合计	67,548.37	625,236.92

### 注释22. 其他应付款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	164,467,351.93	177,976,743.98
合计	164,467,351.93	177,976,743.98

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 应付利息：无

(二) 应付股利：无

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
工程及设备款	66,506,070.14	88,919,299.57
个人部分薪酬	1,433,176.50	378,637.36
往来款	59,566,755.35	48,922,717.29
中介机构费	1,821,695.47	1,859,126.00
子公司向股东借款本金及利息	16,798,348.56	16,701,178.56
租赁费及运营费	18,341,305.91	21,195,785.20
合计	164,467,351.93	177,976,743.98

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2020年4月30日余额	未偿还或结转的原因
山西天然气有限公司	44,249,494.33	未及时支付
朔州市昌丰建筑安装有限公司	25,322,426.70	未及时支付
大同方威煤炭运销有限责任公司	6,662,800.00	未及时支付
山西瑞朗市政工程有限公司	5,450,664.93	未及时支付
怀仁县昌和工贸有限公司	5,101,000.00	未及时支付
合计	86,786,385.96	

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	63,032,311.75	168,300,000.00

注释24. 长期借款

借款类别	2020年4月30日	2019年12月31日
抵押借款	1,353,214,600.00	1,196,516,600.00
保证借款	10,000,000.00	17,300,000.00
信用借款	372,319,900.00	457,698,000.00
未到期应付利息	8,332,311.75	
减：一年内到期的长期借款	63,032,311.75	168,300,000.00
合计	1,680,834,500.00	1,503,214,600.00

注释25. 递延收益

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额	形成原因
与资产相关政府补助	24,317,213.21			24,317,213.21	详见表1
与收益相关政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00	详见表1
售后租回固定资产递延收益					
合计	25,317,213.21	—	—	25,317,213.21	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2020年4月30日余额	与资产相关/与收益相关
推进煤焦公路销售体制改革补贴	24,317,213.21						24,317,213.21	资产
不锈钢园区财补助	1,000,000.00						1,000,000.00	收益
合计	25,317,213.21						25,317,213.21	

#### 注释26. 实收资本

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
国新能源股份	500,000,000.00			500,000,000.00

#### 注释27. 专项储备

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额
安全生产费	195,307.42	1,116,504.48	515,558.26	796,253.64

#### 专项储备情况说明：

专项储备系根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16号）的规定计提的安全生产费用。安全生产费减少系支付的安全生产设备的安全评估费、检测费和维修费等。

#### 注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-124,273,186.69	—
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	-124,273,186.69	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,534,307.05	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		

项目	金额	提取或分配比例(%)
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-141,807,493.74	

#### 注释29. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-4月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,144,840.34	66,263,878.92	163,644,243.90	155,781,497.11
其他业务	17,671,143.15	11,297,754.45	29,066,915.85	11,049,519.20
合计	90,815,983.49	77,561,633.37	192,711,159.75	166,831,016.31

#### 注释30. 税金及附加

项目	2020年1-4月	2019年度
城建税	10,969.66	19,266.10
教育费附加	8,150.42	21,032.09
地方教育费附加	5,433.61	14,031.86
车船使用税	3,210.27	8,320.50
印花税	158,755.00	445,338.50
房产税	33,299.09	64,451.12
土地使用税	125,732.01	459,772.50
合计	345,550.06	1,032,212.67

#### 注释31. 销售费用

项目	2020年1-4月	2019年度
职工薪酬	1,261,439.38	8,699,104.33
长期待摊费用	25,166.68	75,500.04
水电费	166,421.82	414,263.29
租赁费	442,530.88	7,123,809.52
劳务费		2,148,398.61
折旧费	6,649,672.74	13,764,804.27
安全费	1,214,330.41	2,132,780.66
其他	487,089.34	998,575.30
合计	10,246,651.25	35,357,236.02

### 注释32. 管理费用

项目	2020年1-4月	2019年度
职工薪酬	4,852,642.23	14,137,852.81
折旧费	1,019,035.17	3,374,335.42
无形资产摊销	1,619,392.51	4,109,759.87
长期待摊费用摊销	209,616.64	628,849.93
租赁费	2,166,564.70	2,326,969.11
咨询费	202,785.58	727,222.77
聘请中介机构费	53,056.60	520,815.57
其他	1,648,037.24	4,285,226.20
合计	11,771,130.67	30,111,031.68

### 注释33. 财务费用

项目	2020年1-4月	2019年度
利息费用	6,413,826.60	19,272,707.67
减：利息收入	109,677.75	528,749.70
贴现利息支出		
汇兑损益		
手续费支出	61,330.37	160,871.84
合计	6,365,479.22	18,904,829.81

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020年1-4月	2019年度
政府补助	64,945.35	508,800.00

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020年1-4月	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
失业保险稳岗补贴	64,945.35		收益
推进煤焦公路销售体制改革补贴		508,800.00	资产
合计	64,945.35	508,800.00	

## 注释35. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	2020年1-4月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-751,329.45	-479,612.95

## 注释36. 信用减值损失

项目	2020年1-4月	2019年度
坏账损失	-1,769,047.50	-916,073.95

## 注释37. 资产减值损失

项目	2020年1-4月	2019年度
商誉减值损失		-722,900.00

## 注释38. 资产处置收益

项目	2020年1-4月	2019年度
固定资产处置利得或损失		472,402.02

## 注释39. 营业外收入

项目	2020年1-4月	2019年度
违约金及罚款收入		16,850.00
其他	11,227.82	357,900.98
合计	11,227.82	374,750.98

## 注释40. 营业外支出

项目	2020年1-4月	2019年度
违约金、赔偿金及罚款支出	2,033,399.46	2,864,392.86
对外捐赠		100,480.00
其他	1,778.68	8,577.13
合计	2,035,178.14	2,973,449.99

**注释41. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	2020年1-4月	2019年度
当期所得税费用	449,665.17	1,226,257.82
递延所得税费用		
合计	449,665.17	1,226,257.82

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2020年1-4月
利润总额	-19,953,843.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,988,460.75
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	14,996.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	445,392.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,990.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,991,728.00
所得税费用	449,665.17

**注释42. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2020年1-4月	2019年度
政府补助	64,945.35	
利息收入	109,677.75	528,749.70
租金收入	10,100,000.00	4,806,379.82
营业外收入	11,227.82	280,603.58
代收政府补助	6,300,000.00	
其他	1,158,896.16	1,065,339.70
合计	17,744,747.08	6,681,072.80

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2020年1-4月	2019年度
销售费用中付现费用	835,462.98	4,518,614.96
管理费用中付现费用	2,888,483.65	4,675,592.71
财务费用中付现费用	61,330.37	160,871.84
营业外支出中付现支出	2,035,178.14	2,974,171.28



项目	2020年1-4月	2019年度
诉讼冻结银行存款	1,069,465.26	2,056,612.33
往来款	8,933,051.46	
合计	15,822,971.86	14,385,863.12

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-4月	2019年度
收回对外借款利息	1,001,000.00	11,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-4月	2019年度
关联方借款	10,110,600.00	60,000,000.00
预付投资款	1,539,100.00	1,539,200.00
合计	11,649,700.00	61,539,200.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-4月	2019年度
其他		1,000,000.00

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-4月	2019年度
其他		50,000.00

## 注释43. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-4月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-20,403,508.17	-64,487,508.45
加：信用减值损失	1,769,047.51	916,073.95
资产减值准备		722,900.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,113,488.91	24,442,372.89
无形资产摊销	1,619,392.51	4,109,759.87
长期待摊费用摊销	677,314.20	3,228,159.49
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)		-472,402.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	2020年1-4月	2019年度
财务费用（收益以“-”号填列）	6,413,826.60	19,272,707.67
投资损失（收益以“-”号填列）	751,329.45	479,612.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	417,251.97	2,704,669.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,670,475.47	-10,771,211.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,938,440.02	4,579,117.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,373,892.48	-15,275,747.98
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	203,159,262.72	127,696,408.02
减：现金的期初余额	127,696,408.02	212,212,993.46
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	75,462,854.70	-84,516,585.44

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
一、现金	203,159,262.72	127,696,408.02
其中：库存现金	13,728.74	11,533.35
可随时用于支付的银行存款	203,145,533.98	127,684,874.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	203,159,262.72	127,696,408.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

1. 货币资金受限的金额：1,967,181.43 元，受限原因：诉讼冻结。

2. 山西天然气有限公司以委贷、转贷形式向本公司提供资金支持，本公司以其实物资产作为抵押担保。具体担保明细如下：

(1) 加气站设备：晋中祁县东观 LNG-CNG 合建站专用设备、晋中祁县榆林 LNG 站专用设备、晋中祁县牛家堡 LNG 站专用设备、朔州朔城区南环 LNG 站专用设备；

(2) 土地使用权：晋中祁县东观 LNG-CNG 合建站土地使用权、晋中祁县榆林 LNG 站土地使用权、晋中祁县牛家堡 LNG 站土地使用权；

(3) 在建工程：吕梁文水县凤城镇北街 LNG 站、长治黎城县件桥 LNG 站、吕梁离石王家塔 LNG 站、临汾翼城县牢寨 LNG 站、晋中昔阳王寨 LNG 加气站、长治市长治县官道 LNG 站、临汾曲沃县秦岗 LNG 站、晋中和顺县新寸 LNG 站、吕梁汾阳市肖家庄镇潞城村 LNG 站、吕梁汾阳市栗家庄乡河北村 LNG 站、晋城泽州县山河 LNG 站、朔州平鲁凤凰城 LNG 站、晋城市泽州县黎川镇铁南上 LNG 站、朔州市朔城区店坪东 LNG 站、河北广平西王封 LNG 站、长治市长治县高村 LNG 站、晋中和顺县雷庄 LNG 站、临汾隰县 LNG 站、朔州平鲁区康家窑 LNG 站、长治市郊区坡底 LNG 站、吕梁中阳南大井 LNG 加气站。

#### 注释45. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020年1-4月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	64,945.35	64,945.35	

2. 冲减相关资产账面价值的政府补助：无

3. 冲减成本费用的政府补助：无

4. 退回的政府补助：无

##### 七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

(三) 本期发生的反向购买

(四) 处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

新设子公司：

公司2020年1-4月新设立子公司晋中国新、吕梁国新及阳泉国新。

晋中国新注册资本5000万元，其中公司出资5000万元，占注册资本的100.00%，公司尚未缴付出资。晋中国新主要经营天然气的开发利用；天然气加气站、加油站、油气合建站的经营；特种设备生产；天然气汽车的改装；电动汽车的销售；充电桩的建设经营；燃气经营；天然气加气站的建设、咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

吕梁国新注册资本3000万元，其中公司出资3000万元，占注册资本的100.00%，公司尚未缴付出资。吕梁国新主要经营天然气加气站、加油站、油气合建站建设工程施工，电动汽车充电设施建设工程施工；管道天然气输送，压缩天然气、液化天然气的储存、销售及道路运输；天然气加气站工程的咨询；普通货物的仓储及道路运输；加气站、加油站、油气合建站、充电站的维护和抢修服务\*\*（\*\*前所列范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

阳泉国新注册资本2000万元，其中公司出资2000万元，占注册资本的100.00%，公司尚未缴付出资。阳泉国新主要经营天然气开发利用；天然气加气站、加油站、油气合建站、电动汽车充电设施的建设与经营；管道天然气、压缩天然气、液化天然气的储运、配送与销售；天然气加气站工程的咨询；润滑油的经销、储运；天然气汽车、电动汽车的改装与销售；天然气加气站、加油站、油气合建站、充电站的维护和抢修管理服务\*\*\*（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
运城国新	山西省	夏县水头镇供销社家属院	商业	60.00		同一控制下企业合并
忻州国新	山西省	代县108国道外环三圪塔	商业	60.00		非同一控制下企业合并
大同国新	山西省	大同市城区前进街桐城金域致和创投大厦13号楼	商业	100.00		非同一控制下企业合并
朔州国新	山西省	朔州市开发区建设北路西侧发斯特大厦小区5层	商业	65.00		设立
山西新朔	山西省	朔州市振华东街51号	商业	51.00		同一控制下企业合并
阳泉国栋	山西省	阳泉市郊区义井镇南庄村村委会办公楼	商业	51.00		同一控制下企业合并
国新华储	山西省	太原市太原不锈钢产业园区丰泽路5号5层B区	商业	65.00		设立
河北国新	河北省	保定市涿州市高铁新城鸿	商业	60.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
		坤理想湾2号楼一层				
陕西国新	陕西省	西安经济技术开发区凤城十二路凯瑞E座9层905室	商业	65.00		设立
晋中国新	山西省	山西省晋中市祁县经济开发区景源北路西侧(麻家堡村口)	商业	100.00		设立
吕梁国新	山西省	山西省吕梁市汾阳市西高速口	商业	100.00		设立
阳泉国新	山西省	山西省阳泉市平定县冠山镇西外环路杨家沟段	商业	100.00		设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因: 无

(2) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据: 无

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
忻州国新	40.00	22,384.94		38,728,955.09	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2020年4月30日余额/2020年1-4月发生额	
	忻州国新	
流动资产	6,044,519.62	
非流动资产	154,390,529.93	
资产合计	160,435,049.55	
流动负债	63,612,661.82	
非流动负债		
负债合计	63,612,661.82	
营业收入	26,757,608.17	
净利润	55,962.35	
综合收益总额	55,962.35	
经营活动现金流量	644,945.69	

续:

项目	2019年12月31日余额/2019年度发生额	
	忻州国新	
流动资产	5,768,585.48	
非流动资产	156,125,770.51	

项目	2019年12月31日余额/2019年度发生额
	忻州国新
资产合计	161,894,355.99
流动负债	65,342,350.60
非流动负债	
负债合计	65,342,350.60
营业收入	26,684,722.95
净利润	-2,645,030.42
综合收益总额	-2,645,030.42
经营活动现金流量	211,982.65

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业：无

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年4月30日余额/2020年1-4月发生额
	山西国新瑞东燃气有限公司
流动资产	14,064,450.61
非流动资产	12,516,298.85
资产合计	26,580,749.46
流动负债	-668,280.83
非流动负债	
负债合计	-668,280.83
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	27,651,249.29
按持股比例计算的净资产份额	12,443,062.18
调整事项	1,562,417.01
—商誉	1,562,417.01
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	14,005,479.19

项目	2020年4月30日余额/2020年1-4月发生额
	山西国新瑞东燃气有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
归属于母公司所有者的净利润	-129,980.58
终止经营的净利润	
其他综合收益	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-129,980.58
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续:

项目	2019年12月31日余额/2019年度发生额
	山西国新瑞东燃气有限公司
流动资产	14,585,252.20
非流动资产	12,522,255.32
资产合计	27,107,507.52
流动负债	-673,722.35
非流动负债	
负债合计	-673,722.35
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	27,781,229.87
按持股比例计算的净资产份额	12,501,553.44
调整事项	1,562,417.01
—商誉	1,562,417.01
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	14,063,970.45
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
归属于母公司所有者的净利润	-494,011.58
终止经营的净利润	
其他综合收益	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-494,011.58
企业本期收到的来自联营企业的股利	

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020年4月30日余额/2020年 1-4月发生额	2019年12月31日余额/2019年 度发生额
联营企业投资账面价值合计	42,425,355.64	43,118,193.83
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-692,838.19	-276,106.17
其他综合收益		
综合收益总额	-692,838.19	-276,106.17

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四)重要的共同经营：无

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

## 九、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
国新能源股份	山西省太原市高新技术开发区中心街6号	商业	108,466.37	100.00	100.00

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

工商登记类型：股份有限公司

法定代表人：刘军

经营范围：新能源企业的经营管理及相关咨询；天然气开发利用与咨询服务；燃气经营：天然气【富含甲烷】（管道天然气、压缩天然气、液化天然气）、乙醇（乙醇、天然气不含储存、运输）（限于工业生产原料等非燃料用途）的销售（危化品许可证有效期：2020-03-11至2023-03-10）管道输送服务；储气设施租赁服务；集中供热项目的开发、建设、经营、管理、供热系统技术咨询及维修；天然气灶具、仪器仪表设备的生产、加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2. 本公司最终控制方是山西省国有资产监督管理委员会。



(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山西国新瑞东燃气有限公司	联营企业
山西华润国新交通能源有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大同方威煤炭运销有限责任公司	同受国新能源集团控制
晋能集团有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西方威物流有限公司	同受国新能源集团控制
山西国新物流有限公司	同受国新能源集团控制
山西国新物业管理有限公司	同受国新能源集团控制
山西国新信息技术有限公司	同受国新能源集团控制
山西国新液化煤层气有限公司	同受国新能源股份控制
山西建设投资集团有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西焦煤集团有限责任公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西潞安矿业（集团）有限责任公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
太原钢铁（集团）有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西煤炭进出口集团有限公司	同受山西省国有资本运营有限公司控制
山西平遥液化天然气有限责任公司	同受国新能源股份控制
国新能源集团	本公司实际控制人
山西省冶金物资有限公司	同受国新能源集团控制
山西压缩天然气集团晋东有限公司	同受国新能源集团控制
山西压缩天然气集团晋中有限公司	同受国新能源集团控制
山西压缩天然气集团朔州有限公司	同受国新能源集团控制
山西远东实业有限公司	同受国新能源集团控制
山西众能天然气有限公司	同受国新能源股份控制
上海国新能源贸易有限公司	同受国新能源股份控制
山西天然气有限公司	同一母公司
襄垣县国新液化天然气有限公司	同受国新能源股份控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度
山西天然气有限公司	CNG	15,592.57	21,178.46
山西天然气有限公司	材料销售		2,993,229.43
山西天然气有限公司	租赁		1,146,622.99
山西国新物流有限公司	LNG		31,584,870.99
山西国新物业管理有限公司	物业费	67,656.97	90,347.18
山西国新物业管理有限公司	餐费	81,160.00	440,180.00
山西国新物业管理有限公司	租赁费	246,827.88	
山西国新物业管理有限公司	信息技术服务费	174,528.30	
山西国新信息技术有限公司	浪潮维护费	26,548.67	22,641.50
山西国新信息技术有限公司	办公费	60,332.76	
山西建设投资集团有限公司	工程物资款		2,339,636.37

## 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度
山西焦煤集团有限责任公司	LNG	7,908,295.45	15,137,104.28
山西天然气有限公司	CNG		13,432.99
山西国新物流有限公司	LNG		17,473.64
山西煤炭进出口集团有限公司	LNG		1,030,928.57
晋能集团有限公司	LNG	4,890,703.82	4,395,713.95
山西潞安矿业(集团)有限责任公司	汽油		2,736,280.34
太原钢铁(集团)有限公司	汽油		527,461.08

4. 关联托管情况：无

5. 关联承包情况：无

6. 关联租赁情况：无

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
山西天然气有限公司	50,000,000.00	2016-8-3	2020-8-2	否

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
国新能源股份	100,000,000.00	2020-3-20	2021-3-19	利率 4.65%
山西天然气有限公司	80,000,000.00	2017-1-13	2020-1-11	渤海银行, 利率 5.22%
山西天然气有限公司	93,000,000.00	2016-12-2	2022-12-2	利率 4.9%
山西天然气有限公司	44,700,000.00	2018-4-23	2021-4-22	民生银行, 利率 5.75%
山西天然气有限公司	15,205,200.00	2018-6-7	2021-6-6	民生银行, 利率 5.75%
山西天然气有限公司	100,590,000.00	2018-8-3	2021-8-2	民生银行, 利率 5.75%
山西天然气有限公司	20,000,000.00	2018-8-27	2021-8-26	民生银行, 利率 5.75%
山西天然气有限公司	33,291,600.00	2018-9-19	2021-9-18	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	20,000,000.00	2018-10-17	2021-10-16	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	50,000,000.00	2018-11-6	2021-11-5	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	7,699,800.00	2018-11-9	2021-11-8	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	20,000,000.00	2018-11-13	2021-11-12	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	15,000,000.00	2018-11-16	2021-11-15	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	10,000,000.00	2018-12-7	2021-12-6	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	15,000,000.00	2018-12-18	2021-12-17	民生银行, 利率 5.99%
山西天然气有限公司	60,000,000.00	2018-1-17	2020-1-16	民生银行, 利率 5.05%
山西天然气有限公司	11,000,000.00	2018-3-20	2020-3-19	民生银行, 利率 5.7475%
山西天然气有限公司	12,000,000.00	2019-1-10	2022-1-9	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	20,000,000.00	2019-1-15	2022-1-14	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	15,000,000.00	2019-1-21	2022-1-20	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	19,450,000.00	2019-1-21	2022-1-20	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	80,000,000.00	2019-1-29	2022-1-28	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	2,290,600.00	2019-1-30	2022-1-29	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	120,000,000.00	2019-2-1	2022-1-31	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	15,076,600.00	2019-3-19	2022-3-18	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	385,900.00	2019-4-19	2022-4-18	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	81,910,000.00	2019-5-9	2022-5-8	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	6,592,400.00	2019-5-24	2022-5-23	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	67,580,000.00	2019-5-28	2022-5-27	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	18,509,500.00	2019-6-20	2022-6-19	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	30,510,200.00	2019-7-16	2022-7-15	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	30,611,200.00	2019-8-9	2022-8-8	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	20,496,600.00	2019-9-12	2022-9-11	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	20,525,900.00	2019-9-19	2022-9-18	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	43,555,300.00	2019-10-12	2022-10-11	民生银行, 利率 6.22%

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
山西天然气有限公司	64,837,700.00	2019-11-8	2022-11-7	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	10,000,000.00	2019-11-21	2022-11-20	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	56,935,300.00	2019-12-11	2022-12-10	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	10,122,200.00	2019-12-12	2022-12-11	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	47,640,500.00	2019-12-18	2022-12-17	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	24,698,100.00	2019-12-18	2022-12-17	民生银行, 利率 6.22%
山西天然气有限公司	60,000,000.00	2019-12-19	2022-12-18	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	10,000,000.00	2019-12-24	2022-12-23	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	20,000,000.00	2019-12-31	2022-12-30	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	80,682,400.00	2020-1-10	2023-1-9	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	60,244,100.00	2020-1-16	2023-1-15	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	36,300,000.00	2020-1-17	2023-1-16	民生银行, 利率 6.18%
山西天然气有限公司	45,093,400.00	2020-3-18	2023-3-17	民生银行, 利率 6.18%
国新能源集团	100,000,000.00	2018-7-9	2023-7-9	华夏银行, 利率 3.33%
国新能源集团	50,000,000.00	2018-7-9	2028-7-9	华夏银行, 利率 4%
大同方威煤炭运销有限责任公司	5,200,000.00			利率 7.20%

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
山西众能天然气有限公司	60,000,000.00	2019-12-20	2022-12-19	
山西众能天然气有限公司	10,110,600.00	2020-3-19	2023-3-18	

9. 关联方资产转让、债务重组情况：无

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2020年4月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资					
	山西潞安矿业(集团)有限公司	1,060,000.00		1,296,715.92	
应收账款					
	山西平遥液化天然气有限责任公司	1,777,088.84		1,777,088.84	
	山西中液互联能源有限公司	817,220.63		817,220.63	
	山西远东实业有限公司	6,076,202.14		6,076,202.14	
	山西霍州国新液化天然气有	351,396.00		351,396.00	

项目名称	关联方	2020年4月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限公司				
	山西焦煤集团有限责任公司	2,117,176.04	105,858.80	1,245,322.01	62,266.10
	晋能集团有限公司	2,135,227.50	106,761.38		
预付账款					
	山西天然气有限公司	1,845,644.18		1,862,640.09	
	山西中液互联能源有限公司	31,533.30		31,533.30	
	襄垣县国新液化天然气有限公司	10,000,000.00			
	山西压缩天然气集团朔州有限公司	375,689.00		375,689.00	
其他应收款					
	山西中液互联能源有限公司	112,000.00		112,000.00	
	山西天然气有限公司	20,221.25			
	山西国新瑞东燃气有限公司	5,144.39		0.10	
	山西国新物业管理有限公司				
	山西众能天然气有限公司	71,392,335.80		60,395,861.80	
其他非流动资产					
	山西省冶金物资总公司	3,078,300.00		1,539,200.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2020年4月30日	2019年12月31日
应付账款			
	山西平遥液化天然气有限责任公司	302,780.53	302,780.53
	上海国新能源贸易有限公司	349,697.62	349,697.62
	山西压缩天然气集团晋东有限公司	493,468.01	493,468.01
其他应付款			
	山西天然气有限公司	45,249,494.33	45,249,494.33
	山西中液互联能源有限公司	2,568,946.11	2,568,946.11
	山西省国新能源发展集团晋中煤炭有限公司	105,016.58	1,469.45
	山西省冶金物资有限公司	24,793.80	20,646.00
	大同方威煤炭运销有限责任公司	6,787,600.00	6,662,800.00
	山西方威物流有限公司	300,000.00	300,000.00
	山西建设投资集团有限公司	493,622.23	493,622.23
	晋能集团有限公司		80.00
	山西晋西北天然气有限公司	6,300,000.00	

项目名称	关联方	2020年4月30日	2019年12月31日
预收账款			
	山西煤炭进出口集团有限公司	167,168.69	167,168.69
	山西国新液化煤层气有限公司	189.91	189.91
	山西天然气有限公司		1,687.83
	山西国新物流有限公司		50.00
短期借款			
	国新能源股份	100,000,000.00	
长期借款			
	山西天然气有限公司	1,530,834,500.00	1,353,214,600.00
	国新能源集团	150,000,000.00	150,000,000.00
一年内到期的 非流动负债			
	山西天然气有限公司	52,518,650.46	151,000,000.00
	国新能源集团	444,166.66	

#### 十、承诺及或有事项

无

#### 十一、资产负债表日后事项

无

#### 十二、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	6,992,912.96	3,021,526.67
1-2年		358,089.69
2-3年	351,396.00	776,165.38
3-4年	719,420.47	6,076,202.14
4-5年	6,076,202.14	1,777,088.84
5年以上	1,777,088.84	
小计	15,917,020.41	12,009,072.72
减：坏账准备	337,506.64	129,331.11
合计	15,579,513.77	11,879,741.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,917,020.41	100.00	337,506.64	2.12	15,579,513.77
其中：账龄组合	6,750,132.77	42.41	337,506.64	5.00	6,412,626.13
关联方组合	9,166,887.64	57.59			9,166,887.64
合计	15,917,020.41	100.00	337,506.64		15,579,513.77

续：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,009,072.72	100.00	129,331.11	1.08	11,879,741.61
其中：账龄组合	2,586,622.07	21.54	129,331.11	5.00	2,457,290.96
关联方组合	9,422,450.65	78.46			9,422,450.65
合计	12,009,072.72	100.00	129,331.11		11,879,741.61

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,750,132.77	337,506.64	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	6,750,132.77	337,506.64	

(2) 关联方组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	242,780.19		
1-2年			
2-3年	351,396.00		
3-4年	719,420.47		
4-5年	6,076,202.14		
5年以上	1,777,088.84		
合计	9,166,887.64		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年12月31日余额	本期变动情况				2020年4月30日余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	129,331.11	208,175.53				337,506.64
其中：账龄组合	129,331.11	208,175.53				337,506.64
关联方组合						
合计	129,331.11	208,175.53				337,506.64

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020年4月30日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山西远东实业有限公司	6,076,202.14	38.17	
繁峙瑞朗燃气有限公司	2,255,999.35	14.17	112,799.97
山西平遥液化天然气有限责任公司	1,777,088.84	11.16	
山西中液互联能源有限公司	658,715.36	4.14	
山西霍州国新液化天然气有限公司	351,396.00	2.21	
合计	11,119,401.69	69.85	112,799.97

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释2. 其他应收款



项目	2020年4月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	696,807,897.53	657,521,699.52
合计	696,807,897.53	657,521,699.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2020年4月30日	2019年12月31日
1年以内	72,055,109.60	249,206,244.40
1-2年	244,716,769.09	373,589,650.44
2-3年	347,632,502.85	33,346,943.41
3-4年	31,990,477.35	1,641,429.17
4-5年	998,236.30	
5年以上		
小计	697,393,095.19	657,764,267.42
减：坏账准备	585,197.66	242,567.90
合计	696,807,897.53	657,521,699.52

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日
往来款	696,011,021.03	656,723,686.56
备用金	1,382,074.16	1,040,580.86
合计	697,393,095.19	657,764,267.42

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	697,393,095.19	100.00	585,197.66	0.08	696,807,897.53

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	4,936,188.18	0.71	585,197.66	11.86	4,350,990.52
关联方组合	692,456,907.01	99.29			692,456,907.01
押金、保证金组合					
其他无风险组合					
合计	697,393,095.19	100.00	585,197.66		696,807,897.53

续：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	657,764,267.42	100.00	242,567.90	0.04	657,521,699.52
其中：账龄组合	1,656,503.31	0.25	242,567.90	14.64	1,413,935.41
关联方组合	656,107,764.11	99.75			656,107,764.11
押金、保证金组合					
其他无风险组合					
合计	657,764,267.42	100.00	242,567.90		657,521,699.52

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,871,868.16	193,593.41	5.00
1-2年	347,850.14	34,785.03	10.00
2-3年	152,316.37	30,463.26	20.00
3-4年	342,757.51	171,378.76	50.00
4-5年	221,396.00	154,977.20	70.00
5年以上			
合计	4,936,188.18	585,197.66	

(2) 关联方组合

账龄	2020年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,183,241.44		
1-2年	244,368,918.95		
2-3年	347,480,186.48		
3-4年	31,647,719.84		
4-5年	776,840.30		
5年以上			
合计	692,456,907.01		

(3) 押金、保证金组合：无

(4) 其他无风险组合：无

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	45,916.59	196,651.31		242,567.90
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-45,916.59	45,916.59		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	193,593.41	149,036.35		342,629.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	193,593.41	391,604.25		585,197.66

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大同国新	往来款	218,172,189.45	1年以内 6,371,789.90, 1-2年 28,288,852.67, 2-3年	31.28	

单位名称	款项性质	2020年4月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			183,511,546.88		
陕西国新	往来款	177,041,458.83	1年以内 23,808,050.76, 1-2年 77,518,824.05, 2-3年 75,714,584.02	25.39	
运城国新	往来款	82,096,734.09	1年以内 10,685,982.65, 1-2年 22,810,464.89, 2-3年 23,158,944.45, 3-4年 25,441,342.10	11.77	
山西众能天然气有限公司	往来款	71,392,335.80	1年以内 11,997,474.00, 1-2年 59,394,861.80	10.24	
国新华储	往来款	43,792,560.14	1年以内 1,278,948.87, 1-2年 13,924,551.32, 2-3年 28,589,059.95	6.28	
合计		592,495,278.31		84.96	

9. 涉及政府补助的其他应收款：无

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	363,697,658.30		363,697,658.30	363,697,658.30		363,697,658.30
对联营、合营企业投资	56,430,834.83		56,430,834.83	57,182,164.28		57,182,164.28
合计	420,128,493.13		420,128,493.13	420,879,822.58		420,879,822.58

### 1. 对子公司投资

被投资单位名称	初始投资成本	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年4月30日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
运城国新	6,003,300.00	5,955,900.71			5,955,900.71		
阳泉国栋	5,652,400.00	5,108,692.69			5,108,692.69		
朔州国新	8,595,178.86	8,595,178.86			8,595,178.86		
忻州国新	72,165,600.00	72,165,600.00			72,165,600.00		
大同国新	99,286,000.00	99,286,000.00			99,286,000.00		
山西新朔	16,855,000.00	15,086,286.04			15,086,286.04		
国新华储	32,500,000.00	32,500,000.00			32,500,000.00		
河北国新	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
陕西国新	65,000,000.00	65,000,000.00			65,000,000.00		
合计	366,057,478.86	363,697,658.30			363,697,658.30		

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019年12月31日余额	本期增减变动					2020年4月30日余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
一、联营企业								
山西国新瑞东燃气有限公司	14,063,970.45			-58,491.26			14,005,479.19	
山西华润国新交通能源有限公司	43,118,193.83			-692,838.19			42,425,355.64	
合计	57,182,164.28			-751,329.45			56,430,834.83	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-4月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,148,653.11	68,566,741.46	171,049,220.70	165,042,195.63
其他业务	8,868,796.45	8,852,973.45	728,523.34	406,112.08
合计	81,017,449.56	77,419,714.91	171,777,744.04	165,448,307.71

注释5. 投资收益

项目	2020年1-4月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-751,329.45	-479,612.95

山西国新天然气利用有限公司

(公章)

二〇二〇年六月五日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄  
经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



2020年04月08日

登记机关

证书序号: 0000093

### 说明

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

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关: 北京市财政局  
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



2014. 10. 8 2015-04-01

证书编号: 150000010011

证书名称:

2011 年 3 月 1 日



2011 年 3 月 1 日



2012 年 2 月 1 日

年度检验登记  
Annual Renewal Register

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书在检验合格。以后有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验  
Annual Renewal



2013. 4. 16



证书编号: 150000010011

注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2009年 3月 30日

北京注册会计师协会  
2013年 3月 1日

付丽 女

1980. 12. 5

会计师事务所北京分所

150102610205002



Full name: 付丽  
Sex: 女  
Date of birth: 1980. 12. 5  
Workplace: 会计师事务所北京分所  
Identification No: 150102610205002

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

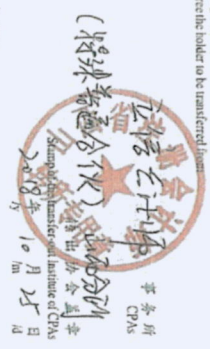
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

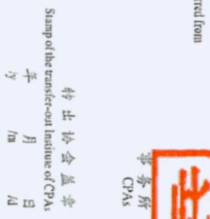


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

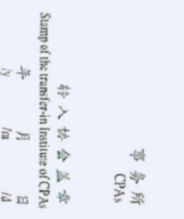


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓 董振星  
Full name 董 振 星  
男  
出生日期 1982-09-24  
Date of birth 1982-09-24  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)山西分所  
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)山西分所  
身份证号码 140426820924441  
Identity card No. 140426820924441

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001610143  
No. of Certificate  
批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008 年 08 月 12 日  
Date of Issuance