

绥中大地天然气管道有限公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2019]第 ZE50247 号

# 绥中大地天然气管道有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2019 年 8 月 31 日止)

|    | 目录       | 页次   |
|----|----------|------|
| 一、 | 审计报告     | 1-3  |
| 二、 | 财务报表     |      |
|    | 资产负债表    | 1-2  |
|    | 利润表      | 3    |
|    | 现金流量表    | 4    |
|    | 所有者权益变动表 | 5-6  |
|    | 财务报表附注   | 1-32 |

## 审计报告

信会师报字[2019]第 ZE50247 号

百川燃气有限公司股东：

### 一、 审计意见

我们审计了绥中大地天然气管道有限公司（以下简称“绥中管道”）财务报表，包括 2019 年 8 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-8 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了绥中管道 2019 年 8 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绥中管道，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、 管理层对财务报表的责任

绥中管道管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估绥中管道的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



#### 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，就可能导致对绥中管道持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绥中管道不能持续经营。

(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。

我们与管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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



李顺利

中国注册会计师



李萌

二〇一九年十月十五日



绥中大地天然气管道有限公司  
 资产负债表  
 2019年8月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 资产                     | 附注(五) | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 流动资产:                  |       |                      |                      |
| 货币资金                   | (一)   | 64,689.02            | 25,141.41            |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |       |                      |                      |
| 衍生金融资产                 |       |                      |                      |
| 应收票据                   |       |                      |                      |
| 应收账款                   |       |                      |                      |
| 预付款项                   | (二)   | 1,417,004.00         | 872,531.00           |
| 其他应收款                  | (三)   | 188,730.00           | 3,341,230.00         |
| 存货                     | (四)   | 221,518.64           | 221,518.64           |
| 持有待售资产                 |       |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产            |       |                      |                      |
| 其他流动资产                 | (五)   | 971,538.70           | 739,391.60           |
| <b>流动资产合计</b>          |       | <b>2,863,480.36</b>  | <b>5,199,812.65</b>  |
| 非流动资产:                 |       |                      |                      |
| 可供出售金融资产               |       |                      |                      |
| 持有至到期投资                |       |                      |                      |
| 长期应收款                  |       |                      |                      |
| 长期股权投资                 |       |                      |                      |
| 投资性房地产                 |       |                      |                      |
| 固定资产                   |       |                      |                      |
| 在建工程                   | (六)   | 23,452,616.29        | 20,145,296.44        |
| 生产性生物资产                |       |                      |                      |
| 油气资产                   |       |                      |                      |
| 无形资产                   | (七)   | 6,548,194.24         | 6,666,446.08         |
| 开发支出                   |       |                      |                      |
| 商誉                     |       |                      |                      |
| 长期待摊费用                 |       |                      |                      |
| 递延所得税资产                |       |                      |                      |
| 其他非流动资产                |       |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b>         |       | <b>30,000,810.53</b> | <b>26,811,742.52</b> |
| <b>资产总计</b>            |       | <b>32,864,290.89</b> | <b>32,011,555.17</b> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

*徐中凯*

主管会计工作负责人:

*徐中凯*

会计机构负责人:

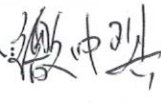
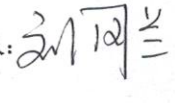
*刘同兰*



绥中大地天然气管道有限公司  
 资产负债表（续）  
 2019年8月31日  
 （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（五） | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |       |                      |                      |
| 短期借款                   |       |                      |                      |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |       |                      |                      |
| 衍生金融负债                 |       |                      |                      |
| 应付票据                   |       |                      |                      |
| 应付账款                   | （八）   | 5,318,133.36         | 6,366,150.47         |
| 预收款项                   |       |                      |                      |
| 应付职工薪酬                 |       |                      |                      |
| 应交税费                   | （九）   | 26,851.59            | 2,299.37             |
| 其他应付款                  | （十）   | 4,302,682.19         | 4,179,500.00         |
| 持有待售负债                 |       |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债            |       |                      |                      |
| 其他流动负债                 |       |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>          |       | <b>9,647,667.14</b>  | <b>10,547,949.84</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |       |                      |                      |
| 长期借款                   |       |                      |                      |
| 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                   |       |                      |                      |
| 递延所得税负债                |       |                      |                      |
| 其他非流动负债                |       |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>         |       | <b>9,647,667.14</b>  | <b>10,547,949.84</b> |
| <b>负债合计</b>            |       | <b>9,647,667.14</b>  | <b>10,547,949.84</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |       |                      |                      |
| 实收资本（或股本）              | （十一）  | 26,350,000.00        | 24,450,000.00        |
| 其他权益工具                 |       |                      |                      |
| 其中：优先股                 |       |                      |                      |
| 永续债                    |       |                      |                      |
| 资本公积                   |       |                      |                      |
| 其他综合收益                 |       |                      |                      |
| 专项储备                   |       |                      |                      |
| 盈余公积                   |       |                      |                      |
| 未分配利润                  | （十二）  | -3,133,376.25        | -2,986,394.67        |
| <b>所有者权益合计</b>         |       | <b>23,216,623.75</b> | <b>21,463,605.33</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |       | <b>32,864,290.89</b> | <b>32,011,555.17</b> |

后附财务报表附注为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： 





绥中大地天然气管道有限公司  
 利润表  
 2019年1-8月  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目                       | 附注(五) | 本期金额        | 上年金额          |
|--------------------------|-------|-------------|---------------|
| 一、营业收入                   |       |             |               |
| 减: 营业成本                  |       |             |               |
| 税金及附加                    | (十三)  | 18,394.96   | 30,054.94     |
| 销售费用                     |       |             |               |
| 管理费用                     | (十四)  | 124,658.84  | 2,626,523.35  |
| 研发费用                     |       |             |               |
| 财务费用                     | (十五)  | 1,427.78    | 968.31        |
| 其中: 利息费用                 |       |             |               |
| 利息收入                     | (十五)  | 70.22       | 571.89        |
| 加: 其他收益                  |       |             |               |
| 投资收益(损失以“-”号填列)          |       |             |               |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益      |       |             |               |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)      |       |             |               |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)        | (十六)  | -2,500.00   | -2,170.00     |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)        |       |             |               |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)        |       | -146,981.58 | -2,659,716.60 |
| 加: 营业外收入                 |       |             |               |
| 减: 营业外支出                 |       |             |               |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)      |       | -146,981.58 | -2,659,716.60 |
| 减: 所得税费用                 |       |             |               |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)        |       | -146,981.58 | -2,659,716.60 |
| (一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |       |             |               |
| (二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)  |       |             |               |
| 五、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变动额         |       |             |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      |       |             |               |
| (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. 现金流量套期损益的有效部分         |       |             |               |
| 5. 外币财务报表折算差额            |       |             |               |
| 6. 其他                    |       |             |               |
| 六、综合收益总额                 |       | -146,981.58 | -2,659,716.60 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

*穆中兴*

主管会计工作负责人:

*穆中兴*

会计机构负责人:

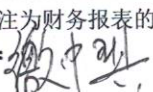
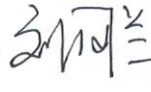
*刘刚兰*



**绥中大地天然气管道有限公司**  
**现金流量表**  
**2019年1-8月**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目                        | 附注<br>(五) | 本期金额          | 上年金额           |
|---------------------------|-----------|---------------|----------------|
| <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            |           |               |                |
| 收到的税费返还                   |           |               |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | (十七)      | 70.22         | 319,571.89     |
| 经营活动现金流入小计                |           | 70.22         | 319,571.89     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |           |               |                |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |           |               |                |
| 支付的各项税费                   |           | 18,394.96     | 30,054.94      |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | (十七)      | 7,905.00      | 405,151.45     |
| 经营活动现金流出小计                |           | 26,299.96     | 435,206.39     |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |           | -26,229.74    | -115,634.50    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |           |               |                |
| 收回投资收到的现金                 |           |               |                |
| 取得投资收益收到的现金               |           |               |                |
| 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            |           |               |                |
| 投资活动现金流入小计                |           |               |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |           | 4,804,013.79  | 4,365,571.43   |
| 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            | (十七)      | 1,390,000.00  | 15,300,000.00  |
| 投资活动现金流出小计                |           | 6,194,013.79  | 19,665,571.43  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |           | -6,194,013.79 | -19,665,571.43 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |           |               |                |
| 吸收投资收到的现金                 |           | 1,900,000.00  | 1,050,000.00   |
| 取得借款收到的现金                 |           |               |                |
| 发行债券收到的现金                 |           |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | (十七)      | 4,615,000.00  | 18,230,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                |           | 6,515,000.00  | 19,280,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |           |               |                |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |           | 255,208.86    |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |           |               |                |
| 筹资活动现金流出小计                |           | 255,208.86    |                |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |           | 6,259,791.14  | 19,280,000.00  |
| <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>     |           | 39,547.61     | -501,205.93    |
| 加: 期初现金及现金等价物余额           |           | 25,141.41     | 526,347.34     |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |           | 64,689.02     | 25,141.41      |

后附财务报表附注为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: 





绥中大地天然气管道有限公司  
所有者权益变动表  
2019年1-8月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目                    | 本期金额          |        |      |        | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|------|--------|---------------|
|                       | 实收资本(或股本)     | 其他权益工具 | 资本公积 | 其他综合收益 |               |
| 一、上年年末余额              | 24,450,000.00 |        |      |        | 21,463,605.33 |
| 加: 会计政策变更             |               |        |      |        |               |
| 前期差错更正                |               |        |      |        |               |
| 其他                    |               |        |      |        |               |
| 二、本年初余额               | 24,450,000.00 |        |      |        | 21,463,605.33 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 1,900,000.00  |        |      |        | 1,753,018.42  |
| (一) 综合收益总额            |               |        |      |        | -146,981.58   |
| (二) 所有者投入和减少资本        | 1,900,000.00  |        |      |        | 1,900,000.00  |
| 1. 所有者投入的普通股          | 1,900,000.00  |        |      |        | 1,900,000.00  |
| 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(或股东)的分配       |               |        |      |        |               |
| 3. 其他                 |               |        |      |        |               |
| (四) 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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |        |      |        |               |
| 5. 其他                 |               |        |      |        |               |
| (五) 专项储备              |               |        |      |        |               |
| 1. 本期提取               |               |        |      |        |               |
| 2. 本期使用               |               |        |      |        |               |
| (六) 其他                |               |        |      |        |               |
| 四、本期期末余额              | 26,350,000.00 |        |      |        | 23,216,623.75 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人: 穆中凯

主管会计工作负责人: 穆中凯

会计机构负责人: 孙同兰





中天天然气管道有限公司  
所有者权益变动表（续）

2019年1-8月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目                    | 上年金额          |     |               |    |      |        | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|-----|---------------|----|------|--------|---------------|
|                       | 实收资本（或股本）     | 优先股 | 其他权益工具<br>永续债 | 其他 | 资本公积 | 其他综合收益 |               |
| 一、上年年末余额              | 23,400,000.00 |     |               |    |      |        | 23,073,321.93 |
| 加：会计政策变更              |               |     |               |    |      |        |               |
| 前期差错更正                |               |     |               |    |      |        |               |
| 其他                    |               |     |               |    |      |        |               |
| 二、本年年初余额              | 23,400,000.00 |     |               |    |      |        | 23,073,321.93 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 1,050,000.00  |     |               |    |      |        | -1,609,716.60 |
| （一）综合收益总额             |               |     |               |    |      |        | -2,659,716.60 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,050,000.00  |     |               |    |      |        | 1,050,000.00  |
| 1. 所有者投入的普通股          | 1,050,000.00  |     |               |    |      |        | 1,050,000.00  |
| 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（或股东）的分配       |               |     |               |    |      |        |               |
| 3. 其他                 |               |     |               |    |      |        |               |
| （四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |     |               |    |      |        |               |
| 5. 其他                 |               |     |               |    |      |        |               |
| （五）专项储备               |               |     |               |    |      |        |               |
| 1. 本期提取               |               |     |               |    |      |        |               |
| 2. 本期使用               |               |     |               |    |      |        |               |
| （六）其他                 |               |     |               |    |      |        |               |
| 四、本期期末余额              | 24,450,000.00 |     |               |    |      |        | 21,463,605.33 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：徽中明

主管会计工作负责人：徽中明

会计机构负责人：孙同兰

## 绥中大地天然气管道有限公司 二〇一九年一至八月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

绥中大地天然气管道有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2014 年 1 月 22 日, 公司在绥中县市场监督管理局登记注册, 统一社会信用代码: 912114210919569638。

截至 2019 年 8 月 31 日止, 本公司注册资本为 5,000 万元, 注册地: 绥中县文化路 26 号, 总部地址: 辽宁省绥中县。本公司主要经营活动为: 燃气管网设施厂站的投资建设;燃气、热力工程技术咨询及服务;生产、安装、维修和租赁燃气设备设施。本公司的母公司为北京丰胤祥投资有限公司。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### 三、 重要会计政策及会计估计

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。详见本附注“三、(九) 应收款项坏账准备”、“三、(十三) 固定资产”、“三、(十六) 无形资产”、“三、(二十一) 收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 合营安排分类及会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十二) 长期股权投资”。

**(六) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(七) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。



## 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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，

以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）



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。

#### 4、 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，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。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。



对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (九) 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

期末应收款项单项金额 300 万元（含）以上、其他应收款项单项金额 200 万元（含）以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 |                                          |
|----------------------|------------------------------------------|
| 合并关联方组合              | 北京丰胤祥投资有限公司合并范围内，且经单独测试后未减值的应收款项         |
| 账龄分析法组合              | 北京丰胤祥投资有限公司合并范围外，且单项金额不重大但未单独计提坏账准备的应收款项 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法       |                                          |
| 合并关联方组合              | 不计提坏账准备                                  |
| 账龄分析法组合              | 账龄分析法                                    |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄           | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5.00        | 5.00         |
| 1—2 年        | 10.00       | 10.00        |
| 2—3 年        | 20.00       | 20.00        |
| 3—4 年        | 50.00       | 50.00        |
| 4—5 年        | 70.00       | 70.00        |

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 5 年以上 | 100.00      | 100.00       |

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、工程施工等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。



#### 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。

### (十一) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有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对联营企业和合营企业的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费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对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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。

#### （3）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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所

有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

### (十三) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-30   | 5.00   | 3.17-4.75 |
| 燃气管道   | 年限平均法 | 20      | 5.00   | 4.75      |
| 机器设备   | 年限平均法 | 10-20   | 5.00   | 4.75-9.50 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00     |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00     |



### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

## (十四) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

## (十五) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

# (十六) 无形资产

## 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所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，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有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。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目   | 预计使用寿命 | 依 据    |
|-------|--------|--------|
| 土地使用权 | 使用期限   | 土地使用权证 |
| 软件    | 5 年    | 预计使用年限 |

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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。

## 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **(十七) 长期资产减值**

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括土地租赁费、房屋租赁费及房屋装修费等。

#### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### **2、 摊销年限**

土地租赁费、房屋租赁费以租赁协议约定的租赁年限作为摊销年限；

房屋装修费以装修工程预计使用年限作为摊销年限，最低为 5 年。

### **(十九) 职工薪酬**

#### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。



## (二十) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

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

### 2、 各类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。

## (二十一) 收入

### 1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的一般原则

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②本公司既没有保留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本公司；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## (2) 销售商品收入确认和计量的具体原则

### ①天然气销售

i. 对于未安装磁卡燃气表的用户（抄表结算用户），本公司以期末实际抄表用气量与经物价主管部门批准或合同约定的销售价格，确认各期销售收入的实现。

ii. 对于 CNG 站加气，本公司以 CNG 站流量计显示的加气量和加气金额确认销售收入的实现。

iii. 对于安装磁卡燃气表的用户，在使用天然气前，本公司要求用户预缴购气款并将等值气量充入磁卡。用户将磁卡插入燃气表后，预购气量会充入燃气表，燃气表根据用户实际使用量扣减预购气量。期末本公司根据门站流量计释放的气量扣除管道库存气量，按照经物价主管部门批准或合同约定的销售价格，确认各期销售收入的实现。

### ②燃气具销售

i. 对于销售燃气表等无须安装的燃气具，本公司以燃气表发出并交付给客户时，作为销售收入的实现。

ii. 对于销售壁挂炉、锅炉等需安装的燃气具，本公司以将燃气具安装完毕，验收合格并交付给客户时，作为销售收入的实现。

### ③供热

本公司向客户收取的供热费，按照实际供热期间，均匀计入各期收入。

## 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

### (1) 让渡资产使用权收入确认和计量的一般原则

①与交易相关的经济利益很可能流入企业

②收入的金额能够可靠地计量时。

### (2) 让渡资产使用权收入确认和计量的具体原则

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②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。

## 3、提供劳务收入的确认和计量原则

### (1) 提供劳务收入的确认和计量的一般原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，于项目完工时确认提供劳务收入，并按已发生和将发生的成本结转劳务成本。劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：



- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③劳务交易的完工情况能够可靠地确定；
- ④劳务交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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：

- ①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。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （2）提供劳务收入确认和计量的具体原则

### ①燃气接驳

本公司根据用户类型及需求，与终端用户签订燃气接驳合同，按照经物价主管部门核定的收费标准收取燃气接驳费。

本公司从事的燃气接驳项目具有数量多、发生频繁、施工周期短等特点。

本公司以燃气接驳项目完工取得客户验收确认，于项目达到通气条件并办理完毕结算手续时，按照实际完工户数与合同约定的收费标准，确认燃气接驳收入的实现。

对于新建的大规模居民小区，本公司通常与房地产开发商签订燃气接驳合同，并按楼栋或项目开发进度进行施工，本公司于取得客户对楼栋或项目进度的完工确认，在项目达到通气条件并办理完毕结算手续时，按照实际完工户数与合同约定的收费标准，分批确认燃气接驳收入的实现。

### ②供热工程配套建设

本公司提供的供热工程配套建设项目，主要客户为房地产开发商。本公司按照经物价主管部门核定的收费标准与客户签订供热工程配套建设合同，收取供热工程配套建设费。

本公司自供热工程项目完工并取得客户确认后，按照合同约定的收费金额确认递延收益，按照供热工程的预计使用年限 10 年摊销，均匀计入各期收入。

## （二十二）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。分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的



其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十四) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

## (二十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

## (二十六) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(3) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调



整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》  
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。  
本公司执行上述规定的主要影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因                                                                    | 受影响的报表项目名称和金额                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。 | “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 0 元，上期金额 0 元；“应付账款”本期金额 5,318,133.36 元，上期金额 6,366,150.47 元； |

## 2、重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率                |
|---------|---------------------------------------------------------|-------------------|
| 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 | 3%、9%、10%、13%、16% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 5%                |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 3%                |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴                                               | 25%               |

## 五、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项目   | 期末余额      | 上年年末余额    |
|------|-----------|-----------|
| 库存现金 | 243.00    | 243.00    |
| 银行存款 | 64,446.02 | 24,898.41 |
| 合计   | 64,689.02 | 25,141.41 |

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额         |        | 上年年末余额     |        |
|---------|--------------|--------|------------|--------|
|         | 账面余额         | 比例(%)  | 账面余额       | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 995,973.00   | 70.29  | 403,031.00 | 46.19  |
| 1 至 2 年 | 403,031.00   | 28.44  | 451,500.00 | 51.75  |
| 2 至 3 年 |              |        |            |        |
| 3 年以上   | 18,000.00    | 1.27   | 18,000.00  | 2.06   |
| 合计      | 1,417,004.00 | 100.00 | 872,531.00 | 100.00 |

(三) 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 上年年末余额       |
|-------|------------|--------------|
| 其他应收款 | 188,730.00 | 3,341,230.00 |
| 合计    | 188,730.00 | 3,341,230.00 |



1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

| 类别                     | 期末余额       |        |          |          | 上年年末余额       |        |          |              |
|------------------------|------------|--------|----------|----------|--------------|--------|----------|--------------|
|                        | 账面余额       |        | 坏账准备     |          | 账面余额         |        | 坏账准备     |              |
|                        | 金额         | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%) | 金额           | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%)     |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |            |        |          |          |              |        |          |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 193,400.00 | 100.00 | 4,670.00 | 2.41     | 3,343,400.00 | 100.00 | 2,170.00 | 0.06         |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |            |        |          |          |              |        |          |              |
| 合计                     | 193,400.00 | 100.00 | 4,670.00 |          | 3,343,400.00 | 100.00 | 2,170.00 | 3,341,230.00 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄    | 期末余额      |          |         |
|-------|-----------|----------|---------|
|       | 其他应收款     | 坏账准备     | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 93,400.00 | 4,670.00 | 5.00    |
| 合计    | 93,400.00 | 4,670.00 |         |

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,500.00 元；

（3）其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末账面余额     | 上年年末账面余额     |
|-------|------------|--------------|
| 职工借款  | 50,000.00  |              |
| 其他    | 43,400.00  | 43,400.00    |
| 关联往来款 | 100,000.00 | 3,300,000.00 |
| 合计    | 193,400.00 | 3,343,400.00 |

#### （四） 存货

##### 1、 存货分类

| 项目  | 期末余额       |      |            | 上年年末余额     |      |            |
|-----|------------|------|------------|------------|------|------------|
|     | 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 | 221,518.64 |      | 221,518.64 | 221,518.64 |      | 221,518.64 |
| 合计  | 221,518.64 |      | 221,518.64 | 221,518.64 |      | 221,518.64 |

#### （五） 其他流动资产

| 项目     | 期末余额       | 上年年末余额     |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 971,538.70 | 739,391.60 |
| 合计     | 971,538.70 | 739,391.60 |

#### （六） 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

| 项目   | 期末余额          | 上年年末余额        |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 23,452,616.29 | 20,145,296.44 |
| 工程物资 |               |               |
| 合计   | 23,452,616.29 | 20,145,296.44 |



## 2、 在建工程情况

| 项目              | 期末余额          |      |               | 上年年末余额        |      |               |
|-----------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|                 | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 高压管网            | 3,669,085.18  |      | 3,669,085.18  | 3,639,085.18  |      | 3,639,085.18  |
| 门站工程            | 12,006,790.36 |      | 12,006,790.36 | 9,594,077.38  |      | 9,594,077.38  |
| 中压管网（含<br>村街管网） | 7,776,740.75  |      | 7,776,740.75  | 6,912,133.88  |      | 6,912,133.88  |
| 合计              | 23,452,616.29 |      | 23,452,616.29 | 20,145,296.44 |      | 20,145,296.44 |

3、重要的在建工程项目本期变动情况

| 项目名称            | 上年年末余额       | 本期增加金额       | 本期转入固定资产<br>金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额          | 其中：本期利息资本化<br>金额 | 本期利息资本<br>化率(%) |
|-----------------|--------------|--------------|----------------|----------|---------------|------------------|-----------------|
| 母站项目-门站         |              | 1,480,440.76 |                |          | 1,480,440.76  |                  |                 |
| 绥中大地天然气母站<br>项目 | 8,810,467.43 | 516,921.41   |                |          | 9,327,388.84  |                  |                 |
| 母站围墙及回车场地       | 783,609.95   | 396,482.89   |                |          | 1,180,092.84  |                  |                 |
| 合计              | 9,594,077.38 | 2,393,845.06 |                |          | 11,987,922.44 |                  |                 |



(七) 无形资产

1、 无形资产情况

| 项目           | 土地使用权        | 合计           |
|--------------|--------------|--------------|
| 1. 账面原值      |              |              |
| (1) 上年年末余额   | 7,095,109.00 | 7,095,109.00 |
| (2) 本期增加金额   |              |              |
| (3) 本期减少金额   |              |              |
| (4) 期末余额     | 7,095,109.00 | 7,095,109.00 |
| 2. 累计摊销      |              |              |
| (1) 上年年末余额   | 428,662.92   | 428,662.92   |
| (2) 本期增加金额   | 118,251.84   | 118,251.84   |
| —计提          | 118,251.84   | 118,251.84   |
| (3) 本期减少金额   |              |              |
| (4) 期末余额     | 546,914.76   | 546,914.76   |
| 3. 减值准备      |              |              |
| 4. 账面价值      |              |              |
| (1) 期末账面价值   | 6,548,194.24 | 6,548,194.24 |
| (2) 上年年末账面价值 | 6,666,446.08 | 6,666,446.08 |

(八) 应付账款

| 项目     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 材料设备   | 889,282.45   | 116,282.45   |
| 工程劳务   | 642,992.84   | 2,473,009.95 |
| 其他     | 242,169.00   | 233,169.00   |
| 关联方往来款 | 3,543,689.07 | 3,543,689.07 |
| 合计     | 5,318,133.36 | 6,366,150.47 |

(九) 应交税费

| 税费项目  | 期末余额      | 上年年末余额   |
|-------|-----------|----------|
| 个人所得税 | 24,552.22 |          |
| 土地使用税 | 2,299.37  | 2,299.37 |
| 合计    | 26,851.59 | 2,299.37 |

(十) 其他应付款

| 项目    | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 4,302,682.19 | 4,179,500.00 |
| 合计    | 4,302,682.19 | 4,179,500.00 |

1、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 自然人借款  | 2,820,000.00 | 3,229,500.00 |
| 其他     | 147,682.19   |              |
| 关联方往来款 | 1,335,000.00 | 950,000.00   |
| 合计     | 4,302,682.19 | 4,179,500.00 |

说明：自然人借款为向李玉光、刘凤兰、王迪等借款。

(十一) 实收资本（或股本）

| 项目          | 上年年末余额        | 本期变动增（+）减（-） |              |    |              | 期末余额          |
|-------------|---------------|--------------|--------------|----|--------------|---------------|
|             |               | 所有者投入        | 公积金转增资本（或股本） | 其他 | 小计           |               |
| 北京丰胤祥投资有限公司 | 24,450,000.00 | 1,900,000.00 |              |    | 1,900,000.00 | 26,350,000.00 |

(十二) 未分配利润

| 项目                    | 本期金额          | 上年金额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -2,986,394.67 | -326,678.07   |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后年初未分配利润            | -2,986,394.67 | -326,678.07   |
| 加：本期净利润               | -146,981.58   | -2,659,716.60 |
| 减：提取法定盈余公积            |               |               |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 期末未分配利润               | -3,133,376.25 | -2,986,394.67 |

(十三) 税金及附加

| 项目    | 本期金额      | 上年金额      |
|-------|-----------|-----------|
| 土地使用税 | 18,394.96 | 27,592.44 |
| 印花税   |           | 2,462.50  |
| 合计    | 18,394.96 | 30,054.94 |

(十四) 管理费用

| 项目     | 本期金额       | 上年金额         |
|--------|------------|--------------|
| 职工薪酬   |            | 1,980.00     |
| 差旅费    | 1,942.00   | 3,322.47     |
| 办公费    | 3,809.00   | 23,148.00    |
| 无形资产摊销 | 118,251.84 | 177,377.76   |
| 业务招待费  |            | 2,850.00     |
| 其他     | 656.00     | 2,417,845.12 |
| 合计     | 124,658.84 | 2,626,523.35 |

(十五) 财务费用

| 项目     | 本期金额     | 上年金额     |
|--------|----------|----------|
| 利息费用   |          |          |
| 减：利息收入 | 70.22    | 571.89   |
| 手续费    | 1,498.00 | 1,540.20 |
| 合计     | 1,427.78 | 968.31   |

(十六) 资产减值损失

| 项目   | 本期金额     | 上年金额     |
|------|----------|----------|
| 坏账损失 | 2,500.00 | 2,170.00 |
| 合计   | 2,500.00 | 2,170.00 |

(十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期金额 | 上年金额       |
|------|------|------------|
| 员工借款 |      | 279,000.00 |



| 项目    | 本期金额  | 上年金额       |
|-------|-------|------------|
| 保证金押金 |       | 40,000.00  |
| 存款利息  | 70.22 | 571.89     |
| 合计    | 70.22 | 319,571.89 |

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期金额     | 上年金额       |
|--------|----------|------------|
| 银行手续费  | 1,498.00 | 1,540.20   |
| 日常经营费用 | 6,407.00 | 27,211.25  |
| 员工借款   |          | 293,000.00 |
| 保证金押金  |          | 83,400.00  |
| 合计     | 7,905.00 | 405,151.45 |

## 3、 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目   | 本期金额         | 上年金额          |
|------|--------------|---------------|
| 往来款项 | 1,390,000.00 | 15,300,000.00 |
| 合计   | 1,390,000.00 | 15,300,000.00 |

## 4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期金额         | 上年金额          |
|------|--------------|---------------|
| 往来款项 | 4,615,000.00 | 18,230,000.00 |
| 合计   | 4,615,000.00 | 18,230,000.00 |

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称       | 注册地            | 业务性质     | 注册资本         | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|-------------|----------------|----------|--------------|-----------------|------------------|
| 北京丰胤祥投资有限公司 | 北京市怀柔区青春路 51 号 | 租赁和商务服务业 | 19,602.00 万元 | 100.00          | 100.00           |

### (二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(三) 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 |
|-------------|--------------|
| 商都县恒泰燃气有限公司 | 受同一最终控制方控制   |
| 绥中大地燃气有限公司  | 受同一最终控制方控制   |
| 涿鹿大地燃气有限公司  | 受同一最终控制方控制   |

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方         | 关联交易内容 | 本期金额 | 上年金额         |
|-------------|--------|------|--------------|
| 北京丰胤祥投资有限公司 | 服务费收入  |      | 2,400,064.10 |

说明：因本公司处于筹建状态，工程费采取外包方式，少量工程及财务管理由绥中大地燃气有限公司兼管，人员薪酬也由绥中大地燃气有限公司发放。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

| 项目名称  | 关联方         | 期末余额       |      | 上年年末余额       |      |
|-------|-------------|------------|------|--------------|------|
|       |             | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 其他应收款 |             |            |      |              |      |
|       | 商都县恒泰燃气有限公司 | 100,000.00 |      | 150,000.00   |      |
|       | 绥中大地燃气有限公司  |            |      | 3,150,000.00 |      |

2、 应付项目

| 项目名称  | 关联方         | 期末账面余额       | 上年年末账面余额     |
|-------|-------------|--------------|--------------|
| 应付账款  |             |              |              |
|       | 北京丰胤祥投资有限公司 | 2,503,000.00 | 2,503,000.00 |
|       | 绥中大地燃气有限公司  | 1,040,689.07 | 1,040,689.07 |
| 其他应付款 |             |              |              |
|       | 绥中大地燃气有限公司  | 1,235,000.00 |              |
|       | 涿鹿大地燃气有限公司  | 100,000.00   |              |

绥中大地天然气管道有限公司  
二〇一九年十月十五日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040

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。



此证复印件  
附件使用，  
不能作为  
报告他用



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国  
成立日期 2019年01月24日  
合伙期限 2019年01月24日至不约定期限  
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

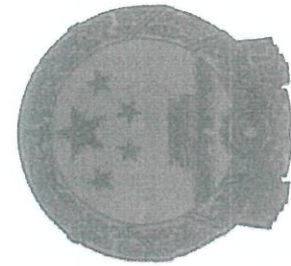
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019 年 06 月 28 日





证书序号: 0001247

## 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、转借。
- 4、会计师事务所终止执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)  
首席合伙人: 朱建弟  
主任会计师:  
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月二日

中华人民共和国财政部制



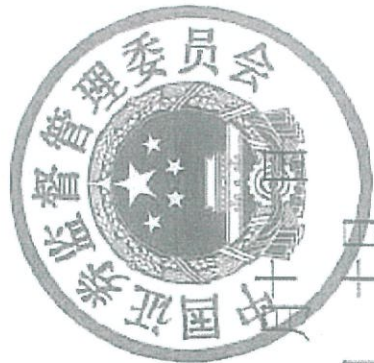
证书序号: 000396

# 会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月十日

证书有效期至: 二〇一二年七月十日



|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| 姓名                | 李顺利                    |
| Sex               | 男                      |
| Date of birth     | 1981-01-13             |
| Working unit      | 立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 湖北分所 |
| Identity card No. | 422422810113081        |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

书经检验合格，继续有效一年。  
After inspection, the certificate is valid for one year.

李顺利 (420001384712)

2019年已通过



证书编号: 420001384712  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 09 月 10 日  
Date of Issuance

年 月 日





此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为其他用途

姓名 李响  
Full name 李响  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1988-10-28  
Date of birth 1988-10-28  
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所  
Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所  
身份证号码 420683198810280015  
Identity card No. 420683198810280015



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for one year after



证书编号: 310000061394  
No. of Certificate 310000061394

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2017 06 27  
Date of Issuance 2017 年 6 月 27 日

年 月 日  
/ /