

山西国兴煤层气输配有限公司

审计报告

大华审字[2016]002264 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山西国兴煤层气输配有限公司
审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	利润表	2
	现金流量表	3
	所有者权益变动表	4-5
	财务报表附注	1-36



审 计 报 告

大华审字[2016] 002264 号

山西国兴煤层气输配有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西国兴煤层气输配有限公司（以下简称国兴煤层气）财务报表，包括 2015 年 10 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是国兴煤层气管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

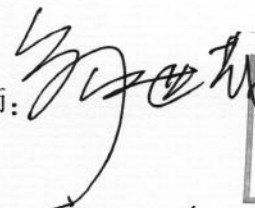
三、审计意见

我们认为，国兴煤层气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，公允反映了国兴煤层气 2015 年 10 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

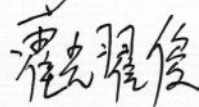


中国注册会计师:



中国注册
会计师
高世茂

中国注册会计师:



中国注册
会计师
霍耀俊

二〇一六年四月二十日

资产负债表

编制单位：山西国兴煤层气输配有限公司

2015年10月31日

企财01表
金额单位：元

项 目	附注七	期末余额	年初余额	项 目	附注七	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		12,596,605.96	19,347,435.07	短期借款	(十六)		20,000,000.00
△ 坏账准备				△ 内中央银行借款			
△ 拆出资金				△ 吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△ 拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	(二)	20,000,000.00		衍生金融负债			
应收账款	(三)	897,056.00	949,824.00	应付票据			
预付款项	(四)	4,979,636.09	2,515,360.24	应付账款	(十七)	255,303,935.19	173,438,825.95
△ 应收保费				预收款项	(十八)	8,972,737.75	24,058,939.18
△ 应收分保账款				△ 卖出回购金融资产款			
△ 应收分保合同准备金				△ 应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	(十九)	2,136,133.13	4,888,990.43
应收股利				其中：应付工资		242,766.39	3,665,374.34
其他应收款	(五)	178,721.54	2,132.94	应付福利费			
△ 买入返售金融资产				# 其中：职工奖励及福利基金			
存货	(六)	4,245,512.08	3,769,990.91	应交税费	(二十)	12,021.20	1,568,288.85
其中：原材料		471,141.15	460,770.77	其中：应交税金		12,021.20	1,568,288.85
库存商品(产成品)		23,477.92	40,224.27	应付利息			
划分为持有待售的资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	(二十一)	2,685,197.02	2,121,008.49
其他流动资产	(七)	427,599.35	2,540,312.14	△ 应付分保账款			
流动资产合计		43,325,131.02	29,125,055.30	△ 保险合同准备金			
非流动资产：				△ 代理买卖证券款			
△ 发放贷款及垫款				△ 代理承销证券款			
可供出售金融资产				划分为持有待售的负债			
持有至到期投资				一年内到期的非流动负债			
长期应收款				其他流动负债			
长期股权投资	(八)	13,005,000.00	12,750,000.00	流动负债合计		269,112,024.29	226,076,052.90
投资性房地产				非流动负债：			
固定资产原价	(九)	230,492,915.49	213,474,253.94	长期借款			
减：累计折旧	(九)	43,087,698.65	33,251,938.10	应付债券			
固定资产净值	(九)	187,405,216.84	180,222,315.84	长期应付款			
减：固定资产减值准备	(九)			长期应付职工薪酬			
固定资产净额	(九)	187,405,216.84	180,222,315.84	专项应付款			
在建工程	(十)	97,714,615.21	102,620,490.34	预计负债			
工程物资	(十一)	29,352.84	29,352.84	递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
无形资产	(十二)	18,184,745.00		非流动负债合计			
开发支出				负债合计		269,112,024.29	226,076,052.90
商誉				股东权益：			
长期待摊费用	(十三)	2,505,806.25	1,973,509.43	实收资本(股本)	(二十二)	100,000,000.00	100,000,000.00
递延所得税资产	(十四)	1,702,208.76	538,671.94	国有资本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他非流动资产	(十五)	1,475,253.52		其中：国有法人资本		40,000,000.00	40,000,000.00
其中：特准储备物资				集体资本			
非流动资产合计		322,022,198.42	298,134,340.39	私营资本		25,000,000.00	25,000,000.00
				其中：个人资本			
				外商资本		35,000,000.00	35,000,000.00
				# 减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		100,000,000.00	100,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	(二十三)	64,499.20	64,499.20
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	(二十四)	2,226,898.20	1,053,667.52
				盈余公积	(二十五)	6,517.61	6,517.61
				其中：法定公积金		6,517.61	6,517.61
				任意公积金			
				# 储备基金			
				# 企业发展基金			
				# 利润归还投资			
				△ 一般风险准备			
				未分配利润	(二十六)	-6,062,609.86	58,658.46
				归属于母公司所有者权益合计		96,235,305.15	101,183,342.79
				* 少数股东权益			
资产总计		365,347,329.44	327,259,395.69	所有者权益(或股东权益)合计		96,235,305.15	101,183,342.79
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		365,347,329.44	327,259,395.69

注：表中带“*”科目为合并会计报表专用；加△ 科目项目为金融类企业专用；带# 为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

郭雁斌

主管会计工作负责人：

郭 莉

会计机构负责人：

杨明军

金额单位：元

2015年1-10月

项 目	本期金额	上期金额	项 目	本期金额	上期金额
营业总收入			其中：非流动资产处置利得		
其中：营业收入	271,241,232.63	581,094,022.99	非货币性资产交换利得		
△利息收入			政府补助		
△已赚保费			债务重组利得		
△手续费及佣金收入			减：营业外支出		
营业总成本	265,655,024.49	553,777,809.54	其中：非流动资产处置损失		
其中：营业成本	258,820,861.90	546,163,494.25	非货币性资产交换损失		
△利息支出			债务重组损失		
△手续费及佣金支出			四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列		
△退保金			减：所得税费用		
△赔付支出净额			五、净利润（净亏损）以“-”号填列		
△提取保险合同准备金净额			归属于母公司所有者的净利润		
△保单红利支出			*少数股东损益		
△分保费用			六、其他综合收益的税后净额		
营业税金及附加	20,802.56	156,081.45	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
销售费用	344,132.85	452,669.78	其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
管理费用	5,796,651.70	7,305,609.86	2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
其中：研究与开发费			（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		
财务费用	610,595.32	-181,722.69	其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份		
其中：利息支出	721,095.98	17,111.11	2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
利息收入	122,558.14	230,484.53	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
汇兑净损失（净收益以“+”号填列）			4.现金流量套期损益的有效部分		
资产减值损失	62,180.36	-119,320.11	5.外币财务报表折算差额		
其他			6.一瓶子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-10,389.04		七、综合收益总额		
投资收益（损失以“-”号填列）	70,871.09		归属于母公司所有者的综合收益总额		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			*归属于少数股东的综合收益总额		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			八、每股收益：		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,586,208.14	27,376,495.50	基本每股收益		
其中：营业外收入	0.96	409,376.16	稀释每股收益		

注:表中带*科目为合并报表专用;加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

For all of

现金流量表

企财03表
金额单位: 元

2015年1-10月

编制单位: 山西国兴煤层气输配有限公司

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,307,870.39	—	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额			480,498,912.77	收到其他与投资活动有关的现金			28,070,671.09
△向中央银行借款净增加额				投资活动现金流入小计			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		42,952,037.28	52,057,540.43
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		245,000.00	26,230,000.00
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计		43,237,037.28	78,287,540.43
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-43,237,037.28	-50,216,869.34
△回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量:			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		246,942.24	651,844.98	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		90,554,812.63	481,150,757.75	取得借款所收到的现金			20,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		14,943,504.89	431,410,519.42	△发行债券收到的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计			
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		20,000,000.00	
△支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		404,117.05	17,111.11
△支付保单红利的现金				其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,481,416.83	9,785,700.45	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付的各项税费		1,752,153.00	687,445.26	筹资活动现金流出小计		20,404,117.05	17,111.11
支付其他与经营活动有关的现金		2,487,312.65	3,970,857.88	筹资活动产生的现金流量净额		-20,404,117.05	19,882,888.89
经营活动现金流出小计		33,664,487.37	445,854,523.01	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额		56,890,325.26	35,296,234.74	五、现金及现金等价物净增加额			
二、投资活动产生的现金流量:				加: 期初现金及现金等价物余额		-6,750,828.11	5,062,254.29
收回投资收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		19,347,435.07	14,285,180.78
取得投资收益收到的现金						12,586,605.96	19,347,435.07
注: 加△群体项目为金融类企业专用。							

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2015年1-10月



附注七	本期金额									
	实收资本 100,000,000.00	其他权益工具	资本公积 64,499.20	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	64,499.20	-	-	1,053,867.52	6,517.61	58,658.46	-	101,183,342.79
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	64,499.20	-	-	1,053,867.52	6,517.61	58,658.46	-	101,183,342.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,173,230.68		-6,121,268.32	-4,948,037.64	-4,948,037.64
（一）综合收益总额								-6,121,268.32	-6,121,268.32	-6,121,268.32
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
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）专项储备提取和使用						1,173,230.68				1,173,230.68
1.提取专项储备						1,173,230.68				1,173,230.68
2.使用专项储备										
（四）利润分配						3,823,898.30				3,823,898.30
1.提取盈余公积						3,823,898.30				3,823,898.30
其中：法定公积金										
任意公积金										
2.盈余公积						2,650,667.62				2,650,667.62
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动										
5.其他										
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	64,499.20	-	-	2,226,898.20	5,517.61	-6,062,609.86	-	98,235,306.15

注：带#为外商投资企业专用，加△整体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：

张雁斌

主管会计工作负责人：

刘利

会计机构负责人：

杨明军

山西国兴煤层气输配有限公司

2015 年 1-10 月财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革

山西国兴煤层气输配有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“国兴煤层气”）由山西国际电力集团有限公司（持股 51.00%）、兴县华盛燃气有限责任公司（持股 49.00%）共同出资组建，注册资本人民币 3,000.00 万元，于 2009 年 5 月 8 日经山西省工商行政管理局批准成立，注册号：140000400019960。

经公司董事会研究，股东会决议，同意引进战略合作伙伴 CNPC(HongKong)Limited【中国（香港）石油有限公司】并进行增资扩股。2009 年 10 月，经山西省工商行政管理局的批准以及山西省商务厅（晋商资函[2009]426 号）的批复，公司正式注册为中外合资公司。注册资本人民币 10,000.00 万元，实收资本人民币 10,000.00 万元。股份比例：山西国际电力集团有限公司 40.00%、兴县华盛燃气有限责任公司 25.00%、CNPC(HongKong)Limited【中国（香港）石油有限公司】35.00%。

2011 年 7 月，CNPC(HongKong)Limited【中国（香港）石油有限公司】同意将所持股份转让至中油中泰燃气投资集团有限公司，2011 年公司工商变更完成，股东变更为山西国际电力集团有限公司、中油中泰燃气投资集团有限公司、兴县华盛燃气有限责任公司。

2011 年 11 月，山西国际电力集团有限公司同意将所持股份转让于其上市子公司山西通宝能源股份有限公司，2012 年公司工商变更完成，股东变更为山西通宝能源股份有限公司、中油中泰燃气投资集团有限公司、兴县华盛燃气有限责任公司。

2013 年 7 月，兴县华盛燃气有限责任公司同意将所持股份转让于山西新民能源投资集团有限公司，2013 年 8 月工商变更完成，股东变更为山西通宝能源股份有限公司、中油中泰燃气投资集团有限公司、山西新民能源投资集团有限公司。

(二) 注册地及总部地址

公司注册地为山西省太原市杏花岭区东缉虎营 37 号。

(三) 注册资本

公司注册资本为 10,000.00 万元。

(四) 所处行业

公司属燃气生产和供应业。

（五） 经营范围

公司主要经营煤层气（天然气）的管道和相关设施的建设、经营管理，煤层气（天然气）灶具及相关仪器、仪表、设备的批发。

（六） 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为山西通宝能源股份有限公司，集团最终实际控制人为晋能集团有限公司。

（七） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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。

三、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。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五） 金融资产

1. 金融资产的分类、确认和计量

管理层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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。公司在持有该金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。资产负债表日，公司将该金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该金融资产时，该金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。公司坏账损失核算采用备抵法。

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

公司将单项期末金额为 300 万元以上（含）且占应收款项期末余额 5%以上的款项，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，除对合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

B、按组合计提坏账准备的应收款项

应收账款按不同产品的销售模式或客户的信用风险划分为不同的组合，其中：组合 1：合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备，组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备。各组合计提比例如下：

组合及类别	组合 1	组合 2：账龄					
	合并报表范围内应收账款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上

计提比例	0%	5%	10%	15%	20%	50%	100%
------	----	----	-----	-----	-----	-----	------

其他应收款按款项性质及信用风险划分的组合，其中：组合 1：合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间其他应收款不计提坏账准备，组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备。各组合计提比例如下：

组合及类别	组合 1	组合 2：账龄					
	合并报表范围内其他应收款	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	0%	5%	10%	15%	20%	50%	100%

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对单项金额不重大但有明显特征表明该应收款项可收回性存在明显差异的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其

重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入股东权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2. 金融资产公允价值的确定

存在活跃市场公开报价的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。采用估值技术时，应当根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），其次使用除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值（第二层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

- （1）将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- （2）将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资,但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的,应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:

(1) 放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

(2) 未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

4. 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查。

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

对于可供出售金融资产,在资产负债表日判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌:如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%,或者持续下跌时间达一年以上,则认定该可供出售金融资产已发生减值,按成本与公允价值的差额计提减值准备,确认减值损失;在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入“资产减值损失”。

5. 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。

(六) 存货

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、燃料、库存商品、低值易耗品等。

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。存货发出

时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法。

公司的存货盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目计提的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

（七） 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类、确认和计量

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

（1）对子公司的投资

本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

（2）对合营企业、联营企业的投资

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资企业实施共同控制的，被投资企业为其合营企业。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，

应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司按照被投资企业宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

2. 长期股权投资的减值

(1) 资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似减值迹象时，据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 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。

(八) 固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物	20	5.00%	4.75%
机器设备	3—20	0.00%—5.00%	4.75%—33.33%
运输工具	4—5	3.00%—5.00%	19.00%—24.25%
输气管道	20	0.00%	5.00%
其他	3—5	0.00%—5.00%	19.00%—33.33%

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

（九） 在建工程

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。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十） 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、单独购买价值较高软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产按直线法进行摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十一） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括经营租赁租入固定资产的改良支出等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限	备注
经营租赁租入固定资产的改良支出	直线分摊法	预计可使用年限与租赁期孰低	

（十二） 借款费用

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、存货等资产。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生

的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

（十三） 金融负债

1. 金融负债的分类、确认和计量

本公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，具体包括：A：为了近期内回购而承担的金融负债；B：本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；C：不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

（2）其他金融负债

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于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等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

（3）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（十四） 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，以及企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利。

职工，是指与公司订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，也包括虽未与公司订立劳动合同但由公司正式任命的人员，未与公司订立劳动合同或未由其正式任命，但向公司所提供服务与职工所提供服务类似的人员。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

1、短期薪酬，是指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。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或者相关资产成本。

2、离职后福利，是指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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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；

公司在职工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。

公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不存在设定收益计划的离职后福利。

3、辞退福利，是指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，在发生当期计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指公司向职工提供的除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

（十五） 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（十六） 递延收益

本公司递延收益为应在以后期间计入当期损益的政府补助和售后租回业务的未实现收益，其中售后租回业务的未实现收益的摊销方法为实际利率法。

与政府补助相关的递延收益的核算方法参见本附注四之（二十）政府补助。

（十七） 收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十八） 建造合同

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，公司根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，公司将预计损失确认为当期费用。

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例方法确定合同完工进度。

在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（十九） 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。

（二十） 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

本公司将收到的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。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划分为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

政府补助在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一） 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. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，一般计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在股东权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

（二） 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三） 重大前期差错更正事项

本报告期未发生重大前期差异更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一） 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	劳务收入	5.00%	—
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	17.00%	—
	销售天然气、LNG、CNG	13.00%	—
城建税	应交流转税额	7.00%	—
教育费附加	应交流转税额	3.00%	—
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%	—
价格调节基金	应交流转税额	1.50%	山西省于 2015 年 4 月 1 日停止征收

（二） 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25.00%	

七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,596,605.96	19,347,435.07
其他货币资金		
合计	12,596,605.96	19,347,435.07
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	期末余额	期初余额
履约保证金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	20,000,000.00	

2. 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	89,500,000.00	
合计	89,500,000.00	

注释3. 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,055,360.00	100.00	158,304.00	15.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,055,360.00	100.00	158,304.00	15.00

续：

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,055,360.00	100.00	105,536.00	10.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,055,360.00	100.00	105,536.00	10.00

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)						
1-2 年 (含 2 年)				1,055,360.00	100.00	105,536.00
2-3 年 (含 3 年)	1,055,360.00	100.00	158,304.00			
3 年以上						
合计	1,055,360.00	100.00	158,304.00	1,055,360.00	100.00	105,536.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额
交口县政府	1,055,360.00
合计	1,055,360.00

注释4. 预付账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,312,377.30	86.60		1,459,547.36	58.03	
1-2 年 (含 2 年)	386,985.00	7.77		283,628.82	11.28	
2-3 年 (含 3 年)	216,773.79	4.35		708,684.06	28.17	
3 年以上	63,500.00	1.28		63,500.00	2.52	
合计	4,979,636.09	100.00		2,515,360.24	100.00	

账龄超过一年的大额预付款项:

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
山西国兴煤层气输配有限公司	太原市盛世金晖科贸有限公司	162,873.79	1-3 年	工程尚未结算
山西国兴煤层气输配有限公司	西安超滤化工有限责任公司	153,000.00	1-2 年	设备尚未验收

山西国兴煤层气输配有限公司	山西省城乡规划设计研究院	75,000.00	2-3 年	工程尚未结算
山西国兴煤层气输配有限公司	四川省城市建设工程监理有限公司	72,500.00	2-3 年	工程尚未结算
山西国兴煤层气输配有限公司	北京达飞安评管理顾问有限公司	43,500.00	3 年以上	工程尚未结算
合计	—	506,873.79	—	—

注释5. 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	188,246.16	100.00	9,524.62	5.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	188,246.16	100.00	9,524.62	5.06

续:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,245.20	100.00	112.26	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款				
合计	2,245.20	100.00	112.26	5.00

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	186,000.00	98.81	9,300.00	2,245.20	100.00	112.26
1-2 年 (含 2 年)	2,246.16	1.19	224.62			
合计	188,246.16	100.00	9,524.62	2,245.20	100.00	112.26

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额
薛瑞锋	备用金	33,500.00

债务人名称	款项性质	期末余额
贾正兵	备用金	26,500.00
庞勇涛	备用金	20,000.00
刘琼	备用金	13,000.00
栾雨静	备用金	10,000.00
合计	—	103,000.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	471,141.15		471,141.15	460,770.77		460,770.77
库存商品(产成品)	23,477.92		23,477.92	40,224.27		40,224.27
工程施工(已完工未结算款)	3,750,893.01		3,750,893.01	3,268,995.87		3,268,995.87
合计	4,245,512.08		4,245,512.08	3,769,990.91		3,769,990.91

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	427,599.35	2,540,312.14
合计	427,599.35	2,540,312.14

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	12,750,000.00	255,000.00		13,005,000.00
小计	12,750,000.00	255,000.00		13,005,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	12,750,000.00	255,000.00		13,005,000.00

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	13,005,000.00	12,750,000.00	255,000.00			
一、子公司						
交口县国兴新能源利用有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00				
柳林县国兴新能源投资有限公司	2,805,000.00	2,550,000.00	255,000.00			
吕梁市国兴新能源	5,100,000.00	5,100,000.00				

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
燃气有限公司						

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					13,005,000.00	
一、子公司						
交口县国兴新能源利用有限公司					5,100,000.00	
柳林县国兴新能源投资有限公司					2,805,000.00	
吕梁市国兴新能源燃气有限公司					5,100,000.00	

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、账面原值合计	213,474,253.94	17,018,661.55		230,492,915.49
其中：房屋及建筑物	28,284,013.59			28,284,013.59
机器设备	34,443,740.85			34,443,740.85
运输工具	5,729,640.65	92,136.68		5,821,777.33
输气管道	144,244,403.50	16,893,482.12		161,137,885.62
其他	772,455.35	33,042.75		805,498.10
二、累计折旧合计	33,251,938.10	9,835,760.55		43,087,698.65
其中：房屋及建筑物	4,607,571.23	1,311,729.20		5,919,300.43
机器设备	5,756,599.37	1,970,190.90		7,726,790.27
运输工具	4,345,382.33	462,294.23		4,807,676.56
输气管道	18,084,135.50	6,011,291.90		24,095,427.40
其他	458,249.67	80,254.32		538,503.99
三、账面净值合计	180,222,315.84	—	—	187,405,216.84
其中：房屋及建筑物	23,676,442.36	—	—	22,364,713.16
机器设备	28,687,141.48	—	—	26,716,950.58
运输工具	1,384,258.32	—	—	1,014,100.77
输气管道	126,160,268.00	—	—	137,042,458.22
其他	314,205.68	—	—	266,994.11
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输工具				
输气管道				
其他				
五、账面价值合计	180,222,315.84	—	—	187,405,216.84
其中：房屋及建筑物	23,676,442.36	—	—	22,364,713.16
机器设备	28,687,141.48	—	—	26,716,950.58
运输工具	1,384,258.32	—	—	1,014,100.77
输气管道	126,160,268.00	—	—	137,042,458.22
其他	314,205.68	—	—	266,994.11

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,876,679.52	正在完善相关手续，预计下一期办结
合计	17,876,679.52	—

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
临县-保德输气管道项目	25,200,431.27		25,200,431.27	25,200,431.27		25,200,431.27
保德城市燃气项目	1,956,804.82		1,956,804.82	1,956,804.82		1,956,804.82
吕梁城市燃气等项目	63,899,807.64		63,899,807.64	58,591,294.92		58,591,294.92
交口（石口-回龙）输气管道项目				11,108,424.82		11,108,424.82
交口城市燃气项目	1,125,078.96		1,125,078.96	874,678.51		874,678.51
森泽支线煤层气建设项目				898,049.27		898,049.27
双池城市燃气项目	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00
回龙-温泉输气管道项目	708,285.63		708,285.63	708,285.63		708,285.63
孝义 LNG 加注站	3,000.00		3,000.00	3,000.00		3,000.00
交城 LNG 加注站	3,000.00		3,000.00	3,000.00		3,000.00
中阳庭院管网	222,464.93		222,464.93	222,464.93		222,464.93
交口北城新区城燃项目	3,099,142.13		3,099,142.13	2,909,420.37		2,909,420.37
离石门站及进出站管线	1,351,964.03		1,351,964.03			
离石王家塔加气站	139,635.80		139,635.80	139,635.80		139,635.80
合计	97,714,615.21		97,714,615.21	102,620,490.34		102,620,490.34

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)
1. 临县-保德输气管道项目	—	25,200,431.27				—
2. 保德城市燃气项目	—	1,956,804.82				—
3. 吕梁城市燃气等项目	—	58,591,294.92	15,677,026.24	4,938,337.52	5,430,176.00	—
4. 交口城市燃气项目	—	874,678.51	837,017.13	586,616.68		—
5. 回龙-温泉输气管道项目	—	708,285.63				—
6. 交口北城新区城燃项目	—	2,909,420.37	189,721.76			—
7. 离石门站及进出站管线	—		1,351,964.03			—
8. 中阳庭院管网	—	222,464.93				—
9. 离石王家塔加气站	—	139,635.80				—
10. 双池城市燃气项目	—	5,000.00				—
合计	—	90,608,016.25	18,055,729.16	5,524,954.20	5,430,176.00	—

续：

项目名称	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	期末余额
1. 临县-保德输气管道项目	—	910,311.11			自筹	25,200,431.27
2. 保德城市燃气项目	—				自筹	1,956,804.82
3. 吕梁城市燃气等项目	—				自筹	63,899,807.64
4. 交口城市燃气项目	—				自筹	1,125,078.96
5. 回龙-温泉输气管道项目	—				自筹	708,285.63
6. 交口北城新区城燃项目	—				自筹	3,099,142.13
7. 离石门站及进出站管线	—				自筹	1,351,964.03
8. 中阳庭院管网	—				自筹	222,464.93
9. 离石王家塔加气站	—				自筹	139,635.80
10. 双池城市燃气项目	—				自筹	5,000.00
合计	—	910,311.11			—	97,708,615.21

注释11. 工程物资

类别	期末余额	期初余额
尚未安装的设备	29,352.84	29,352.84
合计	29,352.84	29,352.84

注释12. 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	18,040.00	18,184,745.00		18,202,785.00
其中：软件	18,040.00			18,040.00
土地使用权		18,184,745.00		18,184,745.00
二、累计摊销额合计	18,040.00			18,040.00
其中：软件	18,040.00			18,040.00
土地使用权				
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
四、账面价值合计		—	—	18,184,745.00
其中：软件		—	—	
土地使用权		—	—	18,184,745.00

2. 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	12,754,569.00	已申报，于下一期办结
合计	12,754,569.00	—

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
固定资产改良支出	1,973,509.43	1,472,424.53	940,127.71		2,505,806.25	
合计	1,973,509.43	1,472,424.53	940,127.71		2,505,806.25	

注释14. 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产：	1,702,208.76	6,808,835.02	538,671.94	2,154,687.75
资产减值准备	41,957.16	167,828.62	26,412.07	105,648.26
可抵扣亏损	1,076,582.33	4,306,329.30		
应付职工薪酬	516,919.56	2,067,678.25	427,731.27	1,710,925.08
固定资产折旧年限差异	66,749.71	266,998.85	84,528.60	338,114.41

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付在建工程工程款	1,475,253.52	
合计	1,475,253.52	

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	191,990,291.65	114,991,533.12
1-2 年 (含 2 年)	8,631,012.41	8,385,644.52
2-3 年 (含 3 年)	6,967,549.73	41,523,514.07
3 年以上	47,715,081.40	8,538,134.24
合计	255,303,935.19	173,438,825.95

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国石油天然气管道局国内事业部	32,279,100.00	工程尚未结算
北京龙鼎源科技有限公司	8,697,309.34	工程尚未结算
江苏天力建设有限公司	7,367,338.47	工程尚未结算
山西国联管业集团有限公司	3,935,471.60	工程尚未结算
太原市安装工程有限公司	2,675,808.75	工程尚未结算
合计	54,955,028.16	—

注释18. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	8,169,109.53	22,992,812.48
1 年以上	803,628.22	1,066,126.70
合计	8,972,737.75	24,058,939.18

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,859,777.10	10,882,371.20	14,652,849.53	1,089,298.77
离职后福利-设定提存计划	29,213.33	1,540,221.09	520,600.06	1,048,834.36
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,888,990.43	12,422,592.29	15,173,449.59	2,138,133.13

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,685,374.34	5,988,638.71	9,431,246.66	242,766.39
职工福利费		1,562,873.08	1,562,873.08	
社会保险费		894,789.28	425,348.99	469,440.29
其中：基本医疗保险费		489,225.50	184,075.60	305,149.90
补充医疗保险费		151,886.81	5,946.33	145,940.48
工伤保险费		218,985.50	218,461.62	523.88
生育保险费		34,691.47	16,865.44	17,826.03
住房公积金		638,617.00	679,899.00	-41,282.00
工会经费和职工教育经费	205,560.17	270,160.18	234,962.22	240,758.13
短期累计带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬	968,842.59	1,527,292.95	2,318,519.58	177,615.96
合计	4,859,777.10	10,882,371.20	14,652,849.53	1,089,298.77

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,298,735.00	491,579.20	807,155.80
失业保险费	29,213.33	26,051.84	25,545.06	29,720.11
企业年金缴费		215,434.25	3,475.80	211,958.45
合计	29,213.33	1,540,221.09	520,600.06	1,048,834.36

注释20. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		2,838.99	2,838.99	
营业税		24,778.17	24,778.17	
企业所得税	1,558,939.13	38,726.71	1,597,665.84	
城市维护建设税		1,238.90	1,238.90	
房产税		84,959.07	84,959.07	
土地使用税		37,292.04	37,292.04	
个人所得税	9,349.72	833,097.84	830,426.36	12,021.20
教育费附加		1,238.91	1,238.91	
其他税费		22,965.75	22,965.75	
合计	1,568,288.85	1,047,136.38	2,603,404.03	12,021.20

注释21. 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

工程款质保金	30,000.00	30,000.00
工程补偿款	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	655,197.02	91,008.49
合计	2,685,197.02	2,121,008.49

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还的原因
柳林县凌志星火印刷包装有限公司	2,000,000.00	工程补偿款，相应工程未完工
合计	2,000,000.00	—

注释22. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山西通宝能源股份有限公司	40,000,000.00	40.00			40,000,000.00	40.00
中油中泰燃气投资集团有限公司	35,000,000.00	35.00			35,000,000.00	35.00
山西新新能源投资集团有限公司	25,000,000.00	25.00			25,000,000.00	25.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

注释23. 资本公积

1. 资本公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	64,499.20			64,499.20
合计	64,499.20			64,499.20

注释24. 专项储备

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
安全生产费	1,053,667.52	3,823,898.30	2,650,667.62	2,226,898.20
合计	1,053,667.52	3,823,898.30	2,650,667.62	2,226,898.20

注：安全生产费系公司依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）第八条之规定，以上年度实际营业收入为计提依据，采用超额累退方式足额计提使用。

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,517.61			6,517.61
合计	6,517.61			6,517.61

注释26. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	58,658.46	-19,555,208.84
本期增加额	-6,121,268.32	19,620,384.91
其中：本期净利润转入	-6,121,268.32	19,620,384.91
其他调整因素		
本期减少额		6,517.61
其中：本期提取盈余公积数		6,517.61
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-6,062,609.86	58,658.46

注释27. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	266,417,675.20	256,275,916.95	577,735,593.76	544,407,866.04
天然气销售	266,417,675.20	256,275,916.95	577,735,593.76	544,407,866.04
其他业务小计	4,823,557.43	2,544,944.95	3,358,429.23	1,755,628.21
固定资产租赁	2,134,062.43	1,103,817.45	2,681,453.13	1,379,533.17
庭院入户安装工程	2,689,495.00	1,441,127.50	676,265.00	376,095.04
其他			711.10	
合计	271,241,232.63	258,820,861.90	581,094,022.99	546,163,494.25

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	315,923.88	384,152.74
折旧与摊销	144.30	1,731.72
广告及业务宣传费	3,000.00	10,000.00
物料消耗	957.27	239.32
业务招待费	2,536.00	9,356.00
办公与通讯费	876.20	1,867.00
差旅费	20,695.00	42,123.00
其他		3,200.00
合计	344,132.65	452,669.78

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,392,500.03	3,809,950.69
税金支出	89,222.71	246,174.15
折旧费与摊销	868,978.75	1,310,585.18
易耗品摊销	12,811.69	61,852.96
劳务费		10,750.00
租金支出	118,500.00	90,400.00
运输费、差旅费	454,819.62	562,490.22
业务招待费	132,919.80	133,438.90
办公费	108,849.00	150,779.13
聘请中介机构费	62,145.08	102,271.30
会议费	2,479.00	45,887.00
物业管理费	421,039.18	467,746.00
其他费用	132,386.84	314,281.33
合计	5,796,651.70	7,306,606.86

注释30. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	721,005.98	17,111.11
减：利息收入	122,558.14	230,484.53
手续费及其他	12,147.48	31,650.73
合计	610,595.32	-181,722.69

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	62,180.36	-119,320.11
合计	62,180.36	-119,320.11

注释32. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-10,389.04
合计		-10,389.04

注释33. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		70,671.09
合计		70,671.09

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		33,484.66	
其中：固定资产处置利得		33,484.66	
其他利得	0.96	375,891.50	0.96
合计	0.96	409,376.16	0.96

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		96,671.06	
其中：固定资产处置损失		96,671.06	
违约金	12,445,659.18	6,954,827.88	12,445,659.18
罚款支出	386,628.35	92,242.10	386,620.00
合计	12,832,287.53	7,143,741.04	12,832,279.18

注释36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,726.71	1,560,417.65
递延所得税调整	-1,163,536.82	-538,671.94
合计	-1,124,810.11	1,021,745.71

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-7,246,078.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,811,519.61
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	183,555.07
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	503,154.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-1,124,810.11

注释37. 非货币性资产交换

截至 2015 年 10 月 31 日止，本公司无需要说明的重大非货币性交易事项。

注释38. 债务重组

截至 2015 年 10 月 31 日止，本公司无需要说明的债务重组事项。

注释39. 租赁

1. 经营租赁（出租人）

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
1. 机器设备	14,332,198.19	15,436,015.59
合计	14,332,198.19	15,436,015.59

注释40. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,121,268.32	19,620,384.91
加：资产减值准备	62,180.36	-119,320.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,801,229.70	11,411,905.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	940,127.71	976,792.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		63,186.40
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		10,389.04
财务费用（收益以“-”填列）	404,117.09	17,111.11
投资损失（收益以“-”填列）		-70,671.09
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-1,163,536.82	-538,671.94
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-475,521.17	56,110.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-22,843,567.19	-627,334.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	76,286,563.90	4,496,352.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,890,325.26	35,296,234.74
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	12,596,605.96	19,347,435.07
减：现金的期初余额	19,347,435.07	14,285,180.78
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	-6,750,829.11	5,062,254.29

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,596,605.96	19,347,435.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,596,605.96	19,347,435.07
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、年末现金及现金等价物余额	12,596,605.96	19,347,435.07
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项的说明

截至 2015 年 10 月 31 日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

自资产负债表日至报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

（二）利润分配情况

自资产负债表日至报告日止，本公司无需要说明的资产负债表日后利润分配情况。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山西通宝能源股份有限公司	山西太原	发电、配电及燃气供应	114,650.25	40.00	65.00

注：2013 年 7 月 26 日，山西通宝能源股份有限公司（持股 40.00%）与山西新民能源投资集团有限公司（持股 25.00%）签订协议约定：山西新民能源投资集团有限公司在公司董事会审议决定公司财务和经营政策时，与山西通宝能源股份有限公司的意见保持一致。

2. 合营企业、联营企业有关信息

本公司无合营企业、联营企业。

3. 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
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西燃气产业集团有限公司	同一实际控制人
山西地方电力有限公司	同一母公司
山西国际电力物业管理有限公司	同一实际控制人
山西国宏燃气工程技术有限公司	同一实际控制人
中油中泰燃气投资集团有限公司	公司股东
山西新民能源投资集团有限公司	公司股东

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西燃气产业集团有限公司	同一实际控制人	市场价	23,897.19	97.18	52,219.02	99.18	—
山西地方电力有限公司	同一母公司	市场价	31.18	100.00	39.23	94.67	—
合计	—	—	23,928.37	—	52,258.25	—	—

2. 接受关联方提供劳务

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西国际电力物业管理有限公司	同一实际控制人	协议价	5.50	13.06	5.50	11.76	—
山西国宏燃气工程技术有限公司	同一实际控制人	协议价	2.83	8.26	25.50	29.00	—
合计	—	—	21.12	—	31.00	—	—

3. 向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西燃气产业集团有限公司	同一实际控制人	协议价	684.12	2.57	433.14	0.74	—
合计	—	—	684.12	—	433.14	—	—

4. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币万元

单位名称	关联方	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
------	-----	------	-------	-------	----

	关系	策	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
山西燃气产业集团有限公司	同一实际控制人	协议价	213.41	100.00	268.15	100.00	出租
山西燃气产业集团有限公司	同一实际控制人	协议价	189.10	89.02	226.92	88.30	租入
合计	—	—	402.51	—	495.07	—	—

5. 关联方为本单位提供担保

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	本期担保额	上期担保额
中油中泰燃气投资集团有限公司	公司股东		2,800.00
山西新民能源投资集团有限公司	公司股东		2,000.00
合计	—		4,800.00

6. 其他关联交易行为

(1) 在建工程委托关联方全程管理事项

2011 年本公司将 2 个中小燃气管道输送在建项目、1 个城市燃气在建项目委托山西燃气产业集团有限公司统一管理（PMT 管理）。

(2) 工程项目转让事项

本公司拟将 1 个中小燃气管道输送项目、1 个城市燃气项目转由山西燃气产业集团有限公司承继开发建设，金额约 3,569.39 万元；山西燃气产业集团有限公司拟将 1 个中小燃气管道输送项目转由本公司承继开发建设及运营，金额约 4,367.01 万元。截至 2015 年 10 月 31 日，相关资产转让及移交手续正在办理中。

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项单位：

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	山西地方电力有限公司	10.95		8.31	

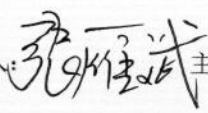
2. 应付关联方款项

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	山西燃气产业集团有限公司	18,176.26	9,036.04

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

截至 2015 年 10 月 31 日止，公司无需要说明的按照有关财务会计和制度应披露的其他内容。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

山西国兴煤层气输配有限公司





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 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。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2016 年 03 月 17 日

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



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）

主任会计师：梁春

办公场所：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

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019746

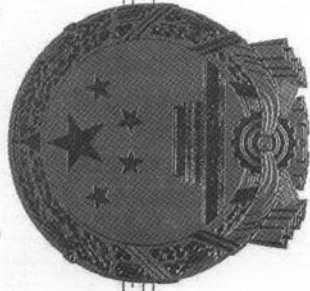
说明

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



发证机关：北京市财政局
二〇一一年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人 此件梁于业务报
告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一六年九月十六日

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日



姓名 Full name 高世茂
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-07-05
 工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 142431740705601



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
 Y M D

证书编号: 140102270003
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010-12-24
 Date of Issuance



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
 Y M D

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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月24日

证书编号: 140102270003
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012-12-19
 Date of Issuance

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月24日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

会 员 证

姓名: Hu Liang 胡亮

性别: 男

出生日期: 1985-08-19

工作单位: 立信会计师事务所有限公司

身份证号: 31198508194818

发证日期: 2015-04-01

有效期至: 2016-03-31

发证机关: 中国注册会计师协会

发证地点: 北京

发证编号: 110001580198

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

会 员 证

姓名: Hu Liang 胡亮

性别: 男

出生日期: 1985-08-19

工作单位: 立信会计师事务所有限公司

身份证号: 31198508194818

发证日期: 2015-04-01

有效期至: 2016-03-31

发证机关: 中国注册会计师协会

发证地点: 北京

发证编号: 110001580198

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

会 员 证

姓名: Hu Liang 胡亮

性别: 男

出生日期: 1985-08-19

工作单位: 立信会计师事务所有限公司

身份证号: 31198508194818

发证日期: 2015-04-01

有效期至: 2016-03-31

发证机关: 中国注册会计师协会

发证地点: 北京

发证编号: 110001580198