

山东豪迈新能源有限公司

模拟审计报告

大信审字【2020】第 3-00711 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所北京市
海淀区知春路1号学院国际
大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

模拟审计报告

大信审字【2020】第3-00711号

山东豪迈新能源有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的山东豪迈新能源有限公司（以下简称“贵公司”）按照后附模拟合并财务报表附注二披露的编制基础及编制方法编制的模拟财务报表，包括2020年4月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年1-4月、2019年度、2018年度的合并及母公司利润表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2020年4月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-4月、2019年度、2018年度的经营成果。

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认



大信会计师事务所北京市
海淀区知春路1号学院国际
大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

相关信息披露详见审计报告中财务报表附注四、（二十三）（二十四）及附注七、（十六）。

1、事项描述

贵公司 2020 年 1-4 月、2019 年度、2018 年度营业收入分别为 49,841,400.61 元、217,156,909.23 元、202,715,044.97 元。由于营业收入是关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

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

（2）评价收入确认政策是否符合企业会计准则要求，将 2020 年 1-4 月、2019 年度、2018 年度收入确认政策进行比较，关注其是否保持了一贯性原则，与同行业对比是否异常。

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

（4）选取样本对应收及预收账款余额、销售交易金额执行函证程序，核实收入的真实性。

（5）取得与客户的主要销售合同、抄表记录、工程施工竣工报告、银行收款记录等业务资料，验证收入的真实性；对新增重大客户和异常客户进行背景调查和访谈。

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

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



大信会计师事务所北京市
海淀区知春路1号学院国际
大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的模拟财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

（二）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。

（三）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。

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



大信会计师事务所北京市
海淀区知春路1号学院国际
大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

续经营。

(五) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价模拟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。

六、报告用途

本审计报告仅供大连派思燃气系统股份有限公司重大资产重组使用, 不能转作他用。因使用不当造成的后果, 与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年六月二十九日



合并资产负债表

编制单位：山东蒙迪新能源有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、（一）	41,628,813.88	2,173,353.31	11,593,214.85
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	七、（二）	5,591,756.88	7,061,421.23	5,003,956.88
应收款项融资				
预付款项	七、（三）	3,473,007.09	4,573,016.93	3,269,360.97
其他应收款	七、（四）	65,552.22	40,512,036.88	40,653,596.14
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七、（五）	2,299,046.05	2,322,483.85	6,269,568.15
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		53,058,176.12	56,642,312.20	66,789,696.99
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	七、（六）	49,419,774.92	50,859,736.57	48,351,423.56
在建工程	七、（七）	200,449.21	170,638.71	906,383.98
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、（八）	2,944,175.79	2,964,892.50	3,033,843.49
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、（九）	103,739.71	106,872.50	77,344.52
其他非流动资产				
非流动资产合计		52,668,139.63	54,102,140.28	52,368,995.55
资产总计		105,726,315.75	110,744,452.48	119,158,692.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

吕淑梅

会计机构负责人：

吕淑梅



合并资产负债表（续）

编制单位：山东嘉新新能源有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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	七、（十）	2,195,725.50	9,819,144.66	26,511,833.74
预收款项	七、（十一）		13,047,463.66	16,613,807.08
合同负债	七、（十二）	14,739,932.05		
应付职工薪酬	七、（十三）	255,968.10	514,795.45	567,084.57
应交税费	七、（十四）	11,389,181.32	10,899,822.83	4,816,928.37
其他应付款	七、（十五）	1,256,909.99	20,930.00	20,000.00
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				
其他流动负债				
流动负债合计		29,837,716.96	34,302,156.60	48,529,653.76
非流动负债：				
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	七、（九）	798,350.73	833,627.76	939,458.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		798,350.73	833,627.76	939,458.87
负债合计		30,636,067.69	35,135,784.36	49,469,112.63
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计		60,072,198.45	60,486,934.50	55,751,663.93
少数股东权益		15,018,049.61	15,121,733.62	13,937,915.98
所有者权益合计		75,090,248.06	75,608,668.12	69,689,579.91
负债和所有者权益总计		105,726,315.75	110,744,452.48	119,158,692.54

法定代表人：

李

主管会计工作负责人：

吕淑梅

会计机构负责人：

吕淑梅



母公司资产负债表

编制单位：山东豪迈新能源有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金				
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				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计				
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	十三、（一）	29,017,908.70	29,017,908.70	29,017,908.70
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				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
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				
非流动资产合计		29,017,908.70	29,017,908.70	29,017,908.70
资产总计		29,017,908.70	29,017,908.70	29,017,908.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东豪迈新能源有限公司

2020年4月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费				
其他应付款				
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				
其他流动负债				
流动负债合计				
非流动负债：				
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				
非流动负债合计				
负债合计				
所有者权益：				
所有者权益合计		29,017,908.70	29,017,908.70	29,017,908.70
负债和所有者权益总计		29,017,908.70	29,017,908.70	29,017,908.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吕淑梅

会计机构负责人：

吕淑梅

编制单位：山东聚迈新能源有限公司

合并利润表

2020年1-4月

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、营业收入	七、（十六）	49,841,400.61	217,156,909.23	202,715,044.97
减：营业成本	七、（十六）	36,446,626.54	154,725,316.95	155,920,256.52
税金及附加		148,877.15	921,091.17	501,371.49
销售费用	七、（十七）	356,359.92	1,211,036.67	1,314,960.26
管理费用	七、（十八）	494,678.76	3,487,091.95	4,345,468.26
研发费用				
财务费用	七、（十九）	30,112.93	67,747.86	660,782.27
其中：利息费用				570,333.35
利息收入		-5,672.35	-55,101.93	-36,173.97
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	七、（二十）	21,952.52	194,301.18	155,347.19
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）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、（二十一）	12,531.17	-118,111.92	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（二十二）			-174,834.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,399,229.00	56,820,813.89	39,952,719.07
加：营业外收入		0.22	2,734.49	11,990.39
减：营业外支出	七、（二十三）	587,845.64	6,220.69	8,769.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,811,383.58	56,817,327.69	39,955,940.45
减：所得税费用	七、（二十四）	3,053,146.43	14,212,926.80	9,996,433.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,758,237.15	42,604,400.89	29,959,506.75
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,758,237.15	42,604,400.89	29,959,506.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,006,589.72	34,083,520.71	23,967,605.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,751,647.43	8,520,880.18	5,991,901.35
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		8,758,237.15	42,604,400.89	29,959,506.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吕淑梅

吕淑梅



母公司利润表

编制单位：山东豪迈新能源有限公司

2020年1-4月

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用				
其中：利息费用				
利息收入				
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）				
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）				
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）				
（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				
六、综合收益总额				

法定代表人：

连

主管会计工作负责人：

吕淑梅

会计机构负责人：

吕淑梅

山东豪迈新能源有限公司

模拟财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

山东豪迈新能源有限公司（以下简称“本公司或公司”）成立于 2020 年 04 月 22 日，统一社会信用代码号：91370103MA3RW15W8D。注册地址：济南市市中区英雄山路 129 号祥泰广场 5 号楼 711。公司注册资本 4,000.00 万元，截止 2020 年 4 月 30 日实收资本 4,000.00 万元，法人代表刘伟。

公司经营范围：燃气设备、新能源产品、电子产品的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；市场技术推广；企业管理咨询；市政工程施工总承包；工程项目管理；招投标代理。（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）

本模拟报表将本公司的子公司高密豪佳燃气有限公司纳入了合并范围，详见“附注八、在其他主体中的权益”。

本模拟财务报表系为大连派思燃气系统股份有限公司（以下简称“派思股份”）进行重大资产重组之目的而编制，仅作为派思股份进行重大资产重组之用，因此不适用于任何其他目的。

本公司系用于收购目标公司高密豪佳燃气有限公司（以下简称豪佳燃气）管道燃气业务的持股型公司，大连豪迈企业管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 53.50%的股权。本公司对豪佳燃气增资前，豪迈集团股份有限公司持有豪佳燃气 53.50%的股权。2020 年 4 月，本公司对豪佳燃气增资 4,000.00 万元，取得豪佳燃气 80.00%的股权。大连豪迈企业管理合伙企业（有限合伙）和豪迈集团股份有限公司受张恭运及其一致行动人最终控制，所以模拟财务报表按照同一控制下企业合并的原则处理。

出于向模拟财务报表使用者提供、反映与豪佳燃气管道燃气业务相关的历史财务状况、经营成果有关财务信息的目的，本次模拟合并财务报表的编制基于以下假设：

假设本公司于 2018 年 1 月 1 日已成立。

假设本公司于 2018 年 1 月 1 日已取得豪佳燃气 80%的股权，并参照同一控制下企业合并

的原则处理，视同实际合并后的报告主体在以前期间一直存在，并假定现时业务框架在报告期初业已存在且持续经营，模拟合并财务报表以实际收购完成后合并的框架为基础编制。

假设豪佳燃气自2018年1月1日起将非管道燃气业务剥离，报告期内模拟报表只反映管道燃气业务财务信息，假设与剥离事项相关的税费模拟调整至报表期初。

豪佳燃气对管道燃气业务和非管道燃气业务的资产、负债和收入、成本与费用项目进行划分时，根据各具体账项的性质和重要程度确定其剥离调整方法，同一账项在报告期内的各会计期间或时点采用的剥离调整方法保持一致。

豪佳燃气对管道燃气业务和非管道燃气业务资产、负债的划分，严格按照资产、负债与对应业务的关联性进行区分。对于无法准确对应业务的资产、负债，基于重要性原则，按照相关业务收入占比进行分摊等适当的方法进行划分。

豪佳燃气对管道燃气业务和非管道燃气业务收入、成本与费用项目的划分，如果能明显辨别相关收入、成本与费用项目与管道燃气业务无关，直接划分到非管道燃气业务。对于不能辨别归属的收入、成本与费用，基于重要性原则，按照相关业务收入占比进行分摊等适当的方法进行划分。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）模拟财务报表以持续经营为基础，根据实际发生及模拟发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”）、中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）本公司自本报告期末至少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）模拟财务报表仅供本次重大资产重组使用，该报表所列数据和信息并不构成本公司本次资产重组交易完成后实际财务报表的比较财务数据和信息。

（四）考虑到本公司财务报表编制的特殊目的及用途，在编制资产负债表和权益变动表时，对股权权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，仅按归属于母公司股东权益和少数股东权益单独列报。

（五）由于本公司不单独拆分管道燃气业务资金，亦未设置单独的银行账户对管道燃气业务进行核算，且现金流量表和股东权益变动表反映的信息对模拟财务报表之特殊编制目的

及用途不构成重大影响，因此模拟财务报表不包括模拟现金流量表及其对应的附注和模拟股东权益变动表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2020年4月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况，2020年1-4月、2019年度及2018年度的经营成果等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 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。

(四) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计

算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具（2019年1月1日起适用）

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余

成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（2019年1月1日起适用）

1. 预期信用损失的确定方法

本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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准

备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项或合同资产。对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款组合1:关联方,本公司判断不存在预期信用损失,不计提信用损失准备。

应收账款组合2:应收外部客户,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况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包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项或合同资产和《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,如:债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十）金融工具（2019年1月1日之前适用）

1. 金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4. 金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和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部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产，发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(十一) 应收款项 (2019年1月1日之前适用)

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项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	金额 100 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合类型	坏账准备计提方法
关联方组合	其他方法
外部客户	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

其他方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0.00	0.00

3. 单项金额虽不重大但单项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和其他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	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，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计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

(十三) 合同资产和合同负债（2020年1月1日起适用）

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、燃气管道、机器及仪器设备、运输设备、办公及电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折

旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
燃气管道	30	5	3.17
机器及仪器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
办公及电子设备	3-5	5	31.67- 19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50.00	直线法摊销
软件	5.00	直线法摊销

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十一)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三)收入（2020年1月1日起适用）

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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现实收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

1. 销售商品

当产品的控制权转移时，即产品交付给客户时，确认销售收入。尚未交付货物时即收到客户预付款项，确认为合同负债，并当客户获得对相关货物的控制权时，确认为销售收入。

公司产品销售收入主要来源于天然气，天然气销售分为居民用气收入、工商业用气收入，具体原则如下：

a、居民、工商业天然气销售业务：财务人员根据营运部门每月定期抄表等方式取得的用户用气量和对应的销售单价确认收入；

b、货物销售业务：燃气具、管件等货物销售在商品已发出，收到款项或取得收款权利时确认收入。

2. 提供劳务

本公司确认提供劳务收入的具体原则：

鉴于燃气接驳业务量较多、发生频繁、工期长短不一等特点，公司燃气接驳业务收入在工程项目竣工达到通气条件交付验收，且公司收到款项或取得收款权利时确认。

(二十四)收入（2020年1月1日之前适用）

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额

能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

公司产品销售收入主要来源于天然气，天然气销售分为居民用气收入、工商业用气收入，具体原则如下：

a、居民、工商业天然气销售业务：财务人员根据营运部门每月定期抄表等方式取得的用户用气量和对应的销售单价确认收入；

b、货物销售业务：燃气具、管件等货物销售在商品已发出，收到款项或取得收款权利时确认收入。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比），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。

本公司确认提供劳务收入的具体原则：

鉴于燃气接驳业务量较多、发生频繁、工期长短不一等特点，公司燃气接驳业务收入在工程项目竣工达到通气条件交付验收，且公司收到款项或取得收款权利时确认。

3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十五）合同成本（2020年1月1日起适用）

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十八) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注四、（八）（九）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

(3) 财政部 2017 年 7 月发布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注四、（二十三）。

2. 会计政策变更的影响

(1) 本公司执行新金融工具准则，对报告期内报表项目无影响。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

(3) 新收入准则实施前后收入确认会计政策的主要差异

差异方面	相关业务情况	会计政策变更后的会计处理	会计政策变更前的会计处理
合同负债	本公司天然气销售合同中约定客户在使用天然气前预付款项	预收的合同对价在收到时列报为合同负债	预收的合同对价在收到时列报为预收款项

由于实施新收入准则，公司收入确认时点未发生实质性变化，未对首次执行日前各年合并财务报表主要财务指标产生影响。

(二) 主要会计估计变更说明

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减去当期允许抵扣的进项税额	11%、10%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应税所得额	25%

注：根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》：增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

(二) 税收优惠及批文

无

七、模拟合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	162,868.21	117,111.23	131,288.70
银行存款	41,465,945.67	2,056,242.08	11,461,926.15
其他货币资金			
合 计	41,628,813.88	2,173,353.31	11,593,214.85

(二) 应收账款

类 别	2020年4月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	5,907,550.02	100.00	315,793.14	5.35
关联方	1,785,468.10	30.22		
应收外部客户	4,122,081.92	69.78	315,793.14	7.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,907,550.02	100.00	315,793.14	5.35

(续)

类 别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	7,367,004.24	100.00	305,583.01	4.15
关联方	2,089,205.73	28.36		
应收外部客户	5,277,798.51	71.64	305,583.01	5.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,367,004.24	100.00	305,583.01	4.15

(续)

类 别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	5,184,214.32	100.00	180,257.44	3.48
关联方	1,712,265.57	33.03		
应收外部客户	3,471,948.75	66.97	180,257.44	5.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,184,214.32	100.00	180,257.44	3.48

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020年4月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	3,560,912.65	5.00	178,045.64	4,976,736.90	5.00	248,836.85	3,338,748.75	5.00	166,937.44
1至2年	286,216.41	10.00	28,621.64	167,861.61	10.00	16,786.16	133,200.00	10.00	13,320.00

账 龄	2020年4月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
2至3年	141,752.86	30.00	42,525.86	133,200.00	30.00	39,960.00			
3至4年	133,200.00	50.00	66,600.00						
合计	4,122,081.92		315,793.14	5,277,798.51		305,583.01	3,471,948.75		180,257.44

(2) 截止2020年4月30日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
豪迈集团【注】	1,785,468.10	30.22	
高密市金冠房地产有限公司	636,488.00	10.77	31,824.40
高密市城市建设投资集团有限公司	602,480.00	10.20	30,124.00
高密市柏城镇人民政府	400,622.00	6.78	66,653.90
高密市公安局交通警察大队	389,832.00	6.60	19,491.60
合 计	3,814,890.10	64.57	148,093.90

注:豪迈集团指受自然人张恭运控制的企业和民办非企业单位。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年4月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	3,352,438.65	96.54		4,537,678.81	99.23		3,213,108.27	98.28	
1至2年	85,230.32	2.45		24,418.32	0.53		56,252.70	1.72	
2至3年	24,418.32	0.70		10,919.80	0.24				
3至4年	10,919.80	0.31			-				
合 计	3,473,007.09	100.00		4,573,016.93	100.00		3,269,360.97	100.00	

2. 截止2020年4月30日,按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司天然气销售山东分公司	3,229,669.65	92.99
东方锐狮投资顾问(北京)有限公司	70,935.00	2.04
中国石化销售股份有限公司山东潍坊石油分公司	60,000.00	1.73
高密市锦鹏劳保用品有限公司	29,070.00	0.84
潍坊市住房公积金管理中心高密分中心	17,320.00	0.50
合 计	3,406,994.65	98.10

(四) 其他应收款

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	70,012.86	40,539,238.82	40,688,011.73
减：坏账准备	4,460.64	27,201.94	34,415.59
合 计	65,552.22	40,512,036.88	40,653,596.14

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待收投资款		40,000,000.00	40,000,000.00
押金	600.00	466,700.00	650,600.00
应收职工个人	25,574.57	30,243.82	23,411.73
备用金	43,838.29	42,295.00	14,000.00
减：坏账准备	4,460.64	27,201.94	34,415.59
合计	65,552.22	40,512,036.88	40,653,596.14

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	66,412.86	94.86	535,638.82	1.32	40,687,711.73	100.00
1 至 2 年			40,003,300.00	98.68	300.00	
2 至 3 年	3,300.00	4.71	300.00			
3 至 4 年	300.00	0.43				
合计	70,012.86	100.00	40,539,238.82	100.00	40,688,011.73	100.00

(3) 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）	
2020 年 1 月 1 日余额	27,201.94			27,201.94
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	-22,741.30			-22,741.30
本期转回				
本期核销				

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）	
其他变动				
2020 年 4 月 30 日余额	4,460.64			4,460.64

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	34,415.59			34,415.59
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	-7,213.65			-7,213.65
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	27,201.94			27,201.94

(五) 存货

项目	2020 年 4 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,754,618.31	94,705.02	1,659,913.29	1,745,614.43	94,705.02	1,650,909.41	2,217,191.18	94,705.02	2,122,486.16
库存商品				113,989.36		113,989.36			
工程施工				557,585.08		557,585.08	4,147,081.99		4,147,081.99
合同履约成本	639,132.76		639,132.76						
合计	2,393,751.07	94,705.02	2,299,046.05	2,417,188.87	94,705.02	2,322,483.85	6,364,273.17	94,705.02	6,269,568.15

(六) 固定资产

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	49,419,774.92	50,859,736.57	48,351,423.56
固定资产清理			
合 计	49,419,774.92	50,859,736.57	48,351,423.56

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
一、账面原值合计	74,601,004.54	5,405,504.71	118,760.57	79,887,748.68
其中：房屋及建筑物	1,891,459.21			1,891,459.21
燃气管道	61,239,435.84	4,195,383.67		65,434,819.51
机器及工具器具	9,792,101.33	923,980.89	56,242.95	10,659,839.27
运输设备	1,150,583.59	161,884.96	55,939.70	1,256,528.85
办公及电子设备	527,424.57	124,255.19	6,577.92	645,101.84
二、累计折旧合计	26,249,580.98	2,836,371.34	57,940.21	29,028,012.11
其中：房屋及建筑物	469,828.09	89,593.44		559,421.53
燃气管道	21,325,129.12	1,505,586.45		22,830,715.57
机器及工具器具	3,511,256.56	973,040.86		4,484,297.42
运输设备	619,229.93	152,425.42	53,142.71	718,512.64
办公及电子设备	324,137.28	115,725.17	4,797.50	435,064.95
三、固定资产账面净值合计	48,351,423.56	——	——	50,859,736.57
其中：房屋及建筑物	1,421,631.12	——	——	1,332,037.68
燃气管道	39,914,306.72	——	——	42,604,103.94
机器及工具器具	6,280,844.77	——	——	6,175,541.85
运输设备	531,353.66	——	——	538,016.21
办公及电子设备	203,287.29	——	——	210,036.89
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	48,351,423.56	——	——	50,859,736.57
其中：房屋及建筑物	1,421,631.12	——	——	1,332,037.68
燃气管道	39,914,306.72	——	——	42,604,103.94
机器及工具器具	6,280,844.77	——	——	6,175,541.85
运输设备	531,353.66	——	——	538,016.21
办公及电子设备	203,287.29	——	——	210,036.89

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年4月30日
一、账面原值合计	79,887,748.68	57,068.52	695,056.09	79,249,761.11
其中：房屋及建筑物	1,891,459.21			1,891,459.21
燃气管道	65,434,819.51	5,578.26		65,440,397.77
机器及工具器具	10,659,839.27	1,902.65	607,586.21	10,054,155.71
运输设备	1,256,528.85	49,587.61	87,469.88	1,218,646.58
办公及电子设备	645,101.84			645,101.84
二、累计折旧合计	29,028,012.11	966,634.01	164,659.93	29,829,986.19

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年4月30日
其中：房屋及建筑物	559,421.53	29,864.48		589,286.01
燃气管道	22,830,715.57	495,902.67		23,326,618.24
机器及工具器具	4,484,297.42	350,792.03	81,563.54	4,753,525.91
运输设备	718,512.64	60,754.12	83,096.39	696,170.37
办公及电子设备	435,064.95	29,320.71		464,385.66
三、固定资产账面净值合计	50,859,736.57	——	——	49,419,774.92
其中：房屋及建筑物	1,332,037.68	——	——	1,302,173.20
燃气管道	42,604,103.94	——	——	42,113,779.53
机器及工具器具	6,175,541.85	——	——	5,300,629.80
运输设备	538,016.21	——	——	522,476.21
办公及电子设备	210,036.89	——	——	180,716.18
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	50,859,736.57	——	——	49,419,774.92
其中：房屋及建筑物	1,332,037.68	——	——	1,302,173.20
燃气管道	42,604,103.94	——	——	42,113,779.53
机器及工具器具	6,175,541.85	——	——	5,300,629.80
运输设备	538,016.21	——	——	522,476.21
办公及电子设备	210,036.89	——	——	180,716.18

(七)在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2020年4月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
燃气中压管网	72,210.88		72,210.88	45,562.63		45,562.63	462,837.94		462,837.94
SCADA 系统	128,238.33		128,238.33	125,076.08		125,076.08			
其他项目							443,546.04		443,546.04
合 计	200,449.21		200,449.21	170,638.71		170,638.71	906,383.98		906,383.98

(八)无形资产

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
一、原价合计	3,447,549.42			3,447,549.42
其中：计算机软件				
土地使用权	3,447,549.42			3,447,549.42
二、累计摊销额合计	413,705.93	68,950.99		482,656.92

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
其中：计算机软件				
土地使用权	413,705.93	68,950.99		482,656.92
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	3,033,843.49	——	——	2,964,892.50
其中：计算机软件		——	——	
土地使用权	3,033,843.49	——	——	2,964,892.50

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年4月30日
一、原价合计	3,447,549.42			3,447,549.42
其中：计算机软件				
土地使用权	3,447,549.42			3,447,549.42
二、累计摊销额合计	482,656.92	20,716.71		503,373.63
其中：计算机软件				
土地使用权	482,656.92	20,716.71		503,373.63
三、无形资产减值准备合计				
四、无形资产账面价值合计	2,964,892.50	——	——	2,944,175.79
其中：计算机软件		——	——	
土地使用权	2,964,892.50	——	——	2,944,175.79

(九)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2020年4月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产：						
坏账准备	80,063.45	320,253.78	83,196.24	332,784.95	53,668.26	214,673.03
存货跌价准备	23,676.26	94,705.02	23,676.26	94,705.02	23,676.26	94,705.02
小 计	103,739.71	414,958.80	106,872.50	427,489.97	77,344.52	309,378.05
二、递延所得税负债：						
固定资产一次性扣除	798,350.73	3,193,402.92	833,627.76	3,334,511.04	939,458.87	3,757,835.48
小 计	798,350.73	3,193,402.92	833,627.76	3,334,511.04	939,458.87	3,757,835.48

(十)应付账款

项 目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	1,834,546.08	6,001,556.12	25,155,535.50
1年以上	361,179.42	3,817,588.54	1,356,298.24
合 计	2,195,725.50	9,819,144.66	26,511,833.74

(十一)预收款项

项 目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内		11,452,095.05	15,582,381.16
1年以上		1,595,368.61	1,031,425.92
合 计		13,047,463.66	16,613,807.08

(十二)合同负债

项 目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	13,320,280.91		
1年以上	1,419,651.14		
合 计	14,739,932.05		

(十三)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	567,084.57	4,059,164.27	4,111,453.39	514,795.45
二、离职后福利-设定提存计划		490,121.89	490,121.89	
合 计	567,084.57	4,549,286.16	4,601,575.28	514,795.45

(续)

项 目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
一、短期薪酬	514,795.45	1,284,526.35	1,543,353.70	255,968.10
二、离职后福利-设定提存计划		39,118.08	39,118.08	
合 计	514,795.45	1,323,644.43	1,582,471.78	255,968.10

1、短期职工薪酬情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	567,084.57	3,334,551.15	3,386,840.27	514,795.45
二、职工福利费		315,136.16	315,136.16	
三、社会保险费		235,321.77	235,321.77	

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
其中：医疗保险费		197,040.90	197,040.90	
工伤保险费		10,132.17	10,132.17	
生育保险费		28,148.70	28,148.70	
四、住房公积金		99,040.00	99,040.00	
五、工会经费和职工教育经费		75,115.19	75,115.19	
合 计	567,084.57	4,059,164.27	4,111,453.39	514,795.45

(续)

项 目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	514,795.45	926,910.03	1,185,737.38	255,968.10
二、职工福利费		242,859.53	242,859.53	
三、社会保险费		63,826.34	63,826.34	
其中：医疗保险费		62,983.20	62,983.20	
工伤保险费		843.14	843.14	
生育保险费				
四、住房公积金		30,780.00	30,780.00	
五、工会经费和职工教育经费		20,150.45	20,150.45	
合 计	514,795.45	1,284,526.35	1,543,353.70	255,968.10

2、设定提存计划情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、基本养老保险		470,417.80	470,417.80	
二、失业保险费		19,704.09	19,704.09	
合 计		490,121.89	490,121.89	

(续)

项 目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
一、基本养老保险		37,478.40	37,478.40	
二、失业保险费		1,639.68	1,639.68	
合 计		39,118.08	39,118.08	

(十四)应交税费

税 种	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	2,172,197.71	2,264,799.73	1,756,301.19
企业所得税	8,703,566.76	8,331,973.93	2,799,662.42
城市维护建设税	147,024.83	153,506.96	122,941.09
教育费附加	63,010.64	65,788.70	52,689.04

税 种	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
地方教育费附加	42,007.09	43,859.14	35,126.02
土地使用税	10,844.63	32,533.88	40,667.35
其他税费	250,529.66	7,360.49	9,541.26
合 计	11,389,181.32	10,899,822.83	4,816,928.37

(十五) 其他应付款

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	1,256,909.99	20,930.00	20,000.00
合 计	1,256,909.99	20,930.00	20,000.00

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
暂收及应付款项	1,235,979.99		
保证金	20,930.00	20,930.00	20,000.00
合 计	1,256,909.99	20,930.00	20,000.00

(十六) 营业收入、营业成本

项 目	2020 年 1-4 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	49,724,880.25	36,404,668.16	216,628,541.08	154,437,616.70	202,272,106.22	155,707,008.63
天然气销售	48,942,090.34	36,118,208.89	196,486,037.75	145,405,644.24	186,438,149.35	148,000,464.78
燃气接驳	782,789.91	286,459.27	20,142,503.33	9,031,972.46	15,833,956.87	7,706,543.85
二、其他业务小计	116,520.36	41,958.38	528,368.15	287,700.25	442,938.75	213,247.89
合 计	49,841,400.61	36,446,626.54	217,156,909.23	154,725,316.95	202,715,044.97	155,920,256.52

(十七) 销售费用

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	356,359.92	1,211,036.67	1,313,731.89
其他			1,228.37
合 计	356,359.92	1,211,036.67	1,314,960.26

(十八)管理费用

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	186,178.83	1,439,474.08	1,471,917.79
办公费	11,378.61	101,504.65	77,893.86
差旅费	1,779.04	30,276.35	23,068.26
业务招待费	11,446.32	85,948.83	76,702.52
物料消耗	72,029.20	423,627.15	241,207.71
车辆使用费	67,617.24	341,493.59	366,145.15
维修费	1,210.09	28,792.82	307,851.00
水电费	16,580.45	91,719.63	46,888.79
租赁费	24,354.28	69,689.99	85,571.44
咨询服务费	283.02	29,410.15	63,373.88
广告宣传费	7,547.17	17,089.50	5,000.00
累计折旧	17,919.03	64,556.09	63,127.25
累计摊销	20,716.71	68,950.99	68,950.99
零星工程款	20,025.94	190,353.11	380,809.26
其他	35,612.83	504,205.02	1,066,960.36
合 计	494,678.76	3,487,091.95	4,345,468.26

(十九)财务费用

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
利息费用			570,333.35
减：利息收入	5,672.35	55,101.93	36,173.97
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费支出	35,785.28	122,849.79	126,622.89
其他支出			
合 计	30,112.93	67,747.86	660,782.27

(二十)投资收益

产生投资收益的来源	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	21,952.52	194,301.18	155,347.19
合 计	21,952.52	194,301.18	155,347.19

(二十一)信用减值损失

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	12,531.17	-118,111.92	
存货跌价损失			
合 计	12,531.17	-118,111.92	

(二十二)资产减值损失

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-80,129.27
存货跌价损失			-94,705.02
合 计			-174,834.29

(二十三)营业外支出

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	530,396.16	3,049.49	1,170.69	530,396.16
其他	57,449.48	3,171.20	7,598.32	57,449.48
合计	587,845.64	6,220.69	8,769.01	587,845.64

(二十四)所得税费用

1、 所得税费用明细

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	3,085,290.67	14,348,285.89	9,100,683.41
递延所得税费用	-32,144.24	-135,359.09	895,750.29
合计	3,053,146.43	14,212,926.80	9,996,433.70

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	11,811,383.58	56,817,327.69	39,955,940.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,952,845.89	14,204,331.92	9,988,985.12
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	100,300.54	8,594.88	7,448.58
其他			
合 计	3,053,146.43	14,212,926.80	9,996,433.70

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
高密豪佳燃气有限公司	山东省高密市	山东省高密市	燃气供应	80%		增资取得

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	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(%)
大连豪迈企业管理合伙企业(有限合伙)	辽宁省大连市	商务服务业	53.50	53.50

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 与本公司存在关联交易之主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
豪迈集团股份有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
山东豪迈机械科技股份有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
山东豪迈机械制造有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市豪迈置业有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密友安能源有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密圣益能源有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密豪佳工程建设有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市豪迈幼儿园	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈小学	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
潍坊豪迈科技职业中等专业学校	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈学校	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈中学	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈高级中学	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈第二小学	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位
高密市豪迈第二幼儿园	受同一最终控制方张恭运控制的民办非企业单位

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高密市海盼餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市爱才餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市杏坛餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市致合餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市爱童餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市上德餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密市志德餐饮服务有限公司	受同一最终控制方张恭运控制的企业
大连锐狮企业管理合伙企业（有限合伙）	对本公司施加重大影响的股东
大连智达信企业管理中心	对本公司施加重大影响的股东
东方锐狮投资顾问（北京）有限公司	豪佳燃气原监事吴胜立控制的企业
高密豪佳燃气有限公司柴沟加气站	受同一最终控制方张恭运控制的企业
高密豪佳燃气有限公司豪迈路加气站	受同一最终控制方张恭运控制的企业

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2020 年 1-4 月		
			金 额	占同类交易的比例%	定价政策及决策程序
采购商品、接受劳务：					
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	电费	3,002.89	19.86	市场价
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	材料及加工费	3,946.31	100.00	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	采购商品	电费	12,118.21	80.14	市场价
销售商品、提供劳务：					
山东豪迈机械科技股份有限公司	销售商品	天然气	9,068,967.32	18.53	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	销售商品	天然气	1,997,483.94	4.08	市场价
潍坊豪迈科技职业中等专业学校	销售商品	天然气	211,612.39	0.43	市场价
高密市豪迈高级中学	销售商品	天然气	203,217.89	0.42	市场价
高密市上德餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	26,352.26	0.05	市场价
高密市志德餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	17,918.17	0.04	市场价
高密市爱才餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	11,412.84	0.02	市场价
高密市爱童餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	8,559.63	0.02	市场价
高密市海盼餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	2,853.21	0.01	市场价
高密豪佳燃气有限公司柴沟加气站	销售商品	天然气	1,241,743.71	2.54	市场价
高密豪佳燃气有限公司豪迈路加气站	销售商品	天然气	1,019,509.35	2.08	市场价
合 计			13,809,630.71	28.22	

(续)

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2019年度		
			金 额	占同类交易的比例%	定价政策及决策程序
采购商品、接受劳务：					
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	电费	7,890.64	13.78	市场价
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	材料及加工费	28,087.21	100.00	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	采购商品	电费	49,354.41	86.22	市场价
高密豪佳工程建设有限公司	采购劳务	维修、工程	1,873,053.99	33.88	市场价
销售商品、提供劳务：					
山东豪迈机械科技股份有限公司	销售商品	天然气	21,942,234.03	11.17	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	销售商品	天然气	4,325,313.81	2.20	市场价
潍坊豪迈科技职业中等专业学校	销售商品	天然气	263,195.38	0.13	市场价
高密市豪迈高级中学	销售商品	天然气	210,062.55	0.11	市场价
高密市豪迈中学	销售商品	天然气	155,814.70	0.08	市场价
高密市豪迈学校	销售商品	天然气	70,964.09	0.04	市场价
高密市爱才餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	25,678.90	0.01	市场价
高密市豪迈第二小学	销售商品	天然气	20,680.05	0.01	市场价
高密市上德餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	19,675.74	0.01	市场价
高密市豪迈幼儿园	销售商品	天然气	19,466.56	0.01	市场价
高密市豪迈小学	销售商品	天然气	16,282.07	0.01	市场价
高密市豪迈第二幼儿园	销售商品	天然气	15,091.74	0.01	市场价
高密市志德餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	13,127.62	0.01	市场价
高密市致合餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	9,316.95	0.0047	市场价
高密市海盼餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	5,869.91	0.0030	市场价
高密市杏坛餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	5,706.42	0.0029	市场价
高密市爱童餐饮服务有限公司	销售商品	天然气	238.13	0.0001	市场价
高密豪佳燃气有限公司柴沟加气站	销售商品	天然气	4,451,711.59	2.27	市场价
高密豪佳燃气有限公司豪迈路加气站	销售商品	天然气	4,981,718.28	2.54	市场价
山东豪迈机械科技股份有限公司	提供劳务	燃气接驳	1,657,901.29	8.23	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	提供劳务	燃气接驳	353,051.41	1.75	市场价
高密市豪迈置业有限公司	提供劳务	燃气接驳	1,139,019.19	5.65	市场价
高密市豪迈高级中学	提供劳务	燃气接驳	148,534.26	0.74	市场价
合 计			39,850,654.67	34.99	

(续)

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2018年度		
			金 额	占同类交易的比例%	定价政策及决策程序
采购商品、接受劳务:					
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	电费	7,768.46	37.08	市场价
山东豪迈机械科技股份有限公司	采购商品	材料及加工费	21,635.34	100.00	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	采购商品	电费	13,179.64	62.92	市场价
高密豪佳工程建设有限公司	采购劳务	维修、工程	790,049.00	3.78	市场价
销售商品、提供劳务:					
山东豪迈机械科技股份有限公司	销售商品	天然气	15,508,268.61	8.32	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	销售商品	天然气	4,171,910.35	2.24	市场价
潍坊豪迈科技职业中等专业学校	销售商品	天然气	323,379.49	0.17	市场价
高密市豪迈学校	销售商品	天然气	234,932.38	0.13	市场价
高密市豪迈高级中学	销售商品	天然气	86,693.05	0.05	市场价
高密市豪迈中学	销售商品	天然气	77,792.79	0.04	市场价
高密市豪迈小学	销售商品	天然气	31,445.35	0.02	市场价
高密市豪迈幼儿园	销售商品	天然气	29,666.22	0.02	市场价
高密市豪迈第二小学	销售商品	天然气	17,341.62	0.01	市场价
高密市豪迈第二幼儿园	销售商品	天然气	9,500.00	0.01	市场价
高密豪佳燃气有限公司柴沟加气站	销售商品	天然气	5,933,542.70	3.18	市场价
高密豪佳燃气有限公司豪迈路加气站	销售商品	天然气	4,104,498.61	2.20	市场价
山东豪迈机械科技股份有限公司	提供劳务	燃气接驳	48,942.28	0.31	市场价
山东豪迈机械制造有限公司	提供劳务	燃气接驳	628,889.85	3.97	市场价
高密市豪迈置业有限公司	提供劳务	燃气接驳	277,411.76	1.75	市场价
高密市豪迈高级中学	提供劳务	燃气接驳	123,463.35	0.78	市场价
潍坊豪迈科技职业中等专业学校	提供劳务	燃气接驳	4,518.81	0.03	市场价
合 计			31,612,197.22	23.23	

2. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年4月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	高密市豪迈置业有限公司	964,266.00		1,043,273.45		485,159.55	
应收账款	山东豪迈机械科技股份有限公司			351,015.20			
应收账款	山东豪迈机械制造有限公司	807,150.83		683,801.72		737,837.73	

项目名称	关联方	2020年4月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	高密市豪迈高级中学	5,551.00		5,486.27		151,565.80	
应收账款	高密市上德餐饮服务有限公司	3,259.28		3,259.28		3,115.87	
应收账款	高密市志德餐饮服务有限公司	2,369.82		2,369.81			
应收账款	高密市豪迈中学	2,100.00					
应收账款	高密市爱才餐饮服务有限公司	506.82					
应收账款	潍坊豪迈科技职业中等专业学校					236,541.21	
应收账款	高密市豪迈小学					73,437.66	
应收账款	高密市豪迈幼儿园					24,607.75	
应收账款	高密市杏坛餐饮服务有限公司	264.35					
其他应收款	大连豪迈企业管理合伙企业（有限合伙）			21,400,000.00		21,400,000.00	
其他应收款	大连锐狮企业管理合伙企业（有限合伙）			17,800,000.00		17,800,000.00	
其他应收款	大连智达信企业管理中心			800,000.00		800,000.00	
预付款项	东方锐狮投资顾问（北京）有限公司	70,935.00		45,596.00			

（2）应付项目

项目名称	关联方	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收款项	高密市豪迈学校	88,980.33	88,980.33	89,674.82
预收款项	潍坊豪迈科技职业中等专业学校	19,534.09	19,534.09	
预收款项	高密市豪迈第二小学	7,056.49	7,056.49	1,605.35
预收款项	高密市致合餐饮服务有限公司	4,629.68	6,449.03	
预收款项	高密市豪迈幼儿园	2,292.07	295.53	
预收款项	高密友安能源有限公司	1,939.13		
预收款项	高密市爱才餐饮服务有限公司		4,453.52	
预收款项	高密市杏坛餐饮服务有限公司		889.46	
预收款项	高密市海盼餐饮服务有限公司	1,605.69	703.79	
预收款项	高密市爱童餐饮服务有限公司	1,071.27	1,071.27	
预收款项	高密市豪迈第二幼儿园	559.43	559.43	281.99
预收款项	山东豪迈机械科技股份有限公司	27,484.80		416,560.80
应付账款	山东豪迈机械制造有限公司	2,439.27		
应付账款	山东豪迈机械科技股份有限公司	24,408.28	54.00	54.00
应付账款	高密豪佳工程建设有限公司		356,282.48	790,049.00
其他应付款项	高密圣益能源有限公司	1,235,979.99		

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	2020年1-4月	2019年度	2018年度
山东豪迈机械科技股份有限公司	高密豪佳燃气有限公司	办公楼租赁	24,354.28	69,689.99	59,571.44

4. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
豪迈集团股份有限公司	高密豪佳燃气有限公司	30,000,000.00	2017/08/14	2018/08/14	是

5. 关联方资金拆借情况

报告期内，本公司与关联方之间不存在关联方资金拆借。

6. 其他关联交易

报告期内，高密豪佳燃气有限公司使用的“豪迈”商标，为豪迈集团股份有限公司无偿提供。

十、承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十三、模拟母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

项目	2020年4月30日			2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,017,908.70		29,017,908.70	29,017,908.70		29,017,908.70	29,017,908.70		29,017,908.70
合计	29,017,908.70		29,017,908.70	29,017,908.70		29,017,908.70	29,017,908.70		29,017,908.70

1. 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日 余额	本期 增加	本期 减少	2019 年 12 月 31 日 余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
高密豪佳燃气有限公司	29,017,908.70			29,017,908.70		
合计	29,017,908.70			29,017,908.70		

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期 减少	2020 年 4 月 30 日余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
高密豪佳燃气有限公司	29,017,908.70			29,017,908.70		
合计	29,017,908.70			29,017,908.70		

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-530,396.16	-3,049.49	-1,170.69
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,449.26	-436.71	4,392.07
3. 所得税影响额	146,961.36	871.55	-805.35
合计	-440,884.06	-2,614.65	2,416.03

十五、财务报表的批准

本模拟财务报表业经本公司执行董事于 2020 年 6 月 29 日批准报出。



第 11 页至第 53 页的模拟财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: 津

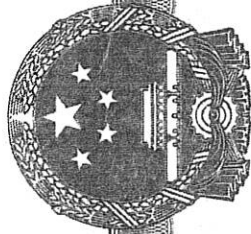
签名: 吕淑梅

签名: 吕淑梅

日期: 2020.6.29

日期: 2020.6.29

日期: 2020.6.29



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



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 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



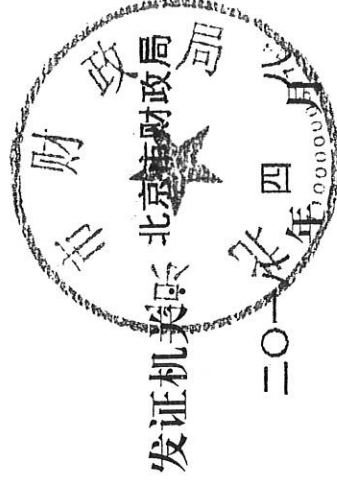
登记机关

2020年01月17日

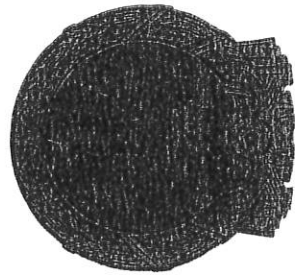
证书序号: 00001119

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名	田城
Full name	田城
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-07-25
Date of birth	1977-07-25
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370221770725061
Identity card No.	370221770725061



证书编号: 110001670112
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: 2008 年 08 月 05 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。



2020 年 08 月 05 日
2020 年 08 月 05 日



姓名 Full name 董超

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1987-04-24

工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所

身份证号码 Identity card No. 371325198704247912

证书编号: 110101410389

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年05月24日

Date of Issuance

年度检验登记 2019年

Annual Renewal Registration

注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

年度检验合格

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

山东省注册会计师协会

2018年

注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会

This certificate is valid for another year after this renewal.

本证书经检验合格, 继续有效一年。

2017年05月24日