



中民燃气

NEEQ : 871892

北京中民道廷燃气股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料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。
- 二、公司负责人莫世康、主管会计工作负责人薛虹及会计机构负责人（会计主管人员）薛虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	108
附件 II	融资情况	108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中民燃气	指	北京中民道廷燃气股份有限公司
北京中民	指	北京中民燃气有限公司
中民安装	指	北京中民燃气工程安装有限公司
中民忠锋	指	北京中民忠锋信息科技有限公司
中民同金	指	北京中民同金燃气有限公司
中民清洁	指	北京中民清洁能源有限公司
四川中民	指	四川中民燃气投资有限公司
股东大会	指	北京中民道廷燃气股份有限公司股东大会
董事会	指	北京中民道廷燃气股份有限公司董事会
监事会	指	北京中民道廷燃气股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	《北京中民道廷燃气股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上期期末	指	2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中民道廷燃气股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing CIVIGAS Co.,Ltd.		
法定代表人	莫世康	成立时间	2006 年 9 月 25 日
控股股东	控股股东为（北京中民燃气有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（莫世康先生），一致行动人为（北京中民燃气有限公司、北京中民燃气工程安装有限公司、北京中民忠锋信息科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业-燃气生产和供应业-燃气生产和供应业-燃气生产和供应业		
主要产品与服务项目	管道燃气、罐装燃气经营		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中民燃气	证券代码	871892
挂牌时间	2017 年 9 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	1,682,800,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	马松	联系地址	北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 36 幢
电话	13366164595	电子邮箱	zmmasong@163.com
传真	010-67856767		
公司办公地址	北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 36 幢 3 层 01-303 室	邮政编码	100176
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087940786509		
注册地址	北京市北京经济技术开发区文化园西路 8 号院 29 号楼 10 层 1113 室		
注册资本（元）	1,682,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司的主要商业模式如下：

1.采购模式：

1.1 罐装燃气采购模式：公司与中石油、中石化、中海油以及区域性的供气企业保持着长期合作关系，注重加强上游采购优势，对外购的液化石油气、液化天然气等液化气体，利用专业设备严格按每次每车进行成分的分析和质量把关，确保从源头上控制外购商品的质量，合理控制采购风险与成本。

1.2 管道燃气采购模式：按照我国现行的天然气气源分配机制，三大气源生产商（中石油、中石化、中海油）作为主要气源生产商对各省、自治区、直辖市的年度供气量下达指令性计划。在公司的实际经营过程中，一般每年由气源生产商根据其上年产量等各种因素确定下年天然气商品量平衡计划，公司与气源生产商按照计划确定公司的年度供气量，采购价格按照国家发改委制定的定价原则及上游供应商定价原则共同确定。协议签署后，气源生产商按约定供应天然气。

2.销售模式：

2.1 罐装燃气销售模式：公司采用直接销售模式，主要为批发、零售，其中零售模式是客户通过公司的统一电话进行预定，公司进行统一配送，公司大部分客户为多年合作的稳定客户，销售渠道成熟，前五大客户保持稳定。公司与大部分客户每年度签订框架协议，具体采购数量以客户当次的采购订单为准。

2.2 管道燃气销售模式：管道燃气销售主要是公司对城市燃气输配管网进行投资、建设和安装，并通过燃气管道向终端用户进行燃气输配的业务。用户在用气过程中，有先用气后付费和先预付费再用气两种模式。具体如下：先用气后付费模式：采取“先用气→每月抄表→每月结算气款”方式进行销售；先预付费再用气模式：用户先行对燃气表充值后再用气，如燃气表内余额不足则需充值后才能继续用气。

3.盈利模式：通过连接上游供应商与居民等下游客户之间的需求，形成的购销差价，以规范安全的销售体系和庞大的客户资源网络提供产品供给，用进销差价作为盈利模式，积极开拓新的市场，扩大市场占有率，提高毛利收益取得收益。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	903,122,526.27	876,543,389.02	3.03%
毛利率%	18.52%	18.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	63,869,316.00	1,426,295.26	4,377.99%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	61,790,723.70	1,626,849.90	3,698.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.09%	0.07%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.99%	0.08%	-
基本每股收益	0.0380	0.0008	4,650.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,025,056,909.47	2,936,466,454.72	3.02%
负债总计	719,137,604.59	651,197,566.77	10.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,052,993,361.91	2,034,995,596.07	0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.21	0.83%
资产负债率%（母公司）	6.06%	3.46%	-
资产负债率%（合并）	23.77%	22.18%	-
流动比率	0.86	0.85	-
利息保障倍数	57.04	33.52	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	57,577,511.89	14,125,046.17	307.63%
应收账款周转率	20.34	10.18	-
存货周转率	7.92	8.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.02%	3.51%	-
营业收入增长率%	3.03%	-26.90%	-
净利润增长率%	616.76%	-92.15%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	298,983,225.08	9.88%	273,666,154.50	9.32%	9.25%
应收票据	21,025,972.77	0.70%	13,804,032.01	0.47%	52.32%
应收账款	48,933,363.72	1.62%	39,850,984.63	1.36%	22.79%

应收款项融资	880,000.00	0.03%	1,645,546.59	0.06%	-46.52%
其他应收款	39,533,183.59	1.31%	22,659,297.25	0.77%	74.47%
其他流动资产	7,580,328.52	0.25%	5,328,073.81	0.18%	42.27%
使用权资产	14,521,892.53	0.48%	5,568,642.20	0.19%	160.78%
应付票据	0.00	0.00%	4,000,000.00	0.14%	-100.00%
应付职工薪酬	20,556,579.84	0.68%	13,307,222.79	0.45%	54.48%
合同负债	247,790,756.47	8.19%	245,985,381.41	8.38%	0.73%
其他应付款	239,161,670.51	7.91%	172,078,098.04	5.86%	38.98%
租赁负债	10,892,073.37	0.36%	1,030,863.39	0.04%	956.60%

项目重大变动原因:

1、应收票据：公司本期期末应收票据金额为 21,025,972.77 元，较上年期末金额 13,804,032.01 元增加 52.32%，原因为本期以承兑汇票方式结算的客户增加，为正常的经营活动导致；

2、应收款项融资：公司本期期末应收款项融资金额为 880,000.00 元，较上年期末金额 1,645,546.59 元减少 46.52%，原因为本期应收票据的银行承兑汇票减少所致；

3、其他应收款：公司本期期末其他应收款金额为 39,533,183.59 元，较上年期末金额 22,659,297.25 元增加 74.47%，主要由于本期非合并范围内关联方往来款增加所致；

4、其他流动资产：公司本期期末其他流动资产金额为 7,580,328.52 元，较上年期末金额 5,328,073.81 元增加 42.27%，主要由于本期待抵扣增值税增加所致；

5、使用权资产：公司本期期末使用权资产金额为 14,521,892.53 元，较上年期末金额 5,568,642.20 元增加 160.78%，主要由于本期新增管道资产的租赁所致；

6、应付票据：公司本期期末应付票据金额为 0.00 元，较上年期末金额 4,000,000.00 元减少 100%，主要由于本期未发生，属于公司正常经营活动；

7、应付职工薪酬：公司本期期末应付职工薪酬金额为 20,556,579.84 元，较上年期末金额 13,307,222.79 元增加 54.48%，主要由于本期的绩效工资较上年同期增加所致；

8、其他应付款：公司本期期末其他应付款金额为 239,161,670.51 元，较上年期末金额 172,078,098.04 元增加 38.98%，主要原因为本期较上期的应付股利增加。

9、租赁负债：公司本期期末租赁负债金额为 10,892,073.37 元，较上年期末金额 1,030,863.39 元增加 956.60%，主要由于本期新增管道资产的租赁所致；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	903,122,526.27	-	876,543,389.02	-	3.03%
营业成本	735,857,252.65	81.48%	716,883,632.89	81.79%	2.65%
毛利率	18.52%	-	18.21%	-	-
销售费用	70,548,287.41	7.81%	62,260,276.07	7.10%	13.31%
管理费用	51,125,019.82	5.66%	47,254,192.15	5.39%	8.19%
研发费用	0	0%	286,959.39	0.03%	-100.00%
财务费用	1,521,937.73	0.17%	1,226,012.20	0.14%	24.14%
信用减值损失	8,125,886.81	0.90%	-8,624,965.26	-0.98%	194.21%

资产减值损失	59,790.00	0.01%	17,454.69	0.00%	242.54%
其他收益	200,956.75	0.02%	892,025.07	0.10%	-77.47%
投资收益	33,923,096.57	3.76%	-16,745,430.12	-1.91%	302.58%
营业利润	83,153,735.75	9.21%	21,495,577.55	2.45%	286.84%
营业外收入	2,591,511.02	0.29%	1,372,518.28	0.16%	88.81%
营业外支出	451,911.66	0.05%	2,353,573.11	0.27%	-80.80%
净利润	75,419,205.33	8.35%	10,522,264.15	1.20%	616.76%
经营活动产生的现金流量净额	57,577,511.89	-	14,125,046.17	-	307.63%
投资活动产生的现金流量净额	-16,909,203.07	-	-21,191,841.29	-	20.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,351,238.24	-	3,835,343.11	-	-500.26%

项目重大变动原因:

1、研发费用：公司本期研发费用为 0 元，较上年同期金额 286,959.39 元减少 100.00%，主要由于公司本期无研发项目投入；

2、信用减值损失：公司本期信用减值损失为 8,125,886.81 元，较上年同期金额-8,624,965.26 元增加 194.21%，主要由于公司本期收回应收账款、其他应收款长期应收的款项；

3、资产减值损失：公司本期资产减值损失为 59,790.00 元，较上年同期金额 17,454.69 元增加 242.54%，主要由于本期对已计提存货跌价准备的存货进行处置；

4、其他收益：公司本期其他收益为 200,956.75 元，较上年同期金额 892,025.07 元减少 77.47%，主要由于本期收到的与企业日常活动相关的政府补助较上年大幅减少；

5、投资收益：公司本期投资收益为 33,923,096.57 元，较上年同期金额-16,745,430.12 元增加 302.58%，原因为受市场行情变化的影响，本期联营公司及合营公司大幅盈利所致；

6、营业利润：公司本期营业利润为 83,153,735.75 元，较上年同期金额 21,495,577.55 元增加 286.84%，原因为：本期受市场环境影响，上游资源价格持续下降，公司毛利增加；信用减值损失减少，同时按权益法核算的联营公司及合营公司盈利金额较上年大幅增加，导致本期营业利润较上年增加；

7、营业外收入：公司本期营业外收入为 2,591,511.02 元，较上年同期金额 1,372,518.28 元增加 88.81%，主要由于本期确认无需支付的应付账款增加；

8、营业外支出：公司本期营业外支出为 451,911.66 元，较上年同期金额 2,353,573.11 元减少 80.80%，原因为本期非流动资产毁损报废损失减少；

9、净利润：公司本期净利润为 75,419,205.33 元，较上年同期金额 10,522,264.15 元增加 616.76%，原因为：本期受市场环境影响，上游资源价格持续下降，公司毛利增加；信用减值损失减少，同时按权益法核算的联营公司及合营公司盈利金额较上年大幅增加，导致本期营业利润较上年增加；

10、经营活动产生的现金流量净额：本公司本期经营活动产生的现金流量净额为 57,577,511.89 元，较上年同期 14,125,046.17 元增加 307.63%，主要原因为本期控制费用、减少支出；同时上游资源价格持续下降，购买商品支付的现金减少所致；

11、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期期末筹资活动产生的现金流量净额为-15,351,238.24 元，较上年同期金额 3,835,343.11 元减少 500.26%，原因为：本期减少借款，同时分配股利支付的现金较上期减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京中民同金燃气有限公司	子公司	燃气经营（仅限天然气、液化石油气供应）；经济贸易咨询；企业管理咨询	152,222,200	564,695,456.71	374,931,373.45	315,754,950.76	33,369,080.98
北京中民清洁能源有限公司	子公司	燃气经营；投资管理；经济信息咨询	400,000,000	1,189,516,272.22	1,128,715,272.22		23,889,454.39
四川中民燃气投资有限公司	子公司	燃气经营；投资管理；经济信息咨询	300,000,000	1,274,329,114.64	793,112,923.65	587,367,575.51	21,084,360.37

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东控制不当风险	北京中民直接持有中民燃气 1,554,300,000 股，占比 92.36%，处于对公司的绝对控制地位，能够通过行使表决权，对公司重大经营决策、投资方向、人事、财务等重大事项施加绝对影响。公司存在股权结构过于集中而产生控股股东不当控制的风险。 公司将加强内部控制，杜绝控股股东控制不当风险。
安全生产管理风险	液化石油气和天然气具有易燃、易爆的特性，一旦燃气设施设备产生泄漏极易发生火灾、爆炸事故，因此安全生产管理

	是燃气企业运营过程中的首要工作重点。尽管公司在燃气安全生产管理方面积累了一定的经验，公司日常作业中仍可能存在安全事故隐患点，如果不能及时发现维护，严格执行各项安全管理制度和操作手册，则公司仍然存在发生重大安全责任事故的可能，从而对公司及燃气用户造成较大的损失。 公司将加强安全管理、检查、监督，确保公司安全生产工作。
公司业务区域局限性风险	本公司主要业务为罐装燃气经营和管道燃气经营，经营的市场环境一方面受到国家行业政策、周期性波动等宏观经济因素的影响，另一方面还受到区域限制的影响如该地区的人口及经济规模不能持续增长，将不利于公司经营业绩的持续增长。 公司将积极开拓新项目，扩大经营区域。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	390,821,000.00	131,928,139.80
销售产品、商品,提供劳务	72,203,500.00	28,210,551.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	590,000.00	197,600.46
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

—

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2019年3月25日		正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺（关联交易）	2019年3月25日		正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺（资金占用、公司独立）	2019年3月25日		正在履行中
2019-061	重组交易方	同业竞争承诺	2019年11月25日		正在履行中
2019-061	重组交易方	其他承诺（关联交易）	2019年11月25日		正在履行中
2019-061	重组交易方	资金占用承诺	2019年11月25日		正在履行中
2021-048	重组交易方	同业竞争承诺	2021年6月25日		正在履行中
2021-048	重组交易方	其他承诺（关联交易）	2021年6月25日		正在履行中
2021-048	重组交易方	资金占用承诺	2021年5月26日		正在履行中
2022-055	重组交易方	限售承诺	2022年12月28日	2023年12月27日	正在履行中
2022-055	重组交易方	其他承诺（关联交易）	2022年6月10日		正在履行中
2022-055	重组交易方	同业竞争承诺	2022年6月10日		正在履行中
2022-055	重组交易方	资金占用承诺	2022年6月10日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司无超期未履行事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
天然气管网等	固定资产	抵押	150,114,880.80	4.96%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	1,246,023.58	0.04%	银行贷款
总计	-	-	151,360,904.38	5.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司子公司与银行签署贷款合同，约定由公司提供管网设备等作为抵押财产，抵押为正常经营所需，不会对公司产生影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	500,000	0.03%	0	500,000	0.03%
	其中：控股股东、实际控制人	500,000	0.03%	0	500,000	0.03%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,682,300,000	99.97%	0	1,682,300,000	99.97%
	其中：控股股东、实际控制人	1,682,300,000	99.97%	0	1,682,300,000	99.97%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		1,682,800,000	—	0	1,682,800,000	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中民燃气有限公司	1,554,300,000	0	1,554,300,000	92.3639%	1,554,300,000	0	0	0
2	北京中民忠锋信息科技有限公司	33,011,000	0	33,011,000	1.9617%	32,511,000	500,000	0	0

3	北京中民燃气工程安装有限公司	95,489,000	0	95,489,000	5.6744%	95,489,000	0	0	0
合计		1,682,800,000	—	1,682,800,000	100.00%	1,682,300,000	500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 上述三个股东受同一实际控制人莫世康控制。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
莫世康	董事长	男	1958 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
范方义	董事	男	1977 年 8 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
李 欣	董事	男	1963 年 9 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
李 黎	董事	男	1972 年 9 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
莫云碧	董事	女	1989 年 11 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
徐 静	监事会主席、职工代表监事	女	1973 年 11 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
单 勇	监事	男	1972 年 9 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
张晨生	监事	男	1992 年 12 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
范方义	总经理	男	1977 年 8 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
马松	董事会秘书	男	1991 年 1 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日
薛虹	财务负责人	女	1986 年 8 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长莫世康为公司实际控制人，是控股股东的董事长；公司董事长莫世康与公司董事莫云碧为父女关系；公司董事范方义为控股股东董事。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	162	137
技术人员	546	522
销售人员	683	796
财务人员	118	104
行政人员	143	118
员工总计	1,652	1,677

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	298,983,225.08	273,666,154.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	21,025,972.77	13,804,032.01
应收账款	六、3	48,933,363.72	39,850,984.63
应收款项融资	六、4	880,000.00	1,645,546.59
预付款项	六、5	95,486,925.93	110,570,107.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	39,533,183.59	22,659,297.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	98,489,817.40	87,336,161.21
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	六、8	7,580,328.52	5,328,073.81
流动资产合计		610,912,817.01	554,860,357.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	1,434,169,941.22	1,400,246,844.65
其他权益工具投资	六、10	20,987,367.00	20,987,367.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	23,918,624.04	23,975,926.44

固定资产	六、12	753,892,272.48	762,652,493.64
在建工程	六、13	57,471,926.36	58,856,772.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	14,521,892.53	5,568,642.20
无形资产	六、15	81,876,277.98	81,679,057.65
开发支出			
商誉	六、16	8,866,460.11	8,866,460.11
长期待摊费用	六、17	6,709,551.51	7,106,319.80
递延所得税资产	六、18	7,242,872.44	7,179,306.53
其他非流动资产	六、19	4,486,906.79	4,486,906.79
非流动资产合计		2,414,144,092.46	2,381,606,097.35
资产总计		3,025,056,909.47	2,936,466,454.72
流动负债：			
短期借款	六、20	81,000,000.00	85,020,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21		4,000,000.00
应付账款	六、22	72,913,524.99	83,290,873.38
预收款项	六、23	7,598,891.97	1,545,711.24
合同负债	六、24	247,790,756.47	245,985,381.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、25	20,556,579.84	13,307,222.79
应交税费	六、26	11,301,667.49	14,767,722.33
其他应付款	六、27	239,161,670.51	172,078,098.04
其中：应付利息			
应付股利		51,989,941.50	659,316.40
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	1,201,986.34	1,254,035.31
其他流动负债	六、29	26,202,885.61	28,396,088.88
流动负债合计		707,727,963.22	649,645,133.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、30	10,892,073.37	1,030,863.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	517,568.00	521,570.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,409,641.37	1,552,433.39
负债合计		719,137,604.59	651,197,566.77
所有者权益：			
股本	六、32	1,682,800,000.00	1,682,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	139,447,717.51	139,447,717.51
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-650,000.00	-650,000.00
专项储备	六、35	42,584,905.22	37,972,455.38
盈余公积	六、36	14,446,429.69	14,446,429.69
一般风险准备			
未分配利润	六、37	174,364,309.49	160,978,993.49
归属于母公司所有者权益合计		2,052,993,361.91	2,034,995,596.07
少数股东权益		252,925,942.97	250,273,291.88
所有者权益合计		2,305,919,304.88	2,285,268,887.95
负债和所有者权益总计		3,025,056,909.47	2,936,466,454.72

法定代表人：莫世康

主管会计工作负责人：薛虹

会计机构负责人：薛虹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		72,855.86	292,156.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		313,000.00	
其他应收款	十五、1	154,663,167.25	153,452,224.25
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		443,214.16	443,214.16
流动资产合计		155,492,237.27	154,187,594.66
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	十五、2	1,904,429,477.54	1,904,429,477.54
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			
使用权资产			
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		1,904,429,477.54	1,904,429,477.54
资产总计		2,059,921,714.81	2,058,617,072.20
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		94,441.12	51,391.12
应交税费		-14,716.98	
其他应付款		124,805,650.00	71,121,650.00
其中：应付利息			
应付股利		50,484,000.00	
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		124,885,374.14	71,173,041.12
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			
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		124,885,374.14	71,173,041.12
所有者权益：			
股本		1,682,800,000.00	1,682,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		231,975,555.29	231,975,555.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,446,429.69	14,446,429.69
一般风险准备			
未分配利润		5,814,355.69	58,222,046.10
所有者权益合计		1,935,036,340.67	1,987,444,031.08
负债和所有者权益合计		2,059,921,714.81	2,058,617,072.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	六、38	903,122,526.27	876,543,389.02
其中：营业收入	六、38	903,122,526.27	876,543,389.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		862,309,590.06	830,549,167.24

其中：营业成本	六、38	735,857,252.65	716,883,632.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、39	3,257,092.45	2,638,094.54
销售费用	六、40	70,548,287.41	62,260,276.07
管理费用	六、41	51,125,019.82	47,254,192.15
研发费用	六、42		286,959.39
财务费用	六、43	1,521,937.73	1,226,012.20
其中：利息费用	六、43	2,862,978.47	2,706,879.52
利息收入	六、43	1,910,967.68	2,123,797.86
加：其他收益	六、44	200,956.75	892,025.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	33,923,096.57	-16,745,430.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、45	33,923,096.57	-16,852,620.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	六、46	8,125,886.81	-8,624,965.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	59,790.00	17,454.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	31,069.41	-37,728.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,153,735.75	21,495,577.55
加：营业外收入	六、49	2,591,511.02	1,372,518.28
减：营业外支出	六、50	451,911.66	2,353,573.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,293,335.11	20,514,522.72
减：所得税费用	六、51	9,874,129.78	9,992,258.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,419,205.33	10,522,264.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,419,205.33	10,522,264.15
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,549,889.33	9,095,968.89
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,869,316.00	1,426,295.26
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 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			
2. 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			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		75,419,205.33	10,522,264.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		63,869,316.00	1,426,295.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		11,549,889.33	9,095,968.89
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0380	0.0008
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0380	0.0008

法定代表人：莫世康

主管会计工作负责人：薛虹

会计机构负责人：薛虹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		430,253.10	
销售费用			
管理费用		1,493,173.59	1,581,895.95
研发费用			
财务费用		263.72	-168.10
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）			
汇兑收益（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）		-1,923,690.41	-1,581,727.85
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）		-1,923,690.41	-1,581,727.85
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,923,690.41	-1,581,727.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,923,690.41	-1,581,727.85
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,923,690.41	-1,581,727.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		1,356,671,263.61	1,454,196,842.29
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		246,994.69	1,227,845.07
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	98,225,569.42	139,129,409.10
经营活动现金流入小计		1,455,143,827.72	1,594,554,096.46
购买商品、接受劳务支付的现金		1,136,897,312.73	1,300,849,830.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		83,825,945.15	79,763,908.79
支付的各项税费		33,009,400.75	29,011,827.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	143,833,657.20	170,803,483.48
经营活动现金流出小计		1,397,566,315.83	1,580,429,050.29
经营活动产生的现金流量净额		57,577,511.89	14,125,046.17
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		92,930.00	506,770.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		92,930.00	506,770.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,002,133.07	12,557,883.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			9,140,727.80
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,002,133.07	21,698,611.29
投资活动产生的现金流量净额		-16,909,203.07	-21,191,841.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,126,000.00	97,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,126,000.00	97,000,000.00
偿还债务支付的现金		66,580,000.00	67,644,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,897,238.24	25,520,656.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		75,477,238.24	93,164,656.89
筹资活动产生的现金流量净额		-15,351,238.24	3,835,343.11
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		25,317,070.58	-3,231,452.01
加：期初现金及现金等价物余额		269,635,965.76	322,149,562.69
六、期末现金及现金等价物余额		294,953,036.34	318,918,110.68

法定代表人：莫世康

主管会计工作负责人：薛虹

会计机构负责人：薛虹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		63,232,275.17	52,365,917.12
经营活动现金流入小计		63,232,275.17	52,365,917.12
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		335,054.04	281,049.10
支付的各项税费		430,253.10	58.20
支付其他与经营活动有关的现金		122,686,268.42	101,669,733.37
经营活动现金流出小计		123,451,575.56	101,950,840.67
经营活动产生的现金流量净额		-60,219,300.39	-49,584,923.55
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		60,000,000.00	50,000,000.00
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		60,000,000.00	50,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		60,000,000.00	50,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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		-219,300.39	415,076.45
加：期初现金及现金等价物余额		292,156.25	108,133.58
六、期末现金及现金等价物余额		72,855.86	523,210.03

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注六. 37
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

公司于 2022 年度进行了重大资产重组, 属于同一控制下的企业合并, 故对上年同期数据进行追溯调整。

(二) 财务报表项目附注

北京中民道廷燃气股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京中民道廷燃气股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京光点互动数字技术有限公司, 于 2016 年 8 月经北京市工商行政管理局海淀分局批准, 由原股东共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 9 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 现持有统一社会信用代码为 911101087940786509 的营业执照, 法定代表人为莫世康。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 6 月 30 日, 本公司累计发行股本总数 168,280 万股, 注册资本 168,280 万元, 注册地址: 北京市北京经济技术开发区文化园西路 8 号院 29 号楼 10 层 1113 室, 总部地址: 北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 36 幢。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：燃气经营（仅限天然气）；技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；经济贸易咨询；企业管理咨询；销售通讯设备、计算机、软件及辅助设备、机械设备、五金交电（不含电动自行车）、电子产品。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；燃气经营以及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。）。

财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2023 年上半年度纳入合并范围的子公司共 48 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年上半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事天然气等相关业务的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自

合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”

中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所

考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
-----	---------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方往来	本组合因本公司具有控制，具有相近的信用风险特征
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方往来	本组合因本公司具有控制，具有相近的信用风险特征
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

对于以账龄为信用风险特征的应收款项，本公司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，编制应收款项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。

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
3 个月以内（含 3 个月）	0.00
4-6 个月（含 6 个月）	10.00
7-12 个月（含 12 个月）	30.00
1 至 2 年（含 2 年）	50.00
2 至 3 年（含 3 年）	80.00
3 年以上	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的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

低值易耗品采用一次转销法摊销；周转材料(压力容器或钢瓶)统一按 8 年摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各

项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
输气管线	年限平均法	25	5	3.80
储存设备	年限平均法	25	5	3.80
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出

加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
特许经营权	30	直线法
土地使用权	40-50	直线法
软件	3-5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自

身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于天然气销售、燃气安装工程、钢瓶、其它燃气具销售及其他服务业务，收入确认的具体方法：

（1）天然气销售业务

①城镇管道燃气

城市天然气销售按用户类型分为居民用户和非居民用户，销售结算方式分为先付费和后付费两种，先付费方式为用户到营业厅将燃气表卡充值后购气消费，后付费方式为本公司定期抄表，用户按抄表消费燃气数量进行缴费。本公司收到居民用户中先付费用户的充值燃气款时确认天然气预收款，每月末按照先付费用户当月月均用气量及政府规定的价格进行估算并确认收入，每季度按照实际抄表用气量进行调整；居民用户中的后付费用户按照当月抄表数量及政府规定的价格确认销售收入。

本公司对非居民用户制定统一的气费通知单（用户气量交验单或用气统计单），该气费通知单作为客户当月使用天然气量的凭据，由本公司和客户双方签字认可。本公司抄表人员月末到各非居民用户处抄取客户当月实际用气量，填写气费通知单，经双方签字确认后，向客户开具天然气销售发票，确认销售收入。

②其他天然气及燃气用具等销售

公司其他天然气及燃气用具等销售，属于在某一时点履行履约义务，主要是液化石油气、液化天然气、压缩天然气、钢瓶、其它燃气具、零配件等的销售，通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单或验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

③天然气贸易

公司根据合同的约定在货物发出并以过磅所显示的天然气数量与客户核对无误后，收到价款或取得收款的依据时按照净额确认收入。

（2）燃气安装工程

鉴于燃气入户安装业务数量多、发生频繁、合同金额较小、施工工期短等特点，本公司采用在完工

时确认入户安装业务收入，即：于资产负债表日对当期开工当期完工开具验收单的工程项目确认收入；对当期开工当期未完工的工程项目不确认收入，待项目完工后再确认收入。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）其他服务业务

本公司其他服务业务，主要包括改管及维修服务、技术咨询服务、租赁等业务，公司按照业务合同条款，在履行了履约义务时确认收入；出租业务按合同或者协议的约定应收租金金额在租赁期内各个期间按直线法确认收入。

27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规

定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资

产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、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，本公司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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别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进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括土地、房屋建筑物、车辆租赁和设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司自租赁期开始的当月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，本公司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，本公司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。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司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：**A.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；B.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；C.本公司合理确定将行使购买**

选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司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，是指本公司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：**A.**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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**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；**D.**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；**E.**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本公司提供的担保余值。

本公司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。本公司取得的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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自发布之日起施行，上述会计政策变更对公司报表无影响。

（2）会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴，详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南中民燃气有限公司	15%
云南解化中民清洁能源有限公司	15%
昆明解化中民燃气有限公司	15%
湖南中民燃气有限公司	15%
溆浦中民燃气有限公司	15%
西安中民燃气有限公司	15%
富平县中民燃气有限公司	15%
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司	15%
绵竹市龙腾燃气安装有限责任公司	15%
绵竹中民燃气有限公司	15%
盐亭中民燃气有限公司	15%
重庆中民燃气有限公司	15%
北京中民同金电子科技有限公司	20%
云南嘉弘铭新能源科技有限公司	20%
开远市解化中民清洁能源有限公司	20%
玉溪市解化中民清洁能源有限公司	20%
百色中民燃气有限公司	20%
怀化中民恒帆劳务服务有限公司	20%
怀化中民钧帆劳务服务有限公司	20%
西安中民新能源开发有限公司	20%
北川县中民燃气有限公司	20%
重庆中民向阳压缩燃气有限公司	20%
重庆中民富强工业燃气有限公司	20%
绵竹市汉旺天然气有限公司	20%
西安中民典创新能源有限公司	20%
西安中民海汇新能源有限公司	20%
新晃中民恒帆劳务服务有限公司	20%

芷江中民恒帆劳务服务有限公司	20%
----------------	-----

2、税收优惠及批文

(1) 云南中民燃气有限公司：根据 2018 年 9 月 19 日昆明市发展和改革委员会文件昆发改规划[2018]450 号，按照《云南省发展和改革委员会关于授权西部大开发企业所得税优惠政策企业主营业务符合国家鼓励类产业确认工作的通知》（云发改西部[2015]416 号）、《关于进一步做好西部大开发企业所得税优惠企业主营业务确认工作的通知》（云发改办西部[2012]400 号）和国家税务总局落实西部大开发税收优惠政策相关文件要求，公司从 2017 年 1 月 1 日起从事的相关主营业务符合国家发改委《产业结构调整指导目录（2013 年修订版）（2011 年本）》“鼓励类”第三十三项“商贸服务业”第 5 款“商贸企业的统一配送和分销网络建设”，公司企业所得税从 2017 年起按 15%计征。

(2) 云南解化中民清洁能源有限公司：根据 2018 年 10 月 15 日昆明市发展和改革委员会文件昆发改规划[2018]493 号，按照《云南省发展和改革委员会关于授权西部大开发企业所得税优惠政策企业主营业务符合国家鼓励类产业确认工作的通知》（云发改西部[2015]416 号）、《关于进一步做好西部大开发企业所得税优惠企业主营业务确认工作的通知》（云发改办西部[2012]400 号）和国家税务总局落实西部大开发税收优惠政策相关文件要求，公司从 2017 年 1 月 1 日起从事的相关主营业务符合国家发改委《产业结构调整指导目录（2013 年修订版）（2011 年本）》“鼓励类”第三十三项“商贸服务业”第 5 款“商贸企业的统一配送和分销网络建设”，公司企业所得税从 2017 年起按 15%计征。

(3) 昆明解化中民燃气有限公司：根据 2018 年 10 月 15 日昆明市发展和改革委员会文件昆发改规划[2018]493 号，按照《云南省发展和改革委员会关于授权西部大开发企业所得税优惠政策企业主营业务符合国家鼓励类产业确认工作的通知》（云发改西部[2015]416 号）、《关于进一步做好西部大开发企业所得税优惠企业主营业务确认工作的通知》（云发改办西部[2012]400 号）和国家税务总局落实西部大开发税收优惠政策相关文件要求，公司从事的相关主营业务符合国家发改委《产业结构调整指导目录（2013 年修订版）（2011 年本）》“鼓励类”第三十三项“商贸服务业”第 5 款“商贸企业的统一配送和分销网络建设”，公司企业所得税从 2021 年起按 15%计征。

(4) 湖南中民燃气有限公司：2021 年 12 月，公司通过高新技术企业审核并取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202143003000)，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司减按 15%的税率征收企业所得税。

(5) 溆浦中民燃气有限公司：2021 年 9 月，公司通过高新技术企业审核并取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202143000616)，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司减按 15%的税率征收企业所得税。

(6) 西安中民燃气有限公司、富平县中民燃气有限公司、贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司：根据 2020 年 4 月 23 日中华人民共和国国家发展和改革委员会公告 2020 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自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，

对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，公司符合《西部地区鼓励类产业目录》第六项 29 条石油、天然气、电力等能源储备设施和系统建设及运营，天然气调峰工厂、应急储气调峰设施建设及运营，公司企业所得税按 15%计征。

(7) 绵竹市龙腾燃气安装有限责任公司：根据《川经信规产函[2017]1039 号函》，四川省经济和信息化委员会关于绵竹中民燃气有限公司主营业务符合国家鼓励类产业政策确认意见的函，经审查确认，公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》（国家发展改革委令 2013 年第 21 号）中的鼓励类第七类第 3 项：原油、天然气、液化天然气、成品油的储运和管道输送设施及网络建设之规定，属于国家鼓励类项目，公司企业所得税按 15%计征。

(8) 绵竹中民燃气有限公司：根据《川经信规产函[2017]1040 号函》，四川省经济和信息化委员会关于绵竹中民燃气有限公司主营业务符合国家鼓励类产业政策确认意见的函，经审查确认，公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》（国家发展改革委令 2013 年第 21 号）中的鼓励类第七类第 3 项：原油、天然气、液化天然气、成品油的储运和管道输送设施及网络建设之规定，属于国家鼓励类项目，公司企业所得税按 15%计征。

(9) 盐亭中民燃气有限公司：根据 2017 年 7 月 27 日盐亭县工业和信息化局文件盐工信[2017]66 号，经审查确认，公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》“鼓励类”第七类第 3 项原油、天然气、液化天然气、成品油的储运何管道输送设施及网络建设，以及第二十二类第 10 项城市燃气工程的相关要求，公司企业所得税按 15%计征。

(10) 重庆中民燃气有限公司：根据 2018 年 6 月 22 日重庆市潼南区发展和改革委员会《西部地区鼓励类产业项目确认书》，经审查确认，公司主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》“鼓励类”第十二类城市基础设施第 10 项城市燃气工程的相关要求，公司企业所得税按 15%计征。

(11) 北京中民同金电子科技有限公司、云南嘉弘铭新能源科技有限公司、开远市解化中民清洁能源有限公司、玉溪市解化中民清洁能源有限公司、百色中民燃气有限公司、怀化中民钧帆劳务服务有限公司、怀化中民恒帆劳务服务有限公司、新晃中民恒帆劳务服务有限公司、芷江中民恒帆劳务服务有限公司、西安中民新能源开发有限公司、北川县中民燃气有限公司、重庆中民向阳压缩燃气有限公司、重庆中民富强工业燃气有限公司、绵竹市汉旺天然气有限公司、西安中民典创新能源有限公司、西安中民海汇新能源有限公司：根据财政部、国家税务总局发布的财税[2022]13 号文，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年

1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	189,416.86	210,124.92
银行存款	297,295,783.10	271,735,822.90
其他货币资金	1,498,025.12	1,720,206.68
合 计	298,983,225.08	273,666,154.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款期末余额中 4,030,188.74 元为保证金，年初余额中 4,030,188.74 元为保证金，使用权受到限制。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,858,972.77	13,804,032.01
商业承兑汇票	167,000.00	
小 计	21,025,972.77	13,804,032.01
减：坏账准备		
合 计	21,025,972.77	13,804,032.01

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	21,025,972.77	100.00			21,025,972.77
其中：					
银行承兑汇票	20,858,972.77	100.00			20,858,972.77
商业承兑汇票	167,000.00	100.00			167,000.00
合 计	21,025,972.77	—			21,025,972.77

（6）本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
3 个月以内	42,081,952.27	32,226,365.11
4-6 个月	3,114,248.12	3,870,644.60
7-12 个月	3,927,503.75	2,938,199.17
1 至 2 年	2,100,103.42	3,320,938.21
2 至 3 年	1,921,240.67	2,119,154.35
3 年以上	3,114,248.12	2,622,789.07
小 计	56,259,296.35	47,098,090.51
减：坏账准备	7,325,932.63	7,247,105.88
合 计	48,933,363.72	39,850,984.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,309.50	0.05	29,309.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,229,986.85	99.95	7,296,623.13	12.98	48,933,363.72
其中：					
账龄组合	56,229,986.85	99.95	7,296,623.13	12.98	48,933,363.72
合 计	56,259,296.35	—	7,325,932.63	—	48,933,363.72

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,309.50	0.06	29,309.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,068,781.01	99.94	7,217,796.38	15.33	39,850,984.63
其中：					
账龄组合	47,068,781.01	99.94	7,217,796.38	15.33	39,850,984.63
合 计	47,098,090.51	—	7,247,105.88	—	39,850,984.63

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
牛味坊(总店)	12,271.00	12,271.00	100.00	企业倒闭，无法收回
好口胃餐馆	10,838.50	10,838.50	100.00	企业倒闭，无法收回
广西振宁交通有限公司	6,200.00	6,200.00	100.00	企业倒闭，无法收回

合 计	29,309.50	29,309.50	—	—
-----	-----------	-----------	---	---

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	40,732,308.97		
4-6 个月	4,463,891.42	446,389.14	10.00
7-12 个月	3,927,503.75	1,178,251.13	30.00
1 至 2 年	2,100,203.42	1,050,051.71	50.00
2 至 3 年	1,921,240.67	1,536,992.54	80.00
3 年以上	3,084,938.62	3,084,938.62	100.00
合 计	56,229,986.85	7,296,623.13	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	32,226,365.11		
4-6 个月	3,870,644.60	387,064.47	10.00
7-12 个月	2,938,199.17	881,459.75	30.00
1 至 2 年	3,320,938.21	1,660,469.12	50.00
2 至 3 年	2,119,154.35	1,695,323.47	80.00
3 年以上	2,593,479.57	2,593,479.57	100.00
合 计	47,068,781.01	7,217,796.38	—

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	29,309.50				29,309.50
按组合计提坏账准备的应收账款	7,217,796.38	78,826.75			7,296,623.13
其中：					
账龄组合	7,217,796.38	78,826.75			7,296,623.13
合 计	7,247,105.88	78,826.75			7,325,932.63

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 15,917,925.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元，详见下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司	应收气款	4,652,948.90	3 个月以内	8.27	
四川五阳建筑工程有限公司	应收气款	3,271,800.00	3 个月以内	5.82	
肇庆迪森生物能源技术有限公司	应收气款	2,718,675.21	3 个月以内	4.83	
四川绵竹川润化工有限公司	应收气款	2,703,028.77	3 个月以内	4.80	
东莞市南粤建材有限公司	应收气款	2,571,472.69	3 个月以内	4.57	
合计	—	15,917,925.57	—	28.29	

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	880,000.00	1,645,546.59
应收账款		
合 计	880,000.00	1,645,546.59

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	1,645,546.59		-765,546.59		880,000.00	
合 计	1,645,546.59		-765,546.59		880,000.00	

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	92,423,718.08	96.80	107,329,585.70	97.07
1 至 2 年	1,312,602.40	1.37	2,062,040.26	1.86
2 至 3 年	1,472,583.11	1.54	888,579.34	0.80
3 年以上	278,022.34	0.29	289,902.07	0.27
合 计	95,486,925.93	100.00	110,570,107.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 28,772,399.17 元，占预付账款期末余

额合计数的比例为 30.13%，详见下表：

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
陕西省天然气股份有限公司	预付气款	7,046,071.40	7.38
中国石油化工股份有限公司西南油气分公司油气销售中心	预付气款	6,622,010.42	6.93
延川县绿色能源油气技术服务有限责任公司	预付气款	6,393,035.20	6.70
陕西天海通达石油化工有限公司	预付气款	4,750,000.00	4.97
西安碧海石油化工有限公司	预付气款	3,961,282.15	4.15
合计	——	28,772,399.17	30.13

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	39,533,183.59	22,659,297.25
合 计	39,533,183.59	22,659,297.25

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
3 个月以内	34,098,342.96	19,932,999.68
4-6 个月	2,639,602.77	783,167.29
7-12 个月	1,941,451.98	1,243,676.44
1 至 2 年	1,950,304.12	949,999.63
2 至 3 年	3,625,148.47	3,713,176.28
3 年以上	4,772,947.14	13,735,605.34
小 计	49,027,797.44	40,358,624.66
减：坏账准备	9,494,613.85	17,699,327.41
合 计	39,533,183.59	22,659,297.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款项	24,770,506.84	17,749,002.25
保证金及押金	7,005,415.06	5,155,499.97
备用金	3,828,204.79	1,746,424.53
个人借款	8,930,727.33	9,701,378.75
代职工垫付的社保、公积金等	843,275.39	567,211.14
其他	3,649,668.03	5,439,108.02
小 计	49,027,797.44	40,358,624.66

减：坏账准备	9,494,613.85	17,699,327.41
合 计	39,533,183.59	22,659,297.25

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）	
年初余额	17,699,327.41			17,699,327.41
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	8,204,713.56			8,204,713.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,494,613.85			9,494,613.85

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	17,699,327.41		8,204,713.56		9,494,613.85
合 计	17,699,327.41		8,204,713.56		9,494,613.85

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 13,476,674.84 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 27.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,912,944.86 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例（%）	坏账准备期末余额
咸阳海汇新能源有限公司	往来款	4,422,177.47	1-3 个月 1,088,101.7 元， 4-6 个月 3,334,075.77 元。	9.02	333,407.58
陕西建工安装集团有限公司	材料款	3,334,075.77	1-3 个月	6.80	
昆明晋宁区工业园区管理委员会	土地款	3,000,000.00	7-12 个月	6.12	900,000.00

昆明市盘龙区农业农村局	保证金	2,099,421.60	2 至 3 年	4.28	1,679,537.28
中海石油气电集团瀚海能源投资有限公司	其他	621,000.00	1-3 个月	1.27	
合计	——	13,476,674.84	——	27.49	2,912,944.86

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	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	33,875,048.83		33,875,048.83
库存商品	16,898,208.95	1,041,504.90	15,856,704.05
周转材料	26,359,927.22		26,359,927.22
合同履约成本	22,398,137.30		22,398,137.30
合 计	99,531,322.30	1,041,504.90	98,489,817.40

(续)

项 目	年初余额		
	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	23,371,437.20		23,371,437.20
库存商品	9,808,172.92	1,101,294.90	8,706,878.02
周转材料	24,948,392.66		24,948,392.66
合同履约成本	30,309,453.33		30,309,453.33
合 计	88,437,456.11	1,101,294.90	87,336,161.21

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,101,294.90			59,790.00		1,041,504.90
合 计	1,101,294.90			59,790.00		1,041,504.90

8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	2,281,524.45	1,615,024.45
待抵扣增值税	5,075,278.10	3,591,778.10
其他	223,525.97	121,271.26
合 计	7,580,328.52	5,328,073.81

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
福建省安然燃气投资有限公司	1,165,552,770.41			23,888,522.85		
小 计	1,165,552,770.41			23,888,522.85		
二、联营企业						
百江西南燃气有限公司	114,951,551.61			9,864,821.03		
云南百江燃气有限公司	25,560,961.61			4,646,979.13		
黔南州中民燃气有限公司	593,269.32			-20,925.39		
天津中民恒安燃气有限公司	6,998,110.94			-220,044.33		
重庆犀野实业有限公司	66,736,805.65			-670,923.75		
重庆中民城配供应链管理有限公司	3,074,491.18			-511,035.78		
重庆中民厨坊供应链管理有限公司	4,727,926.66			-745,115.90		
愉百家(重庆)超市管理有限公司	12,050,957.27			-2,309,181.29		
小 计	234,694,074.24			10,034,573.72		
合 计	1,400,246,844.65			33,923,096.57		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
福建省安然燃气投资有限公司				1,189,441,293.26	
小 计				1,189,441,293.26	
二、联营企业					
百江西南燃气有限公司				124,816,372.64	
云南百江燃气有限公司				30,207,940.74	
黔南州中民燃气有限公司				572,343.93	
天津中民恒安燃气				6,778,066.61	

有限公司					
重庆犀野实业有限公司				66,065,881.90	
重庆中民城配供应链管理有限公司				2,563,455.40	
重庆中民厨坊供应链管理有限公司				3,982,810.76	
愉百家(重庆)超市管理有限公司				9,741,775.98	
小 计				244,728,647.96	
合 计				1,434,169,941.22	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
愉百家（北京）商贸股份有限公司	350,000.00	350,000.00
长城华西银行股份有限公司	5,251,970.00	5,251,970.00
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司	3,261,000.00	3,261,000.00
洪江中民燃气有限公司	1,634,000.00	1,634,000.00
会同中民燃气有限公司	2,280,000.00	2,280,000.00
怀化中民燃器具销售安装有限公司	190,000.00	190,000.00
常德中民燃气有限公司	3,311,320.00	3,311,320.00
湖北中民天发燃气有限公司	3,002,000.00	3,002,000.00
罗源中民燃气有限公司	1,707,077.00	1,707,077.00
合 计	20,987,367.00	20,987,367.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
愉百家（北京）商贸股份有限公司			650,000.00		根据管理层持有意图判断	
长城华西银行股份有限公司					根据管理层持有意图判断	
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司					根据管理层持有意图判断	
洪江中民燃气有限公司					根据管理层持有意图判断	
会同中民燃气有限公司					根据管理层持有意图判断	

怀化中民燃器具销售安装有限公司					根据管理层持有意图判断	
常德中民燃气有限公司					根据管理层持有意图判断	
湖北中民天发燃气有限公司					根据管理层持有意图判断	
罗源中民燃气有限公司					根据管理层持有意图判断	
合 计			650,000.00		—	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	32,546,557.54			32,546,557.54
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转回固定资产				
4、期末余额	32,546,557.54			32,546,557.54
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	8,570,631.10			8,570,631.10
2、本期增加金额	57,302.40			57,302.40
(1) 计提或摊销	57,302.40			57,302.40
(2) 固定资产转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转回固定资产				
4、期末余额	8,627,933.50			8,627,933.50
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				

3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	23,918,624.04			23,918,624.04
2、年初账面价值	23,975,926.44			23,975,926.44

12、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	753,892,272.48	762,652,493.64
固定资产清理		
合 计	753,892,272.48	762,652,493.64

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	输气管线	存储设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	140,934,593.74	788,271,804.09	57,962,197.54	61,346,945.72	45,218,561.48	43,176,656.93	1,136,910,759.50
2、本期增加金额	13,048.54	14,030,980.52	40,996.00	1,956,837.03	681,518.43	560,475.01	17,283,855.53
（1）购置	13,048.54	11,815,199.17	40,996.00	1,956,837.03	681,518.43	560,475.01	15,068,074.18
（2）在建工程转入		2,215,781.35					2,215,781.35
（3）企业合并增加							
其他							
3、本期减少金额	231,256.00	77,685.02	161,934.04	203,104.55	573,478.22	154,922.07	1,402,379.90
（1）处置或报废	231,256.00	77,685.02	161,934.04	203,104.55	573,478.22	154,922.07	1,402,379.90
（2）其他							
4、期末余额	140,716,386.28	802,225,099.59	57,841,259.50	63,100,678.20	45,326,601.69	43,582,209.87	1,152,792,235.13
二、累计折旧							
1、年初余额	40,259,237.67	229,874,625.41	15,957,956.65	26,360,350.71	29,929,386.72	23,619,102.83	366,000,659.99
2、本期增加金额	9,910,906.07	8,677,901.14	1,522,713.40	2,937,057.76	1,832,886.38	1,602,711.61	26,484,176.36
（1）计提	9,910,906.07	8,677,901.14	1,522,713.40	2,937,057.76	1,832,886.38	1,602,711.61	26,484,176.36
（2）其他							
3、本期减少金额	55,765.00	-	90,440.98	1,016,830.78	537,542.75	141,900.06	1,842,479.57
（1）处置或报废							

	55,765.00	-	90,440.98	1,016,830.78	537,542.75	141,900.06	1,842,479.57
(2) 其他							
4、期末余额	50,114,378.74	238,552,526.55	17,390,229.07	28,280,577.69	31,224,730.35	25,079,914.38	390,642,356.78
三、减值准备							
1、年初余额	1,959,921.86	-	3,170,857.63	238,134.01	1,695,667.88	1,193,024.49	8,257,605.87
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他							
4、期末余额	1,959,921.86	-	3,170,857.63	238,134.01	1,695,667.88	1,193,024.49	8,257,605.87
四、账面价值							
1、期末账面价值	88,642,085.68	563,672,573.04	37,280,172.80	34,581,966.50	12,406,203.46	17,309,271.00	753,892,272.48
2、年初账面价值	98,715,434.21	558,397,178.68	38,833,383.26	34,748,461.00	13,593,506.88	18,364,529.61	762,652,493.64

- ②期末无暂时闲置的固定资产。
- ③期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- ④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司门面房	1,090,543.71	正在办理中
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司办公楼	2,342,894.26	正在办理中

13、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	54,283,942.11	56,926,578.36
工程物资	3,187,984.25	1,930,194.18
合 计	57,471,926.36	58,856,772.54

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
市政管网	11,750,905.29		11,750,905.29	19,727,265.16		19,727,265.16
气站工程	16,196,578.59		16,196,578.59	14,321,257.14		14,321,257.14
长输管道	9,063,759.08		9,063,759.08	3,639,773.67		3,639,773.67

庭院管网	11,805,937.18		11,805,937.18	10,576,925.24		10,576,925.24
其他	8,654,746.22		8,654,746.22	8,661,357.15		8,661,357.15
合 计	57,471,926.36		57,471,926.36	56,926,578.36		56,926,578.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
绵竹中民输配总站工程	16,000,000.00	8,067,076.05			293,943.64	7,773,132.41
阎良区武屯天然气分输站	14,090,000.00	3,912,668.25	1,433,356.83			5,346,025.08
绵竹中民第二气源输配系统工程	24,960,000.00	3,639,773.67	1,883,686.99			5,523,460.66
二环路玻璃厂至润格生物 D273 管线	2,560,000.00	2,018,926.68	44,532.27			2,063,458.95
兴隆至武都 D159主管工程	1,650,000.00	1,497,350.27	825.69			1,498,175.96
马跪村市政管线	900,000.00	803,819.87				803,819.87
刘集镇至大张村市政中压	1,300,000.00	726,813.79	770,431.77	1,497,245.56		0.00
富昌路管线	700,000.00	591,680.54	126,855.25	718,535.79		0.00
东线提压管线	830,000.00	523,155.73				523,155.73
清平元包村至盐井村市政管线延伸段管线	560,000.00	508,281.05				508,281.05
合 计	84,840,000.00	22,289,545.90	4,259,688.80	2,215,781.35	293,943.64	24,039,509.71

(续)

工程名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
绵竹中民输配总站工程	48.58	49.00				自有资金
阎良区武屯天然气分输站	37.94	38.00				自有资金
绵竹中民第二气源输配系统工程	22.13	22.00				自有资金
二环路玻璃厂至润格生物 D273 管线	80.60	81.00				自有资金
兴隆至武都 D159主管工程	90.80	91.00				自有资金
马跪村市政管线	89.31	89.00				自有资金

刘集镇至大张村市政中压	100.00	100.00				自有资金
富昌路管线	100.00	100.00				自有资金
东线提压管线	63.03	63.00				自有资金
清平元包村至盐井村市政管线延伸段管线	90.76	91.00				自有资金
合 计	—	—				—

(2) 工程物资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	3,187,984.25		3,187,984.25	1,930,194.18		1,930,194.18
合 计	3,187,984.25		3,187,984.25	1,930,194.18		1,930,194.18

14、使用权资产

项 目	房屋建筑物	专用设备	交通工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	8,196,656.40	2,785,436.77	988,927.20	11,971,020.37
2、本年增加金额	92,569.76	10,495,334.14		10,587,903.90
（1）租入	92,569.76	10,495,334.14		10,587,903.90
3、本年减少金额	80,870.33			80,870.33
（1）处置或解除租赁	80,870.33			80,870.33
4、年末余额	8,208,355.83	13,280,770.91	988,927.20	22,478,053.94
二、累计折旧				
1、年初余额	3,184,285.75	2,785,436.77	432,655.65	6,402,378.17
2、本年增加金额	636,492.00	834,555.24	82,736.00	1,553,783.24
（1）计提	636,492.00	834,555.24	82,736.00	1,553,783.24
3、本年减少金额				
（1）处置或解除租赁				
4、年末余额	3,820,777.75	3,619,992.01	515,391.65	7,956,161.41
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				

(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,387,578.08	9,660,778.90	473,535.55	14,521,892.53
2、年初账面价值	5,012,370.65		556,271.55	5,568,642.20

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	特许经营权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	73,887,412.39	12,597,440.83	37,739,866.55		124,224,719.77
2、本期增加金额	1,896,984.00	105,821.50			2,002,805.50
(1) 购置	1,896,984.00	105,821.50			2,002,805.50
(2) 内部研发					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他原因减少					
4、期末余额	75,784,396.39	12,703,262.33	37,739,866.55		126,227,525.27
二、累计摊销					
1、年初余额	14,330,668.25	5,921,802.24	17,365,596.50		37,618,066.99
2、本期增加金额	757,731.86	572,289.89	475,563.42		1,805,585.17
(1) 计提	757,731.86	572,289.89	475,563.42		1,805,585.17
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他原因减少					
4、期末余额	15,088,400.11	6,494,092.13	17,841,159.92	0.00	39,423,652.16
三、减值准备					
1、年初余额	4,927,595.13				4,927,595.13
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

4、期末余额	4,927,595.13				4,927,595.13
四、账面价值					
1、期末账面价值	55,768,401.15	6,209,170.20	19,898,706.63		81,876,277.98
2、年初账面价值	54,629,149.01	6,675,638.59	20,374,270.05		81,679,057.65

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	1,246,023.58	24,017.82	贷款抵押

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司	117,448.69					117,448.69
昆明解化中民燃气有限公司	13,539,335.11					13,539,335.11
玉溪市解化中民清洁能源有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00
云南嘉弘铭新能源科技有限公司	324,533.34					324,533.34
合 计	16,981,317.14					16,981,317.14

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司	117,448.69					117,448.69
昆明解化中民燃气有限公司	4,717,704.00					4,717,704.00
玉溪市解化中民清洁能源有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00
云南嘉弘铭新能源科技有限公司	279,704.34					279,704.34
合 计	8,114,857.03					8,114,857.03

17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车辆费	2,132,448.55		163,677.27		1,968,771.28
检修、检测费	1,026,153.02		200,502.15		825,650.87
安全评价费	153,194.18		6,741.24		146,452.94
装修费	2,180,540.30	49,967.33	123,878.98		2,106,628.65

绿化	520,425.00		19,110.31		501,314.69
其他费用	1,093,558.75	433,953.12	366,778.79		1,160,733.08
合 计	7,106,319.80	483,920.45	880,688.74		6,709,551.51

18、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	13,656,339.38	5,570,826.31	12,335,880.87	2,422,819.23
信用减值损失	3,066,762.24	818,099.91	14,823,887.33	2,785,900.81
递延收益	139,970.00	20,995.50	139,970.00	20,995.50
可弥补亏损等	4,668,071.23	832,950.72	8,681,457.97	1,949,591.99
合 计	21,531,142.85	7,242,872.44	35,981,196.17	7,179,306.53

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付长期资产款	4,486,906.79	4,486,906.79
合 计	4,486,906.79	4,486,906.79

20、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	62,000,000.00	67,000,000.00
保证借款		
信用借款	19,000,000.00	18,020,000.00
合 计	81,000,000.00	85,020,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、55。

21、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	61,585,851.52	71,150,259.46
1 年以上	11,327,673.47	12,140,613.92
合 计	72,913,524.99	83,290,873.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西国磊建设工程有限公司	1,493,362.40	未达到付款条件
陕西诚信建设监理公司	806,717.15	未达到付款条件
陕西建工安装集团有限公司	736,709.80	未达到付款条件
渭南诚铭工程有限公司	1,512,776.68	未达到付款条件
陕西高联建设有限公司	1,507,879.03	未达到付款条件
陕西阳光蓝天建筑工程有限公司	1,029,283.42	未达到付款条件
陕西建工安装集团有限公司	709,480.51	未达到付款条件
陕西航天动力科技股份有限公司	648,455.20	未达到付款条件
重庆界石仪表有限公司	595,410.00	未达到付款条件
重庆万拓建筑工程有限公司	628,642.00	未达到付款条件
宜川华太能源有限公司	920,772.11	未达到付款条件
重庆仕邦建筑劳务有限公司	1,248,864.60	未达到付款条件
陕西东越联盛金属制品有限公司	545,280.50	未达到付款条件
合 计	10,875,754.37	—

23、预收款项

项 目	期末余额	年初余额
预收货款定金等	7,153,035.46	969,471.02
预收维保款	77,627.42	143,119.27
预收房租	357,729.09	423,220.95
其他预收款	10,500.00	9,900.00
合 计	7,598,891.97	1,545,711.24

24、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收气款	200,135,774.42	196,242,226.59
预收工程款	45,407,454.96	49,225,210.16
预收商品款	2,247,527.09	517,944.66
预收软件开发款		
合 计	247,790,756.47	245,985,381.41

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,290,211.21	73,374,968.33	66,122,706.11	20,542,473.43

二、离职后福利-设定提存计划	17,011.58	3,804,156.84	3,807,062.01	14,106.41
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	13,307,222.79	77,179,125.17	69,929,768.12	20,556,579.84

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,815,956.57	63,583,947.46	56,447,608.14	17,952,295.89
2、职工福利费	483,540.00	2,614,557.14	2,609,615.14	488,482.00
3、社会保险费	13,438.00	4,329,026.99	4,263,208.82	79,256.17
其中：医疗保险费	10,393.07	3,599,588.50	3,537,126.94	72,854.63
工伤保险费	1,349.40	322,604.28	319,852.18	4,101.50
生育保险费	1,695.53	406,834.21	406,229.70	2,300.04
补充医疗保险				
4、住房公积金	3,390.00	1,775,897.69	1,769,268.69	10,019.00
5、工会经费和职工教育经费	1,973,886.64	1,071,539.05	1,033,005.32	2,012,420.37
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	13,290,211.21	73,374,968.33	66,122,706.11	20,542,473.43

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	16,654.88	3,687,458.97	3,690,276.09	13,837.76
2、失业保险费	356.70	116,697.87	116,785.92	268.65
合 计	17,011.58	3,804,156.84	3,807,062.01	14,106.41

26、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	4,652,685.45	3,605,564.22
企业所得税	5,297,262.05	9,873,155.17
城市维护建设税	141,019.31	125,425.73
教育费附加	64,108.08	56,870.89
地方教育费附加	45,764.51	38,382.23
代扣代缴个人所得税	783,351.00	693,222.51
印花税	68,207.01	91,940.85
房产税	124,899.37	118,823.93

土地使用税	101,233.78	122,304.51
水利建设基金	17,054.24	38,347.82
其他	6,082.69	3,684.47
合 计	11,301,667.49	14,767,722.33

27、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	51,989,941.50	659,316.40
其他应付款	187,171,729.01	171,418,781.64
合 计	239,161,670.51	172,078,098.04

(1) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	51,989,941.50	659,316.40
其中：广东华智新能源有限公司	1,105,941.52	553,374.88
云南荣汇科技有限公司	399,999.98	105,941.52
北京中民燃气有限公司	46,629,000.00	
北京中民燃气工程安装有限公司	2,864,670.00	
北京中民忠锋信息科技有限公司	990,330.00	
合 计	51,989,941.50	659,316.40

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
往来款项	116,235,022.59	107,475,095.17
减资款	14,560,000.00	14,560,000.00
费用类	17,099,883.77	14,202,298.01
押金及保证金	32,859,787.96	30,433,869.02
其他	6,417,034.69	4,747,519.44
合 计	187,171,729.01	171,418,781.64

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中民燃气工程安装有限公司	5,000,000.00	关联方未索要
北京中民燃气有限公司	110,570,000.00	关联方未索要
合 计	115,570,000.00	—

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、30）		
1 年内到期的租赁负债（附注六、31）	1,201,986.34	1,254,035.31
合 计	1,201,986.34	1,254,035.31

29、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
未终止确认的应收票据对应的负债	9,352,683.16	9,364,621.00
合同负债待转销项税	16,850,202.45	19,031,467.88
合 计	26,202,885.61	28,396,088.88

30、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
最低租赁付款额	2,412,637.63	12,093,842.82			1,990,707.27	12,515,773.18
未确认融资费用	-127,738.93	-544,222.93	250,248.39			-421,713.47
减：一年内到期的租赁负债（附注六、28）	1,254,035.31	—	—	—	52,048.97	1,201,986.34
合 计	1,030,863.39	11,549,619.89	250,248.39	—	1,938,658.30	10,892,073.37

31、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	521,570.00		4,002.00	517,568.00	与资产相关的政府补助
合 计	521,570.00		4,002.00	517,568.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
D219 天然气 长输管线玉妃 路段迁建补偿	139,970.00		4,002.00			135,968.00	资产
2018 年度燃气 锅炉低氮改造 财政奖补资金 收入	57,600.00					57,600.00	资产
科技补助奖励	324,000.00					324,000.00	资产
合 计	521,570.00		4,002.00	-		517,568.00	—

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	1,682,800,000.00						1,682,800,000.00

33、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	99,517,023.51			99,517,023.51
其他资本公积	39,930,694.00			39,930,694.00
合 计	139,447,717.51			139,447,717.51

34、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减： 所得 税费 用	税 后 归 属 于 母 公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-650,000.00						-650,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-650,000.00						-650,000.00
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-650,000.00						-650,000.00

35、专项储备

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	37,972,455.38	14,862,261.92	10,249,812.08	42,584,905.22	计提并使用
合 计	37,972,455.38	14,862,261.92	10,249,812.08	42,584,905.22	—

36、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,446,429.69			14,446,429.69
任意盈余公积				
其他				
合 计	14,446,429.69			14,446,429.69

37、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	160,978,993.49	135,846,961.21
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	160,978,993.49	135,846,961.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	63,869,316.00	77,880,973.37
减：提取法定盈余公积		5,565,741.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	50,484,000.00	47,183,200.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	174,364,309.49	160,978,993.49

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	871,926,441.70	716,837,303.15	843,680,207.63	695,179,219.27
其他业务	31,196,084.57	19,019,949.50	32,863,181.39	21,704,413.62
合 计	903,122,526.27	735,857,252.65	876,543,389.02	716,883,632.89

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	871,926,441.70	716,837,303.15	843,680,207.63	695,179,219.27

其中:管道及压缩天然气业务	441,317,648.46	417,339,614.48	392,814,118.43	345,370,967.59
工程安装及维修改管业务	57,449,410.29	28,532,204.57	58,338,444.05	26,638,693.27
液化天然气业务	106,883,972.92	98,005,021.13	192,253,526.16	188,388,460.23
液化石油气业务	259,668,900.64	171,210,970.92	196,553,097.27	134,688,290.05
燃气贸易业务	3,557,453.45	0.00	3,618,356.23	0.00
其他工业气体业务	3,049,055.94	1,749,492.05	102,665.49	92,808.13
二、其他业务小计	31,196,084.57	19,019,949.50	32,863,181.39	21,704,413.62
其中:钢瓶及其它燃气具业务	17,639,180.71	11,384,340.78	21,353,295.38	14,727,529.13
安全咨询服务业务	3,187,822.70	1,682,706.57	1,960,419.50	1,076,321.77
租赁业务	6,995,702.33	3,934,318.10	2,050,183.56	1,680,198.78
技术开发业务	345,441.66	0.00	1,886,295.60	1,135,978.58
其他业务	3,027,937.17	2,018,584.05	5,612,987.35	3,084,385.36
合 计	903,122,526.27	735,857,252.65	876,543,389.02	716,883,632.89

39、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	887,270.31	718,025.44
教育费附加	367,688.79	378,871.31
地方教育费附加	241,099.89	237,719.12
车船使用税	49,181.79	58,007.34
土地使用税	283,210.44	222,251.26
房产税	488,837.95	415,541.06
印花税	758,882.45	467,077.93
水利建设基金	155,874.56	140,555.36
其他	25,046.27	45.72
合 计	3,257,092.45	2,638,094.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	31,008,242.03	25,535,081.15
折旧费	8,784,165.63	13,046,740.93
车辆费用	4,221,199.15	6,273,075.73
代理费	4,495,498.71	1,555,763.35
安全生产费	4,131,261.33	5,004,376.70
租赁费	2,150,500.10	3,559,529.13

资产摊销	1,181,712.99	-2,923,990.01
办公费	579,935.72	437,375.98
物料消耗	550,388.64	124,110.35
售后服务费	78,044.21	628,434.56
差旅费	579,935.72	437,375.98
市场开发费	6,421,704.60	3,596,888.59
通讯费	220,449.70	345,289.11
物流费用	498,074.02	397,104.79
检测费	324,213.50	63,809.05
保险费	187,700.25	107,705.68
修理费	352,562.67	
其他	4,782,698.44	4,071,605.01
合 计	70,548,287.41	62,260,276.07

41、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,737,076.23	24,959,108.72
折旧费	3,060,854.76	2,778,844.33
安全生产费用	5,919,689.93	5,315,360.74
业务招待费	2,274,122.26	2,021,005.68
聘请中介机构费	37,902.76	49,940.65
车辆费	1,064,947.84	1,173,066.15
办公费	919,604.34	752,276.80
无形资产摊销	935,215.62	689,916.55
房屋租赁及物业费	886,220.43	865,754.28
劳动保护费	28,061.67	
差旅费	1,211,053.29	1,118,802.66
咨询费	1,516,782.55	1,473,212.43
修理费	37,038.46	61,775.01
会议费	181,144.17	292,207.01
水电费	337,404.16	237,137.04
保险费	76,618.88	100,802.09
通讯费	251,341.19	275,123.40
保障金	38,481.62	69,682.08
其他	3,611,459.66	5,020,176.53
合 计	51,125,019.82	47,254,192.15

42、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		266,966.00
折旧费用		7,330.50
直接投入		
其他费用		12,662.89
合 计		286,959.39

43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,862,978.47	2,706,879.52
减：利息收入	1,910,967.68	2,123,797.86
金融机构手续费	495,579.97	525,894.90
其他	74,346.97	117,035.64
合 计	1,521,937.73	1,226,012.20

44、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税税收优惠	100,442.77	84,262.70	
稳岗补贴	30,000.00	84,127.73	30,000.00
工信局补贴	30,088.00	54,104.75	30,088.00
2022年度工学经济发展扶持政策兑现奖	22,621.46	30,252.10	22,621.46
代扣个人所得税手续费返还	17,804.52	80,277.79	
天然气价格补助		550,000.00	
自主就业退役士兵税收优惠		9,000.00	
合 计	200,956.75	892,025.07	82,709.46

45、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	33,923,096.57	-16,852,620.11
其他		107,189.99
合 计	33,923,096.57	-16,745,430.12

46、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		62,499.00

应收账款坏账损失	-78,826.75	-2,125,845.55
其他应收款坏账损失	8,204,713.56	-6,561,618.71
合 计	8,125,886.81	-8,624,965.26

47、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	59,790.00	17,454.69
无形资产减值准备		
商誉减值损失		
合 计	59,790.00	17,454.69

48、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	31,069.41	-37,728.61	31,069.41
无形资产处置利得或损失			
合 计	31,069.41	-37,728.61	31,069.41

49、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	234.85	599,135.38	234.85
其中：固定资产	234.85	599,135.38	234.85
无形资产			
与日常活动无关的政府补助（详见下表：政府补助明细表）	822,002.00	447,675.98	822,002.00
违约赔偿收入	5,778.46	10,547.23	5,778.46
其他	1,763,495.71	315,159.69	1,763,495.71
合 计	2,591,511.02	1,372,518.28	2,591,511.02

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府扶持发展补助资金	334,002.00	68,931.12	收益
职工技能培训补贴	488,000.00	228,425.14	收益
退维稳保贷贴息资金		103,172.72	收益
工信局良好开局政策补贴		34,547.00	收益
工信局 2019-2022 年运行监测补贴		12,600.00	收益
合计	822,002.00	447,675.98	——

50、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	16,061.90	1,285,320.42	16,061.90
其中：固定资产报废损失	16,061.90	1,285,320.42	16,061.90
无形资产报废损失			
对外捐赠支出	30,000.00	56,000.00	30,000.00
盘亏损失	4,902.03	313.16	4,902.03
赔偿金、违约金及罚款支出	177,859.23	63,491.25	177,859.23
判决赔偿	39,237.91		39,237.91
无法收回的应收款项		850,393.00	
其他	183,850.59	98,055.28	183,850.59
合 计	451,911.66	2,353,573.11	451,911.66

51、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,937,695.69	9,663,351.83
递延所得税费用	-63,565.91	328,906.74
其他		
合 计	9,874,129.78	9,992,258.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	85,293,335.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,323,333.78
子公司适用不同税率的影响	-13,477,458.20
调整以前期间所得税的影响	-169,794.95
非应税收入的影响	518,445.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,149,471.06
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	530,132.93
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
小微企业优惠	
所得税费用	9,874,129.78

52、其他综合收益

详见附注六、36。

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	90,744,990.39	132,015,921.86
利息收入	1,910,967.68	2,123,797.86
政府补助	922,515.98	136,407.70
收到的保证金、押金等	4,112,788.03	3,515,788.78
收到其他营业外收入	534,307.34	1,337,492.90
合 计	98,225,569.42	139,129,409.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	101,234,232.51	136,372,633.56
销售费用中的付现支出	24,571,571.09	18,137,603.16
管理费用中的付现支出	14,576,500.74	11,531,787.25
财务费用中的付现支出	505,856.81	548,389.27
营业外支出	6,973.52	1,003,782.01
支付的保证金	2,938,522.53	3,209,288.24
合 计	143,833,657.20	170,803,483.48

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	75,419,205.33	10,522,264.15
加：信用减值损失	8,125,886.81	-8,624,965.26
资产减值准备	59,790.00	17,454.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,484,176.36	25,238,909.09
使用权资产摊销	1,553,783.24	1,643,477.78
无形资产摊销	1,805,585.17	1,900,052.58
长期待摊费用摊销	880,688.74	1,528,991.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	31,069.41	-37,728.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,827.05	686,185.04

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,521,937.73	1,226,012.20
投资损失（收益以“－”号填列）	-33,923,096.57	16,745,430.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-63,565.91	328,906.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,153,656.19	-18,916,142.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,088,392.05	-24,243,726.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,453,025.76	4,303,347.29
其他	1,455,247.01	1,806,578.14
经营活动产生的现金流量净额	57,397,511.89	14,125,046.17
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	294,953,036.34	318,948,710.68
减：现金的年初余额	269,635,965.76	322,180,162.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,317,070.58	-3,231,452.01

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	294,953,036.34	269,635,965.76
其中：库存现金	189,416.86	210,124.92
可随时用于支付的银行存款	293,265,594.36	267,705,634.16
可随时用于支付的其他货币资金	1,498,025.12	1,720,206.68
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	298,983,225.08	273,666,154.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,030,188.74	4,030,188.74

注：“一、现金”和“二、现金等价物”不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
银行存款	4,030,188.74	保证金
固定资产	150,114,880.80	贷款抵押（注）
无形资产	1,246,023.58	
合 计	155,391,093.12	—

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司因成都银行股份有限公司德阳分行贷款余额 1200 万元人民币，合同约定以房屋所有权为借款担保条件。涉及担保的房产权证号为：竹国用（2012）00474 号、竹国用（2012）00470 号、竹国用（2012）00469 号、绵竹房权证字第 0029731 号、竹国用（2011）01868 号、绵竹房权证字第 0024928 号、绵房权证监证字第 0039840 号；

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司因重庆农村商业银行贷款余额 5500 万元人民币，合同约定以房屋所有权、管网设备、天然气收费权为借款担保条件。涉及担保的房产权证号为：渝（2019）潼南区不动产权第 000444286 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000444424 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000516174 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000274160 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000274280 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000274199 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000416437 号、渝（2019）潼南区不动产权第 000516274 号。

56、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
2022年度工学经济发展扶持政策兑现奖	22,621.46	其他收益	22,621.46
代扣个人所得税手续费返还	17,804.52	其他收益	17,804.52
工信局补贴	30,088.00	其他收益	30,088.00
政府扶持发展补助资金	334,002.00	营业外收入	334,002.00
职工技能培训补贴	488,000.00	营业外收入	488,000.00
合 计	922,515.98	—	922,515.98

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

- （1）本期发生的非同一控制下企业合并
- （2）合并成本及商誉
- （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

2、同一控制下企业合并

3、其他原因的合并范围变动

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	
北京中民同金燃气有限公司	北京	北京	燃气经营；对燃气供应业进行投资	100.00		同一控制下取得
北京中民清洁能源有限公司	北京	北京	燃气经营及投资管理	100.00		同一控制下取得
四川中民燃气投资有限公司	绵竹市	绵竹市	对燃气供应业投资	100.00		同一控制下取得
河南中民燃气有限公司	郑州	郑州	城镇燃气经营；燃气用具的销售		100.00	同一控制“同金燃气”取得
天津中民燃气科技有限公司	天津	天津	燃气技术开发,家用燃气灶具制造,燃气灶具销售,液化石油气钢瓶销售		100.00	同一控制“同金燃气”取得
河北中民燃气有限公司	河北任丘	河北任丘	天然气；燃气设备的销售、租赁与维修服务		60.00	同一控制“同金燃气”取得
天津蓟县中民燃气销售有限公司	天津	天津	燃气的储配、批发、零售		100.00	同一控制“同金燃气”取得
天津滨海新区中民联运燃气有限公司	天津	天津	液化石油气储配；气瓶充装；液化天然气、压缩天然气批发兼零售		100.00	同一控制“同金燃气”取得
北京中民同金电子科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务		100.00	同一控制“同金燃气”取得
云南中民燃气有限公司	云南昆明	云南昆明	燃气经营		100.00	同一控制“同金燃气”取得
云南嘉弘铭新能源科技有限公司	云南昆明	云南昆明	新能源技术推广服务；天然气[富含甲烷的]、液化石油气的、氮、丙烷、氩等销售		51.00	“同金燃气”非同一控制下取得
广东中民燃气有限公司	东莞	东莞	燃气经营		51.00	同一控制“同金燃气”取得
百色中民燃气有限公司	广西百色	广西百色	液化石油气、钢瓶、炉具、燃气具及桶装水销售		51.00	同一控制“同金燃气”取得
云南解化中民清洁能源有限公司	云南昆明	云南昆明	二甲醚、液化石油气、天然气(富含甲烷的)、甲醇的销售		51.00	同一控制“同金燃气”取得
弥勒市解化中民清洁能源有限公司	弥勒	弥勒	二甲醚、液化石油气、天然气(富含甲烷的)、甲醇的销售		26.01	同一控制“同金燃气”取得
富宁县解化中民清洁能源有限公司	富宁	富宁	二甲醚液化气、液化气灶及配件、建材销售		26.01	同一控制“同金燃气”取得
大理中民燃气有限公司	大理州	大理州	二甲醚、液化石油气、天然气(富含甲烷的)、甲醇的销售		100.00	同一控制“同金燃气”取得
红河州解化中民清洁能源有限公司	开远市	开远市	二甲醚批发、零售		51.00	同一控制“同金燃气”取得

玉溪市解化中民清洁能源有限公司	玉溪	玉溪	瓶装燃气(二甲醚、液化石油气)的销售		25.55	“同金燃气”非同一控制下取得
昆明解化中民燃气有限公司	云南昆明	云南昆明	二甲醚、液化石油气的销售		26.01	“同金燃气”非同一控制下取得
湖南中民燃气有限公司	湖南怀化	湖南怀化	燃气经营		55.00	同一控制“同金燃气”取得
怀化中民恒帆劳务服务有限公司	湖南怀化	湖南怀化	装卸搬运服务；城市配送服务		55.00	同一控制“同金燃气”取得
怀化中民钧帆劳务服务有限公司	湖南怀化	湖南怀化	提供劳务服务；装卸搬运服务；城市配送服务；货物运输代理服务		55.00	同一控制“同金燃气”取得
新晃中民燃气有限公司	新晃县	新晃县	液化石油气、钢瓶、燃气器具及配件批发、零售及安装维修服务		28.05	同一控制“同金燃气”取得
溆浦中民燃气有限公司	溆浦县	溆浦县	液化石油气，燃器具批发零售		28.05	同一控制“同金燃气”取得
芷江侗族自治县芷新燃气有限公司	芷江	芷江	液化石油气、二甲醚、燃气器具及配件批发、零售及安装维修服务		28.02	同一控制“同金燃气”取得
芷江中民燃气有限公司	芷江	芷江	液化石油气、钢瓶、灶具及零配件销售		28.05	同一控制“同金燃气”取得
新晃中民恒帆劳务服务有限公司	芷江	芷江	装卸搬运、货物运输代理服务		28.05	“同金燃气”子公司投资设立
芷江中民恒帆劳务服务有限公司	新晃县	新晃县	装卸搬运、货物运输代理服务		28.05	“同金燃气”子公司投资设立
昆明升建恒通气体产品有限公司	昆明市	昆明市	氧、氩、氮、二氧化碳、乙炔的经营销售		70.00	“同金燃气”非同一控制下取得
山东中民气体有限公司	菏泽市	菏泽市	危险化学品经营；燃气经营		51.00	“同金燃气”非同一控制下取得
绵竹中民燃气有限公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
绵竹市汉旺天然气有限公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
重庆中民燃气有限公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
重庆中民向阳压缩燃气有限公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	燃气经营		51.00	同一控制“四川中民”取得
重庆中民富强工业燃气有限公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	燃气经营		51.00	同一控制“四川中民”取得
盐亭中民燃气有限公司	绵阳市盐亭县	绵阳市盐亭县	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
北川县中民燃气有限公司	北川羌族自治县	北川羌族自治县	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
贵州省贞丰县平安燃气有限责任公司	黔西南布依族苗族自治	黔西南布依族苗族自治	燃气经营		100.00	“四川中民”非同一控制下取得

	州贞丰县	州贞丰县				得
绵竹市龙腾燃气安装有限责任公司	四川省绵阳市	四川省绵阳市	工程安装		100.00	同一控制“四川中民”取得
西安中民燃气有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	燃气经营		51.00	同一控制“四川中民”取得
西安中民新能源开发有限公司	西安市未央区	西安市未央区	燃气经营		51.00	同一控制“四川中民”取得
富平县中民燃气有限公司	陕西省渭南市	陕西省渭南市	燃气经营		60.00	同一控制“四川中民”取得
西安中民典创新能源有限公司	西安市阎良区	西安市阎良区	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
西安中民海汇新能源有限公司	西安市鄠邑区	西安市鄠邑区	燃气贸易		51.00	同一控制“四川中民”取得
四川中民燃气有限公司	成都市高新区	成都市高新区	燃气经营		100.00	同一控制“四川中民”取得
长武中民新能源有限公司	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	燃气经营		51.00	同一控制“四川中民”取得
陕西富阎中民燃气有限公司	陕西省渭南市	陕西省渭南市	燃气经营		54.00	同一控制“四川中民”取得

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建省安然燃气投资有限公司	福州	福建省	对燃气设备/气具及配件的制造业的投资		51.00	权益法
黔南州中民燃气有限公司	黔南州	黔南州	燃气销售;燃气器具及配件的销售、安装、维修		40.00	权益法
云南百江燃气有限公司	云南	云南昆明	加工、运输、储存、经营液化石油气		48.53	权益法
百江西南燃气有限公司	贵州	贵州贵阳	液化石油气、二甲醚及液化石油气、二甲醚相关设备、用具产品的开发生产		49.90	权益法
重庆犀野实业有限公司	重庆	重庆	商业综合体管理服务		49.00	权益法
愉百家（重庆）超市管理有限公司	重庆	重庆	食品、日常百货销售等		49.00	权益法

九、与金融工具相关的风险

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核

结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口，具体包括：

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2，附注六、3和附注六、6的披露。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2023年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	61,585,851.52	7,235,941.04	1,901,760.06	2,189,972.37	72,913,524.99
其他应付款	196,163,775.33	12,680,184.24	14,527,395.72	15,790,315.22	239,161,670.51

合 计	257,749,626.85	19,916,125.28	16,429,155.78	17,980,287.59	312,075,195.50
-----	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 6 月 30 日 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	350,000.00		20,637,367.00	20,987,367.00
其中：其他权益工具投资	350,000.00		20,637,367.00	20,987,367.00
持续以公允价值计量的资产总额	350,000.00		20,637,367.00	20,987,367.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值为本公司持有的愉百家（北京）商贸股份有限公司（870275）100 万股，截至 2023 年 6 月 30 日公开市场价格 0.35 元/股。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值为其他公司持有的其他权益工具投资采用初始金额作为其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例（%）	控股股东对本公司的表决权比例（%）
北京中民燃气有限公司	北京	燃气生产和供应业	6000 万美元	92.36	92.36

注：本公司的最终控制方是莫世康。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中民燃气工程安装有限公司	本公司参股股东、受同一实际控制人控制的企业
北京中民忠锋信息科技有限公司	本公司参股股东、受同一实际控制人控制的企业
重庆中民城配供应链管理有限公司	子公司参股 49%、受同一实际控制人控制的企业
重庆中民厨坊供应链管理有限公司	子公司参股 49%、受同一实际控制人控制的企业
天津中民恒安燃气有限公司	子公司参股 49%、受同一实际控制人控制的企业
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司	子公司参股 19%
北京中民资联科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业

北京中民若家超市连锁管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
北京中民厨坊供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
愉百家（北京）商贸股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业
四川中民佳商贸有限公司	受同一实际控制人控制的企业
贵州中民燃气有限公司	受同一实际控制人控制的企业
长顺县中民燃气有限公司	受同一实际控制人控制的企业
开阳中民铁投燃气有限公司	受同一实际控制人控制的企业
重庆市客维佳物流配送有限责任公司	受同一实际控制人控制的企业
重庆粮食集团渝百家农业科技发展有限责任公司	受同一实际控制人控制的企业
重庆渝百家超市连锁有限责任公司	受同一实际控制人控制的企业
重庆中民若家供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制的企业
广东华智新能源有限公司	持股本公司子公司49%的股东
云南荣汇科技有限公司	持股本公司子公司49%的股东
百色昊燃投资有限公司	持股本公司子公司49%的股东
弥勒市鑫源燃气有限责任公司	持股本公司子公司49%的股东
富宁县富翔氧气乙炔厂	持股本公司子公司49%的股东
云南解化清洁能源开发有限公司	持股本公司子公司49%的股东
云南解化清洁能源开发有限公司解化 化工分公司	关联方云南解化清洁能源开发有限公司的分公司
云南先锋化工有限公司	关联方云南解化清洁能源开发有限公司的全资子公 司
咸阳海汇新能源有限公司	持股本公司子公司49%的股东
陕西省天然气股份有限公司	持股本公司子公司40%的股东
范方义	董事、总经理
李欣	董事
李黎	董事
莫云碧	董事
徐静	监事会主席、职工监事
单勇	监事
张晨生	监事
马松	董事会秘书
薛虹	财务负责人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
云南解化清洁能源开发有限公司解化化工分公司	采购商品	8,892,507.53	
云南解化清洁能源开发有限公司	采购天然气	4,922,342.76	31,894,691.24
云南百江燃气有限公司	钢瓶检测费		
云南百江燃气有限公司	采购液化气		679,988.02
四川中民佳商贸有限公司	燃气具	22,253,611.24	19,976,499.42
咸阳海汇新能源有限公司	燃气点供		
陕西省天然气股份有限公司	天然气	95,859,678.27	75,797,244.72
百江西南燃气有限公司	采购液化气		

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京中民若家超市连锁管理有限公司	软件开发		
云南先锋化工有限公司	销售商品		
长顺县中民燃气有限公司	销售商品、液化气		175,300.92
云南百江燃气有限公司	提供服务、销售商品		30,793.57
开阳中民铁投燃气有限公司	运输服务	47,024.89	
咸阳海汇新能源有限公司	燃气贸易		23,121,639.01
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司	天然气	28,087,510.70	26,928,552.68
富宁县富翔氧气乙炔厂	液化气	76,015.58	74,865.14

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
开阳中民铁投燃气有限公司	运输工具租赁	94,755.90	94,755.90
四川中民佳商贸有限公司	房屋租赁		56,125.71

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
弥勒市鑫源燃气有限责任公司	气站场地租赁		52,597.38
富宁县富翔氧气乙炔厂	气站场地租赁	50,247.18	50,247.18
富宁县富翔气体有限责任公司	气站场地租赁	52,597.38	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				

北京中民燃气有限公司	63,200,000.00	2023年1月1日	2025年6月30日	
------------	---------------	-----------	------------	--

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
富宁县富翔氧气乙炔厂	344,182.00			
绵竹市红森玻璃制品有限责任公司	4,652,948.90			
合 计	4,997,130.90			
预付款项：				
陕西省天然气股份有限公司	2,068,578.71		9,284,927.46	
云南百江燃气有限公司			12,548.55	
云南解化清洁能源开发有限公司	144,617.20		290,971.00	
云南解化清洁能源开发有限公司解化化工分公司	177,693.70		70,526.91	
合 计	2,390,889.61		9,658,973.92	
其他应收款：				
弥勒市鑫源燃气有限责任公司				
百色昊燃投资有限公司	1,124,452.16	899,561.73	1,124,452.16	899,561.73
黔南州中民燃气有限公司	1,040,000.00		1,040,000.00	
咸阳海汇新能源有限公司	4,422,177.47		3,512,177.47	
合 计	6,586,629.63	899,561.73	5,676,629.63	899,561.73

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
四川中民佳商贸有限公司	10,509,536.07	6,003,874.15
合 计	10,509,536.07	6,003,874.15
应付股利：		
广东华智新能源有限公司	1,105,941.52	553,374.88
云南荣汇科技有限公司	399,999.98	105,941.52
北京中民燃气有限公司	46,629,000.00	
北京中民燃气工程安装有限公司	2,864,670.00	
北京中民忠锋信息科技有限公司	990,330.00	
合 计	51,989,941.50	659,316.40

合同负债：		
北京中民若家超市连锁管理有限公司		3,390,000.00
合 计		3,390,000.00
其他应付款：		
开阳中民铁投燃气有限公司	749,988.77	843,265.31
北京中民燃气工程安装有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
北京中民燃气有限公司	110,570,000.00	108,231,333.81
富宁县富翔氧气乙炔厂	53,465.03	
合 计	116,373,453.80	114,074,599.12

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		60,000,000.00
其他应收款	154,663,167.25	93,452,224.25
合 计	154,663,167.25	153,452,224.25

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
北京中民同金燃气有限公司		
北京中民清洁能源有限公司		60,000,000.00
小 计		60,000,000.00
减：坏账准备		
合 计		60,000,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
3 个月以内	210,943.00	5,000,000.00
4-6 个月	61,000,000.00	
7-12 个月	6,000,000.00	50,000,000.00
1 至 2 年	50,010,448.50	38,450,448.50
2 至 3 年	37,450,000.00	10,000.00
3 年以上	1,700.00	1,700.00
小 计	154,673,091.50	93,462,148.50
减：坏账准备	9,924.25	9,924.25
合 计	154,663,167.25	93,452,224.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	154,660,943.00	93,450,000.00
押金	1,700.00	1,700.00
个人借款	10,448.50	10,448.50
小 计	154,673,091.50	93,462,148.50
减：坏账准备	9,924.25	9,924.25
合 计	154,663,167.25	93,452,224.25

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）	
年初余额	9,924.25			9,924.25
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
年末余额	9,924.25			9,924.25

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	9,924.25				9,924.25
合 计	9,924.25				9,924.25

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中民同金燃气有限公司	往来款	94,650,000.00	3个月以内、7-12个月、1-2年	61.19	
北京中民清洁能源有限公司	往来款	60,000,000.00	3个月以内	38.79	
刘轩宇	个人借款	10,000.00	2-3年	0.01	8,000.00
谭鹏飞	个人借款	448.50	1-2年		224.25
郑涛房	押金	1,700.00	3年以上		1,700.00
合 计	—	154,673,091.50	—	—	9,924.25

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,904,429,477.54		1,904,429,477.54	1,904,429,477.54		1,904,429,477.54
对联营、合营企业投资						
合 计	1,904,429,477.54		1,904,429,477.54	1,904,429,477.54		1,904,429,477.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京中民同金燃气有限公司	252,979,623.50			252,979,623.50		
北京中民清洁能源有限公司	1,077,628,004.99			1,077,628,004.99		
四川中民燃气投资有限公司	573,821,849.05			573,821,849.05		

合 计	1,904,429,477.54			1,904,429,477.54		
-----	------------------	--	--	------------------	--	--

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	36,659.19	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	922,515.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,412,450.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,371,625.52	
所得税影响额	343,643.11	
少数股东权益影响额（税后）	-50,609.89	
合 计	2,078,592.30	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.09%	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.99%	0.04	0.04

北京中民道廷燃气股份有限公司

2023年08月30日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	36,659.19
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	922,515.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
其他营业外收入和支出	1,412,450.35
非经常性损益合计	2,371,625.52
减：所得税影响数	343,643.11
少数股东权益影响额（税后）	-50,609.89
非经常性损益净额	2,078,592.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用