股票代码:600617 900913 股票简称:国新能源 国新 B 股 编号:2022-027

# 山西省国新能源股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2021 年年度报告信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山西省国新能源股份有限公司(以下简称"公司"或"国新能源")于 2022 年 5 月 31 日收到上海证券交易所下发的《关于山西省国新能源股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函〔2022〕0535 号)(以下简称"《工作函》")。公司收到《工作函》后高度重视,立即组织相关人员准备回复工作。公司及年审会计师事务所对《工作函》中提出的问题进行了全面核查。现对相关事项回复如下:

问题 1:年报显示,公司主营天然气及煤层气的管道输送、城市燃气供应等业务,2021 年实现营业收入为 126 亿元,同比增加 2.3%,营业成本 99.99 亿元,同比降低 4.89%,收入成本变动幅度较小。其中,天然气及煤层气板块营业收入为 120.54 亿元,占总收入比例 95.6%,板块毛利率为 20.39%,较上年增加 6.15 个百分点。此外,报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金为 164 亿元,同比增长 20.67%,购买商品、接受劳务支付的现金为 132.7 亿元,同比增长 10.52%。请公司补充披露:(1)区分天然气及煤层气长输管线、城市燃气等业务类型,列示营业收入、营业成本明细等主要财务数据,并说明同比变化情况及合理性;(2)结合公司天然气及煤层气采购、销售定价机制、协议约定量价关系、实际执行情况及同比变化情况,具体分析长输管线、城市燃气业务毛利率波动原因,并与同行业公司比较,说明公司天然气及煤层气板块毛利率提高的原因及合理性;(3)结合公司购销付款政策变化、经营性应收应付科目变化等,说明公司在营业收入、营业成本变动幅度较小的情况下,销售商品、提供劳务收到的现金与支付的现金相较增幅较大的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)区分天然气及煤层气长输管线、城市燃气等业务类型,列示营业收入、营业成本明细等主要财务数据,并说明同比变化情况及合理性;

1)公司天然气及煤层气按业务模式划分销售情况如下:

2021 年度

单位:万元

| 业务类型 | 营业收入 | 营业成本 | 营业毛利 | 毛利率 |
|---|---|---|---|---|
| 长输管网销售 | 863,784.17 | 742,353.24 | 121,430.93 | 14.06% |
| 城市燃气 | 191,758.48 | 159,450.81 | 32,307.67 | 16.85% |
| 代输业务 | 76,840.09 | | 76,840.09 | 100.00% |
| CNG、LNG | 249,106.15 | 233,863.01 | 15,243.14 | 6.12% |
| 抵销 | -176,070.04 | -176,070.04 | | |
| 合计 | 1,205,418.85 | 959,597.02 | 245,821.83 | 20.39% |

2020 年度

单位:万元

| 业务类型 | 营业收入 | 营业成本 | 营业毛利 | 毛利率 |
|---|---|---|---|---|
| 长输管网销售 | 812,929.14 | 737,162.63 | 75,766.51 | 9.32% |
| 城市燃气 | 165,808.04 | 140,855.73 | 24,952.31 | 15.05% |
| 代输业务 | 68,715.57 | | 68,715.57 | 100.00% |
| CNG、LNG | 297,107.96 | 301,948.49 | -4,840.53 | -1.63% |
| 抵销 | -188,326.80 | -188,326.80 | | |
| 合计 | 1,156,233.91 | 991,640.06 | 164,593.85 | 14.24% |

2)长输管网销售波动情况分析

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 | 增加额 | 增长幅度 |
|---|---|---|---|---|
| 销售收入(万元) | 863,784.17 | 812,929.14 | 58,979.55 | 6.26% |
| 销售成本(万元) | 742,353.24 | 737,162.63 | 5,190.61 | 0.70% |
| 销售毛利(万元) | 121,430.93 | 75,766.51 | 53,788.94 | 60.27% |
| 毛利率 | 14.06% | 9.32% | 4.74% | 50.83% |

收入方面,公司长输管网业务 2021 年收入较 2020 年增长 6.26%,主要原因为 2020 年受新冠疫情影响,开工率低和 LNG 低价气源冲击造成 2020 年收入的基数较低,而随着 2021 年各项经济生活的正常化及公司客户拓展,公司长输管网业务收入实现增长。成本方面,公司长输管网业务成本变动不大,主要原因为公司地处山西,具有较为充裕的山西煤层气气源优势,在 2021 年天然气、LNG 价格不断上涨的情况下,公司采购资源价格相对稳定,整体采购成本上涨幅度小于市场整体上涨幅度。

3)城市燃气波动情况分析

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 | 增加额 | 增长幅度 |
|---|---|---|---|---|
| 销售收入(万元) | 191,758.48 | 165,808.04 | 25,950.44 | 15.65% |
| 销售成本(万元) | 159,450.81 | 140,855.73 | 18,595.08 | 13.20% |
| 销售毛利(万元) | 32,307.67 | 24,952.31 | 7,355.36 | 29.48% |
| 毛利率 | 16.85% | 15.05% | 1.80% | 11.96% |

城市燃气业务增长主要系 2021 年受疫情影响减弱,各城市商业、公福用户用量增加,工业用户恢复生产,正常用气,有小幅增长,影响城市燃气毛利增加。同时,随着经济社会发展和城市化进程,城市气源供应与储气调峰能力的改善与提升,行业整体需求水平保持稳定增长。

4)CNG、LNG 波动情况分析

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 | 增加额 | 增长幅度 |
|---|---|---|---|---|
| 销售收入(万元) | 249,106.15 | 297,107.96 | -48,001.81 | -16.16% |
| 销售成本(万元) | 233,863.01 | 301,948.49 | -68,085.48 | -22.55% |
| 销售毛利(万元) | 15,243.14 | -4,840.53 | 20,083.67 | 414.91% |
| 毛利率 | 6.12% | -1.63% | 7.75% | 475.46% |

2020 年度全球新冠肺炎疫情的爆发和蔓延短期内比较严重地抑制了 LNG 需求,加上欧洲市场疲软,大量过剩的气量转向东北亚,加剧了东北亚地区供需失衡的格局,进口 LNG 现货到岸价持续走低。进入 2021 年以后,各国疫情事件陆续得到有效控制,生产经营逐渐恢复正常,原油、天然气等各方面需求回暖,原油价格和进口 LNG 的价格逐步上升,带动了国内 LNG 价格的上涨,相应公司的毛利率有所增加。

LNG2020 年度及 2021 年度价格走势情况如下:

5)销售量情况分析

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 | 增加额 | 增长幅度 |
|---|---|---|---|---|
| 长输管网销售(万方) | 396,910.43 | 417,526.74 | -20,616.31 | -4.94% |
| 城市燃气(万方) | 82,992.01 | 73,645.24 | 9,346.77 | 12.69% |
| CNG、LNG(万方) | 80,522.36 | 141,698.60 | -61,176.24 | -43.17% |
| 抵销 | -80,735.84 | -95,047.21 | 14,311.37 | -15.06% |
| 合计 | 479,688.95 | 537,823.37 | -58,134.41 | -10.81% |

长输管网销售量 2021 年度较 2020 年度减少 20,616.31 万方,减少 4.94%;减少原因为对部分用户调整业务模式,供气方式由买卖转变为代输,导致销售量减少。

城市燃气销售量 2021 年度较 2020 年度增加 9,346.77 万方,增长 12.69%;增长原因为受疫情影响减弱,各城市商业、公福用户用量增加,工业用户恢复生产,正常用气,销售量有小幅增长。

CNG、LNG 销售量 2021 年度较 2020 年度销售量减少 61,176.24 万方,减少 43.17%;减少的主要原因包括为进一步推进公司资产结构优化,提升盈利能力,公司处置长期亏损子公司山西国新天然气利用有限公司及山西国新液化煤层气有限公司;同时,供暖季在"压非保民"政策的实施下原料气供应偏紧;气温回暖后气源价格连续上调导致 CNG 及 LNG 产量减少。

(2)结合公司天然气及煤层气采购、销售定价机制、协议约定量价关系、实际执行情况及同比变化情况,具体分析长输管线、城市燃气业务毛利率波动原因,并与同行业公司比较,说明公司天然气及煤层气板块毛利率提高的原因及合理性;

公司天然气及煤层气的采购、销售定价机制以及协议约定量价关系等在 2020 年与 2021 年之间没有发生重大变化,公司毛利率波动的原因主要因气源成本、市场价格等诸多因素,具体分析见(1)中内容。

与同行业上市公司燃气业务毛利率波动对比情况如下:

| 股票代码 | 单位简称 | 毛利率比上年同期增减 | 2021 年主营业务收入构成 | 燃气行业主营业务 |
|---|---|---|---|---|
| 002267.SZ | 陕天然气 | 0.64% | 天然气销售:86.45%;管道运输收入:10.38%;燃气工程安装:2.38%;其他:0.79% | 长输管网建设运营 |
| 002911.SZ | 佛燃能源 | -2.69% | 天然气管道销售:88.64%;其他能源:7.71%;气服:3.62%;科技:0.03% | 城市燃气运营 |
| 300332.SZ | 天壕环境 | 4.09% | 燃气供应及安装业务:82.39%;水处理工程服务及膜产品销售收入:14.8%;合同能源管理:2.6%;工程技术服务:0.21% | 天然气贸易及销售,长输管道输送、城市燃气输配,燃气工程设计及技术服务等业务 |
| 600333.SH | 长春燃气 | 3.35% | 燃气:81.72%;燃气管道改造及用户安装:12.49%;其他:3.99%;其他业务:1.8% | 城市管道燃气业务 |
| 600681.SH | 百川能源 | 4.10% | 天然气:78.59%;燃气接驳:13.63%;其他业务:2.8%;燃气具:2.71%;供暖:1.19%;成品油:1.09% | 城市管道燃气销售、燃气工程安装、燃气具销售 |
| 600903.SH | 贵州燃气 | -2.24% | 天然气销售:95.28%;其他业务:4.69%;综合能源供应及服务:0.02% | 城市燃气运营 |
| 600917.SH | 重庆燃气 | 0.10% | 天然气销售:78.22%;天然气安装:18.88%;其他:2.23%;其他业务:0.67% | 重庆市管道燃气供应及燃气设施、设备的安装服务,综合服务,综合能源 |
| 603053.SH | 成都燃气 | 2.56% | 燃气销售:86.84%;燃气接驳:8.17%;其他业务:4.99% | 城市燃气输配,销售,城市燃气工程施工以及燃气具销售等业务 |
| 603080.SH | 新疆火炬 | 2.60% | 天然气销售:72.11%;安装业务:11.8%;燃气及成品油业务:10.83%;供热业务:3.16%;其他业务:1.08%;出租车业务:1.02% | 城市燃气供应 |
| 603393.SH | 新天然气 | -1.24% | 煤层气开采及销售:66.46%;天然气供应:22.4%;天然气入户安装劳务:10.74%;其他业务:0.41% | 城市天然气的输配、销售、入户安装以及煤层气开采业务 |
| 603689.SH | 皖天然气 | 0.35% | 长输管线业务:83.51%;城市燃气业务:20.46%;CNG 业务:15.04%;其他业务:0.18%;内部抵销:-19.2% | 安徽省内天然气长输管线的投资、建设和运营、CNG/LNG、城市燃气、设施安装以及综合能源等业务 |
| 603706.SH | 东方环宇 | -0.20% | 供热业务:50.05%;天然气销售:42.5%;设施设备安装业务:6.53%;其他业务:0.92% | 城市燃气供应 |
| 605368.SH | 蓝天燃气 | 1.29% | 管道天然气销售:59.22%;城市天然气销售:30.08%;燃气安装工程:8.28%;其他:1.29%;代输天然气:1.06%;其他业务:0.07% | 河南省内的管道天然气业务、城市燃气等业务 |
| 600617.SH | 国新能源 | 6.15% | | |

数据来源:wind 资讯

公司与同行业上市公司毛利率存在一定差异,主要是因为各上市公司主要为从事城市燃气业务;受气源来源不同、客户结构不同、市场区域不同,同行业上市公司间毛利率可比程度不高。

同行业可比上市公司中,陕天然气、皖天然气、蓝天燃气主要从事天然气长输管线的投资、建设和运营;其余上市公司主要从事城市燃气运营。现按不同业务类型与同行业上市公司比较如下:

① 长输管网业务

| 公司简称及收入构成 | 2020 年毛利率 | 2021 年毛利率 | 变动量 |
|---|---|---|---|
| 陕天然气管道运输 | 10.07% | 11.18% | 1.11% |
| 皖天然气长输管线 | 6.42% | 6.83% | 0.41% |
| 蓝天燃气管道天然气销售 | 7.81% | 12.50% | 4.69% |
| 国新能源长输管网 | 9.32% | 14.06% | 4.74% |

注:公司长输管网毛利率较同行业上市公司毛利率较高的原因系公司经营用固定资产折旧、职工薪酬、水电费、运行费、安全费等运营成本计入销售费用,与同行业上市公司成本核算存在差异导致。

从变动趋势来看,公司长输管网业务与可比公司同类业务构成的毛利率变动趋势保持一致。但是受气源、市场竞争环境、客户结构以及成本核算等因素影响,变动幅度不尽相同。如蓝天燃气公告,其建设经营的博薛支线能够为其引入山西煤层气的气源,这与公司部分气源接近。

②城市燃气业务

| 公司简称及收入构成 | 2020 年毛利率 | 2021 年毛利率 | 变动量 |
|---|---|---|---|
| 佛燃能源天然气管道销售 | 12.94% | 10.25% | -2.69% |
| 天壕环境燃气行业 | 23.37% | 27.46% | 4.09% |
| 长春燃气燃气销售 | 16.54% | 19.89% | 3.35% |
| 百川能源天然气 | 7.44% | 11.54% | 4.10% |
| 贵州燃气天然气销售及安装 | 19.75% | 16.98% | -2.24% |
| 重庆燃气天然气销售 | -0.05% | 0.05% | 0.10% |
| 成都燃气燃气销售 | 13.82% | 16.37% | 2.56% |
| 新疆火炬天然气销售 | 25.19% | 27.79% | 2.60% |
| 新天然气天然气供应 | 21.69% | 20.45% | -1.24% |
| 东方环宇 | 31.57% | 31.37% | -0.20% |
| 国新能源 | 15.05% | 16.85% | 1.80% |

由上表可见,2021 年受疫情影响减弱,各城市商业、公福用户用气量增加,工业用户恢复生产,正常用气,城市燃气行业毛利率整体趋于增长趋势。公司城市燃气毛利率与同行业上市公司波动趋势保持一致。

(3)结合公司购销付款政策变化、经营性应收应付科目变化等,说明公司在营业收入、营业成本变动幅度较小的情况下,销售商品、提供劳务收到的现金与支付的现金相较增幅较大的原因。

公司本期营业收入为 126.08 亿元,上年同期为 123.24 亿元,同比增加 2.83 亿元,增长幅度为 2.30%。公司本期销售商品、提供劳务收到的现金为 164.05 亿元,上年同期为 135.95 亿元,同比增加 28.10 亿元,增长幅度为 20.67%。

销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入增长幅度不一致的主要原因系公司 2021 年度实行统购业务以及对 LNG 贸易中代理收入根据《企业会计准则第 14 号—收入》按净额法确认收入,收入与成本抵销 26.09 亿元;2020 年度按净额法确认收入,收入与成本抵销 3.87 亿元。

抵销业务明细如下:

单位:万元

| 项目 | 2021 年收入金额 | 2021 年成本金额 | 2021 年净额抵销金额 | 2020 年收入金额 | 2020 年成本金额 | 2020 年净额抵销金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 长输管网(统购业务) | -121,211.12 | -120,601.74 | -120,601.74 | | | |
| 长输管网(以购销支付管输费) | -87,111.48 | -88,105.93 | -87,111.48 | -38,690.66 | -42,308.77 | -38,690.66 |
| LNG | -53,352.35 | -53,235.94 | -53,235.94 | | | |
| 合计 | -261,674.95 | -261,943.61 | -260,949.15 | -38,690.66 | -42,308.77 | -38,690.66 |

公司 2021 年度为进一步增强公司在上游资源获取和定价体系的话语权,有效提高资源配置能力和利用效率,公司加强资源统购工作,按照"多气源、结构合理、质量与成本优先"的原则,统筹上游资源采购。在上游资源采购价基础上加上固定差价销售给原资源采购方,该部分销售实质为代理业务,按净额确认代理收入。

国家油气体制改革后,公司上游供应商中国石油化工股份有限公司天然气分公司(华北天然气销售中心)(以下简称"中石化")统一与客户进行结算,管输费由中石化与国家管网公司进行结算;公司以购销方式向中石化支付管输费,该部分业务购销气量一致,收入金额小于成本金额,按净额确认管输费成本。

2021 年度受 LNG 价格大幅波动影响,LNG 销售量大幅下降;公司为维护 LNG 客户网络,通过 LNG 批发商采购 LNG,在采购价基础上加上固定差价销售给下游客户,该部分销售实质为代理业务,按净额确认代理收入。

以上业务如按总额还原后,2021 年营业收入为 152.17 亿元,2020 年度营业收入为 127.11 亿元,总额法还原后 2021 年度营业收入较 2020 年度增加 25.06 亿元,增长幅度 19.71%。上述按净额法确认收入在现金流量表中销售商品,提供劳务收到的现金按总额法计算相关现金流量,导致销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入增长幅度不一致。

同时,公司应收账款账面余额 2021 年末较 2020 年末减少 3.08 亿元,减少幅度 24.04%;公司合同负债及其他流动负债中待转销项税 2021 年末余额较 2020 年末增加 4.01 亿元,增加幅度 49.87%。应收账款、合同负债及其他流动负债波动也导致销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入增长幅度不一致。

公司本期营业成本为 99.99 亿元,上年同期为 105.14 亿元,同比增加 -5.15 亿元,增长幅度为 -4.89%。公司本期购买商品、接受劳务支付的现金为 132.70 亿元,上年同期为 120.07 亿元,同比增加 12.63 亿元,增长幅度为 10.52%。

如上述业务所述,公司 2021 年度按净额法确认收入,收入与成本抵销 26.09 亿元;2020 年度按净额法确认收入,收入与成本抵销 3.87 亿元。如按总额还原后,2021 年营业成本为 126.08 亿元,2020 年度营业成本为 109.01 亿元,总额法还原后 2021 年度营业成本较 2020 年度增加 17.07 亿元,增长幅度 15.66%。

同时,公司预付账款账面余额 2021 年末较 2020 年末增加 1.58 亿元,增长幅度 19.07%;公司应付账款 2021 年末余额较 2020 年末减少 0.56 亿元,减少幅度 17.68%。预付账款及应付账款余额波动也导致购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本增长幅度不一致。

会计师意见:

针对上述事项,我们在审计过程中执行的审计程序包括但不限于:

1、了解和评估管理层对主营业务收入确认相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

2、执行分析性复核程序,包括将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较;按月度对本期和上期的主营业务收入、毛利率等进行比较分析等;

3、执行细节测试,选取样本检查与主营业务收入确认相关的支持性文件,包括检查销售合同、交接记录、结算单等外部证据,检查收款记录,对期末应收账款及本期主营业务收入进行函证等;

4、实施截止性测试,对资产负债表日前后的主营业务收入交易选取样本进行截止测试,以评价主营业务收入是否被记录于恰当的会计期间;

5、了解被审计单位现金流量表的编制情况;

6、获取现金流量表编制工作底稿,将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对,将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对;

7、对现金流量表实施分析性复核程序,并对异常项目作进一步检查;

8、对现金流量的各项目进行测试。

基于我们所执行的审计程序,我们没有发现国新能源对上述问题的回复与我们所了解的情况在所有重大方面存在不一致。

问题 2:年报显示,公司报告期末货币资金余额 54.34 亿元、同比增加 64.35%,受限货币资金 9.6 亿元,其中银行承兑汇票保证金 3.9 亿元,信用保证金 5.56 亿元;短期借款 72.99 亿元,同比增加 7.84%,其中报告期内新增质押借款约 20 亿元;长期借款 111.74 亿元,同比增加 8.55%。请公司补充披露:(1)货币资金大幅增加的原因及合理性,除已披露的受限资金外,是否存在其他资金受限的情况;(2)上述银行承兑汇票保证金对应的票据金额以及用途,信用保证金对应的融资情况明细以及用途,以及质押借款大幅增加的原因;(3)公司货币资金具体存放情况,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)货币资金大幅增加的原因及合理性,除已披露的受限资金外,是否存在其他资金受限的情况;

1)货币资金大幅增加的原因及合理性

1. 正常营运资金储备

公司现有业务经营规模较大,需要储备足额营运资金以保障正常生产经营,确保公司在金融环境发生变化时能有一定的风险承受能力。公司所处天然气输配行业,购销业务存在季节性波动;冬季系公司销售旺季,下游用户冬季用气量增加,预收气款增加,形成一定的资金沉淀;同时,天然气上游开采,具有垄断经营的特点,公司为保证上游气源供应,公司需保持相应的资金储备。

2021 年国际及国内气候异常现象多发,天然气额外需求大幅增加。受国际疫情及地缘政治的影响,供应继续承压,导致冬季供应压力偏紧。客户为保证供气,预付款金额增加,导致公司预收款增加。同时,公司实行统购业务后,与上游谈判优势增加,向上游供应商预付款增加幅度小于客户预收款增加幅度,以及公司加大了对应收账款的催收力度,导致沉淀资金增加。公司应收账款、预付账款、应付账款及合同负债余额对比情况如下:

单位:万元

| 项目 | 2021 年末余额 | 2020 年末余额 | 增加金额 |
|---|---|---|---|
| 应收账款 | 89,104.68 | 120,827.62 | -31,722.94 |
| 预付账款 | 98,493.68 | 82,718.21 | 15,775.47 |
| 应付账款 | 25,972.20 | 31,550.41 | -5,578.21 |
| 合同负债及其他流动负债(待转销项税) | 120,423.62 | 80,352.96 | 40,070.66 |

2. 2021 年度受天然气市场环境影响,天然气资源紧张,价格上涨,为保障冬季供气,公司增加货币资金储备。

3. 公司 2020 年末受限制的货币资金余额 2.16 亿元,2021 年末受限制的货币资金余额 9.61 亿元;受限制的货币资金余额增加 7.45 亿元,主要为银行承兑汇票保证金及信用证保证金。为降低融资成本,本期将原通过流动资金贷款部分融资,以综合成本较低的信用证、福费廷等业务融资;信用证、福费廷业务需缴存部分保证金,导致受限货币资金增加,进而影响货币资金余额增加。

4. 2021 年公司为提高资金使用效率,由母公司本部对下属子公司资金进行归集,各子公司资金支付管理加强,导致货币资金余额增加。

2)除已披露的受限资金外,是否存在其他资金受限的情况

截止 2021 年 12 月 31 日,公司受限制的货币资金明细如下:

| 项目 | 期末余额(万元) |
|---|---|
| 银行承兑汇票保证金 | 38,956.95 |
| 信用证保证金 | 55,602.69 |
| 诉讼冻结银行存款 | 253.58 |
| 履约保证金 | 263.47 |
| 用于担保的定期存款或通知存款 | 1,002.45 |
| 合计 | 96,079.14 |

1. 银行承兑汇票保证金

公司期末银行承兑汇票保证金 38,956.95 万元,系公司开具银行承兑汇票支付的保证金及保证金利息。

2. 信用证保证金

公司期末信用证保证金 55,602.69 万元,系公司为降低融资成本,通过信用证、福费廷等业务融资支付的保证金及保证金利息。

3. 诉讼冻结银行存款

公司期末诉讼冻结银行存款 253.58 万元,系公司子公司清徐县凯通天然气有限公司因采购合同纠纷被宁夏隆基宁光仪表股份公司起诉,并冻结清徐县凯通天然气有限公司银行存款 253.48 万元;子公司山西煤层气(天然气)集输有限公司向山西省太原市中级人民法院提出强制清算子公司山西国新远东燃气有限公司申请,导致子公司山西国新远东燃气有限公司货币资金余额 0.10 万元受限。

4. 履约保证金

公司期末履约保证金 263.47 万元,其中:子公司山西国新中昊盛天然气有限公司与阳城县住房保障和城乡建设管理局于 2018 年 4 月签订的《煤层气管网建设及综合利用特许经营协议》,根据协议要求公司于中国光大银行股份有限公司太原分行开具不可撤销的履约保函,金额不超过 200.00 万元,保函保证金 200.00 万元;

子公司山西华新燃气销售有限公司根据山西省能源局、山西省发展和改革委员会、国家能源局山西监管办公室下发的《关于印发〈全省电力市场售电公司信用评价与风险防范管理办法〉(试行)的通知》(晋能源电力发[2020]536 号)的规定,通过中国光大银行股份有限公司太原分行向国网山西省电力公司开具履约保函,金额不超过 50 万元,保函保证金 50.00 万元。

子公司山西国化能源有限责任公司为购买土地使用权,存于社保专项账户被征地农民社保补偿保证金余额 13.47 万元。

5. 用于担保的定期存款或通知存款

公司期末用于担保的定期存款或通知存款 1,002.45 万元,系公司与兴业银行股份有限公司太原分行办理的国内信用证融资业务,公司以 1,000 万元定期存款进行质押作为保证金,相关利息 2.45 万元。

除上述受限资金外,公司不存在其他资金受限的情况。

(2)上述银行承兑汇票保证金对应的票据金额以及用途,信用保证金对应的融资情况明细以及用途,以及质押借款大幅增加的原因;

1)银行承兑汇票保证金对应的票据金额以及用途

| 出票人 | 承兑人 | 出票金额(万元) | 保证金(万元) | 保证金比例(%) | 用途 |
|---|---|---|---|---|---|
| 山西华新城市燃气集团有限公司 | 兴业银行太原分行 | 5,168.20 | 5,168.20 | 100.00 | 购气款 |
| 山西华新城市燃气集团有限公司 | 兴业银行太原分行 | 13.62 | 13.62 | 100.00 | 工程款 |
| 山西国新中昊盛天然气有限公司 | 北京银行西安分行 | 3,700.00 | 3,700.00 | 100.00 | 购气款 |
| 山西国新中昊盛天然气有限公司 | 昆仑银行西安含光路支行 | 1,000.00 | 1,000.00 | 100.00 | 购气款 |
| 清徐县凯通天然气有限公司 | 光大银行太原学府街支行 | 231.36 | 231.36 | 100.00 | 物资款 |
| 清徐县凯通天然气有限公司 | 光大银行太原学府街支行 | 469.63 | 469.63 | 100.00 | 工程款 |
| 山西天然气有限公司 | 平安银行股份有限公司太原分行营业部 | 8,000.00 | 8,000.00 | 100.00 | 购气款 |
| 山西天然气有限公司 | 华夏银行太原桃园南路支行 | 5,000.00 | 5,000.00 | 100.00 | 购气款 |
| 山西天然气有限公司 | 中国工商银行股份有限公司太原大营盘支行 | 12,000.00 | 2,400.00 | 20.00 | 购气款 |
| 山西天然气有限公司 | 中国工商银行股份有限公司太原大营盘支行 | 3,000.00 | 600.00 | 20.00 | 购气款 |
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 光大银行太原分行 | 298.48 | 339.69 | 100.00 | 工程款 |
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 平安银行太原分行 | 10,000.00 | 10,000.00 | 100.00 | 购气款 |
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 民生银行太原分行 | 692.59 | 692.59 | 100.00 | 工程款 |
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 浙商银行北京分行 | 638.71 | 638.71 | 100.00 | 工程款 |
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 浦发银行太原分行营业部 | 700.00 | 700.00 | 100.00 | 工程款 |
| 合计 | | 50,912.59 | 38,953.80 | 76.51 | |

注:银行承兑汇票保证金余额 38,953.80 万元与受限货币资金中银行承兑汇票保证金 38,956.95 万元差异 3.15 万元,系银行承兑汇票保证金利息。

2)信用保证金对应的融资情况明细以及用途

| 开证机构 | 信用证编号 | 开证金额 | 保证金(万元) | 保证金比例(%) | 用途 |
|---|---|---|---|---|---|
| 中国民生银行股份有限公司太原分行 | 0900DLC2100011 | 39,260.35 | 9,000.00 | 22.92 | 购气款 |
| 上海浦东发展银行股份有限公司太原分行 | RLC680120210016 | 42,000.00 | 12,000.00 | 28.57 | 购气款 |
| 昆仑银行股份有限公司西安分行 | DL79100221A0001 | 42,800.00 | 12,840.00 | 30.00 | 购气款 |
| 渤海银行股份有限公司太原长风支行 | DLC21008000339 | 57,000.00 | 11,400.00 | 20.00 | 购气款 |
| 中国进出口银行山西省分行 | 23100BL000003900 | 60,000.00 | 6,000.00 | 10.00 | 购气款 |
| 浙商银行股份有限公司北京分行 | DC05480211227017 | 14,300.00 | 4,290.00 | 30.00 | 购气款 |
| 合计 | | 255,360.35 | 55,530.00 | 21.75 | |

注:信用证保证金余额 55,530.00 万元与受限货币资金中信用证保证金 55,602.69 万元差异 72.69 万元,系信用证保证金利息。

3)质押借款大幅增加的原因

公司为降低融资成本,本期通过成本较低的信用证、福费廷等业务融资。如 2 所述,子公司山西天然气有限公司向金融机构存入保证金并支付手续费,通过开具信用证的方式支付气款,财务报表列示于以保证金质押的短期借款,导致公司质押借款大幅增加。

(3)公司货币资金具体存放情况,是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情形。

1)截止 2021 年 12 月 31 日,公司货币资金情况如下:

| 项目 | 期末余额(万元) |
|---|---|
| 库存现金 | 5.86 |
| 银行存款 | 448,643.88 |
| 其他货币资金 | 94,823.12 |
| 合计 | 543,472.86 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | |

2)公司货币资金中库存现金存放于公司保险柜中,具体明细情况如下:

| 存放主体 | 存放金额(万元) |
|---|---|
| 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 0.07 |
| 山西国新下孔天然气有限公司 | 0.17 |
| 临县新源管输有限公司 | 0.01 |
| 山西晋西北天然气有限责任公司 | 0.38 |
| 忻州市燃气有限公司 | 0.13 |
| 忻州市宏业管道工程有限公司 | 0.02 |
| 山西平遥液化天然气有限责任公司 | 0.43 |
| 山西晋西南天然气有限责任公司 | 0.44 |
| 山西众能天然气有限公司 | 0.62 |
| 阳曲县众凯天然气有限公司 | 0.47 |
| 山西寿阳国新热电综合利用有限公司 | 0.04 |
| 山西中液互联能源有限公司 | 0.08 |
| 晋中国新液化天然气有限公司 | 0.07 |
| 大同国新液化天然气有限公司 | 0.19 |
| 山西国化燃气有限责任公司 | 0.63 |
| 山西国化盛达燃气有限公司 | 1.90 |
| 山西华新城市燃气集团有限公司 | 0.14 |
| 晋中市中心城区洁源天然气有限公司 | 0.06 |
| 合计 | 5.86 |

3)公司货币资金中银行存款及其他货币资金存放情况如下:

| 货币资金类型 | 存放主体 | 存放开户行 | 存放金额(万元) | 存放类型 | 利率水平 | 其中受限金额 | 受限原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 银行存款 | 山西省国新能源股份有限公司 | 工商银行 | 2,115.09 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | | 光大银行 | 64,856.79 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.9575% | | |
| | | 广发银行 | 227.55 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.917% | | |
| | | 华夏银行 | 10,003.95 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 26,748.24 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | | 交通银行 | 10,773.38 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | | 晋商银行 | 3.84 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 15,629.23 | 活期/通知存款 | 活期利率/2.012% | | |
| | | 农业银行 | 8,678.96 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | | 平安银行 | 4.14 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浦发银行 | 0.01 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 40,979.23 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.958% | | |
| | | 邮政储蓄 | 1,179.50 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | | 中国银行 | 9,642.50 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.61% | | |
| | 上海联海房产有限公司 | 宁波银行股份有限公司 | 2,275.07 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西天然气有限公司 | 北京银行 | 161.23 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 渤海银行 | 3,163.84 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西天然气有限公司 | 工商银行 | 4,695.14 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 光大银行 | 15,196.49 | 定期/活期 | 定期利率 1.95%/活期利率 | | |
| | | 广发银行 | 51.41 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 国家开发银行 | 18.19 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 25,048.51 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 汇丰银行 | 0.22 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 1,422.41 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 4,417.38 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 进出口银行 | 649.08 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 晋中银行 | 3,504.30 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 昆仑银行 | 41.55 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 0.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 平安银行 | 7.85 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浦发银行 | 95.68 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 5,493.21 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 1,002.45 | 定期 | 2.1% | 1,002.45 | 用于担保的定期存款或通知存款 |
| | | 邮政储蓄 | 528.12 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 招商银行 | 5,014.57 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浙商银行 | 5,002.52 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 5,271.85 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西天然气有限公司 | 中信银行 | 4.13 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 北京银行 | 1.15 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.73% | | |
| | | 渤海银行 | 0.06 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 工商银行 | 19.54 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 广发银行 | 0.09 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 2,071.56 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.24% | | |
| | | 建设银行 | 43.93 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.43% | | |
| | | 昆仑银行 | 0.09 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.30% | | |
| | | 民生银行 | 0.01 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.20% | | |
| | | 平安银行 | 1.19 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浦发银行 | 1.01 | 活期/通知存款 | 活期利率/1.76% | | |
| | | 山西阳曲农村商业银行股份有限公司 | 0.04 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 山西银行 | 1.16 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.38% | | |
| | | 邮政储蓄 | 25.82 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 招商银行 | 0.72 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浙商银行 | 0.01 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.71% | | |
| | | 中信银行 | 10,021.54 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国新远东燃气有限公司 | 中信银行 | 0.10 | 活期 | 活期利率 | 0.10 | 诉讼冻结 |
| | 山西国新下孔天然气有限公司 | 交通银行 | 4.16 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国新下孔天然气有限公司 | 华夏银行 | 0.06 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 0.04 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西保德国新热电有限公司 | 民生银行 | 675.27 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 0.02 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 大同国新液化天然气有限公司 | 民生银行 | 432.62 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西霍州国新液化天然气有限公司 | 中国银行 | 24.45 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西晋西北天然气有限责任公司 | 建设银行 | 24.65 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 工商银行 | 161.85 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西晋西南天然气有限责任公司 | 光大银行 | 0.20 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 0.17 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 晋中国新液化天然气有限公司 | 农业银行 | 3,500.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 临汾国新液化天然气有限公司 | 民生银行 | 873.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 灵石县通义天然气有限责任公司 | 中国银行 | 5.01 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 66.57 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 838.86 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.15% | | |
| | 山西平遥液化天然气有限责任公司 | 交通银行 | 0.45 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 平遥远东燃气有限公司 | 建设银行 | 2.16 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 农业银行 | 577.08 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西华新天然气东部管网有限公司 | 交通银行 | 549.02 | 活期/协定存款 | 活期利率/1% | | |
| | 山西华新天然气东部管网有限公司 | 兴业银行 | 2.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 光大银行 | 0.99 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国化燃气有限责任公司 | 工商银行 | 63.07 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 523.07 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 893.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国化能源有限责任公司 | 渤海银行 | 2,126.18 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 720.92 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 189.64 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 19,960.61 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国石化财务有限责任公司 | 39.33 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 837.40 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国际能源集团燃气输配有限公司 | 交通银行 | 956.80 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 354.08 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 79.17 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国化科思燃气有限公司 | 中国银行 | 568.48 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 5.92 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 251.50 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国化盛达燃气有限公司 | 工商银行 | 69.88 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 88.86 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国化晋南天然气有限公司 | 中国银行 | 967.91 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 秦晋天然气有限责任公司 | 渤海银行 | 14,070.23 | 通知存款 | 1.75% | | |
| | | 建设银行 | 0.80 | 活期/协定存款 | 活期利率/1.55% | | |
| | | 兴业银行 | 2,099.27 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西天然气有限公司第一期资产支持票据 | 光大银行 | 208.64 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西沁水国新煤层气综合利用有限公司 | 中国银行 | 12.43 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 工商银行 | 0.70 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 0.18 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 山西银行 | 6.92 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 上海国新能源贸易有限公司 | 交通银行 | 1.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 工商银行 | 0.83 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西寿阳国新热电综合利用有限公司 | 交通银行 | 81.90 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 北京银行 | 867.64 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西昔阳国新热电有限公司 | 交通银行 | 0.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 12.96 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 3.68 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 襄垣县国新液化天然气有限公司 | 工商银行 | 0.06 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 0.45 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 1.11 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浦发银行 | 0.05 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 忻州市燃气有限公司 | 建设银行 | 11.72 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 忻州市燃气有限公司 | 工商银行 | 235.99 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 农业银行 | 3.84 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 临县新源管输有限公司 | 工商银行 | 2.42 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 永和国新燃销售有限公司 | 农业银行 | 6.22 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 光大银行 | 2.53 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西中液互联能源有限公司 | 交通银行 | 229.05 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 2.37 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 1,231.20 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西众能天然气有限公司 | 交通银行 | 2.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 0.11 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西华新城市燃气集团有限公司 | 工商银行 | 30.16 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 13,768.02 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 4.87 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 0.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 0.80 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 山西阳曲农村商业银行股份有限公司 | 10.05 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 4,093.08 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 邮政储蓄 | 0.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 283.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国际电力天然气有限公司 | 华夏银行 | 108.73 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 61.18 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 172.96 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 晋中市中心城区洁源天然气有限公司 | 华夏银行 | 1,125.63 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 山西银行 | 10.24 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 晋中市榆次融信村镇银行股份有限公司 | 0.27 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 0.30 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 0.64 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 邮政储蓄 | 2.13 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 沁源县煤层气(天然气)集输有限公司 | 华夏银行 | 338.33 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 清徐县凯通天然气有限公司 | 光大银行 | 6.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 0.16 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 9,023.37 | 活期 | 活期利率 | 253.48 | 诉讼冻结 |
| | 太谷国新城市燃气有限公司 | 工商银行 | 5.70 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 680.82 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 忻州五台山风景名胜区国新能源天然气有限公司 | 兴业银行 | 143.39 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国新中昊盛天然气有限公司 | 北京银行 | 0.85 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西国新中昊盛天然气有限公司 | 光大银行 | 30.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 0.04 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 建设银行 | 604.36 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 晋中银行 | 6.62 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 昆仑银行 | 1.87 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 浦发银行 | 1.30 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 山西阳城农村商业银行股份有限公司 | 18.37 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 兴业银行 | 0.02 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 中国银行 | 3.62 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西中昊泰能源有限公司 | 农业银行 | 856.71 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 民生银行 | 302.17 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 阳城县森众燃气有限公司 | 山西阳城农村商业银行股份有限公司 | 1,436.83 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 阳城县中泰燃气有限公司 | 山西阳城农村商业银行股份有限公司 | 877.61 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 襄垣县漳江煤层气(天然气)集输有限公司 | 建设银行 | 100.00 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 交通银行 | 0.43 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 1.72 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 襄垣县漳江煤层气(天然气)集输有限公司 | 兴业银行 | 9.21 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 邮政储蓄 | 3.99 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 长子县森众燃气有限公司 | 建设银行 | 0.06 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 华夏银行 | 127.51 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 邮政储蓄 | 4,965.07 | 活期 | 活期利率 | | |
| | 山西华新燃气销售有限公司 | 兴业银行 | 158.03 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 渤海银行 | 32,448.30 | 活期 | 活期利率 | | |
| | | 光大银行 | 35,192.84 | 活期 | 活期利率 | | |
| 银行存款小计 | | | 448,643.88 | | | | |
| 其他货币资金 | 山西天然气有限公司 | 渤海银行 | 11,400.00 | 定期 | 1.50% | 11,400.00 | 信用证保证金 |
| | | 工商银行 | 3,000.00 | 活期 | 活期利率 | 3,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 华夏银行 | 5,000.00 | 定期 | 1.10% | 5,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 进出口银行 | 6,000.00 | 定期 | 1.50% | 6,000.00 | 信用证保证金 |
| | | 昆仑银行 | 12,840.00 | 定期 | 1.95% | 12,840.00 | 信用证保证金 |
| | | 民生银行 | 9,072.69 | 定期 | 1.95% | 9,072.69 | 信用证保证金 |
| | | 平安银行 | 8,000.00 | 活期 | 活期利率 | 8,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 浦发银行 | 12,000.00 | 定期 | 1.65% | 12,000.00 | 信用证保证金 |
| | | 浙商银行 | 4,290.00 | 定期 | 1.95% | 4,290.00 | 信用证保证金 |
| | 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 光大银行 | 339.69 | 定期 | 1.60% | 339.69 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 民生银行 | 692.58 | 定期 | 1.80% | 692.58 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 平安银行 | 10,000.00 | 定期 | 1.05% | 10,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | 山西煤层气(天然气)集输有限公司 | 浦发银行 | 700.00 | 定期 | 1.60% | 700.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 浙商银行 | 638.71 | 定期 | 1.90% | 638.71 | 银行承兑汇票保证金 |
| | 山西国化能源有限责任公司 | 建设银行 | 13.47 | 活期 | 活期利率 | 13.47 | 履约保证金 |
| | 山西华新城市燃气集团有限公司 | 兴业银行 | 5,184.97 | 5168.2 属于通知存款;13.62 属于定期 | 5168.2 利率为 2%;13.62 利率为 1.4% | 5,184.97 | 银行承兑汇票保证金 |
| | 清徐县凯通天然气有限公司 | 光大银行 | 701.00 | 定期 | 1.30% | 701.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | 山西国新中昊盛天然气有限公司 | 北京银行 | 1,700.00 | 定期 | 1.50% | 1,700.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | | 光大银行 | 200.00 | 定期 | 1.50% | 200.00 | 履约保证金 |
| | | 昆仑银行 | 3,000.00 | 定期 | 1.30% | 3,000.00 | 银行承兑汇票保证金 |
| | 山西华新燃气销售有限公司 | 光大银行 | 50.00 | 活期 | 活期利率 | 50.00 | 履约保证金 |
| 其他货币资金小计 | | | 94,823.12 | | | 94,823.12 | |
| 合计 | | | 543,467.00 | | | 96,079.14 | |

4)是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情形

公司建立并持续完善内部财务管理体制,加强对货币资金的内部控制,对货币资金的管理高度重视,建立了健全的货币资金管理办法,公司现金由出纳存放于财务保险柜内管理,做到日清月结,账实相符,保障资金安全。除上述现金外,其余货币资金均存放于公司名下各银行账户中,由公司专门人员每月根据银行对账单与银行存款日记账进行核对,编制银行存款调节表,保证账实相符。公司账面货币资金均为日常经营生产所需资金,其使用及存放管理规范,符合公司的财务管理相关制度,除所列部分货币资金使用受限外,不存在与控股股东及其他关联方联合或共管账户的情况,不存在货币资金被他方实际使用的情形。

会计师意见:

针对上述事项,我们在审计过程中执行的审计程序包括但不限于:

1、了解货币资金循环的关键内部控制,评估大股东及关联方凌驾于内部控制之上的资金占用风险,评价关键内部控制的设计及执行是否有效,并测试相关内部控制测试运行有效性;

2、监盘库存现金;抽查大额库存现金收支,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当会计期间、是否经过授权批准等项内容;

3、检查现金收支的截止是否正确;

4、询问了解公司银行账户的开立、使用、注销等情况,并获取书面声明;

5、查询并打印公司《已开立银行结算账户清单》,以确认企业账面记录的银行账户的存在性和完整性;

6、获取受限资金明细及相关合同,查验受限原因,核对保证金与信用证的勾稽关系,检查是否存在为关联方担保行为;

7、取得公司银行对账单,检查是否存在异常资金收付情况;

8、抽查大额货币资金收支的原始凭证,关注是否存在大股东及关联方占用资金的情况;是否存在与控股股东或其他关联方资金共管的情形;

9、对银行存款及借款进行了函证,对银行存款余额调节表以及银行存款发生额进行了细节测试、截止测试;

10、获取借款及担保合同,复核利息计提的准确性,检查会计处理是否正确,财务报表的披露是否恰当;

11、检查企业信用报告,核实账面记录借款是否准确、完整,关注是否存在为大股东以及其他公司提供担保情况;

12、向公司相关负责人员了解货币资金及借款余额较高的原因及合理性;

13、了解被审计单位现金流量表的编制情况;获取现金流量表编制工作底稿,将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对,将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对;

14、了解金融机构授信额度及使用情况。

基于我们所执行的审计程序,我们没有发现国新能源对上述问题的回复与我们所了解的情况在所有重大方面存在不一致。

问题 3:年报显示,报告期内公司关联采购金额 31.19 亿元,同比增长 77.12%,关联销售金额 52.88 亿元,同比增长 23.67%,交易内容均以天然气、煤层气、LNG 为主。报告期内公司存在向同一关联方同时采购、销售相同产品的现象,如向国新物流销售 LNG 约 6,495 万元,采购 LNG 约 8,822 万元,向山西压缩天然气集团晋东有限公司销售天然气约 5,671 万元,采购天然气约 6,039 万元。请公司补充披露:(1)列示从事天然气及煤层气业务关联方名称、主营业务、主要财务数据、与公司关联交易背景、交易金额,并说明控股股东及关联方与公司从事同类业务是否构成同业竞争;(2)根据重要性原则,披露金额 5,000 万元以上的关联交易具体情况,包括交易对方名称、关联关系、交易内容、交易金额、交易价格、结算方式、信用政策及期末预付款项或应收账款余额,并对比市场价格说明交易定价的公允性;(3)公司向同一关联方同时买卖同类产品的情况,包括交易对象、交易背景、交易时间、产品名称、交易金额、款项支付、期末应收应付款项余额,并结合双方协议约定、实际交易情况说明有关交易是否具有商业实质;(4)结合公司、相关关联方各自业务开展情况,说明上述关联交易的必要性,报告期内关联交易金额大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)列示从事天然气及煤层气业务关联方名称、主营业务、主要财务数据、与公司关联交易背景、交易金额,并说明控股股东及关联方与公司从事同类业务是否构成同业竞争;

控股股东及关联方从事天然气及煤层气业务与公司天然气及煤层气关联交易情况如下:

1)关联采购

| 关联方名称 | 关联关系 | 关联交易内容 | 交易金额(万元) |
|---|---|---|---|
| 山西国新科莱天然气有限公司 | 合营企业子公司 | 管输费 | 32.26 |
| 山西国新物流有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 8,821.62 |
| 山西晋东新源天然气有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 0.60 |
| 山西燃气产业集团有限公司 | 合营企业子公司 | 煤层气 | 14,231.16 |
| 山西燃气产业集团有限公司 | 合营企业子公司 | 管输费 | 6,866.17 |
| 山西燃气产业集团有限公司 | 合营企业子公司 | LNG | 577.58 |
| 山西压缩天然气集团晋东有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 6,038.42 |
| 山西压缩天然气集团晋东有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 管输费 | 248.33 |
| 山西压缩天然气集团晋中有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 95.24 |
| 山西压缩天然气集团朔州有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 1,866.41 |
| 山西压缩天然气集团运城有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 管输费 | 162.28 |
| 山西压缩天然气集团临汾有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 18.71 |
| 山西压缩天然气集团有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 13.20 |
| 山西国兴煤层气输配有限公司 | 合营企业子公司联营企业 | 煤层气 | 4,887.59 |
| 山西华新交通能源集团有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 2,682.39 |
| 山西华新交通能源集团有限公司 | 同受华新燃气控制 | 天然气 | 11.92 |
| 运城国新天然气利用有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 22.53 |
| 晋中国新天然气利用有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 3,723.11 |
| 晋城华新新能天然气利用有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 62.57 |
| 山西国强天然气输配有限公司 | 合营企业子公司 | 天然气 | 9,863.10 |
| 山西国新液化煤层气有限公司 | 同受华新燃气控制 | 天然气 | 27.89 |

2)关联销售

| 关联方名称 | 关联关系 | 关联交易内容 | 交易金额(万元) |
|---|---|---|---|
| 娄烦华润燃气有限公司 | 母公司之子公司的联营企业 | 天然气 | 60.63 |
| 山西华新定襄燃气有限公司 | 合营企业子公司 | LNG | 603.58 |
| 山西华新定襄燃气有限公司 | 合营企业子公司 | 天然气 | 7,360.13 |
| 山西国新物流有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 6,494.95 |
| 山西国新物流有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 652.38 |
| 山西国兴煤层气输配有限公司 | 合营企业子公司联营企业 | 管输费 | 459.60 |
| 山西国兴煤层气输配有限公司 | 合营企业子公司联营企业 | 天然气 | 2,123.78 |
| 山西燃气产业集团有限公司 | 合营企业子公司 | 天然气 | 8.48 |
| 山西压缩天然气集团交城有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 3,299.63 |
| 山西压缩天然气集团晋东有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 5,670.69 |
| 山西压缩天然气集团临汾有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 1,005.80 |
| 山西压缩天然气集团吕梁有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | LNG | 9.22 |
| 山西压缩天然气集团忻州有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 547.48 |
| 山西压缩天然气集团有限公司 | 合营企业及同受华新燃气控制 | LNG | 6,312.58 |
| 山西压缩天然气集团有限公司 | 合营企业及同受华新燃气控制 | 天然气 | 17,030.44 |
| 朔州国新京平天然气有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 2,331.52 |
| 阳曲华润燃气有限公司 | 母公司之子公司的联营企业 | 天然气 | 10,641.27 |
| 大同国新天然气利用有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 540.65 |
| 阳泉国新天然气利用有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 1,210.52 |
| 山西华新交通能源集团有限公司 | 同受华新燃气控制 | LNG | 369.48 |
| 山西晋东新能液化天然气有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 天然气 | 3,147.81 |
| 山西压缩天然气集团运城有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 代理采购服务费 | 102.98 |
| 山西压缩天然气集团晋东有限公司 | 合营企业子公司及同受华新燃气控制 | 代理采购服务费 | 9.81 |
| 山西燃气产业集团有限公司 | 合营企业子公司 | 代理采购服务费 | 482.07 |

(下转 D33 版)