

拟收购陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表之审计报告
2023 年度以及 2024 年度 1-4 月

索引	页码
审计报告	
已审模拟财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟现金流量表	4
— 模拟财务报表附注	5-59

审计报告

XYZH/2024XAAA3B0092

陕西省天然气股份有限公司

陕西省天然气股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了贵公司拟收购的陕西燃气集团有限公司（以下简称“燃气集团”）所持有的天然气管输业务资产组（以下简称“天然气管输业务资产组”）的按照模拟财务报表附注(二)所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括2024年4月30日及2023年12月31日的模拟资产负债表，2024年1-4月及2023年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注（二）披露的编制基础编制。

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，我们独立于燃气集团，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、 其他事项—对审计报告的发送对象和使用的限制

本模拟报表仅为贵公司拟实施的资产重组交易之目的编报。

四、 燃气集团管理层和治理层对模拟财务报表的责任

燃气集团管理层负责按照模拟财务报表附注(二)所述编制基础编制模拟财务报表，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。

在编制模拟财务报表时，燃气集团管理层负责评估天然气管输业务资产组的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非燃气集团管理层计划清算天然气管输业务资产组、终止运营或别无其他现实的选择。

燃气集团治理层负责监督天然气管输业务资产组的财务报告过程。

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模拟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：

（1）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。

（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）评价燃气集团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）对燃气集团管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天然气管输业务资产组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天然气管输业务资产组不能持续经营。

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

（6）就天然气管输业务资产组中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向管理层提供声明，并与管理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

卫婵



（项目合伙人）

中国注册会计师：

岑亮



中国 北京

二〇二四年九月十日





模拟资产负债表

编制单位：陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

单位：人民币元

项 目	附注	2024/4/30	2023/12/31
流动资产：			
货币资金	七、1	221,686.71	62,795.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	131,462,322.89	
应收款项融资			
预付款项	七、3	1,937,912.32	4,818,358.97
其他应收款	七、4	-	5,616.36
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、5	307,557.56	341,532.23
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	七、6	44,150.94	
流动资产合计		133,973,630.42	5,228,303.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
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、7	1,190,184,841.39	1,157,628,721.38
在建工程	七、8	43,527,853.78	40,270,346.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、9	16,153,305.85	17,447,784.03
无形资产	七、10	23,106,003.36	22,573,153.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、11	1,494,223.09	1,707,683.53
递延所得税资产	七、12	1,221,012.03	187,708.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,275,687,239.50	1,239,815,397.33
资产总计		1,409,660,869.92	1,245,043,700.54

法定代表人：

王玉峰

主管会计工作负责人：

刘素娟

会计机构负责人：

刘素娟





模拟资产负债表 (续)

编制单位: 陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

单位: 人民币元

项 目	附注	2024/4/30	2023/12/31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、13	152,562,300.16	130,630,712.28
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七、14	6,178,815.04	1,545,438.16
应交税费	七、15	20,509,638.67	717,045.84
其他应付款	七、16	7,355,474.81	9,907,449.43
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	七、17	6,838,815.97	6,734,432.27
其他流动负债			
流动负债合计		193,445,044.65	149,535,077.98
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	七、18	9,615,252.92	11,964,447.38
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、12	-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,615,252.92	11,964,447.38
负 债 合 计		203,060,297.57	161,499,525.36
股东权益:			
净资产		1,206,600,572.35	1,083,544,175.18
负债和股东权益总计		1,409,660,869.92	1,245,043,700.54

法定代表人:

王玉峰

主管会计工作负责人:

白建红

会计机构负责人:

刘军





模拟利润表

编制单位：陕西燃气集团有限公司持有的天然气管输业务资产组

单位：人民币元

项目	附注	2024年度1-4月	2023年度
一、营业收入	七、19	126,955,405.98	-
减：营业成本	七、19	61,694,472.08	217,040,471.11
税金及附加	七、20	1,719,014.80	844,904.68
销售费用			
管理费用	七、21	16,642,832.16	39,573,837.70
研发费用			
财务费用	七、22	213,813.98	942,682.21
其中：利息费用		213,621.24	946,072.99
利息收入		32.26	3,491.78
加：其他收益	七、23		144,076.86
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			
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、24	-6,918,774.03	-295.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、25	-920,247.55	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、26		66,071.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,846,251.38	-258,192,042.87
加：营业外收入			
减：营业外支出	七、27	8,576.22	26,776.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,837,675.16	-258,218,819.17
减：所得税费用	七、28	5,826,044.48	-187,708.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,011,630.68	-258,031,110.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,011,630.68	-258,031,110.48
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		33,011,630.68	-258,031,110.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟现金流量表

编制单位：陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-4月	2023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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、29	12,354,482.21	97,259,345.24
经营活动现金流入小计		12,354,482.21	97,259,345.24
购买商品、接受劳务支付的现金		20,740,641.22	49,397,341.01
支付给职工以及为职工支付的现金		23,680,576.30	92,077,381.37
支付的各项税费		178,559.35	675,240.48
支付其他与经营活动有关的现金	七、29	1,561,320.17	4,944,247.04
经营活动现金流出小计		46,161,097.04	147,094,209.90
经营活动产生的现金流量净额		-33,806,614.83	-49,834,864.66
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,701,541.47	44,741,850.72
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			-
投资活动现金流出小计		32,701,541.47	44,741,850.72
投资活动产生的现金流量净额		-32,701,541.47	-44,741,850.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		66,667,047.36	93,117,652.47
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,667,047.36	93,117,652.47
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		66,667,047.36	93,117,652.47
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		158,891.06	-1,459,062.91
加：期初现金及现金等价物余额		62,795.65	1,521,858.56
六、期末现金及现金等价物余额		221,686.71	62,795.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组 模拟财务报表附注

一、基本情况

(一) 出售方

陕西燃气集团有限公司

陕西燃气集团有限公司(以下简称“燃气集团”)系经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕国资改革发(2011)384号文件“关于设立陕西燃气集团有限公司的批复”批准,于2011年9月28日注册成立,公司注册资本5,000.00万元。经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕国资产权发(2012)196号文件“关于陕西燃气集团有限公司增加注册资本并修改公司章程的批复”和陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕国资产权发(2011)413号文件“关于渭南市天然气有限公司国有股权无偿划转的通知”,陕西省人民政府国有资产监督管理委员会以持有渭南市天然气有限公司(以下简称“渭南天然气”)51.00%的股权作价出资10,858.65万元,增资后燃气集团的注册资本为15,858.65万元。

经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕国资产权发(2014)17号“关于陕西燃气集团有限公司增加注册资本金的批复”,陕西省人民政府国有资产监督管理委员会以货币资金向燃气集团增资5,000.00万元,增资后燃气集团的注册资本为20,858.65万元,2014年6月经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕国资产权发(2014)112号“关于陕西燃气集团有限公司资本公积转增注册资本金的批复”,燃气集团以资本公积转增资本181,275.01万元,增资后燃气集团注册资本为202,133.66万元。

经2016年7月4日陕西省财政厅“陕财办企(2016)47”号“陕西省财政厅关于陕西燃气集团有限公司调整账务的通知”,燃气集团将原财政借款5,000.00万元转增实收资本,注册资本变更为207,133.66万元。

根据陕西省人民政府国有资产监督管理委员会“陕国资收益发(2017)46号”“陕西省人民政府国有资产管理委员会关于陕西燃气集团有限公司2017年国有资本经营预算支出的批复”以及陕西省财政厅陕财办企(2017)105号“关于陕西燃气集团有限公司调整账务的通知”燃气集团将原财政借款余额5,000.00万元转增实收资本,注册资本变更为212,133.66万元。

根据陕国资产本发(2019)296号文件《陕西省人民政府国有资产监督管理委员会关于核实陕西延长石油(集团)有限责任公司增资陕西燃气集团有限公司出资的批复》,同意陕西延长石油(集团)有限责任公司以管道运输公司相关资产增资燃气集团,增资完成后,燃气集团注册资本由212,133.66万元增至446,156.66万元,其中长安汇通有限责任公司认缴出资额为212,133.66万元,持股比例为47.55%;陕西



延长石油(集团)有限责任公司认缴出资额为234,023.00万元,持股比例为52.45%。2021年2月18日,燃气集团注册资本变更为446,156.66万元。陕西延长石油(集团)有限责任公司于2022年12月31日与燃气集团办理了管道运输公司出资资产的交割手续,2022年12月31日,燃气集团实收资本由212,133.66万元增至446,156.66万元;2023年7月,长安汇通有限责任公司将持有公司47.55%的股权转让给陕西延长石油(集团)有限责任公司并完成工商登记变更工作,燃气集团成为陕西延长石油(集团)有限责任公司全资子公司。

公司住所:陕西省西安市经开区A1区开元路2号新楼

法定代表人:蔡鑫磊

企业信用代码:916100005835106342

经营范围:天然气勘探、开发、储运与销售;输气管网、燃气化工、加气站、分布式能源及液化(压缩)天然气项目的建设、运营与管理;涉气产业装备的研发、制造与销售;工程项目的勘察、设计、施工、监理、检测、技术咨询与管理;设备租赁;房屋租赁;实业投资(仅限自有资金)。(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)

(二) 购买方

陕西省天然气股份有限公司

陕西省天然气股份有限公司(以下简称陕天然气)系经《陕西省人民政府关于设立陕西省天然气股份有限公司的批复》(陕政函〔2005〕137号)批准,由陕西省天然气有限责任公司整体变更方式设立并合法存续的、外资比例低于25%的外商投资股份有限公司。陕天然气于2005年11月1日在陕西省工商行政管理局登记注册,总部位于陕西省西安市。陕天然气原营业执照注册号为610000400000319,已于2016年6月27日取得三证合一,统一社会信用代码为91610000220594875E。陕天然气现有注册资本1,112,075,445.00元,股份总数1,112,075,445股(每股面值1元)。陕天然气股票于2008年8月13日在深圳证券交易所挂牌交易,股票代码:SZ002267。

陕天然气属燃气生产和供应业。经营范围:天然气输送,天然气相关产品开发,天然气综合利用,天然气发电。(上述经营范围中国家法律、法规有专项规定的除外)。主要产品或提供的劳务:天然气销售、管道运输和燃气工程安装。

(三) 交易标的

陕天然气与燃气集团达成初步收购协议,拟收购燃气集团所持有的天然气管输业务资产组(以下简称“天然气管输业务资产组”)。

天然气管输业务资产组是天然气管道建设、天然气及天然气附加产品的管道输送。



天然气管输业务资产组归属于燃气集团,最终控制方为陕西延长石油(集团)有限责任公司。

二、模拟财务报表的编制基础

(1) 编制基础

2024年5月,陕西延长石油(集团)有限责任公司下发《关于陕天然气资产重组方案的批复》【陕油资产发(2024)9号】文件:“同意上市公司陕西省天然气股份有限公司以现金购买的方式收购管输公司输气资产,具体交易价格以评估备案价值为准。”

本模拟财务报表系假设燃气集团天然气管输业务资产组作为一个整体,自本模拟财务报表报告期期初已独立存在,以天然气管输业务资产组的2023年度及2024年1-4月的历史财务数据为基础而编制。考虑本模拟财务报表之特殊目的,模拟所有者权益金额按照模拟资产总额与模拟负债总额的差额列报。

本模拟财务报表是基于持续经营的基本会计假设而编制,根据纳入模拟范围的实际的交易和事项按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上编制了2023年度、2024年1-4月模拟财务报表,仅供实施资产重组事项使用。

天然气管输业务资产组的构成



(2) 持续经营

本模拟财务报表是以持续经营为基础,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“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

燃气集团对报告期末起12个月的天然气管输业务资产组持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



三、遵循企业会计准则的声明

燃气集团天然气管输业务资产组按照上述模拟财务报表附注(二)所述的编制基础编制的模拟财务报表,真实、完整地反映了基于所述编制基础列报的天然气管输业务资产组于2024年4月30日及2023年12月31日的模拟财务状况以及2024年1-4月及2023年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(五) 金融资产和金融负债

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

燃气集团天然气管输业务资产组于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。满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上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的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有



负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指燃气集团天然气管输业务资产组承诺买入或卖出金融资产的日期。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

金融资产于初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类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。当且仅当改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资:不可撤销地选择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,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确



认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；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。）之和的差额计入当期损益。

（3）金融工具减值

对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产及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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。



于每个资产负债表日,对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,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;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于处于第一阶段和第二阶段以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、长期应收款、合同资产及租赁应收款,无论是否存在重大融资成分,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计,并采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

(1) 期末对于信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项以及其他已经有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款业务的应收账款等,单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,依据信用风险特征划分应收款项组合,在组合基础上计算预期信用损失。

依据信用风险特征在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

①应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同的组合,并确定预期信用损失政策。

组合1: 银行承兑汇票

组合2: 商业承兑汇票

组合1的预期信用损失政策: 评价该类款项具有较低的信用风险,银行承兑汇票不计提坏账准备。

组合2的预期信用损失政策: 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。

②应收账款



除单项评估信用风险的应收账款外,基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征,将其划分为不同的组合。

组合 1: 燃气集团合并报表范围内的关联方

组合 2: 除组合 1 外其他客户组合

组合 1 的预期信用损失政策: 评价该类款项信用风险较低。

组合 2 的预期信用损失政策: 以应收账款的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款,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。

③应收款项融资

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同的组合如下:

组合 1: 银行承兑汇票

组合 2: 商业承兑汇票

组合 1 的预期信用损失政策: 评价该类款项具有较低的信用风险,结合考虑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。

组合 2 的预期信用损失政策: 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。

④其他应收款

对于除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合。

组合 1: 应收利息和应收股利

组合 2: 应收取的各类保证金、押金、备用金

组合 3: 除组合 1 和 2 外其他代垫及暂付款等应收款项。

组合 1 的预期信用损失政策: 评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提坏账准备。

组合 2 和组合 3 的预期信用损失政策: 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,编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。



对于债权投资和其他债权投资,按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,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。

信用风险显著增加的评估:

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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。考虑的信息包括:

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对燃气集团天然气管输业务资产组的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质,以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产:

在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;

债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

债务人很可能破产或进行其他财务重组;

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报:

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,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。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,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。

如果不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按收到到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外,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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,金融负债才可在初始计量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:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;



4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

2) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。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。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。

3. 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。

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。优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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。

每个资产负债表日,对在模拟财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

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。

4. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,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)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)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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法



按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，燃气集团天然气管输业务资产组计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，燃气集团天然气管输业务资产组作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（六） 应收票据

参见附注四、（五）1.（3）金融工具减值。

（七） 应收款项

1. 应收账款

参见附注四、（五）1.（3）金融工具减值。

2. 其他应收款

参见附注四、（五）1.（3）金融工具减值。

（八） 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 取得存货入账价值的确定方法

天然气、库存材料、低值易耗品入账时均按实际成本计价。

3. 发出存货的计价方法：库存材料发出时按全月一次加权平均法结转成本。



4. 低值易耗品的摊销方法: 一次转销法。

5. 存货的盘存制度: 采用永续盘存制。

6. 存货跌价准备的计提方法:

期末, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定。

已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复, 应在原已确认的存货跌价准备金额内转回。对领用、出售已计提跌价准备的存货, 应同时调整已计提的跌价准备, 冲减当期主营业务成本或其他业务支出。

7. 存货可变现净值的确定依据:

期末, 以取得的确凿证据为基础, 并考虑持有存货的目的、期后事项的影响确定存货可变现净值。

(1) 对于天然气和用于出售的库存材料等直接用于出售的存货, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值;

(2) 对于需要经过加工的材料存货, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值;

(3) 对于同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(九) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产的预期信用损失的确定方法

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参见附注四、(五) 1. (3) 金融工具减值。

(十) 固定资产

固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。



固定资产包括房屋及建筑物、输气管线、机器设备、交通运输设备、电子设备和
其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进
口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于
该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态
前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作
为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确
认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固
定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，对所有固定资产
计提折旧。对直接购置的单位价值不超过 5,000 元的固定资产，一次性计入当期损
益。除此以外的其他固定资产计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相
关资产的成本或当期费用。固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)
1	房屋建筑物	20-50	3
2	输气管线	14-35	0-3
3	机器设备	5-20	3
4	交通运输设备	4-10	3
5	电子设备及其他	3-15	3

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复
核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。

（十一） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施
工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设
备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包
括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产，次月起开始计提折旧。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。

（十二） 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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,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,扣除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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月,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。

(十三) 使用权资产

使用权资产类别主要包括租入的房屋及建筑物、土地等。

在租赁期开始日,将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;承租人发生的初始直接费用;承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(十四) 无形资产

无形资产包括土地使用权、外购专业软件、专利权、著作权等,按照成本进行初始计量,其中,外购的无形资产,按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本;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。



土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）	依 据
土地使用权	50	土地使用权证所列的使用年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。

（十五） 研究与开发

研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，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. 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；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十六） 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

（十七） 非金融长期资产减值

于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每



年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十八) 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或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。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指燃气集团天然气管输业务资产组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,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。燃气集团天然气管输业务资产组提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬,是指在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。



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

2. 离职后福利,是指为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

设定提存计划,是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等,在职工提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利,是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。向职工提供的其他长期职工福利,符合设定受益计划条件的,按照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组成部分:服务成本;其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 租赁负债

在租赁期开始日,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但另有规定计入



相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,燃气集团天然气管输业务资产组按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十一) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,将其确认为负债:该义务是燃气集团天然气管输业务资产组承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十二) 收入

燃气集团天然气管输业务资产组的营业收入主要为天然气管输收入。

(1) 收入的确认

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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,在合同开始时,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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

在合同中的履约义务满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:



1. 客户在燃气集团天然气管输业务资产组履约的同时即取得并消耗燃气集团天然气管输业务资产组履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制燃气集团天然气管输业务资产组履约过程中在建的商品。

3. 在燃气集团天然气管输业务资产组履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且燃气集团天然气管输业务资产组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。

对于在某一时段内履行的履约义务,燃气集团天然气管输业务资产组在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,燃气集团天然气管输业务资产组已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,考虑下列迹象:

1. 燃气集团天然气管输业务资产组就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 燃气集团天然气管输业务资产组已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 燃气集团天然气管输业务资产组已将该商品的实物转移给客户。

4. 燃气集团天然气管输业务资产组已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 燃气集团天然气管输业务资产组取得天然气管输收入的具体会计政策描述如下:

公司在客户验收后,根据双方确认的输送量确认管道运输收入。即完成管道运输服务时,确认管输收入。

(二十三) 政府补助

政府补助是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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

政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指燃气集团天然气管输业务资产组取得的、用于购建或以其他方



式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助,难以区分的,整体归类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,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(但按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益),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,尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(二十四) 安全生产费

根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)“第六节 交通运输企业第二十四条 交通运输企业以上一年度营业收入为依据,确定本年度应计提金额,并逐月平均提取。具体如下:(二)客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照1.5%提取”相关政策计提安全生产费。

提取安全生产费时,计入相关业务的成本,同时计入“专项储备”科目。按规定范围使用安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产,同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。



对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(二十六) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

1. 燃气集团天然气管输业务资产组作为承租人

在租赁期开始日,对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。燃气集团天然气管输业务资产组使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额,是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额);取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是承租人合理确定将行使该选择权);行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权);根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



租赁期开始日后,发生下列情形的,重新确定租赁付款额,并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债:对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

在对租赁负债进行重新计量时,相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 燃气集团天然气管输业务资产组作为出租人

在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额(存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额);取决于指数或比率的可变租赁付款额(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定);购买选择权的行权价格(前提是合理确定承租人将行使该选择权);承租人行使终止租赁选择权需支付的款项(前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权);由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量



对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行;采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

以公允价值计量相关资产或负债,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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法,在应用估值技术时,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次:第一层次输入值是在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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

无。

(二) 会计估计变更及影响

无。

(三) 重要前期差错更正及影响

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	管道运输收入	9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%



税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
防洪保安重点水利建设基金	营业收入	0.05%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 西部大开发

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第14号)、国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法的公告》(国家税务总局公告2018年第23号)、《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税〔2020〕23号)的规定及历年企业所得税税率执行情况,适用西部大开发企业所得税优惠政策,减按15%的优惠税率计缴企业所得税。

七、模拟财务报表重要项目的说明

1. 货币资金

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
库存现金		
银行存款	221,686.71	62,795.65
其他货币资金		
合计	221,686.71	62,795.65

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
1年以内(含1年)	131,462,322.89	
合计	131,462,322.89	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	138,381,392.52	100.00	6,919,069.63	5.00	131,462,322.89



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2024年4月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	138,381,392.52	100.00	6,919,069.63	5.00	131,462,322.89
合计	138,381,392.52	100.00	6,919,069.63	—	131,462,322.89

续)

类别	2023年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计					

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2024年4月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	138,381,392.52	6,919,069.63	5.00
合计	138,381,392.52	6,919,069.63	—

续)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)			
合计			

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	本年变动金额				2024年4月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提		6,919,069.63				6,919,069.63
合计		6,919,069.63				6,919,069.63



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续)

类别	2022年12月31日余额	本年变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提						
合计						

(4) 报告期各年度实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的2024年4月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 2024年4月30日 余额	占应收账款2024 年4月30日余额 合计数的比例	应收账款坏账准备 2024年4月30日余 额
陕西延长石油(集团)有 限责任公司产品经销公司	138,381,392.52	100.00	6,919,069.63
合计	138,381,392.52	100.00	6,919,069.63

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024年4月30日余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	143,116.05	7.39		143,116.05
1-2年	1,746,092.34	90.10		1,746,092.34
2-3年	41,996.65	2.17		41,996.65
3年以上	6,707.28	0.34		6,707.28
合计	1,937,912.32	100.00		1,937,912.32

续)

项目	2023年12月31日余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,769,332.77	98.98		4,769,332.77
1-2年	41,996.65	0.87		41,996.65
2-3年	6,707.28	0.14		6,707.28
3年以上	322.27	0.01		322.27
合计	4,818,358.97	100.00		4,818,358.97



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的2024年4月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年4月30日 余额	账龄	占预付款项2024年4月30 日余额合计数的比例(%)
延安市医疗保险经办处基金收入户	1,589,354.72	1-2年	82.01
陕西省高级人民法院诉讼费	137,924.00	1年以内	7.12
陕西延长中煤榆林能源化工股份有限公司	100,000.00	1-2年	5.16
陕西延长保险经纪有限责任公司	28,461.98	1-2年	1.47
国网陕西省电力公司	22,239.03	2-3年	1.15
合计	1,877,979.73		96.91

续)

单位名称	2023年12月31日 余额	账龄	占预付款项2023年12月 31日余额合计数的比例(%)
延安市医疗保险经办处基金收入户	2,572,150.80	1年以内	53.38
延安市自然资源局宝塔分局	792,825.00	1年以内	16.45
陕西化建工程有限责任公司	785,521.29	1年以内	16.30
国家税务总局延安市税务局第二税务分局	305,736.48	1年以内	6.35
陕西延长保险经纪有限责任公司	142,309.82	1年以内	2.95
合计	4,598,543.39		95.43

(3) 报告期各年度预付账款坏账准备情况

无。

4. 其他应收款

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		5,616.36
合计		5,616.36

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
备用金		
其他		5,911.96
账面原值合计		5,911.96



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
1年以内(含1年)		5,911.96
合计		5,911.96

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中:账龄组合					
合计					

续)

类别	2023年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,911.96	100.00	295.60	5.00	5,616.36
其中:账龄组合	5,911.96	100.00	295.60	5.00	5,616.36
合计	5,911.96	—	295.60	—	5,616.36

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	2024年4月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
合计			—

续)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,911.96	295.60	5.00
合计	5,911.96	295.60	—



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	295.60			295.60
2024年1月1日余额在本年				
--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				
本年转回	295.60			295.60
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年4月30日余额				

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)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本年				
--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	295.60			295.60
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	295.60			295.60

(4) 其他应收款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日 余额	本年变动金额				2024年4月30日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	295.60		295.60			
合计	295.60		295.60			

续)

类别	2022年12月31日 余额	本年变动金额				2023年12月31日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提		295.60				295.60
合计		295.60				295.60

(5) 报告期实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的2024年4月30日余额前五名的其他应收款情况

无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年4月30日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	307,557.56		307,557.56
合计	307,557.56		307,557.56

续)

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	341,532.23		341,532.23
合计	341,532.23		341,532.23

6. 其他流动资产

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
待抵扣进项税	44,150.94	
合计	44,150.94	



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 固定资产

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
固定资产	1,190,184,841.39	1,157,628,721.38
固定资产清理		
合计	1,190,184,841.39	1,157,628,721.38

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	输气管线	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2023年12月31日余额	115,969,884.94	1,291,224,143.35	338,195,226.21	9,297,793.80	66,541,395.00	1,821,228,443.30
2. 本年增加金额	24,462,484.23	7,637,339.26	26,520,093.42	71,351.46	8,554,145.78	67,245,414.15
(1) 购置						
(2) 在建工程转入	2,572,595.00	45,905,025.00	22,781,911.00		5,309,890.00	76,569,421.00
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	21,889,889.23	-38,267,685.74	3,738,182.42	71,351.46	3,244,255.78	-9,324,006.85
3. 本年减少金额				271,400.00		271,400.00
(1) 处置或报废				271,400.00		271,400.00
(2) 其他						
4. 2024年4月30日余额	140,432,369.17	1,298,861,482.61	364,715,319.63	9,097,745.26	75,095,540.78	1,888,202,457.45



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	输气管线	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧						
1. 2023年12月31日余额	37,398,146.58	434,090,777.10	130,978,544.93	7,238,971.04	53,893,282.27	663,599,721.92
2. 本年增加金额	7,248,050.90	12,965,959.88	12,658,592.84	312,323.56	570,549.41	33,755,476.59
(1) 计提	7,248,050.90	12,965,959.88	12,658,592.84	312,323.56	570,549.41	33,755,476.59
(2) 其他						
3. 本年减少金额				257,830.00		257,830.00
(1) 处置或报废				257,830.00		257,830.00
(2) 其他						
4. 2024年4月30日余额	44,646,197.48	447,056,736.98	143,637,137.7700	7,293,464.60	54,463,831.68	697,097,368.51
三、减值准备						
1. 2023年12月31日余额						
2. 本年增加金额			463,301.28	78,013.16	378,933.11	920,247.55
(1) 计提			463,301.28	78,013.16	378,933.11	920,247.55
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 2024年4月30日余额			463,301.28	78,013.16	378,933.11	920,247.55
四、账面价值						
1. 2024年4月30日账面价值	95,786,171.69	851,804,745.63	220,614,880.58	1,726,267.50	20,252,775.99	1,190,184,841.39



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	输气管线	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
2. 2023年12月31日账面价值	78,571,738.36	857,133,366.25	207,216,681.28	2,058,822.76	12,648,112.73	1,157,628,721.38

(续)

项目	房屋及建筑物	输气管线	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日余额	112,194,809.40	1,373,925,466.40	277,363,560.01	9,185,422.78	53,497,219.58	1,826,166,478.17
2. 本年增加金额	3,775,075.54	-82,701,323.05	60,831,666.20	1,645,659.80	13,044,175.42	-3,404,746.09
(1) 购置			725,151.50	1,472,385.46	1,467,500.24	3,665,037.20
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他	3,775,075.54	-82,701,323.05	60,106,514.70	173,274.34	11,576,675.18	-7,069,783.29
3. 本年减少金额				1,533,288.78		1,533,288.78
(1) 处置或报废				1,533,288.78		1,533,288.78
(2) 其他						
4. 2023年12月31日余额	115,969,884.94	1,291,224,143.35	338,195,226.21	9,297,793.80	66,541,395.00	1,821,228,443.30
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日余额	31,580,980.11	366,474,603.99	108,822,850.67	7,076,545.65	44,640,596.04	558,595,576.46
2. 本年增加金额	5,817,166.47	67,616,173.11	22,155,694.26	1,640,233.13	9,252,686.23	106,481,953.20
(1) 计提	5,817,166.47	67,616,173.11	22,155,694.26	1,640,233.13	9,252,686.23	106,481,953.20
(2) 其他						



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	输气管线	机器设备	交通运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本年减少金额				1,477,807.74		1,477,807.74
(1) 处置或报废				1,477,807.74		1,477,807.74
(2) 其他						
4. 2023年12月31日余额	37,398,146.58	434,090,777.10	130,978,544.93	7,238,971.04	53,893,282.27	663,599,721.92
三、减值准备						
1. 2022年12月31日余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 2023年12月31日余额						
四、账面价值						
1. 2023年12月31日账面价值	78,571,738.36	857,133,366.25	207,216,681.28	2,058,822.76	12,648,112.73	1,157,628,721.38
2. 2022年12月31日账面价值	80,613,829.29	1,007,450,862.41	168,540,709.34	2,108,877.13	8,856,623.54	1,267,570,901.71

注：固定资产原值本年增加的其他变动：主要系根据竣工决算数据调整前期暂估转固金额。



(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	2024年4月30日账面价值	未办妥产权证书原因
姚店末站综合楼	5,072,034.28	正在办理产权证书
蟠龙清管站综合楼	5,005,467.94	正在办理产权证书
姚店输气站综合办公用房	4,944,120.87	正在办理产权证书
方桥清管站综合楼	3,829,211.23	正在办理产权证书
天和城住房	3,498,081.63	正在办理产权证书
姚店输气站生产辅助用房	2,190,326.04	正在办理产权证书
姚店输气站消防泵房	1,938,549.27	正在办理产权证书
交道阀室房屋	1,165,394.08	正在办理产权证书
姚店末站辅助生产用房	1,116,828.49	正在办理产权证书
方桥清管站辅助生产用房	851,184.57	正在办理产权证书
永坪输气站辅助生产用房	832,598.09	正在办理产权证书
牛武阀室房屋	672,225.94	正在办理产权证书
蟠龙清管站辅助用房	613,464.94	正在办理产权证书
其他	2,744,504.05	正在办理产权证书
合计	34,473,991.42	

(3) 固定资产的减值测试情况

根据中联评报字[2024]第2476号评估报告,2024年1-4月计提减值金额为 920,247.55元。

8. 在建工程

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
在建工程	42,451,832.93	38,201,869.54
工程物资	1,076,020.85	2,068,476.55
合计	43,527,853.78	40,270,346.09



2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年4月30日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
周湾净化厂天然气外输管道工程	42,354,952.93		42,354,952.93	18,472,533.33		18,472,533.33
杨桥畔净化厂天然气管道工程				19,203,138.96		19,203,138.96
其他项目	96,880.00		96,880.00	526,197.25		526,197.25
合计	42,451,832.93		42,451,832.93	38,201,869.54		38,201,869.54

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023年12月31日 余额	本年增加		本年减少		2024年4月30日 余额
		转入固定资产	其他减少	转入固定资产	其他减少	
杨桥畔净化厂天然气管道工程	19,203,138.96	57,366,282.04		76,569,421.00		
周湾净化厂天然气外输管道工程	18,472,533.33	23,882,419.60				42,354,952.93
合计	37,675,672.29	81,248,701.64		76,569,421.00		42,354,952.93

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
杨桥畔净化厂天然气管道工程	82,013,200.00	93.36	100.00				自有资金
周湾净化厂天然气外输管道工程	108,817,200.00	38.92	38.92				自有资金
合计							



(3) 报告期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 报告期在建工程的减值测试情况

在建工程不存在减值迹象

8.2 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	2024年4月30日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
基建用材料	1,076,020.85		1,076,020.85
合计	1,076,020.85		1,076,020.85

续)

项目	2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
基建用材料	2,068,476.55		2,068,476.55
合计	2,068,476.55		2,068,476.55

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年12月31日余额	37,076,541.06	37,076,541.06
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 2024年4月30日余额	37,076,541.06	37,076,541.06
二、累计折旧		
1. 2023年12月31日余额	19,628,757.03	19,628,757.03
2. 本年增加金额	1,294,478.18	1,294,478.18
(1) 计提	1,294,478.18	1,294,478.18
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 2024年4月30日余额	20,923,235.21	20,923,235.21



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组

模拟财务报表附注

2023年1月1日至2024年04月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1. 2023年12月31日余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2024年4月30日余额		
四、账面价值		
1. 2024年4月30日账面价值	16,153,305.85	16,153,305.85
2. 2023年12月31日账面价值	17,447,784.03	17,447,784.03

续)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	37,076,541.06	37,076,541.06
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 2023年12月31日余额	37,076,541.06	37,076,541.06
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日余额	13,676,834.54	13,676,834.54
2. 本年增加金额	5,951,922.49	5,951,922.49
(1) 计提	5,951,922.49	5,951,922.49
3. 本年减少金额		
(1) 其他		
4. 2023年12月31日余额	19,628,757.03	19,628,757.03
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	17,447,784.03	17,447,784.03
2. 2022年12月31日账面价值	23,399,706.52	23,399,706.52

(2) 使用权资产的减值测试情况

使用权资产不存在减值迹象。



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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. 2023年12月31日余额	27,258,661.24	27,258,661.24
2. 本年增加金额	719,370.00	719,370.00
(1) 购置		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2024年4月30日余额	27,978,031.24	27,978,031.24
二、累计摊销		
1. 2023年12月31日余额	4,685,507.63	4,685,507.63
2. 本年增加金额	186,520.25	186,520.25
(1) 计提	186,520.25	186,520.25
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2024年4月30日余额	4,872,027.88	4,872,027.88
三、减值准备		
1. 2023年12月31日余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2024年4月30日余额		
四、账面价值		
1. 2024年4月30日账面价值	23,106,003.36	23,106,003.36
2. 2023年12月31日账面价值	22,573,153.61	22,573,153.61

续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	26,846,530.80	26,846,530.80



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	合计
2. 本年增加金额	412,130.44	412,130.44
(1) 购置	412,130.44	412,130.44
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日余额	27,258,661.24	27,258,661.24
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日余额	4,147,203.25	4,147,203.25
2. 本年增加金额	538,304.38	538,304.38
(1) 计提	538,304.38	538,304.38
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日余额	4,685,507.63	4,685,507.63
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	22,573,153.61	22,573,153.61
2. 2022年12月31日账面价值	22,699,327.55	22,699,327.55

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
临子-子长项目土地使用权	21,883,833.05	正在办理产权证书
永坪站土地	468,156.87	正在办理产权证书
牛武阀室土地	329,019.08	正在办理产权证书
庙圪沟阀室土地	221,076.80	正在办理产权证书
交道阀室土地	78,990.06	正在办理产权证书
靖边县沙石峁林场	124,927.50	正在办理产权证书
合计	23,106,003.36	



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年4月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 无形资产的减值测试情况

无形资产不存在减值迹象。

11. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2024年4月30日余额
租赁房屋的装修费用	1,707,683.53		213,460.44		1,494,223.09
合计	1,707,683.53		213,460.44		1,494,223.09

(续)

项目	2022年12月31日余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2023年12月31日余额
租赁房屋的装修费用	3,095,176.41		1,387,492.88		1,707,683.53
合计	3,095,176.41		1,387,492.88		1,707,683.53

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年4月30日余额		2023年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	16,454,068.89	2,468,110.33	18,698,879.65	2,804,831.95
信用减值损失	6,919,069.63	1,037,860.45	295.60	44.34
资产减值损失	920,247.55	138,037.13		
合计	24,293,386.07	3,644,007.91	18,699,175.25	2,804,876.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年4月30日余额		2023年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	16,153,305.85	2,422,995.88	17,447,784.03	2,617,167.60
合计	16,153,305.85	2,422,995.88	17,447,784.03	2,617,167.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	递延所得税资产和负债 2024年4月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024年4月30日余额	递延所得税资产和负债 2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023年12月31日余额
递延所得税资产	2,422,995.88	1,221,012.03	2,617,167.60	187,708.69
递延所得税负债	2,422,995.88		2,617,167.60	

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
1年以内	85,164,137.65	62,643,271.41
1至2年	16,571,240.24	3,988,874.64
2至3年	1,583,923.56	20,571,063.64
3年以上	49,242,998.71	43,427,502.59
合计	152,562,300.16	130,630,712.28

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	2024年4月30日余额	未偿还或结转的原因
陕西燃气集团有限公司	18,875,974.06	暂未结算
陕西延长石油物资集团有限责任公司	8,734,255.58	暂未结算
太原刚玉国际贸易有限公司	1,475,400.00	暂未结算
天津中环恒成科技有限公司	1,056,000.00	暂未结算
四川宇通管道技术有限责任公司	825,600.00	暂未结算
合计	30,967,229.64	

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年4月30日余额
短期薪酬	121,604.84	23,995,542.19	20,068,474.19	4,048,672.84
离职后福利-设定提存计划	1,423,833.32	4,796,884.37	4,090,575.49	2,130,142.20
其他劳务派遣费		2,149,291.27	2,149,291.27	
合计	1,545,438.16	30,941,717.83	26,308,340.95	6,178,815.04



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年4月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴		18,557,396.66	14,603,796.66	3,953,600.00
职工福利费		1,928,860.62	1,928,860.62	
社会保险费		1,292,598.81	1,292,598.81	
其中: 医疗保险费		1,002,899.76	1,002,899.76	
工伤保险费		85,229.42	85,229.42	
生育保险费		204,469.63	204,469.63	
住房公积金	95,072.84	1,916,046.67	1,916,046.67	95,072.84
工会经费和职工教育经费	26,532.00	300,639.43	327,171.43	
其他短期薪酬				
短期利润分享计划				
合计	121,604.84	23,995,542.19	20,068,474.19	4,048,672.84

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年4月30日余额
基本养老保险	62,881.66	3,178,597.02	3,178,597.02	62,881.66
失业保险费	3,947.43	134,535.04	134,535.04	3,947.43
企业年金缴费		730,029.62	730,029.62	
补充医疗保险	1,357,004.23	753,722.69	47,413.81	2,063,313.11
合计	1,423,833.32	4,796,884.37	4,090,575.49	2,130,142.20

续)

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日余额
短期薪酬	95,072.84	75,302,507.69	75,275,975.69	121,604.84
离职后福利-设定提存计划	996,534.15	11,838,076.65	11,410,777.48	1,423,833.32
其他劳务派遣费		7,401,818.37	7,401,818.37	
合计	1,091,606.99	94,542,402.71	94,088,571.54	1,545,438.16



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	2022年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日 余额
工资、奖金、津贴和补贴		58,675,709.04	58,675,709.04	
职工福利费		6,681,194.93	6,681,194.93	
社会保险费		3,166,118.39	3,166,118.39	
其中:医疗保险费		2,683,282.16	2,683,282.16	
工伤保险费		228,673.47	228,673.47	
生育保险费		254,162.76	254,162.76	
住房公积金	95,072.84	5,259,914.27	5,259,914.27	95,072.84
工会经费和职工教育经费		1,519,571.06	1,493,039.06	26,532.00
其他短期薪酬				
短期利润分享计划				
合计	95,072.84	75,302,507.69	75,275,975.69	121,604.84

(3) 设定提存计划

项目	2022年12月31日 余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日 余额
基本养老保险	62,881.66	7,822,771.63	7,822,771.63	62,881.66
失业保险费	3,947.43	339,295.64	339,295.64	3,947.43
企业年金缴费		1,821,909.23	1,821,909.23	
补充医疗保险	929,705.06	1,854,100.15	1,426,800.98	1,357,004.23
合计	996,534.15	11,838,076.65	11,410,777.48	1,423,833.32

15. 应交税费

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
增值税	11,425,986.54	
企业所得税	6,859,347.82	
城市维护建设税	799,819.06	
房产税	635,185.59	494,822.32
教育费附加	342,779.60	
地方教育费附加	228,519.73	
土地使用税	145,955.11	188,576.72



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
印花税	38,086.63	
水利建设基金	33,508.77	
个人所得税	449.82	33,646.80
合计	20,509,638.67	717,045.84

16. 其他应付款

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,355,474.81	9,907,449.43
合计	7,355,474.81	9,907,449.43

16.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
押金保证金	5,921,948.96	7,139,254.45
应付暂收款	954,862.01	973,103.86
质保金	478,663.84	1,795,091.12
合计	7,355,474.810	9,907,449.43

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2024年4月30日余额	未偿还或结转的原因
陕西延长石油物资集团上海有限公司	488,005.00	暂未结算
中京建设集团有限公司	216,506.06	暂未结算
延安柏程科技有限公司	150,855.00	暂未结算
合计	855,366.06	

17. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
一年内到期的租赁负债	6,838,815.97	6,734,432.27
合计	6,838,815.97	6,734,432.27



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 （本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

18. 租赁负债

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
租赁付款额	16,672,543.99	19,026,592.29
减：未确认的融资费用	218,475.10	327,712.64
减：重分类至一年内到期的非流动负债	6,838,815.97	6,734,432.27
租赁负债净额	9,615,252.92	11,964,447.38

19. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-4月发生额		2023年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,955,405.98	61,694,472.08		217,040,471.11
合计	126,955,405.98	61,694,472.08		217,040,471.11

天然气管输业务资产组2024年1月1日开始与陕西延长石油（集团）有限责任公司产品经销公司签订天然气代输协议，故而从2024年1月开始确认收入。天然气管输业务资产组在2023年作为燃气集团的分支机构，成本归集与生产有关的支出。

20. 税金及附加

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
城市维护建设税	799,819.06	
教育费附加	342,779.60	
地方教育费附加	228,519.73	
土地使用税	93,219.72	278,579.17
印花税	38,086.63	8,582.77
水利基金	33,508.77	
房产税	171,640.75	514,922.24
车船使用税	10,318.50	35,195.10
其他	1,122.04	7,625.40
合计	1,719,014.80	844,904.68

21. 管理费用

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
职工薪酬	11,296,965.63	23,968,677.28
折旧费	1,672,817.48	7,716,406.17
车辆使用费	1,340,485.50	2,592,423.87
鉴定费	765,849.06	



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
修理费	623,404.58	2,255,946.46
宣传费	198,539.33	185,156.54
水电费	191,232.32	1,079,441.02
党团经费	97,480.27	261,492.60
咨询费	45,000.00	6,045.28
差旅费	22,705.27	76,443.88
会议费	17,598.97	19,402.34
业务招待费	5,140.58	19,284.78
劳保费	548.18	248,295.71
其他	365,064.99	1,144,821.77
合计	16,642,832.16	39,573,837.70

22. 财务费用

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
利息费用	213,621.24	946,072.99
减:利息收入	32.26	3,491.78
金融机构手续费及其他	225.00	101.00
合计	213,813.98	942,682.21

23. 其他收益

(1) 其他收益情况

产生其他收益的来源	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
稳岗补贴		144,076.86
合计		144,076.86

24. 信用减值损失

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
应收账款坏账损失	-6,919,069.63	
其他应收款坏账损失	295.60	-295.60
合计	-6,918,774.03	-295.60

25. 资产减值损失

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
固定资产减值损失	-920,247.55	
合计	-920,247.55	



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 资产处置收益

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
非流动资产处置收益		66,071.57
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益		66,071.57
其中:固定资产处置收益		66,071.57
合计		66,071.57

27. 营业外支出

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,576.22	26,776.30	8,576.22
合计	8,576.22	26,776.30	8,576.22

28. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
当年所得税费用	6,859,347.82	
递延所得税费用	-1,033,303.34	-187,708.69
合计	5,826,044.48	-187,708.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-4月发生额
本年合并利润总额	38,837,675.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,825,651.27
子公司适用不同税率的影响	
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	393.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	5,826,044.48



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
拨付工资社保等	12,143,143.35	58,758,368.68
往来款	1,000.00	33,680,549.04
暂收款	210,306.60	928,749.17
土地复垦保证金退回		3,705,351.64
政府补助		114,076.86
其他	32.26	72,249.85
合计	12,354,482.21	97,259,345.24

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
经营及管理费用	1,183,692.16	3,593,270.63
往来款	208,712.15	842,463.50
风险抵押金/质保金	136,312.00	80,000.00
其他	32,603.86	161,131.31
暂付款		267,381.60
合计	1,561,320.17	4,944,247.04

(2) 以净额列报现金流量的说明

无。

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

30. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024年1-4月金额	2023年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	33,011,630.68	-258,031,110.48
加: 资产减值准备	920,247.55	



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月金额	2023年度金额
信用减值损失	6,918,774.03	295.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,755,476.59	106,481,953.20
使用权资产折旧	1,294,478.18	5,951,922.49
无形资产摊销	186,520.25	538,304.38
长期待摊费用摊销	213,460.44	1,387,492.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-66,071.57
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	8,576.22	26,776.30
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	213,621.24	946,072.99
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,033,303.34	-187,708.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	33,974.67	-535,778.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-128,576,259.88	-2,721,016.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	19,246,188.54	96,374,003.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-33,806,614.83	-49,834,864.66
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	221,686.71	62,795.65
减: 现金的期初余额	62,795.65	1,521,858.56
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	158,891.06	-1,459,062.91

(2) 报告期收到的处置子公司的现金金额
 无。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
现金	221,686.71	62,795.65



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 （本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	221,686.71	62,795.65
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
2024年4月30日现金和现金等价物余额	221,686.71	62,795.65

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

八、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 燃气集团天然气管输业务资产组的总公司情况

总公司名称	注册地	业务性质	注册资本
陕西燃气集团有限公司	西安市	燃气生产和供应业	446,156.66 万元

总公司情况详见一、基本情况（一）出售方。

(2) 其他关联方

其他关联方名称	与燃气集团天然气管输业务资产组关系
陕西延长石油物资集团有限责任公司	同一最终控制方
陕西延长地产物业服务有限公司	同一最终控制方
陕西延长石油矿业有限责任公司	同一最终控制方
延长油田丰源实业总公司	同一最终控制方
陕西延长物流运输有限公司	同一最终控制方
陕西延长石油丰源有限责任公司	同一最终控制方
陕西延长石油物资集团上海有限公司	同一最终控制方
陕西延长地产建筑安装工程有限公司	同一最终控制方
陕西延长石油（集团）有限责任公司产品经销公司	同一最终控制方
陕西延长中煤榆林能源化工股份有限公司	同一最终控制方



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 (本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与燃气集团天然气管输业务资产组关系
陕西延长保险经纪有限责任公司	同一最终控制方

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
陕西延长石油物资集团有限责任公司	采购材料	28,063,075.56	8,734,255.58
陕西延长地产建筑安装工程有限公司	暂估工程	12,532,983.77	
陕西延长地产建筑安装工程有限公司	工程服务	7,768,830.67	
陕西延长石油矿业有限责任公司	采购材料	43,020.41	
陕西延长物流运输有限公司	采购材料	9,846.78	
陕西延长保险经纪有限责任公司	保险服务		1,588,393.16
小计		48,417,757.19	10,322,648.74

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
陕西延长石油(集团)有限责任公司产品经销公司	管输服务	126,955,405.98	
合计		126,955,405.98	

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(4) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2024年1-4月发生额	2023年度发生额
陕西延长地产物业服务集团有限公司	房屋		7,740,000.00	213,621.24	940,100.33		

(5) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
 模拟财务报表附注
 2023年1月1日至2024年04月30日
 （本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	2024年4月30日余额		2023年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西延长石油（集团）有限责任公司产品经销公司	138,381,392.52	6,919,069.63		
小 计		138,381,392.52	6,919,069.63		
预付款项	陕西延长中煤榆林能源化工股份有限公司	100,000.00		100,000.00	
小 计		100,000.00		100,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	2024年4月30日 余额	2023年12月31日 余额
应付账款	陕西延长石油物资集团有限责任公司	38,008,791.31	8,734,255.58
应付账款	陕西延长地产建筑安装工程有限公司	12,532,983.77	
应付账款	陕西延长地产物业服务有限公司	2,827,196.80	
应付账款	陕西延长石油矿业有限责任公司	244,662.91	177,270.34
应付账款	延长油田丰源实业总公司	18,905.32	18,905.32
应付账款	陕西延长物流运输有限公司	10,733.00	10,728.58
应付账款	陕西延长石油丰源有限责任公司		18,779.51
小 计		53,643,273.11	8,959,939.33
其他应付款	陕西延长石油物资集团有限责任公司	3,300,229.73	3,300,229.73
其他应付款	陕西延长石油物资集团上海有限公司	488,005.00	488,005.00
其他应付款	陕西延长地产建筑安装工程有限公司		604,192.49
小 计		3,788,234.73	4,392,427.22

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

临镇-富县天然气管输项目，为延安煤油气资源综合利用项目配套工程，该管道途径富县华恒煤业有限公司（以下简称“华恒煤业”）矿区（矿区面积：16.78平方公里），华恒煤业于2007年6月通过受让方式取得了该矿区14.1年的采矿权。华恒煤业公司因该采矿权纠纷，向延安市中级人民法院提起诉讼，请求陕西延长石油（集团）有限责任公司（以下简称“延长集团”）及陕西延长石油（集团）有限责任公司管道运输公司（以下简称“管输公司”）立即停止在原告矿业权范围内仍在实施的侵权行为并赔偿7,262.57万元。



陕西燃气集团有限公司所持有的天然气管输业务资产组
模拟财务报表附注
2023年1月1日至2024年04月30日
(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

延安市中级人民法院于2020年3月18日作出(2017)陕06民初56号民事判决书,判决延长集团、管输公司连带赔偿原告208.06万元。

华恒煤业不服上述判决,提起上诉。二审法院以事实审查不清,鉴定程序和鉴定资质是否合法应由一审法院在重审中一并审理为由,将本案发回延安市中级人民法院进行重新审理。

华恒煤业在重新审理阶段,变更诉讼请求:主张赔偿的金额变更为3,289.9273万元。

延安市中级人民法院于2024年1月15日作出(2021)陕06民初5号民事判决,判决:一、由管输公司先以其公司管理的财产赔偿华恒煤业直接损失311.2313万元,不足部分由延长集团支付。二、驳回原告华恒煤业请求延长集团、管输公司立即停止在其矿业权范围内仍在实施的侵权行为的诉讼请求。

管输公司不服上述判决,已向陕西省高级人民法院提起上诉。

目前,陕西省高级人民法院尚未做出判决。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

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 李晓英、宋朝华、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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

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

2024年05月27日

证书序号: 0014624

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。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



中华人民共和国财政部制

再次复印无效



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: 谭小青
 经营场所: 北京市朝阳区朝阳门北大街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

姓名 Full name 卫婵
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1977-12-26
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特
 殊普通合伙)西安分所
 身份证号码 Identity card No. 142622197712261520



姓名: 卫婵
 证书编号: 110001650075

再次复印无效

证书编号:
 No. of Certificate

110001650075

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 2007 04 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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 12 月 17 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 岑宛萍
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973-11-24
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司西安分所
 Working unit
 身份证号码 610104731124832
 Identity card No.

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
 协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 日期
 Date
 2018年12月11日

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 日期
 Date
 2018-11-24

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 日期
 Date
 2018年12月31日



姓名：岑宛萍
 证书编号：610000091335

证书编号：
 No. of Certificate 610000091335

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 二〇一四年十一月十五日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.

