通辽市隆圣峰天然气有限公司

审 计 报 告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-67

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	通辽市隆圣峰天然气有限公司专项审计报告
报告文号：	XYZH/2021JNAA60605
客户名称：	水发派思燃气股份有限公司
报告时间：	2021-09-30
签字注册会计师：	刘玉显 （CPA：110001580028）
	刘学钰 （CPA：370800210004）

事务所名称：	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-65542288
传真：	010-65547190
通讯地址：	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
电子邮件：	wangna_jn@shinewing.com

防伪查询网址：http://sdcpecpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审 计 报 告

XYZH/2021JNAA60605

水发派思燃气股份有限公司：

一、 审计意见

我们接受委托，审计了通辽市隆圣峰天然气有限公司（以下简称通辽隆圣峰）财务报表，包括2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的资产负债表，2021年1-6月、2020年度、2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了通辽隆圣峰2021年6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2021年1-6月、2020年度、2019年度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，我们独立于通辽隆圣峰，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

通辽隆圣峰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，通辽隆圣峰管理层负责评估通辽隆圣峰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非通辽隆圣峰管理层计划清算通辽隆圣峰、终止运营或别无其他现实的选择。

通辽隆圣峰治理层负责监督通辽隆圣峰的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价通辽隆圣峰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）对通辽隆圣峰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，就可能导致对通辽隆圣峰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通辽隆圣峰不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　　北京　　二〇二一年九月三十日

资产负债表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	1,275,118.13	4,825,690.07	7,388,069.77
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	23,281,763.02	11,380,413.77	11,662,676.98
应收款项融资	五、3	1,250,000.00	2,000,000.00	
预付款项	五、4	9,292,188.99	4,208,648.62	4,397,448.83
其他应收款	五、5	9,557,328.54	6,642,145.89	8,097,727.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	3,583,312.97	4,417,516.90	3,228,235.45
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7			6,137,011.22
流动资产合计		48,239,711.65	33,474,415.25	40,911,169.96
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、8	523,584,986.82	542,318,159.09	513,856,716.31
在建工程	五、9	1,717,915.14	1,698,113.16	34,688,357.79
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、10	45,852,655.89	46,377,384.63	47,426,842.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11	1,725,835.58	1,144,568.82	1,477,022.03
其他非流动资产	五、12	1,244,735.84	891,777.69	12,760,843.43
非流动资产合计		574,126,129.27	592,430,003.39	610,209,781.67
资　产　总　计		622,365,840.92	625,904,418.64	651,120,951.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、13	15,024,458.33		
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、14	51,954,620.39	60,981,138.45	67,022,115.49
预收款项	五、15			3,291,852.63
合同负债	五、16	1,004,112.96	2,452,342.16	
应付职工薪酬	五、17	547,134.35	433,000.14	345,564.34
应交税费	五、18	4,105,307.51	4,384,180.99	613,939.89
其他应付款	五、19	133,807,388.54	130,584,272.25	126,693,343.70
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、20	42,439,329.31	42,483,078.01	48,535,930.41
其他流动负债				
流动负债合计		**248,882,351.39**	**241,318,012.00**	**246,502,746.46**
非流动负债：				
长期借款	五、21	209,980,000.00	230,980,000.00	272,017,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、22	10,565,163.32	10,565,163.32	1,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**220,545,163.32**	**241,545,163.32**	**273,017,000.00**
负 债 合 计		**469,427,514.71**	**482,863,175.32**	**519,519,746.46**
所有者权益				
实收资本	五、23	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、24	576,258.81	1,894,382.48	3,450,384.85
盈余公积		-	-	-
未分配利润	五、25	-47,637,932.60	-58,853,139.16	-71,849,179.68
所有者权益合计		**152,938,326.21**	**143,041,243.32**	**131,601,205.17**
负债和所有者权益总计		**622,365,840.92**	**625,904,418.64**	**651,120,951.63**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、26	**199,483,775.99**	**315,506,817.20**	**304,295,145.01**
减：营业成本	五、26	156,645,251.57	245,029,432.04	230,786,938.07
税金及附加	五、27	1,667,573.28	1,851,901.27	1,783,215.20
销售费用	五、28	2,059,494.85	3,046,571.69	20,675,815.98
管理费用	五、29	13,103,416.08	27,786,908.78	18,867,384.75
研发费用				
财务费用	五、30	11,464,425.49	23,353,242.47	24,788,071.72
其中：利息费用	五、30	11,670,870.23	23,861,315.52	25,403,067.67
利息收入	五、30	218,211.29	546,383.34	669,777.28
加:其他收益	五、31	-	1,417.61	-
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-2,325,067.02	1,329,812.83	-2,468,566.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、33	20,312.11	4,424.78	-36,126.47
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**12,238,859.81**	**15,774,416.17**	**4,889,026.20**
加：营业外收入	五、34	-	154,890.09	-
减：营业外支出	五、35	3,595.04	491,388.45	24,855.11
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**12,235,264.77**	**15,437,917.81**	**4,864,171.09**
减：所得税费用	五、36	1,020,058.21	2,441,877.29	-617,141.66
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**11,215,206.56**	**12,996,040.52**	**5,481,312.75**
（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				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（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.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额		11,215,206.56	12,996,040.52	5,481,312.75
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2021年1-6月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		198,072,250.62	309,184,721.96	327,124,794.63
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		40,132,599.77	24,281,288.40	55,038,276.15
经营活动现金流入小计		**238,204,850.39**	**333,466,010.36**	**382,163,070.78**
购买商品、接受劳务支付的现金		168,340,680.28	237,133,285.59	234,455,900.90
支付给职工以及为职工支付的现金		3,155,129.06	7,369,167.62	7,746,119.02
支付的各项税费		8,698,328.14	1,665,631.25	2,358,386.04
支付其他与经营活动有关的现金		35,848,788.83	45,352,202.61	78,007,112.67
经营活动现金流出小计		**216,042,926.31**	**291,520,287.07**	**322,567,518.63**
经营活动产生的现金流量净额		**22,161,924.08**	**41,945,723.29**	**59,595,552.15**
二、投资活动产生的现金流量：				
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		10,000.00	5,000.00	2,080.00
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		15,000,000.00	51,000,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流入小计		**15,010,000.00**	**51,005,000.00**	**12,002,080.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,432,889.30	15,347,934.44	33,787,988.09
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		18,150,000.00	45,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		**24,582,889.30**	**60,347,934.44**	**43,787,988.09**
投资活动产生的现金流量净额		**-9,572,889.30**	**-9,342,934.44**	**-31,785,908.09**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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		26,807,651.48	88,930,000.00	86,629,000.00
筹资活动现金流入小计		**26,807,651.48**	**88,930,000.00**	**86,629,000.00**
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	56,994,498.97	50,305,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,055,920.95	6,889,859.12	19,606,687.66
支付其他与筹资活动有关的现金		13,891,337.25	60,210,810.46	49,037,565.86
筹资活动现金流出小计		**42,947,258.20**	**124,095,168.55**	**118,949,253.52**
筹资活动产生的现金流量净额		**-16,139,606.72**	**-35,165,168.55**	**-32,320,253.52**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-3,550,571.94**	**-2,562,379.70**	**-4,510,609.46**
加：期初现金及现金等价物余额		4,825,690.07	7,388,069.77	11,898,679.23
六、期末现金及现金等价物余额		**1,275,118.13**	**4,825,690.07**	**7,388,069.77**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2021年1-6月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00							1,894,382.48		-58,853,139.16	143,041,243.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00							1,894,382.48		-58,853,139.16	143,041,243.32
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								-1,318,123.67		11,215,206.56	9,897,082.89
（一）综合收益总额										11,215,206.56	11,215,206.56
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-1,318,123.67			-1,318,123.67
1.本年提取								459,219.88			459,219.88
2.本年使用								1,777,343.55			1,777,343.55
（六）其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00							576,258.81		-47,637,932.60	152,938,326.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00							3,450,384.85		-71,849,179.68	131,601,205.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00							3,450,384.85		-71,849,179.68	131,601,205.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,556,002.37		12,996,040.52	11,440,038.15
（一）综合收益总额										12,996,040.52	12,996,040.52
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-1,556,002.37			-1,556,002.37
1.本年提取								1,096,790.20			1,096,790.20
2.本年使用								2,652,792.57			2,652,792.57
（六）其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00							1,894,382.48		-58,853,139.16	143,041,243.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：通辽市隆圣峰天然气有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00							2,637,960.83		-77,330,492.43	125,307,468.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00							2,637,960.83		-77,330,492.43	125,307,468.40
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								812,424.02		5,481,312.75	6,293,736.77
（一）综合收益总额										5,481,312.75	5,481,312.75
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								812,424.02			812,424.02
1.本年提取								1,216,679.70			1,216,679.70
2.本年使用								404,255.68			404,255.68
（六）其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00							3,450,384.85		-71,849,179.68	131,601,205.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

通辽市隆圣峰天然气有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2012-07-05，注册资本为20000万元人民币，统一社会信用代码为91150591597345588H，公司地址位于内蒙古自治区通辽市经济技术开发区辽河镇福安屯村。

公司法定代表人：吴向东。

本公司所属行业为管道运输业，经营范围包含：天然气管道储存、配送、销售；燃气设备、燃气具销售；车用气站建设、车用天然气销售；汽油、柴油零售。

二、财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：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包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的

情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具和金融负债

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

1）摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。 此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2）该金融资产已转移，且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；3）该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，其他权益工具股权投资使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次

决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）金融工具减值

①金融工具减值的会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续

期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

②按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③按组合计量预期信用损失的应收款项

1） 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	确定组合的依据
应收票据-信用风险特征组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2） 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

3）对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。

9. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

（1） 按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	指单项金额涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项
坏账准备的计提方法	对单项涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产未来现金流量测算相关。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

10. 应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中会在部分应收票据到期前进行贴现或背书转让，并基于本公司已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本公司管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

（1）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

（2）在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

11. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（8）金融资产和金融负债。

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（3） 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（4） 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13. 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动

资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不

足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的

现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-30	0.00	3.33-5.00
机器设备	直线法	5-30	0.00	3.33-20.00
输气管网	直线法	30	0.00	3.33
运输工具	直线法	4-5	0.00	20.00-25.00

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公及电子设备	直线法	3-5	0.00	20.00-33.33

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

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 无形资产

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

在不考虑减值准备的情况下，按无形资产类别、预计使用寿命，本公司确定各类无形资产的摊销如下：

类别	摊销方法	年限
土地使用权	直线法	40-50

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

20. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

21. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于

资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当

期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

27. 收入确认原则

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

明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益 ；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

本公司收入确认的具体原则：

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

①管输类业务

月末公司根据双方共同确认的抄表量和销售单价确认收入。

②定点供应类业务

于产品交付给客户后按双方共同确认的结算量和销售单价确认收入。

③车用加气站零售类业务

对于车用加气站零售业务，在为车辆加入燃气后，根据加气机流量计显示的加气量乘以适用单价确认销售收入。

④管道天然气代输类业务

本公司提供管道天然气代输服务，每月末根据当月代输天然气总量及适用单价确认销售收入。

28. 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。 与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 安全生产费用

（1）计提依据

本公司主要经营业务属于管道运输及天然气销售，根据财政部、国家安全生产监督管理局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企[2012]16 号）规定，本公司以上年度实际营业收入为计提依据，逐月提取。

（2）计提标准

管道运输按照上一年度管道运输收入的 1.50%计提。

31. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1）2017 年 3 月 31 日，财政部以财会[2017]7 号、8 号、9 号修订了《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》；2017 年 5 月 2 日，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（上述准则以下统称“新金融工具准则”），均自 2019 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

2）财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。本公司在编制 2020 年年度财务报表时，执行了相关会计规定。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2019 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2019 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够客观、公允地反应公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。

（2）重要会计估计变更

无。

（3）执行新金融工具准则的影响

本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整：涉及前期比较财务报表数据与金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益。

执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

单位：元

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
其他应收款	17,503,344.12	726,154.54	18,229,498.66
其他应付款	107,707,452.79	1,929,505.24	109,636,958.03
一年内到期的非流动负债	39,342,000.00	631,751.35	39,973,751.35

2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

单位：元

项目	按原金融工具准则计提损失准备（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019 年 1 月 1 日）
贷款和应收款项（原 CAS22）/以摊余成本计量的金融资产（新 CAS22）				
应收账款	594,080.97			594,080.97
其他应收款	2,845,440.50	38,218.66		2,883,659.16
总计	**3,439,521.47**	**38,218.66**		**3,477,740.13**

2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

单位：元

项目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019 年 1 月 1 日）
（1）金融资产				
摊余成本				
1）应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS 列示的余额	11,287,538.35			11,287,538.35
2）其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额按新 CAS 列示的余额	17,503,344.12	726,154.54		18,229,498.66
以摊余成本计量的总金融资产	28,790,882.47	726,154.54		29,517,037.01
（2）金融负债				
摊余成本				
1）其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额	107,707,452.79			
加：自应付利息转入（原 CAS22）		1,929,505.24		
按新 CAS 列示的余额				109,636,958.03
2）一年内到期的非流动负债				
按原 CAS22 列示的余额	39,342,000.00			
加：自应付利息转入		631,751.35		
按新 CAS 列示的余额				39,973,751.35
总计	147,049,452.79	2,561,256.59		149,610,709.38

执行新金融工具准则对公司风险管理、金融资产分类、金融资产减值等方面未产生重大不利影响。

新金融工具准则施行后，影响了公司部分科目的列示，并且对 2019 年初的金融资产和负债进行了重新认定，对公司期初留存收益无影响，影响了部分会计政策和估计。

（4）新收入准则实施前后收入对公司的影响

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

单位：元

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收账款	3,291,852.63	-3,291,852.63	
合同负债		3,291,852.63	3,291,852.63

34. 重要前期差错更正及影响

（1）前期会计差错更正原因

在天然气管道初始运营时，公司对天然气管道制定了 20 年的折旧年限，未结合管道的技术参数、使用寿命等做出综合判断，导致折旧年限制定不合理。现公司结合管道技术参数、使用寿命等因素综合判断，并参考专家意见，将折旧年限调整为 30 年，按照会计差错对财务报表进行了追溯调整。

（2）前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-6 月财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目	（2019）年12月31日和（2019年度）		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	484,502,241.55	29,354,474.76	513,856,716.31
未分配利润	-93,396,796.80	21,547,617.12	-71,849,179.68
主营业务成本	238,593,795.71	-7,806,857.64	230,786,938.07

（续表）

受影响的比较期间报表项目	（2020）年12月31日和（2020年度）		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	505,156,826.69	37,161,332.40	542,318,159.09
未分配利润	-88,207,613.92	29,354,474.76	-58,853,139.16

受影响的比较期间报表项目	（2020）年 12 月 31 日和（2020 年度）		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务成本	252,836,289.68	-7,806,857.64	245,029,432.04

（续表）

受影响的比较期间报表项目	（2021）年 6 月 30 日和（2021 年 1-6 月）		
	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	482,455,966.44	41,129,020.38	523,584,986.82
未分配利润	-84,799,265.00	37,161,332.40	-47,637,932.60
主营业务成本	160,612,939.55	-3,967,687.98	156,645,251.57

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣购进货物进项税后的差额	10%/9%/6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
现金	111,674.94	61,511.03	17,436.58
银行存款	1,163,443.19	4,764,179.04	7,370,633.19
合计	**1,275,118.13**	**4,825,690.07**	**7,388,069.77**

2. 应收账款

（1）应收账款按账龄披露

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
1 年以内	23,757,178.94	11,552,440.89	12,276,502.09
1 至 2 年	391,015.79	450,661.03	

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
2至3年	450,661.03		
3至4年			
4至5年			
5年以上			
小计	24,598,855.76	12,003,101.92	12,276,502.09
减：坏账准备	1,317,092.74	622,688.15	613,825.11
合计	23,281,763.02	11,380,413.77	11,662,676.98

（2）应收账款分类

类 别	2021年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,598,855.76	100.00	1,317,092.74	5.35	23,281,763.02
其中：账龄组合	24,598,855.76	100.00	1,317,092.74	5.35	23,281,763.02
合 计	24,598,855.76	100.00	1,317,092.74	5.35	23,281,763.02

（续）

类 别	2020年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,003,101.92	100.00	622,688.15	5.19	11,380,413.77
其中：账龄组合	12,003,101.92	100.00	622,688.15	5.19	11,380,413.77
合 计	12,003,101.92	100.00	622,688.15	5.19	11,380,413.77

（续）

类 别	2019年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,276,502.09	100.00	613,825.11	5.00	11,662,676.98
其中：账龄组合	12,276,502.09	100.00	613,825.11	5.00	11,662,676.98
合 计	12,276,502.09	100.00	613,825.11	5.00	11,662,676.98

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,757,178.94	1,187,858.95	5.00
1至2年	391,015.79	39,101.58	10.00
2至3年	450,661.03	90,132.21	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合 计	24,598,855.76	1,317,092.74	--

（续）

账 龄	2020年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,552,440.89	577,622.05	5.00
1至2年	450,661.03	45,066.10	10.00
2至3年			20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合 计	12,003,101.92	622,688.15	--

（续）

账　龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,276,502.09	613,825.11	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合　计	12,276,502.09	613,825.11	--

（3）坏账准备情况

期 间	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
2021 年 1-6 月	622,688.15	890,731.00	196,326.41			1,317,092.74
2020 年	613,825.11	341,807.71	332,944.67			622,688.15
2019 年	594,080.97	578,838.74	559,094.60			613,825.11

（4） 截至 2021 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	金额	比例	坏账准备	账龄
霍林郭勒岷通天然气有限公司	11,744,153.96	47.74	587,207.70	1 年以内
内蒙古霍煤通顺碳素有限公司	4,563,261.85	18.55	228,163.09	1 年以内
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司扎哈淖尔分公司	2,471,585.97	10.05	123,579.30	1 年以内
福耀集团通辽有限公司	1,864,801.21	7.58	93,240.06	1 年以内
通辽新好农牧有限公司	1,203,235.38	4.89	60,161.77	1 年以内
合计	21,847,038.37	88.81	1,092,351.92	--

3. 应收款项融资

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收票据	1,250,000.00	2,000,000.00	
应收账款			
合 计	1,250,000.00	2,000,000.00	

4. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项 目	2021 年 6 月 30 日余额		2020 年 12 月 31 日余额		2019 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,055,315.84	97.45	4,090,676.12	97.20	4,185,626.33	95.18
1-2 年	236,873.15	2.55	117,850.00	2.80	122.50	0.00
2-3 年			122.50	0.00	11,700.00	0.27
3 年以上					200,000.00	4.55
合 计	**9,292,188.99**	**100.00**	**4,208,648.62**	**100.00**	**4,397,448.83**	**100.00**

（2） 截至 2021 年 6 月 30 日无账龄超过一年的大额预付款项

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

客户	金额	比例
中国石油天然气股份有限公司天然气销售内蒙古分公司	6,296,564.63	67.76
铁岭市隆圣峰天然气有限公司	2,501,874.65	26.92
北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司	100,000.00	1.08
中石油通辽销售分公司	70,339.21	0.76
杨昌武	53,000.00	0.57
合计	**9,021,778.49**	**97.09**

5. 其他应收款

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	9,557,328.54	6,642,145.89	8,097,727.71
合 计	**9,557,328.54**	**6,642,145.89**	**8,097,727.71**

（1）其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
往来款及利息	12,328,538.88	7,822,112.93	13,328,470.17
员工备用金及借款	226,754.18	221,621.55	60,936.62
押金、保证金	2,573,814.00	2,540,000.00	

项 目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
其他	14,471.02	13,998.52	2,583.90
小计	**15,143,578.08**	**10,597,733.00**	**13,391,990.69**
减：坏账准备	5,586,249.54	3,955,587.11	5,294,262.98
合 计	**9,557,328.54**	**6,642,145.89**	**8,097,727.71**

（2）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,955,587.11			3,955,587.11
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,630,662.43			1,630,662.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	5,586,249.54			5,586,249.54

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	5,294,262.98			5,294,262.98
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	1,338,675.87			1,338,675.87
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,955,587.11			3,955,587.11

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,845,440.50			2,845,440.50
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	2,448,822.48			2,448,822.48
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	5,294,262.98			5,294,262.98

（3）其他应收款按账龄列示情况

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
1 年以内	5,999,403.45	4,042,763.18	2,007,221.61
1-2 年	3,089,204.81	1,210,213.92	843,721.38
2-3 年	710,213.92	803,908.20	537,628.47

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
3-4年	803,908.20	537,428.47	10,002,437.73
4-5年	537,428.47	4,002,437.73	981.50
5年以上	4,003,419.23	981.50	
小计	**15,143,578.08**	**10,597,733.00**	**13,391,990.69**
减：坏账准备	5,586,249.54	3,955,587.11	5,294,262.98
合计	**9,557,328.54**	**6,642,145.89**	**8,097,727.71**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
北京中油国门油料销售有限公司	往来借款及利息	5,020,625.57	0-4年、5年以上	33.15	4,271,125.11
北京中油瀚峰伟业石油有限公司	往来借款及利息	4,877,991.66	0-4年	32.21	475,803.75
内蒙古霍煤鸿骏铝电有限责任公司扎哈淖尔分公司	保证金	1,800,000.00	1-2年	11.89	180,000.00
通辽宏泰天然气有限公司	往来借款	970,121.98	1年以内	6.41	48,506.10
昆仑电力有限公司	往来借款及利息	576,366.44	0-4年	3.81	35,910.79
合计		**13,245,105.65**		**87.47**	**5,011,345.75**

6. 存货

项目	2021年6月30日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,583,312.97		3,583,312.97
合计	**3,583,312.97**		**3,583,312.97**

（续）

项目	2020年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,417,516.90		4,417,516.90
合计	**4,417,516.90**		**4,417,516.90**

（续）

项目	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,228,235.45		3,228,235.45
合计	**3,228,235.45**		**3,228,235.45**

7. 其他流动资产

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
待抵扣进项税			6,137,011.22
合计			**6,137,011.22**

8. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	输气管道及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 2020年12月31日余额	84, 192, 524. 47	61, 487, 417. 02	503, 676, 766. 60	5, 050, 493. 33	1, 336, 321. 78	655, 743, 523. 20
2. 本期增加金额		13, 503. 20			28, 900. 00	42, 403. 20
（1）购置		13, 503. 20			28, 900. 00	42, 403. 20
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额	654, 745. 87		4, 150, 832. 61	3, 051, 211. 11	118, 433. 51	7, 975, 223. 10
（1）处置或报废				3, 051, 211. 11	118, 433. 51	3, 169, 644. 62
（2）其他减少	654, 745. 87		4, 150, 832. 61			4, 805, 578. 48
4. 2021年6月30日余额	83, 537, 778. 60	61, 500, 920. 22	499, 525, 933. 99	1, 999, 282. 22	1, 246, 788. 27	647, 810, 703. 30
二、累计折旧						
1. 2020年12月31日余额	14, 847, 105. 49	19, 912, 214. 20	73, 014, 823. 30	4, 494, 982. 99	1, 156, 238. 13	113, 425, 364. 11
2. 本期增加金额	2, 960, 544. 69	3, 074, 518. 90	7, 553, 022. 53	51, 165. 50	81, 232. 94	13, 720, 484. 56
（1）计提	2, 960, 544. 69	3, 074, 518. 90	7, 553, 022. 53	51, 165. 50	81, 232. 94	13, 720, 484. 56
（2）企业合并增加						
3. 本期减少金额	2, 427. 42		80, 710. 63	2, 722, 155. 67	114, 838. 47	2, 920, 132. 19
（1）处置或报废				2, 722, 155. 67	114, 838. 47	2, 836, 994. 14
（2）其他减少	2, 427. 42		80, 710. 63			83, 138. 05

项目	房屋及建筑物	机器设备	输气管道及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
4. 2021年6月30日余额	17, 805, 222. 76	22, 986, 733. 10	80, 487, 135. 20	1, 823, 992. 82	1, 122, 632. 60	124, 225, 716. 48
三、减值准备						
1. 2020年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 2021年6月30日余额						
四、账面价值						
1. 2021年6月30日账面价值	65, 732, 555. 84	38, 514, 187. 12	419, 038, 798. 79	175, 289. 40	124, 155. 67	523, 584, 986. 82
2. 2020年12月31日账面价值	69, 345, 418. 98	41, 575, 202. 82	430, 661, 943. 30	555, 510. 34	180, 083. 65	542, 318, 159. 09

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	输气管道及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 2019年12月31日余额	74, 759, 101. 05	51, 904, 866. 48	468, 411, 460. 60	4, 904, 600. 41	1, 269, 834. 78	601, 249, 863. 32
2. 本期增加金额	9, 433, 423. 42	9, 582, 550. 54	35, 265, 306. 00	213, 769. 92	66, 487. 00	54, 561, 536. 88
（1）购置	675, 602. 00			213, 769. 92	66, 487. 00	955, 858. 92
（2）在建工程转入	8, 757, 821. 42	9, 582, 550. 54	35, 265, 306. 00			53, 605, 677. 96
（3）企业合并增加						

3. 本期减少金额				67, 877. 00		67, 877. 00
（1）处置或报废				67, 877. 00		67, 877. 00
（2）其他减少						
4. 2020年12月31日余额	84, 192, 524. 47	61, 487, 417. 02	503, 676, 766. 60	5, 050, 493. 33	1, 336, 321. 78	655, 743, 523. 20
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日余额	9, 317, 191. 43	14, 450, 404. 49	58, 708, 950. 00	3, 994, 522. 63	922, 078. 46	87, 393, 147. 01
2. 本期增加金额	5, 529, 914. 06	5, 461, 809. 71	14, 305, 873. 30	568, 337. 36	234, 159. 67	26, 100, 094. 10
（1）计提	5, 529, 914. 06	5, 461, 809. 71	14, 305, 873. 30	568, 337. 36	234, 159. 67	26, 100, 094. 10
（2）企业合并增加						
3. 本期减少金额				67, 877. 00		67, 877. 00
（1）处置或报废				67, 877. 00		67, 877. 00
（2）其他减少						
4. 2020年12月31日余额	14, 847, 105. 49	19, 912, 214. 20	73, 014, 823. 30	4, 494, 982. 99	1, 156, 238. 13	113, 425, 364. 11
三、减值准备						
1. 2019年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 2020年12月31日余额						

四、账面价值						
1. 2020年12月31日账面价值	69, 345, 418. 98	41, 575, 202. 82	430, 661, 943. 30	555, 510. 34	180, 083. 65	542, 318, 159. 09
2. 2019年12月31日账面价值	65, 441, 909. 62	37, 454, 461. 99	409, 702, 510. 60	910, 077. 78	347, 756. 32	513, 856, 716. 31

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	输气管道及管网	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 2018年12月31日余额	72, 491, 055. 67	49, 287, 920. 46	468, 411, 460. 60	4, 904, 600. 41	1, 207, 618. 68	596, 302, 655. 82
2. 本期增加金额	2, 268, 045. 38	2, 677, 617. 14			62, 216. 10	5, 007, 878. 62
（1）购置	559, 310. 36	684, 796. 53			62, 216. 10	1, 306, 322. 99
（2）在建工程转入	1, 708, 735. 02	1, 992, 820. 61				3, 701, 555. 63
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额		60, 671. 12				60, 671. 12
（1）处置或报废		60, 671. 12				60, 671. 12
（2）其他减少						
4. 2019年12月31日余额	74, 759, 101. 05	51, 904, 866. 48	468, 411, 460. 60	4, 904, 600. 41	1, 269, 834. 78	601, 249, 863. 32
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日余额	5, 678, 015. 97	9, 480, 717. 41	43, 095, 234. 60	3, 302, 846. 27	713, 587. 56	62, 270, 401. 81
2. 本期增加金额	3, 639, 175. 46	4, 992, 438. 63	15, 613, 715. 40	691, 676. 36	208, 490. 90	25, 145, 496. 75
（1）计提	3, 639, 175. 46	4, 992, 438. 63	15, 613, 715. 40	691, 676. 36	208, 490. 90	25, 145, 496. 75
（2）企业合并增加						

3. 本期减少金额		22,751.55				22,751.55
（1）处置或报废		22,751.55				22,751.55
（2）其他减少						
4. 2019年12月31日余额	9,317,191.43	14,450,404.49	58,708,950.00	3,994,522.63	922,078.46	87,393,147.01
三、减值准备						
1. 2018年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 2019年12月31日余额						
四、账面价值						
1. 2019年12月31日账面价值	65,441,909.62	37,454,461.99	409,702,510.60	910,077.78	347,756.32	513,856,716.31
2. 2018年12月31日账面价值	66,813,039.70	39,807,203.05	425,316,226.00	1,601,754.14	494,031.12	534,032,254.01

（2）截至2021年6月30日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
辅助用楼	4,043,460.72	因工业地块未完全建设完成，已办理土地不动产证
辅助用房	1,460,216.53	因工业地块未完全建设完成，已办理土地不动产证
1-7号阀室	1,745,074.78	建设位置与批复位置不符
合计	**7,248,752.03**	

9. 在建工程

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
在建工程	1,717,915.14	1,698,113.16	34,688,357.79
合计	**1,717,915.14**	**1,698,113.16**	**34,688,357.79**

在建工程明细表

项目	2021年6月30日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
中俄东线输气管道	1,717,915.14		1,717,915.14
合计	**1,717,915.14**		**1,717,915.14**

（续）

项目	2020年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
中俄东线输气管道	1,698,113.16		1,698,113.16
合计	**1,698,113.16**		**1,698,113.16**

（续）

项目	2019年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
木里图支线	20,095,902.37		20,095,902.37
木里图综合站	5,610,798.90		5,610,798.90
刘家店项目	2,746,274.91		2,746,274.91
中俄东线	1,698,113.16		1,698,113.16
改线工程	4,537,268.45		4,537,268.45
合计	**34,688,357.79**		**34,688,357.79**

10. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日余额	49,276,158.54	49,276,158.54
2.本期增加金额		
(1)购置		

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2021 年 6 月 30 日余额	49, 276, 158. 54	49, 276, 158. 54
二、累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	2, 898, 773. 91	2, 898, 773. 91
2. 本期增加金额	524, 728. 74	524, 728. 74
(1)计提	524, 728. 74	524, 728. 74
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2021 年 6 月 30 日余额	3, 423, 502. 65	3, 423, 502. 65
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2021年6月30日账面价值	45, 852, 655. 89	45, 852, 655. 89
2. 2020年12月31日账面价值	46, 377, 384. 63	46, 377, 384. 63

（续）

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	49, 276, 158. 54	49, 276, 158. 54
2. 本期增加金额		
(1)购置		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	49, 276, 158. 54	49, 276, 158. 54
二、累计摊销		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	1, 849, 316. 43	1, 849, 316. 43
2. 本期增加金额	1, 049, 457. 48	1, 049, 457. 48
(1)计提	1, 049, 457. 48	1, 049, 457. 48
3. 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
(1)处置		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	2, 898, 773. 91	2, 898, 773. 91
三、减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2020年12月31日账面价值	46, 377, 384. 63	46, 377, 384. 63
2. 2019年12月31日账面价值	47, 426, 842. 11	47, 426, 842. 11

（续）

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	46, 904, 713. 63	46, 904, 713. 63
2. 本期增加金额	2, 371, 444. 91	2, 371, 444. 91
(1)购置	2, 371, 444. 91	2, 371, 444. 91
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2019 年 12 月 31 日余额	49, 276, 158. 54	49, 276, 158. 54
二、累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	842, 757. 28	842, 757. 28
2. 本期增加金额	1, 006, 559. 15	1, 006, 559. 15
(1)计提	1, 006, 559. 15	1, 006, 559. 15
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2019 年 12 月 31 日余额	1, 849, 316. 43	1, 849, 316. 43
三、减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		

项目	土地使用权	合计
1. 2019年12月31日账面价值	47,426,842.11	47,426,842.11
2. 2018年12月31日账面价值	46,061,956.35	46,061,956.35

（2）截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

11. 递延所得税资产

项目	2021 年 6 月 30 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,903,342.28	1,725,835.58
合计	**6,903,342.28**	**1,725,835.58**

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,578,275.26	1,144,568.82
合计	**4,578,275.26**	**1,144,568.82**

（续）

项目	2019 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,908,088.09	1,477,022.03
合计	**5,908,088.09**	**1,477,022.03**

12. 其他非流动资产

账龄	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
预付设备及工程款	562,428.84	209,470.69	12,678,536.43
预付土地出让金	682,307.00	682,307.00	82,307.00
小计	**1,244,735.84**	**891,777.69**	**12,760,843.43**
减：其他非流动资产减值准备			
合计	**1,244,735.84**	**891,777.69**	**12,760,843.43**

13. 短期借款

账龄	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
保证借款	15,024,458.33		

账龄	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
合计	15,024,458.33		

14. 应付账款

（1）应付账款

账龄	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
1年以内（含1年）	8,881,915.11	17,694,341.47	10,548,540.94
1-2年（含2年）	2,233,037.00	3,525,915.34	5,927,041.50
2-3年（含3年）	2,297,366.64	3,390,573.69	8,540,731.05
3年以上	38,542,301.64	36,370,307.95	42,005,802.00
合计	51,954,620.39	60,981,138.45	67,022,115.49

（2）账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
中国石油天然气管道局国内事业部	28,960,525.90	尚未结算
北京中油实业公司	5,778,733.00	尚未结算
廊坊瑞华石化有限公司	1,626,754.30	尚未结算
内蒙古旺达建筑工程有限公司	1,305,696.00	尚未结算
廊坊市纵横能源技术有限责任公司	1,143,004.00	尚未结算
合计	38,814,713.20	

15. 预收账款

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
预收货款			3,291,852.63
合　计			3,291,852.63

16. 合同负债

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
预收货款	1,004,112.96	2,452,342.16	
合　计	1,004,112.96	2,452,342.16	

17. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年6月30日余额
短期薪酬	433,000.14	3,684,746.25	3,570,612.04	547,134.35
离职后福利-设定提存计划		89,620.56	89,620.56	
合计	**433,000.14**	**3,774,366.81**	**3,660,232.60**	**547,134.35**

（续）

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
短期薪酬	345,564.34	9,404,972.57	9,317,536.77	433,000.14
离职后福利-设定提存计划		40,201.18	40,201.18	
合计	**345,564.34**	**9,445,173.75**	**9,357,737.95**	**433,000.14**

（续）

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年12月31日余额
短期薪酬	323,876.09	9,040,764.10	9,019,075.85	345,564.34
离职后福利-设定提存计划		496,894.17	496,894.17	
合计	**323,876.09**	**9,537,658.27**	**9,515,970.02**	**345,564.34**

（2） 短期薪酬

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年6月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	414,151.92	3,199,659.13	3,133,622.55	480,188.50
职工福利费	900.00	325,123.04	270,023.04	56,000.00
社会保险费		74,184.63	74,184.63	
其中：医疗保险费		62,551.98	62,551.98	
工伤保险费		11,632.65	11,632.65	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费及职工教育经费	17,948.22	85,779.45	92,781.82	10,945.85
合计	**433,000.14**	**3,684,746.25**	**3,570,612.04**	**547,134.35**

（续）

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	328,353.78	6,426,264.12	6,340,465.98	414,151.92
职工福利费		2,217,879.38	2,216,979.38	900.00
社会保险费		294,103.96	294,103.96	
其中：医疗保险费		284,386.64	284,386.64	
工伤保险费		9,717.32	9,717.32	
生育保险费				
住房公积金		329,486.36	329,486.36	
工会经费及职工教育经费	17,210.56	137,238.75	136,501.09	17,948.22
合计	**345,564.34**	**9,404,972.57**	**9,317,536.77**	**433,000.14**

（续）

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	308,150.43	6,096,269.15	6,076,065.80	328,353.78
职工福利费		2,188,301.55	2,188,301.55	
社会保险费		323,876.10	323,876.10	
其中：医疗保险费		287,110.52	287,110.52	
工伤保险费		22,567.71	22,567.71	
生育保险费		14,197.87	14,197.87	
住房公积金		301,883.70	301,883.70	
工会经费及职工教育经费	15,725.66	130,433.60	128,948.70	17,210.56
合计	**323,876.09**	**9,040,764.10**	**9,019,075.85**	**345,564.34**

离职后福利-设定提存计划

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年6月30日余额
基本养老保险		86,690.56	86,690.56	
失业保险费		2,930.00	2,930.00	
合计		**89,620.56**	**89,620.56**	

（续）

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险		38,900.48	38,900.48	
失业保险费		1,300.70	1,300.70	
合计		**40,201.18**	**40,201.18**	

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险		483,572.49	483,572.49	
失业保险费		13,321.68	13,321.68	
合计		**496,894.17**	**496,894.17**	

18. 应交税费

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
增值税	1,484,372.10	1,046,113.76	
企业所得税	903,819.29	2,109,424.08	
城市维护建设税	103,825.52	27,145.45	
房产税	142,218.12	86,073.30	
土地使用税	4,229.66	4,229.66	
个人所得税（代扣代缴）	1,347,239.79	1,017,842.60	567,513.89
教育费附加	44,496.65	11,633.77	
地方教育费附加	29,664.43	7,755.84	
水利建设基金	30,471.61	40,278.23	28,411.12
印花税	14,970.34	33,684.30	18,014.88
合计	**4,105,307.51**	**4,384,180.99**	**613,939.89**

19. 其他应付款

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应付利息	2,237,879.77	2,007,960.62	1,548,122.31
应付股利			
其他应付款	131,569,508.77	128,576,311.63	125,145,221.39
合计	133,807,388.54	130,584,272.25	126,693,343.70

（1）应付利息

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
工程欠款利息	2,237,879.77	2,007,960.62	1,548,122.31
合计	**2,237,879.77**	**2,007,960.62**	**1,548,122.31**

（2）其他应付款按款项性质分类

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
代扣代缴款项	356,347.24	53,723.94	43,214.88
往来款及利息	131,192,361.53	128,501,787.69	125,102,006.51
其他	20,800.00	20,800.00	
合计	**131,569,508.77**	**128,576,311.63**	**125,145,221.39**

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
1年内到期的长期借款	42,439,329.31	42,483,078.01	48,535,930.41
合计	**42,439,329.31**	**42,483,078.01**	**48,535,930.41**
其中：长期借款本金	42,000,000.00	42,000,000.00	47,973,000.00
长期借款利息	439,329.31	483,078.01	562,930.41

21. 长期借款

账龄	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
质押借款	209,980,000.00	230,980,000.00	272,017,000.00
合计	**209,980,000.00**	**230,980,000.00**	**272,017,000.00**

22. 递延收益

项 目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
财政局补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
改线工程政府补助	9,565,163.32	9,565,163.32	
合 计	10,565,163.32	10,565,163.32	1,000,000.00

政府补助项目

政府补助项目	2020年12月31日余额	本期新增政府补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2021年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
中俄东线财政局补贴	1,000,000.00				1,000,000.00	资产相关
改线工程政府补助	9,565,163.32				9,565,163.32	资产相关
合 计	10,565,163.32				10,565,163.32	

（续）

政府补助项目	2019年12月31日余额	本期新增政府补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2020年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
中俄东线财政局补贴	1,000,000.00				1,000,000.00	资产相关
改线工程政府补助		9,565,163.32			9,565,163.32	资产相关
合 计	1,000,000.00	9,565,163.32			10,565,163.32	

（续）

政府补助项目	2018年12月31日余额	本期新增政府补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2019年12月31日余额	与资产相关/与收益相关
中俄东线财政局补贴	1,000,000.00				1,000,000.00	资产相关
合 计	1,000,000.00				1,000,000.00	

23. 实收资本

项目	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
宋树新	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
耿泽	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
吴向东	110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
合计	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00

24. 专项储备

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年6月30日余额
安全生产费	1,894,382.48	459,219.88	1,777,343.55	576,258.81

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日余额
合计	1,894,382.48	459,219.88	1,777,343.55	576,258.81

（续）

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
安全生产费	3,450,384.85	1,096,790.20	2,652,792.57	1,894,382.48
合计	3,450,384.85	1,096,790.20	2,652,792.57	1,894,382.48

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日余额
安全生产费	2,637,960.83	1,216,679.70	404,255.68	3,450,384.85
合计	2,637,960.83	1,216,679.70	404,255.68	3,450,384.85

25. 未分配利润

项目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年
本期年初余额	-58,853,139.16	-71,849,179.68	-77,330,492.43
本期增加额	11,215,206.56	12,996,040.52	5,481,312.75
其中：本期净利润转入	11,215,206.56	12,996,040.52	5,481,312.75
其他调整因素			
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
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			
本期年末余额	-47,637,932.60	-58,853,139.16	-71,849,179.68

26. 营业收入、营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,483,775.99	156,645,251.57	314,710,357.02	245,029,432.04
其他业务			796,460.18	

项 目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	199,483,775.99	156,645,251.57	315,506,817.20	245,029,432.04

（续）

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	304,295,145.01	230,786,938.07
其他业务		
合 计	304,295,145.01	230,786,938.07

27. 税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	376,086.41	27,145.45	
教育费附加	161,179.89	11,633.77	
地方教育费附加	107,453.25	7,755.84	
房产税	250,443.51	383,598.42	370,795.31
印花税	103,971.34	191,887.92	199,519.10
土地使用税	453,857.56	903,805.97	902,459.08
车船税	9,074.76	12,053.30	7,296.72
地方水利建设基金	205,506.56	314,020.60	303,144.99
合 计	1,667,573.28	1,851,901.27	1,783,215.20

28. 销售费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
运输费			17,181,545.01
电费	1,143,286.28	1,638,073.97	2,058,277.99
职工薪酬	517,486.80	1,067,143.47	1,110,427.08
检测费	379,324.86	279,886.05	266,931.65
其他	19,396.91	61,468.20	58,634.25
合 计	2,059,494.85	3,046,571.69	20,675,815.98

29. 管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
职工薪酬	3,743,087.11	8,378,030.28	8,427,231.19
维修费	5,790,287.79	11,573,737.01	3,825,858.63
折旧费	489,132.98	1,032,004.24	1,180,619.24
无形资产摊销	524,728.74	1,049,457.48	1,006,559.15
业务招待费	1,499,976.00	4,396,436.85	2,545,426.80
差旅费	116,773.01	222,517.86	388,079.45
办公费	316,905.18	636,402.43	426,729.59
其他	622,525.27	498,322.63	1,066,880.70
合 计	**13,103,416.08**	**27,786,908.78**	**18,867,384.75**

30. 财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
利息费用	11,670,870.23	23,861,315.52	25,403,067.67
减：利息收入	218,211.29	546,383.34	669,777.28
加：汇兑损失			
加：其他支出	11,766.55	38,310.29	54,781.33
合 计	**11,464,425.49**	**23,353,242.47**	**24,788,071.72**

31. 其他收益

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
个税手续费返还		1,417.61	
合 计		**1,417.61**	

32. 信用减值损失

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
应收账款坏账准备	-694,404.59	-8,863.04	-19,744.14
其他应收款坏账准备	-1,630,662.43	1,338,675.87	-2,448,822.48
合 计	**-2,325,067.02**	**1,329,812.83**	**-2,468,566.62**

33. 资产处置收益

项 目	2021年1-6月	2020年度	2019年度
固定资产处置收益	20,312.11	4,424.78	-36,126.47
合 计	**20,312.11**	**4,424.78**	**-36,126.47**

34. 营业外收入

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废利得		154,890.09	
合 计		**154,890.09**	

35. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	3,595.04		
罚款支出			2,524.00
赔偿金、违约金		50.00	22,331.11
其他		491,338.45	
合 计	**3,595.04**	**491,388.45**	**24,855.11**

36. 所得税费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
当年所得税费用	1,601,324.97	2,109,424.08	
递延所得税费用	-581,266.76	332,453.21	-617,141.66
合 计	**1,020,058.21**	**2,441,877.29**	**-617,141.66**

37. 现金流量表

（1）现金流量表补充资料

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	11,215,206.56	12,996,040.52	5,481,312.75
加：资产减值准备			
信用减值损失	2,325,067.02	-1,329,812.83	2,468,566.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,743,528.99	26,100,094.10	25,145,496.75
无形资产摊销	524,728.74	1,049,457.48	1,006,559.15
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-20,312.11	-4,424.78	36,126.47
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,595.04	-154,890.09	

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	3,387,216.66	5,646,392.97	5,088,748.11
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-581,266.76	332,453.21	-617,141.66
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	834,203.93	-1,189,281.45	-419,126.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,317,657.75	-12,530,795.10	29,291,220.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-23,587,701.74	11,030,489.26	-7,886,209.86
其他			
经营活动产生的现金流量净额	22,161,924.08	41,945,723.29	59,595,552.15
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	1,275,118.13	4,825,690.07	7,388,069.77
减：现金的年初余额	4,825,690.07	7,388,069.77	11,898,679.23
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-3,550,571.94	-2,562,379.70	-4,510,609.46

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
一、现金	1,275,118.13	4,825,690.07	7,388,069.77
其中：库存现金	111,674.94	61,511.03	17,436.58
可随时用于支付的银行存款	1,163,443.19	4,764,179.04	7,370,633.19
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行存款			
存放同业款项			
拆放同业款项			

二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	1,275,118.13	4,825,690.07	7,388,069.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	333,382,089.02	抵押取得借款

六、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

（1）控股股东

序号	关联方名称	关联关系
1	吴向东	公司控股股东，直接持有 55%的股份

（2）实际控制人

序号	关联方名称	关联关系
1	吴向东	公司实际控制人，直接持有 55%的股份

2. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宋树新	公司股东，直接持有 30%的股份
耿泽	公司股东，直接持有 15%的股份
辽宁新大新实业有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
内蒙古三鲁能源有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
内蒙古蒙高乐智慧能源有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
内蒙古浩日沁天然气有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
辽宁本溪富耀天然气有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
北京卓泰投资有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
通辽新奥燃气有限公司	除实控人外的关联自然人控制的其他企业
内蒙古圣泰能源投资集团有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业
昆仑电力有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆仑电力（通辽）有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业
北京中油瀚峰伟业石油有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业
河南阜源石油化工有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业
葫芦岛宏达机械工程有限公司	关联自然人担任董监高的其他企业
通辽市日新天然气有限责任公司	关联自然人担任董监高的其他企业
铁岭市隆圣峰天然气有限公司	控股股东/实控人控制的其他企业
通辽宏泰天然气有限公司	控股股东/实控人控制的其他企业
霍林郭勒岷通天然气有限公司	控股股东/实控人控制的其他企业
内蒙古博王故里天然气有限公司	控股股东/实控人控制的其他企业
吴汉民	关键管理人员
王秋敏	关键管理人员
张建设	关键管理人员
黄亚琴	关键管理人员关系密切的家庭成员
张建国	关键管理人员关系密切的家庭成员

（二） 关联方交易

1. 销售商品

关联方名称	2021年1-6月发生额	2020年度	2019年度
霍林郭勒岷通天然气有限公司	41,972,135.41	35,294,047.51	
通辽宏泰天然气有限公司	685,005.92		
合计	**42,657,141.33**	**35,294,047.51**	

2. 接受服务

关联方名称	2021年1-6月发生额	2020年度	2019年度
铁岭市隆圣峰天然气有限公司	11,075,289.98	25,362,579.82	24,396,927.34
合计	**11,075,289.98**	**25,362,579.82**	**24,396,927.34**

注：昌通天然气管道是一条从辽宁省铁岭市昌图县到内蒙古通辽市长约 258Km 的天然气输气管道，因管道跨越两个不同的行政区域，管道所有权按行政区域划分归属于铁岭市隆圣峰天然气有限公司（以下简称铁岭隆圣峰）与通辽市隆圣峰天然气有限公司两个公司，管道为两公司独立投资建设，权属清晰，两公司实控人均为吴向东。

铁岭隆圣峰所属管道东起铁岭市昌图县、西至铁岭市七家子镇，为整条天然气管道的上游，无终端客户，仅为本公司提供管输服务，收入全部来自于本公司。本公司所属管道以铁岭隆圣峰管道的终点为起点。

假设两公司合并，2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度合并报表比本公司单体报表分别增加毛利 8,463,267.21 元、18,956,318.29 元、19,282,855.18 元，增加净利润 2,861,410.83 元、7,976,667.61 元、9,834,440.35 元。

（三） 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收账款：			
霍林郭勒岷通天然气有限公司	11,744,153.96		
通辽市日新天然气有限公司	593,306.51	850,444.07	228,108.34
通辽宏泰天然气有限公司	746,656.46		
通辽新奥燃气有限公司	205,091.32		
其他应收款：			
昆仑电力有限公司	576,366.44	561,283.11	530,783.11
内蒙古三鲁能源有限公司	1,335.00	1,335.00	1,335.00
昆仑电力（通辽）有限公司	40,013.00	40,013.00	40,013.00
北京中油瀚峰伟业石油有限公司	4,877,991.66	1,648,083.33	6,725,000.00
内蒙古蒙高乐智慧能源有限公司	235,426.43	229,561.28	217,701.35
内蒙古浩日沁天然气有限公司	55,453.47	55,453.47	55,453.47
内蒙古博王故里天然气有限公司	397,540.33	387,759.84	368,036.76
铁岭市隆圣峰天然气有限公司			206,709.48
通辽宏泰天然气有限公司	970,121.98		
预付账款			
铁岭市隆圣峰天然气有限公司	2,501,874.65		
合 计	**22,945,331.21**	**3,773,933.10**	**8,373,140.51**

2. 应付项目

项目名称	2021 年 6 月 30 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
其他应付款：			
王秋敏	4,255,036.17	4,141,036.17	3,144,605.00
黄亚琴	553,416.67	538,416.67	508,000.00
吴向东			2,242,666.66
张建设	629,850.00	629,850.00	

项目名称	2021年6月30日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
张建国	203,033.33		
河南阜源石油化工有限公司	4,450,333.33	5,316,000.00	4,048,000.00
葫芦岛宏达机械工程有限公司		12,167,250.00	5,668,666.67
辽宁本溪富耀天然气有限公司	1,336,189.80	16,386,237.25	8,797,666.67
霍林郭勒岷通天然气有限公司	34,541,249.54	15,034,121.48	42,809,500.00
通辽宏泰天然气有限公司		2,700,000.00	
铁岭市隆圣峰天然气有限公司		597,059.36	
北京卓泰投资有限公司	9,529,000.00	9,259,000.00	
应付账款：			
通辽市日新天然气有限责任公司	2,661,734.26	3,315,538.87	1,880,571.34
合同负债：			
通辽新奥燃气有限公司		593,932.30	1,449.94
合 计	**58,159,843.10**	**70,678,442.10**	**69,101,126.28**

七、 或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、 承诺事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至2021年6月30日，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、 财务报告批准

本财务报告于2021年9月30日由本公司董事会批准报出。

通辽市隆圣峰天然气有限公司

二〇二一年九月三十日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）（3-1）

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

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张克，叶韶勋，顾仁荣，李晓英，谭小青

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月02日

合伙期限　2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关

2021年 08月 11日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年二月五日

中华人民共和国财政部制

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.

2009年度任职资格检查合格

年 月 日
y m d

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.

2012年度任职资格检查合格

年 月 日
y m d

姓 名 刘玉显
Full name

性 别 男
Sex

出生日期 1970-02-15
Date of birth

工作单位 中和正信会计师事务所山东分所
Working unit

身份证号码 370602700215345
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

中和正信会计师事务所 山东分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009 年 11 月 5 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所 河南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009 年 11 月 5 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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

证书编号: 110001580028
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 4 月 30 日
Date of Issuance
y m d

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.

2013年 3月 4日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	刘春鹏
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1982-03-20
工作单位 Working unit	泰安鑫德联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	370982198203201632

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.

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate: 370300210004

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance: 2013 年 07 月 23 日

泰安市会计师事务所（特殊普通合伙） 1101010059573

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

泰安市鑫德联合会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 8 月 18 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 8 月 18 日
/y /m /d

10

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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11