

河南蓝天燃气股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 321029 号

## 目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-105

## 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 321029 号

河南蓝天燃气股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了河南蓝天燃气股份有限公司(以下简称蓝天燃气)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了蓝天燃气 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于蓝天燃气,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项:

(一) 天然气销售收入的确认

## 1.事项描述

相关信息披露详见财务报表“附注三、25 收入”和“附注五、38 营业收入和营业成本”

蓝天燃气 2023 年度营业收入 494,680.29 万元，其中天然气销售收入 421,922.76 万元，包括管道天然气及城市天然气，天然气销售收入作为蓝天燃气合并利润表重要组成部分，可能存在管理层为达到特定目标或预期而进行调节的风险，为此我们将天然气销售收入的真实性识别为关键审计事项。

## 2.审计应对

我们针对天然气销售收入上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 测试、评价蓝天燃气与销售收入相关的内部控制制度的设计和执行情况。

(2) 对天然气销售收入执行分析程序，根据本期购进燃气数量，分析本期销售数量的合理性。

(3) 评价管道天然气销售确认原则，执行细节测试，抽查销售合同，交接计量凭证、结算单、收款银行回单及发票等支持性文件。

(4) 评价城市天然气销售确认原则，执行细节测试，检查城市燃气定价文件，抽查销售合同、销售发票、抄表记录客户确认单、客户交款单等支持性文件，将居民先付费用户抄表日至财务报表日期间按照估计金额确认的天然气销售收入与财务报表日后统计的该期间实际发生额进行比较，评估按照估计金额确认的销售收入是否合理。

(5) 实施抽样函证程序以确认收入真实性。

(6) 实施截止测试程序，包括检查资产负债表日前后收入结算单，交接计量凭证、销售发票等，评价营业收入是否确认在恰当期间。

## (二) 燃气管网类固定资产的存在

### 1.事项描述

相关信息披露详见财务报表“附注三、17 固定资产”和“附注五、11 固定资产”

蓝天燃气 2023 年 12 月 31 日固定资产账面价值为 296,944.51 万元，占总资产的比例 44.20%，其中燃气管网类固定资产账面价值为人民币 278,786.66 万元，公

司主要依赖管网类固定资产进行燃气输送，因此我们将燃气管网类固定资产的存在认定识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对燃气管网类固定资产的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解并测试与燃气管网类固定资产管理相关的关键内部控制有效性。

(2) 抽样检查当期新增的大额燃气管网类固定资产，检查入账依据以及相应的工程结算和验收文件。

(3) 结合燃气管网资产分布情况抽取大额管网资产进行监盘及实地走访，根据管网分布路线图了解其位置，检查沿线地上可观察标志物，通过 PCM 检测仪检测地下管道是否存在，并通过对其沿线燃气用户抽查是否可以点火，确定其燃气管网是否正常使用。

## (三) 商誉减值测试

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表“附注五、15 商誉”。

截至 2023 年 12 月 31 日，蓝天燃气商誉账面价值 22,511.89 万元。根据企业会计准则的规定，公司应至少每年年末对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。商誉减值的测试过程复杂，需要依赖蓝天燃气管理层对收购子公司的预测未来收入、利润等假设做出判断和评估，因此我们将商誉减值测试的评估作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对商誉减值测试的主要审计程序如下：

(1) 了解、评价蓝天燃气商誉减值评估相关的内部控制。

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 复核蓝天燃气对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊。

(4) 复核商誉减值测试资产评估报告中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择的合理性。

(5) 获取并复核商誉所属资产组可收回金额的计算表，将现金流量预测时所使用的数据与历史数据进行比较，评估所使用数据的合理性，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

(6) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

#### **四、其他信息**

蓝天燃气管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括蓝天燃气2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝天燃气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓝天燃气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝天燃气的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对蓝天燃气持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蓝天燃气不能持续经营。

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

(6) 就蓝天燃气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年3月25日





## 资产负债表

编制单位：河南蓝天燃气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	1,716,619,403.48	990,448,633.19	1,212,578,868.10	422,220,653.96
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	9,230,000.00		1,796,933.62	500,000.00
应收账款	五、3	127,881,437.10	14,258,624.91	123,677,435.41	77,152,369.67
应收款项融资	五、4	6,359,926.03	1,381,215.47	38,358,346.67	3,983,733.15
预付款项	五、5	184,266,085.60	166,635,416.37	159,729,932.10	129,103,683.24
其他应收款	五、6	5,097,004.82	586,012,489.52	2,098,768.05	466,033,667.25
其中：应收利息					
应收股利			140,000,000.00		
存货	五、7	194,985,670.29	15,526,599.73	197,586,113.83	17,246,399.57
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	80,284,680.57	19,716,535.46	73,496,333.77	15,622,459.42
流动资产合计		2,324,724,207.89	1,793,979,514.65	1,809,322,731.55	1,131,862,966.26
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	91,618,481.91	1,914,690,856.97	90,824,613.29	1,879,956,988.35
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	1,574,566.87	1,574,566.87	1,625,633.91	1,625,633.91
固定资产	五、11	2,969,445,748.11	1,111,062,168.83	2,499,430,129.37	1,163,492,872.95
在建工程	五、12	81,536,960.10	11,899,758.57	552,589,924.12	8,941,852.74
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	4,494,352.51	222,284.12	6,765,961.52	1,816,990.01
无形资产	五、14	913,767,974.25	25,484,895.30	952,150,251.59	26,293,751.61
开发支出					
商誉	五、15	225,118,911.32		225,118,911.32	
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、16	70,871,417.92	12,131,396.43	75,918,233.26	11,350,002.52
其他非流动资产	五、17	34,416,455.45	8,237,977.06	35,073,796.73	7,367,600.77
非流动资产合计		4,392,844,868.44	3,085,303,904.15	4,439,497,455.11	3,100,845,692.86
资产总计		6,717,569,076.33	4,879,283,418.80	6,248,820,186.66	4,232,708,659.12

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


## 资产负债表（续）

编制单位：河南蓝天燃气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、18	430,481,708.33	350,394,625.00	610,806,208.33	530,699,875.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、19	211,360,020.80	101,492,267.32	368,657,855.30	209,639,137.21
预收款项					
合同负债	五、20	668,741,905.36	182,289,146.28	781,321,935.88	121,313,662.67
应付职工薪酬	五、21	41,510,744.45	24,849,213.22	44,783,402.20	28,351,067.52
应交税费	五、22	28,468,318.57	6,474,077.25	28,197,277.18	9,426,637.40
其他应付款	五、23	53,318,120.20	10,090,790.68	78,482,863.59	31,046,319.12
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	31,006,180.52	29,569,426.65	31,161,921.95	30,131,131.24
其他流动负债	五、25	47,378,386.78	16,406,023.16	57,328,115.09	10,918,229.64
<b>流动负债合计</b>		<b>1,512,265,385.01</b>	<b>721,565,569.56</b>	<b>2,000,739,579.52</b>	<b>971,526,059.80</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、26	94,000,000.00	94,000,000.00	122,000,000.00	122,000,000.00
应付债券	五、27	800,993,179.29	800,993,179.29		
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、28	2,234,130.56	187,571.96	2,905,691.80	251,901.46
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	204,937,437.69	47,853,842.36	203,162,423.28	42,744,420.84
递延所得税负债	五、16	201,818,018.57	55,571.03	212,717,079.64	71,377.98
其他非流动负债	五、30	1,018,518.49	1,018,518.49	1,425,925.90	1,425,925.90
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,305,001,284.60</b>	<b>944,108,683.13</b>	<b>542,211,120.62</b>	<b>166,493,626.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,817,266,669.61</b>	<b>1,665,674,252.69</b>	<b>2,542,950,700.14</b>	<b>1,138,019,685.98</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、31	692,798,876.00	692,798,876.00	494,856,340.00	494,856,340.00
其他权益工具	五、32	67,097,618.50	67,097,618.50		
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、33	1,175,576,014.86	1,157,269,892.38	1,373,529,050.44	1,355,222,927.96
减：库存股					
其他综合收益	五、34	233,131.77	-14,088.40	-134,124.66	-12,200.14
专项储备	五、35	44,017,576.06	42,051,649.15	47,720,303.93	47,554,747.50
盈余公积	五、36	337,990,828.91	337,990,828.91	282,771,388.84	282,771,388.84
未分配利润	五、37	1,519,591,471.17	916,414,389.57	1,463,356,802.78	914,295,768.98
归属于母公司股东权益合计		3,837,305,517.27	3,837,305,517.27	3,662,099,761.33	3,662,099,761.33
少数股东权益		62,996,889.45	43,769,725.19	43,769,725.19	43,769,725.19
<b>股东权益合计</b>		<b>3,900,302,406.72</b>	<b>3,213,609,166.11</b>	<b>3,705,869,486.52</b>	<b>3,094,688,973.14</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,717,569,076.33</b>	<b>4,879,283,418.80</b>	<b>6,248,820,186.66</b>	<b>4,232,708,659.12</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 利 润 表

编制单位：河南蓝天燃气股份有限公司



单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	4,946,802,882.22	3,825,836,923.67	4,753,700,193.84	3,925,764,400.89
减：营业成本	五、38	3,889,217,774.05	3,381,719,296.65	3,752,759,409.23	3,473,817,680.95
税金及附加	五、39	13,586,208.23	6,441,011.73	15,084,203.49	7,686,912.78
销售费用	五、40	44,944,101.81	1,203,038.57	36,345,436.41	1,020,931.17
管理费用	五、41	188,751,418.80	67,112,777.62	173,311,664.04	66,997,806.01
研发费用					
财务费用	五、42	31,113,820.43	33,444,549.36	25,193,152.17	27,308,706.84
其中：利息费用		42,765,130.47	39,333,659.07	39,012,712.17	31,754,756.68
利息收入		14,460,263.82	6,568,505.47	15,869,449.22	4,472,433.99
加：其他收益	五、43	25,562,694.81	4,041,195.18	18,647,418.55	5,993,300.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	2,346,144.56	301,946,144.56	2,324,127.98	227,324,127.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,346,144.56	2,346,144.56	2,324,127.98	2,324,127.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,762,621.03	406,992.63	-7,105,564.39	1,356,867.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-75,491.16	-86,006.80	36,294.98	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		804,260,286.08	642,224,575.31	764,908,605.62	583,606,659.59
加：营业外收入	五、47	1,007,029.98	298,324.56	2,466,857.80	197,443.64
减：营业外支出	五、48	2,014,051.58	1,604,964.46	298,376.17	50,940.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		803,253,264.48	640,917,935.41	767,077,087.25	583,753,162.31
减：所得税费用	五、49	192,546,326.58	88,723,534.75	169,199,503.50	87,977,675.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		610,706,937.90	552,194,400.66	597,877,583.75	495,775,486.70
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		610,706,937.90	552,194,400.66	597,877,583.75	495,775,486.70
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		610,706,937.90	552,194,400.66	597,877,583.75	495,775,486.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		610,706,937.90	552,194,400.66	597,877,583.75	495,775,486.70
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		606,310,448.46	552,194,400.66	592,528,052.47	495,775,486.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,396,489.44		5,349,531.28	
五、其他综合收益的税后净额		367,256.43	-1,888.26	-86,052.39	-12,200.14
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		367,256.43		-86,052.39	-12,200.14
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		367,256.43	-1,888.26	-86,052.39	-12,200.14
（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		367,256.43	-1,888.26	-86,052.39	-12,200.14
（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					
六、综合收益总额		611,074,194.33	552,192,512.40	597,791,531.36	495,763,286.56
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		606,677,704.89		592,442,000.08	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,396,489.44		5,349,531.28	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.88		0.88	
（二）稀释每股收益		0.85		0.88	

公司法定代表人：

  
  
 4128010060891

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：




## 现金流量表

编制单位：河南蓝天燃气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		5,437,241,478.45	4,222,069,942.33	5,237,844,717.33	4,303,529,386.13
收到的税费返还		1,886,006.52	1,315,727.76	3,415,348.44	2,992,064.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	44,596,395.20	13,531,022.89	47,057,454.82	8,504,314.03
经营活动现金流入小计		5,483,723,880.17	4,236,916,692.98	5,288,317,520.59	4,315,025,764.73
购买商品、接受劳务支付的现金		4,271,396,020.46	3,685,076,865.58	3,956,318,259.54	3,565,047,881.88
支付给职工以及为职工支付的现金		166,149,737.65	51,654,022.57	137,982,092.44	39,414,261.33
支付的各项税费		300,522,822.96	142,485,113.47	304,928,284.32	148,871,042.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	65,231,392.79	16,909,275.55	59,066,199.03	13,980,085.82
经营活动现金流出小计		4,803,299,973.86	3,896,125,277.17	4,458,294,835.33	3,767,313,271.19
经营活动产生的现金流量净额		680,423,906.31	340,791,415.81	830,022,685.26	547,712,493.54
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		1,541,776.36	161,141,776.36	2,152,857.26	227,152,857.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,092.65	19,225.61	1,501,669.13	570,087.29
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	五、50	14,626,917.43	28,014,773.85	8,642,462.71	6,783,328.36
投资活动现金流入小计		16,200,786.44	189,175,775.82	12,296,989.10	234,506,272.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		294,311,300.03	21,706,101.20	434,026,294.96	66,357,633.86
投资支付的现金		23,400,000.00	33,940,000.00	-	60,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				28,098,379.64	
支付其他与投资活动有关的现金	五、50			-	103,500,000.00
投资活动现金流出小计		317,711,300.03	55,646,101.20	462,124,674.60	230,057,633.86
投资活动产生的现金流量净额		-301,510,513.59	133,529,674.62	-449,827,685.50	4,448,639.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		15,960,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,960,000.00			
取得借款收到的现金		1,370,000,000.00	1,290,000,000.00	710,000,000.00	630,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50				
筹资活动现金流入小计		1,385,960,000.00	1,290,000,000.00	710,000,000.00	630,000,000.00
偿还债务支付的现金		718,000,000.00	638,000,000.00	788,000,000.00	608,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		526,029,215.40	533,196,053.87	272,360,212.17	265,102,256.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		400,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	11,509,315.06	24,897,057.33	1,572,735.60	137,753,594.53
筹资活动现金流出小计		1,255,538,530.46	1,196,093,111.20	1,061,932,947.77	1,010,855,851.21
筹资活动产生的现金流量净额		130,421,469.54	93,906,888.80	-351,932,947.77	-380,855,851.21
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		1,195,383,975.70	422,220,653.96	1,167,121,923.71	250,915,372.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		1,704,718,837.96	990,448,633.19	1,195,383,975.70	422,220,653.96

公司法定代表人：

  
4128010060891

主管会计工作的公司负责人：

  
赵永印

公司会计机构负责人：

  
马昕

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	494,856,340.00				1,373,529,050.44			-134,124.66	47,720,303.93	282,771,388.84	1,462,871,447.41	485,355.37	3,661,514,405.96	43,769,725.19	3,705,384,131.15
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	494,856,340.00				1,373,529,050.44			-134,124.66	47,720,303.93	282,771,388.84	1,463,356,802.78		3,662,099,761.33	43,769,725.19	3,705,869,486.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	197,942,536.00			67,097,618.50	-197,953,035.58		367,256.43	-3,702,727.87		55,219,440.07	56,234,668.39		175,205,755.94	19,227,164.26	194,432,920.20
（一）综合收益总额							367,256.43				606,310,448.46		606,677,704.89	4,396,489.44	611,074,194.33
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年期末余额	692,798,876.00			67,097,618.50	1,175,576,014.86		233,131.77	44,017,576.06		337,990,828.91	1,519,591,471.17		3,837,305,517.27	62,996,889.45	3,900,302,406.72

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

黄涛 4128010060891

奎赵印永

马昕

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项 目	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积						
一、上年期末余额	462,702,000.00	-	-	1,017,386,054.91	44,119,299.86	233,231,637.84	1,151,496,897.46	2,908,887,817.80	1,305,829.85	2,910,193,647.65
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	222,603.85	222,603.85	-	222,603.85
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	462,702,000.00	-	-	1,017,386,054.91	44,119,299.86	233,231,637.84	1,151,719,501.31	2,909,110,421.65	1,305,829.85	2,910,416,251.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,154,340.00	-	-	356,142,995.53	3,601,004.07	49,539,751.00	311,637,301.47	752,989,339.68	42,463,895.34	795,453,235.02
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	592,528,052.47	592,442,000.08	5,349,531.28	597,791,531.36
（二）股东投入和减少资本	32,154,340.00	-	-	356,142,995.53	-	-	-	388,297,335.53	37,114,364.06	425,411,699.59
1. 股东投入的普通股	32,154,340.00	-	-	356,219,637.52	-	-	-	388,373,977.52	-	388,373,977.52
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-76,641.99	-	-	-	-76,641.99	37,114,364.06	37,037,722.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	49,539,751.00	-280,890,751.00	-231,351,000.00	-	-231,351,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	49,539,751.00	-49,539,751.00	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-231,351,000.00	-231,351,000.00	-	-231,351,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	3,601,004.07	-	-	3,601,004.07	-	3,601,004.07
1. 本期提取	-	-	-	-	3,601,004.07	-	-	3,601,004.07	-	3,601,004.07
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	75,118,568.12	-	-	75,118,568.12	-	75,118,568.12
四、本年年末余额	494,856,340.00	-	-	1,373,529,050.44	47,720,303.93	282,771,386.84	1,463,356,802.78	3,662,099,761.33	43,769,725.19	3,705,869,486.52

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

黄涛  
4128010060891

赵永印

马昕

股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度							股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	494,856,340.00				1,355,222,927.96							3,094,313,691.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	494,856,340.00				1,355,222,927.96							3,094,688,973.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	197,942,536.00			67,097,618.50	-197,953,035.58							118,920,192.97
（一）综合收益总额												552,194,400.66
（二）股东投入和减少资本					-10,499.58							-10,499.58
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配					-10,499.58							-10,499.58
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	197,942,536.00				-197,942,536.00							-494,856,340.00
1. 资本公积转增股本	197,942,536.00				-197,942,536.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	692,798,876.00			67,097,618.50	1,157,269,892.38							3,213,609,166.11

主管会计工作的公司负责人：

马昕



公司会计机构负责人：



编制单位：河南蓝天燃气股份有限公司



公司法定代表人：黄涛


## 股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度							未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	462,702,000.00				999,079,932.43			233,231,637.84	2,439,969,594.91
加：会计政策变更									-2,694.89
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	462,702,000.00				999,079,932.43			233,231,637.84	2,439,966,900.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,154,340.00				356,142,995.53			49,539,751.00	654,722,073.12
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	32,154,340.00				356,142,995.53				495,775,486.70
1. 股东投入的普通股	32,154,340.00				356,219,637.52				388,297,335.53
2. 其他权益工具持有者投入资本									388,373,977.52
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他					-76,641.99				-76,641.99
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积								49,539,751.00	-231,351,000.00
2. 对股东的分配								49,539,751.00	-49,539,751.00
3. 其他								-231,351,000.00	-231,351,000.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取								2,012,451.03	2,012,451.03
2. 本期使用								12,635,105.82	12,635,105.82
（六）其他								-10,622,654.79	-10,622,654.79
四、本年期末余额	494,856,340.00				1,355,222,927.96			282,771,388.84	3,094,688,973.14

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

河南蓝天燃气股份有限公司是在河南省豫南燃气管道有限公司(以下简称“豫南燃气管道公司”)基础上整体变更设立的股份有限公司。豫南燃气管道公司系由河南蓝天集团股份有限公司(以下简称“蓝天集团”)、光山县驿光实业集团有限公司和李国喜等 36 位自然人股东于 2002 年 12 月共同投资设立。于 2008 年 11 月,经豫南燃气管道公司临时股东会决议,河南蓝天燃气股份有限公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司。2021 年 1 月,经中国证券监督管理委员会以证监许可(2020)3151 号文批准,本公司向境内社会公众发行人民币普通股,在上海证券交易所上市,发行后股本为 46,270.20 万元。2022 年 6 月,公司收到中国证券监督管理委员会核发的证监许可[2022]1202 号文批准公司向长葛市宇龙实业股份有限公司发行 32,154,340 股股份购买相关资产,发行后股本为 49,485.63 万元。2023 年 5 月,公司向全体股东以资本公积每 10 股转增 4 股,根据中国证券登记结算有限责任公司提供的全体持有人名册,公司股份总数增加至 692,798,876 股,公司注册资本变更为人民币 69,279.89 万元。

本公司属于燃气生产和供应业。本公司及各子公司主要从事天然气输送及销售;天然气相关产品开发及利用;天然气管道管理。产品主要有:管道天然气销售,城市天然气销售,代输天然气、燃气安装工程等。

本公司的母公司为河南蓝天集团股份有限公司,最终控股公司为河南蓝天能源投资股份有限公司,实际控制人为自然人李新华。

本公司财务报告批准报出日 2024 年 3 月 25 日。

### 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,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》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。除部分金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。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

公司行业无重大变化,公司无重大资产损失,无其他表明其不具备可持续经营能力事项。可以预计公司自报告期末至少 12 个月内公司经营具有可持续性。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、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。

#### 3、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。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 1000 万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转会金额重要的	单项金额超过 1000 万元人民币及以上的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 1000 万元人民币及以上的
重要的投资活动	金额超过 10000 万元人民币以上

#### 6、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）同一控制下的企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、15（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。

#### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（3）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。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短（一般指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。

#### 10、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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担

的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”）确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，初始确认时则按照新收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示于其他流动资产。

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且

有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。

- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

#### 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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑收益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该非交易性权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允

价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## （2）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对由新收入准则规范的交易形成的应收票据及应收账款以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收经营租赁款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### ①信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

B.若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。

C.同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。

D.金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。



E.对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

F.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。

G.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

H.同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

I.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。

J.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。

K.预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

L.借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

M.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

N.本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

## ②已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.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。

基于本公司内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本公司在内的债权人(不考虑本公司取得的任何担保)，则本公司认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本公司推定该金融工具已发生违约。

### ③预期信用损失的确定

本公司对应收票据及应收经营租赁款在单项资产的基础上确定其信用损失，对应收账款、其他应收款等在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、剩余合同期限、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

A. 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

B. 对于应收经营租赁款，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## (3) 金融资产转移

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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

A. 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

B. 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本公司转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为负债。

#### （4）金融负债和权益工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

##### ①金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分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。

##### A.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。其中，除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本公司将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：1)该指定可以消除或显著减少会计错配；2)根据本公司正式书面文件载明的风险管理或投资策略，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理和业绩评价并在企业内部以此为基础

向关键管理人员报告；3) 符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于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，该金融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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### B.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。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据新收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### ②金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### ③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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （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金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。

### 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （1）应收账款

##### ①单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单项进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下：

组合名称	确定信用风险特征组合的依据
组合 1	应收合并范围内关联方款项。
组合 2	除组合 1 外的应收款项。

#### （2）应收票据组合

组合 1	商业承兑汇票
组合 2	银行承兑汇票

#### （3）其他应收款组合

组合 1	应收合并范围内关联方其他款项。
组合 2	除组合 1 外的其他应收款项。

(4) 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，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附注三、10（1），附注三、10（2）及附注三、10（3）。

组合 1	商业承兑汇票
组合 2	银行承兑汇票

12、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、库存商品、周转材料及工程施工等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时采用月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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。

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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

### 13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 14、持有待售的非流动资产或处置组

当本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

### 15、长期股权投资

### （1）共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。共同控制是指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。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### （2）初始投资成本的确定

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

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。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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。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。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的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。当期投资收益按照享有被投资主体宣告发放的现金股利或利润确认。



## ②按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外，本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，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。

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。

## （4）长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，原采用权益法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；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；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。

## 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。

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。

## 17、固定资产

### （1）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。

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或相关资产的成本。

### （2）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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-30	5	3.17-19.00
燃气管网	30	3-5	3.17-3.23
机器设备	3-12	3-5	7.92-32.33
运输设备	3-10	3-5	9.50-32.33

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）其他说明

当固定资产处置时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

在建工程按实际成本计量，实际成本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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

## 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、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房屋建筑物及土地。

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，以金融机构人民币贷款基准利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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。

## 21、无形资产

无形资产包括土地使用权、特许经营权、软件及牌照等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命	残值率(%)
土地使用权	年限平均法	40-50	-
特许经营权	年限平均法	19-27	-
软件	年限平均法	2-5	-
牌照	年限平均法	3	-

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，必要时进行调整。

## 22、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

### 24、职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

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

#### （3）辞退福利的会计处理方法

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

### 25、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于管道天然气收入、城市天然气收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

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

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客



户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司的收入具体确认标准如下：

#### ①管道天然气收入

本公司各个分输站员工每天根据分输站计量装置所显示的各个客户天然气输送数量填制天然气计量交接凭证，经客户核对无误后由双方签字确认当天输送气量。每周本公司汇总各客户周输气量并根据国家规定的天然气管输价格和管输价格与客户结算天然气管输价款，并制作周结算单。周初或月末，本公司根据周结算单向客户开具发票，确认销售收入。

#### ②管道天然气代输收入

本公司各个分输站员工每天根据分输站计量装置所显示的各个客户天然气输送数量填制天然气计量交接凭证，经客户核对无误后由双方签字确认当天输送气量。每周本公司汇总各客户周输气量并根据国家规定的天然气管输价格与客户结算天然气管输价款，并制作周结算单。周初或月末，本公司根据周结算单向客户开具发票，确认销售收入。

#### ③城市天然气收入

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确认销售收入；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计量交接凭证，该计量交接凭证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，填写计量交接凭证，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。

#### ④燃气安装工程收入

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，本集团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结算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。

### (2) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回

的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### （3）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除新收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 26、政府补助的类型及会计处理方法

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。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助主要包括燃气管网城市配套费，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司的政府补助主要包括税收奖励和政府奖励资金，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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和损失的，直接计入当期损益。本公司将难以区分性质的政府补助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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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。

### （3）因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

本公司因城镇整体规划等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无

形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

### （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。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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，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。

## 28、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

## 29、安全生产费

本公司按照 2022 年 11 月 21 日财政部和应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号)提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	76,967,231.81	77,550,817.83	583,586.02
递延所得税负债	31,020,366.53	31,381,348.70	360,982.17
盈余公积	233,231,637.84	233,231,637.84	
未分配利润	1,151,496,897.46	1,151,719,501.31	222,603.85
少数股东权益	1,305,829.85	1,305,829.85	
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	74,550,428.20	75,918,233.26	1,367,805.06
递延所得税负债	211,834,629.95	212,717,079.64	882,449.69

盈余公积	282,771,388.84	282,771,388.84	
未分配利润	1,462,871,447.41	1,463,356,802.78	485,355.37
少数股东权益	43,769,725.19	43,769,725.19	
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	169,462,255.02	169,199,503.50	-262,751.52
净利润	597,614,832.23	597,877,583.75	262,751.52

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响:

资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	9,505,985.11	9,587,692.32	81,707.21
递延所得税负债		84,402.10	84,402.10
盈余公积	233,231,637.84	233,231,637.84	
未分配利润	699,413,728.17	699,411,033.28	-2,694.89
资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	10,903,342.72	11,350,002.52	446,659.80
递延所得税负债		71,377.98	71,377.98
盈余公积	282,771,388.84	282,771,388.84	
未分配利润	913,920,487.16	914,295,768.98	375,281.82
利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	88,355,652.32	87,977,675.61	-377,976.71
净利润	495,397,509.99	495,775,486.70	377,976.71

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	管道运输收入(注2)	9%

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	天然气销售收入	9%
	租赁收入	5%
	安装收入(注1)	3%、9%
	除天然气销售收入、 管道运输收入和租赁 收入之外的应纳税收 入	13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
房产税	房产原值一次减除 30%后的余额	1.2%
企业所得税	应纳税所得额(注3、 注4)	25%、20%、15%

## 2、主要税收优惠及批文

注 1： 本公司之子公司河南省豫南燃气有限公司(以下简称“豫南燃气”)为一般纳税人，根据财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税的相关规定，豫南燃气提供安装服务的营业收入以简易征收办法按应税收入的 3%缴纳增值税，相关进项税额不予抵扣；本公司之子公司河南蓝天新长燃气有限公司(以下简称“新长燃气”)为一般纳税人，提供安装服务的收入按 9%税率缴纳增值税。

注 2： 根据财政部、国家税务总局发布的财税[2016]36 号文《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定，本公司提供的管道运输服务，其增值税实际税负超过 3%的部分享受增值税即征即退优惠政策。

注 3： 本公司之子公司海南新长新能源有限公司(以下简称“新长新能源”)适用财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31 号)，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税；本通知自 2020 年 1 月 1 日执行至 2024 年 12 月 31 日。

注 4、根据财政部、国家税务总局发布的财税[2021]12 号文《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。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。

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 01 月 01 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	317,455.38	479,358.38
银行存款	1,704,401,382.58	1,194,904,617.32
其他货币资金	11,900,565.52	17,194,892.40
合 计	<b>1,716,619,403.48</b>	<b>1,212,578,868.10</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：2023 年 12 月 31 日，其他货币资金余额中包含使用受限的履约保函保证金计人民币 10,351,931.32 元及业务保证金计人民币 1,548,634.20 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	9,230,000.00		9,230,000.00
合 计	<b>9,230,000.00</b>		<b>9,230,000.00</b>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,230,000.00
合 计		<b>9,230,000.00</b>

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	138,665,700.08	10,784,262.98	127,881,437.10	133,252,735.66	9,575,300.25	123,677,435.41
合 计	<b>138,665,700.08</b>	<b>10,784,262.98</b>	<b>127,881,437.10</b>	<b>133,252,735.66</b>	<b>9,575,300.25</b>	<b>123,677,435.41</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

② 2023 年 12 月 31 日，组合 2 计提坏账准备：

组合 2——账龄信用风险特征组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内	123,564,059.84	5.00	6,178,203.01
1 至 2 年	2,820,264.42	10.00	282,026.44
2 至 3 年	9,105,147.78	20.00	1,821,029.56
3 至 4 年	777,408.28	50.00	388,704.14
4 至 5 年	1,422,599.66	80.00	1,138,079.73
5 年以上	976,220.10	100.00	976,220.10
合 计	<b>138,665,700.08</b>		<b>10,784,262.98</b>

③ 坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	合并增加	转回	转销或核销	
应收账款坏账 准备	9,575,300.25	1,208,962.73				10,784,262.98

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 100,261,475.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,236,641.21 元。

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
新郑市和力热力有限公司	天然气款	83,242,408.22	1 年以下	60.03	4,162,120.41
长垣县黄河滩区居民 迁建工作办公室	安装费	7,335,523.57	2 至 3 年、3 至 4 年	5.29	1,507,047.84

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华能河南中原燃气发电有限公司	天然气款	5,747,868.40	1 年以下	4.15	287,393.42
平顶山燃气有限责任公司	天然气款	2,269,760.90	1 年以下	1.64	113,488.05
河南省海川电子玻璃有限公司	天然气款	1,665,914.90	1~2 年	1.20	166,591.49
合 计		<b>100,261,475.99</b>		<b>72.31</b>	<b>6,236,641.21</b>

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(6) 其他说明

无

#### 4、应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	6,359,926.03	38,358,346.67
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合 计	<b>6,359,926.03</b>	<b>38,358,346.67</b>

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理该部分应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司将满足上述业务模式的应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为“应收款项融资”。

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,222,196.06	
合 计	<b>50,222,196.06</b>	

#### 5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	183,956,844.10	99.82	156,308,807.88	97.85

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	290,898.39	0.16	3,380,783.07	2.12
2 至 3 年	17,843.11	0.01	37,396.00	0.02
3 年以上	500.00	0.01	2,945.15	0.01
合 计	<b>184,266,085.60</b>	<b>100.00</b>	<b>159,729,932.10</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	款项性质
中国石油天然气股份有限公司天然气销售河南分公司	非关联方	114,068,714.71	61.90	1 年以内	天然气款
中国石油化工股份有限公司天然气分公司河南天然气销售中心	非关联方	43,907,551.14	23.83	1 年以内	天然气款
中海石油气电集团有限责任公司江苏分公司	非关联方	9,340,211.25	5.07	1 年以内	天然气款
中裕(河南)能源贸易有限公司	非关联方	8,293,497.37	4.50	1 年以内	天然气款
河南安彩能源股份有限公司	非关联方	2,775,913.05	1.51	1 年以下	天然气款
合 计		<b>178,385,887.52</b>	<b>96.81</b>		

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,097,004.82	2,098,768.05
合 计	<b>5,097,004.82</b>	<b>2,098,768.05</b>

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	23,502,347.38	18,405,342.56	5,097,004.82	18,950,452.31	16,851,684.26	2,098,768.05
合 计	<b>23,502,347.38</b>	<b>18,405,342.56</b>	<b>5,097,004.82</b>	<b>18,950,452.31</b>	<b>16,851,684.26</b>	<b>2,098,768.05</b>

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合 计				
组合2计提：				
1年以内	3,739,295.77	5.00	186,964.80	回收可能性
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年				
5年以上				
合 计	<b>3,739,295.77</b>		<b>186,964.80</b>	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合 计				
组合2计提：				
1年以内				
1-2年	91,867.19	10.00	9,186.72	回收可能性
2-3年	1,794,304.45	20.00	358,860.90	回收可能性
3-4年	44,139.67	50.00	22,069.84	回收可能性
4-5年	22,400.00	80.00	17,920.00	回收可能性
5年以上	17,810,340.30	100.00	17,810,340.30	回收可能性

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	19,763,051.61	18,218,377.76
-----	---------------	---------------

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	45,089.69	16,806,594.57		16,851,684.26
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-9,186.72	9,186.72		
—转入第三阶段				
本期计提	151,061.83	1,402,596.47		1,553,658.30
本期合并增加				
2023 年 12 月 31 日余额	186,964.80	18,218,377.76		18,405,342.56

③其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	18,642,222.02	14,293,808.76
应收迁建补偿款	4,236,771.37	3,621,226.23
零星材料款	447.07	12,533.10
押金	92,026.45	52,026.45
备用金	15,000.00	207,096.16
应收保险赔偿款	80,000.00	300,000.00
其他	435,880.47	463,761.61
合 计	23,502,347.38	18,950,452.31

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
原阳县住房和城乡建设局	否	保证金	10,000,000.00	5 年以上	42.55	10,000,000.00
河南科中实业有限公司	否	应收拆迁补偿款	3,372,993.23	5 年以上	14.35	3,372,993.23
中海石油气电集团有限责任公司江苏分公司	否	保证金	2,410,560.00	1 年以内	10.26	120,528.00
西平县人民政府	否	保证金	2,000,000.00	5 年以上	8.51	2,000,000.00
上蔡县卧龙街道办事处	否	应收拆迁补偿款	1,754,778.00	2 至 3 年	7.47	877,389.00
<b>合 计</b>			<b>19,538,331.23</b>		<b>83.14</b>	<b>16,370,910.23</b>

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无

⑧转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

⑨因资金集中管理而列报于其他应收款的情况：

无

⑩其他说明：

无

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	22,254,790.93		22,254,790.93
原材料	34,646,524.58		34,646,524.58
周转材料	2,741,690.73		2,741,690.73
工程施工	135,342,664.05		135,342,664.05
<b>合 计</b>	<b>194,985,670.29</b>		<b>194,985,670.29</b>

(续)

项 目	期初余额
-----	------

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,306,977.85		23,306,977.85
原材料	34,558,182.53		34,558,182.53
周转材料	2,636,220.43		2,636,220.43
工程施工	137,084,733.02		137,084,733.02
合 计	<b>197,586,113.83</b>		<b>197,586,113.83</b>

(2) 存货跌价准备

截止 2023 年 12 月 31 日存货没有发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

无

8、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预缴税金	32,978,066.78	29,509,621.71
待抵扣增值税进项税	47,306,613.79	43,986,712.06
合 计	<b>80,284,680.57</b>	<b>73,496,333.77</b>

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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				
小计				
二、联营企业				
郑州航空港兴港燃气有限公司	62,517,888.51			1,999,112.28 -61,292.13
驻马店市天然气储运有限公司	28,306,724.78			347,032.28 50,792.55
小计	90,824,613.29			2,346,144.56 -10,499.58
合 计	<b>90,824,613.29</b>			<b>2,346,144.56</b> <b>-10,499.58</b>

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业			
小计			
二、联营企业			
郑州航空港兴港燃气 有限公司	1,541,776.36		62,913,932.30
驻马店市天然气储运 有限公司			28,704,549.61
小计	1,541,776.36		91,618,481.91
<b>合 计</b>	<b>1,541,776.36</b>		<b>91,618,481.91</b>

(2) 长期股权投资减值准备

无

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,553,351.76	2,553,351.76
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	2,553,351.76	2,553,351.76
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	927,717.85	927,717.85
2、本年增加金额	51,067.04	51,067.04
(1) 计提或摊销	51,067.04	51,067.04
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	978,784.89	978,784.89



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,574,566.87	1,574,566.87
2、年初账面价值	1,625,633.91	1,625,633.91

11、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	2,969,445,071.92	2,499,393,135.64
固定资产清理	676.19	36,993.73
合 计	<b>2,969,445,748.11</b>	<b>2,499,430,129.37</b>

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	燃气管网	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	181,475,715.73	3,129,350,757.85	185,043,225.86	22,044,419.91	3,517,914,119.35
2、本年增加金额	1,977,990.64	595,773,292.01	8,325,598.93	2,527,187.47	608,604,069.05
(1) 购置	1,899,247.45	20,531,076.05	7,360,055.44	2,527,187.47	32,317,566.41
(2) 在建工程转入	78,743.19	575,242,215.96	965,543.49		576,286,502.64
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	6,100.00	6,968,406.83	706,110.27	916,290.61	8,596,907.71
(1) 处置或报废	6,100.00	6,968,406.83	706,110.27	916,290.61	8,596,907.71
(2) 转入在建工程					
(3) 合并范围减少					

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	燃气管网	机器设备	运输设备	合 计
(4)自用转为经营租赁					
(5) 其他减少					
4、年末余额	183,447,606.37	3,718,155,643.03	192,662,714.52	23,655,316.77	4,117,921,280.69
二、累计折旧					
1、年初余额	65,019,273.50	823,295,207.33	114,185,353.87	16,021,149.01	1,018,520,983.71
2、本年增加金额	8,798,123.03	109,481,476.63	13,392,345.04	2,269,973.71	133,941,918.41
(1) 计提	8,798,123.03	109,481,476.63	13,392,345.04	2,269,973.71	133,941,918.41
(2) 企业合并增加					
(3)经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	2,125.20	2,487,604.43	676,674.37	820,289.35	3,986,693.35
(1) 处置或报废	2,125.20	2,487,604.43	676,674.37	820,289.35	3,986,693.35
(2) 转入在建工程					
(3) 合并范围减少					
(4)自用转为经营租赁					
4、年末余额	73,815,271.33	930,289,079.53	126,901,024.54	17,470,833.37	1,148,476,208.77
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3)经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3)自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	109,632,335.04	2,787,866,563.50	65,761,689.98	6,184,483.40	2,969,445,071.92
2、年初账面价值	116,456,442.23	2,306,055,550.52	70,857,871.99	6,023,270.90	2,499,393,135.64

B. 经营租赁租出的固定资产

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无

②暂时闲置的固定资产情况

无

③截止 2023 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	数量（处）	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	155	59,303,743.26	面积太小无法办理产权证

(2) 固定资产清理

类 别	2023.12.31	2022.12.31	转入清理的原因
机器设备	676.19	36,993.73	使用年限到期

12、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	67,649,134.02	518,569,102.63
工程物资	13,887,826.08	34,020,821.49
合 计	<b>81,536,960.10</b>	<b>552,589,924.12</b>

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
城市管网工程	58,283,161.48		58,283,161.48	512,273,090.59		512,273,090.59
其他	9,365,972.54		9,365,972.54	6,296,012.04		6,296,012.04
合 计	<b>67,649,134.02</b>		<b>67,649,134.02</b>	<b>518,569,102.63</b>		<b>518,569,102.63</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31
			金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定资产	其他 减少	
城市管网工程	70,459.63 万元	512,273,090.59	114,868,541.06		568,858,470.17		58,283,161.48
其他		6,296,012.04	10,497,992.97		7,428,032.47		9,365,972.54
合 计		<b>518,569,102.63</b>	<b>125,366,534.03</b>		<b>576,286,502.64</b>		<b>67,649,134.02</b>

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 在建工程减值准备

无

(4) 工程物资情况

类 别	2023.12.31	2022.12.31
工程用材料	13,887,826.08	34,020,821.49

(5) 工程物资减值准备

无

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	11,651,283.21	763,024.25	12,414,307.46
2、本年增加金额	1,632,310.85		1,632,310.85
3、本年减少金额	5,275,781.66	95,777.28	5,371,558.94
4、年末余额	8,007,812.40	667,246.97	8,675,059.37
二、累计折旧			
1、年初余额	5,301,539.77	346,806.17	5,648,345.94
2、本年增加金额	3,581,390.93	52,908.53	3,634,299.46
3、本年减少金额	5,006,161.26	95,777.28	5,101,938.54
4、年末余额	3,876,769.44	303,937.42	4,180,706.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,131,042.96	363,309.55	4,494,352.51
2、年初账面价值	6,349,743.44	416,218.08	6,765,961.52

14、无形资产

(1) 无形资产情况

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2023 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	特许经营权	牌照	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	102,090,980.71	6,426,102.00	940,345,552.95	6,741,939.61	1,055,604,575.27
2、本年增加金额	7,446,212.36	548,482.08			7,994,694.44
(1) 购置	7,446,212.36	548,482.08			7,994,694.44
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	109,537,193.07	6,974,584.08	940,345,552.95	6,741,939.61	1,063,599,269.71
二、累计摊销					
1、年初余额	13,848,918.77	3,264,451.63	80,321,364.28	6,019,589.00	103,454,323.68
2、本年增加金额	2,306,375.73	914,190.45	42,434,054.99	722,350.61	46,376,971.78
(1) 计提	2,306,375.73	914,190.45	42,434,054.99	722,350.61	46,376,971.78
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	16,155,294.50	4,178,642.08	122,755,419.27	6,741,939.61	149,831,295.46
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围					

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	特许经营权	牌照	合 计
减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	93,381,898.57	2,795,942.00	817,590,133.68		913,767,974.25
2、年初账面价值	88,242,061.94	3,161,650.37	860,024,188.67	722,350.61	952,150,251.59

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	794,611.38	面积太小无法办理产权证

(3) 其他说明

无

15、商誉

(1) 商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新长燃气	19,399,197.27			19,399,197.27
麟觉能源	4,764,694.48			4,764,694.48
长葛蓝天	177,787,329.48			177,787,329.48
尉氏万发	23,167,690.09			23,167,690.09
合计	<b>225,118,911.32</b>			<b>225,118,911.32</b>

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①河南蓝天新长燃气有限公司（简称“新长燃气”）

2015 年，公司收购新长燃气 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 19,399,197.27 元。与该商誉相关的资产组为新长燃气的经营性长期资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、其他非流动资产等。

②长葛市麟觉能源有限公司（简称“麟觉能源”）

2022 年，公司收购麟觉能源 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 4,764,694.48 元。与该商誉相关的资产组为麟觉能源的经营性长期资产，包括固定资产等。

③长葛蓝天宇龙新能源有限公司（简称：“长葛蓝天”）

2022 年，公司收购长葛蓝天 100%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 177,787,329.48 元。与该商誉相关的资产组为长葛蓝天的经营性长期资产，包括固定资产、

在建工程、无形资产、使用权资产、其他非流动资产等。

④尉氏县万发能源有限公司（简称：“尉氏万发”）

2022 年，公司收购尉氏万发 60%的股权，形成非同一控制下的并购商誉 23,167,690.09 元。与该商誉相关的资产组为尉氏万发的经营性长期资产，包括固定资产、无形资产、在建工程、其他非流动资产等。

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值的方法预计与商誉相关的资产组可收回金额。管理层在对资产组收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响该资产组进入稳定期的因素，确定预测期为 5 年（第一阶段:2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日），收益期为无限期（第二阶段:2029 年 1 月 1 日直至永续）。

管理层根据商誉所在的各资产组历史业绩和中长期规划，编制未来 5 年及永续期现金流量预测。计算未来现金流量现值时，针对各资产组采用根据加权平均资本成本确定的税前折现率以及商誉减值测试结果如下表所示：

类别	预测期	预测期 增长率	稳定期	稳定期增 长率	折现率	商誉减值 测试结果
河南蓝天新长燃气有限公司	2024-2028	注 1	永续期	0.00%	10.74%	无需计提 减值准备
长葛蓝天宇龙新能源有限公司	2024-2028	注 2	永续期	0.00%	10.80%	无需计提 减值准备
尉氏县万发能源有限公司	2024-2028	注 3	永续期	0.00%	10.84%	无需计提 减值准备
长葛市麟觉能源有限公司	2024-2028	注 4	永续期	0.00%	9.30%	无需计提 减值准备

注 1：河南蓝天新长燃气有限公司营业收入增长率预计 2024 年到 2028 年分别为 3.85%、5.47%、4.67%、4.15%、3.54%。上期预计 2023 年到 2027 年营业收入增长率分别 4.3%、12.3%、11.3%、10.6%、10.1%。营业收入增长率预测减少主要原因为当地整体市场经济环境下行，本次 2024 年预测期相较上年预测降低。

注 2：长葛蓝天宇龙新能源有限公司资产组预计 2024 年到 2028 年营业收入增长率分别为-2.94%、1.92%、1.42%、1.44%、1.46%。收购时预计 2023 年到 2027 年营业收入增长率分别 18.0%、-0.8%、0.1%、0.8%、-0.5%。主要原因为天然气用户逐步增加并且受到燃气价格的影响造成本期预测数 2024 年下降，以后年度增长。

注 3：尉氏县万发能源有限公司资产组预计 2024 年到 2028 年营业收入增长率分别为 7.42%、8.54%、7.44%、6.53%、5.79%。收购时预计 2023 年到 2027 年营业收入增长率分别 34.1%、6.0%、5.1%、0.3%、0.5%。营业收入增长率预增加主要原因为天然气用户逐步增加造成本次 2024 年预测期相较上年预测增长。

注 4：长葛市麟觉能源有限公司资产组预计 2024 年到 2028 年营业收入增长率分别为 1.16%、1.0%、1.0%、1.0%、1.0%。收购时预计 2023 年到 2027 年营业收入增长率分别-0.5%、3.0%、3.0%、3.0%、3.0%。主要原因为该公司经营管道天然气销售，业务量基本稳定，考虑到整体市场经济环境下行，预测期销售增长率降低。

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异
递延收益	51,234,359.43	204,937,437.69	50,790,605.81	203,162,423.29
固定资产	7,869,843.79	31,479,375.16	8,642,901.50	34,571,605.78
其他应收款坏账准备	4,588,992.32	18,405,342.56	4,212,775.81	16,851,684.26
应收账款坏账准备	2,696,065.75	10,784,262.98	2,393,825.07	9,575,300.25
应收款项融资公允价值变动	13,943.22	80,073.97	144,462.39	577,849.57
内部交易未实现利润	3,545,568.24	14,182,272.97	8,365,857.62	33,463,430.43
租赁引起的税会差异	922,645.17	3,690,580.68	1,367,805.06	5,471,220.24
<b>合 计</b>	<b>70,871,417.92</b>	<b>283,559,346.01</b>	<b>75,918,233.26</b>	<b>303,673,513.82</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差 异
非同一控制下企业合并资产评估增值	201,046,142.59	804,184,570.36	211,834,629.95	847,338,519.80
租赁引起的税会差异	771,875.98	3,087,503.92	882,449.69	3,529,798.76
<b>合 计</b>	<b>201,818,018.57</b>	<b>807,272,074.28</b>	<b>212,717,079.64</b>	<b>850,868,318.56</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	17,799,547.60	17,563,808.23
<b>合 计</b>	<b>17,799,547.60</b>	<b>17,563,808.23</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		3,073,148.04	
2024 年	3,834,649.44	3,834,649.44	
2025 年	3,229,223.45	3,229,223.45	
2026 年	4,734,116.14	4,734,116.14	
2027 年	2,692,671.16	2,692,671.16	



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2028 年	3,308,887.41	
<b>合 计</b>	<b>17,799,547.60</b>	<b>17,563,808.23</b>

17、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付土地款	14,312,208.40	9,837,083.13
预付工程款	17,630,732.43	22,794,582.95
预付设备款	472,648.00	334,556.00
其他	2,000,866.62	2,107,574.65
减：减值准备		
小计	<b>34,416,455.45</b>	<b>35,073,796.73</b>
减：一年内到期的其他非流动资产		
<b>合 计</b>	<b>34,416,455.45</b>	<b>35,073,796.73</b>

18、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款	180,000,000.00	380,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
信用借款	170,000,000.00	150,000,000.00
应付利息	481,708.33	806,208.33
<b>合 计</b>	<b>430,481,708.33</b>	<b>610,806,208.33</b>

(2) 质押借款的担保情况如下：

单位名称	期末余额	质押物
中国银行股份有限公司驻马店分行	180,000,000.00	本公司持有的豫南燃气的全部股权
<b>合 计</b>	<b>180,000,000.00</b>	

(3) 保证借款的担保情况如下：

单位名称	期末余额	担保人
中国银行股份有限公司驻马店分行	50,000,000.00	河南蓝天燃气股份有限公司
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	河南蓝天燃气股份有限公司
<b>合 计</b>	<b>80,000,000.00</b>	

(4) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付工程款	78,672,168.49	226,592,439.58
应付材料款	128,219,726.93	137,938,091.95
应付设备款	599,727.59	810,476.48
其他	3,868,397.79	3,316,847.29
<b>合 计</b>	<b>211,360,020.80</b>	<b>368,657,855.30</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
驻马店市天然气储运有限公司	19,834,250.00	合同尚未结算
河北金铎检测技术有限公司	1,690,631.07	工程尚未结算
河南省祥兆建设工程有限公司	910,407.09	工程尚未结算
湖南省工业设备安装有限公司	874,686.25	工程尚未结算
武汉金牛经济发展有限公司	649,581.56	工程尚未结算
<b>合 计</b>	<b>12,810,105.97</b>	

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收天然气款	457,021,752.03	441,905,810.82
预收安装款	258,453,445.88	396,495,900.84
预收其他款项	645,094.23	248,339.31
减：列示于其他流动负债的部分	47,378,386.78	57,328,115.09
<b>合 计</b>	<b>668,741,905.36</b>	<b>781,321,935.88</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
驻马店市盛世汇通房地产开发有限公司	3,650,563.78	工程尚未完工
驻马店伟恒置业有限公司	2,263,884.40	工程尚未完工

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

平舆县公共资产管理有限公司	2,018,728.16	工程尚未完工
河南省堃诚建设工程有限公司	1,704,556.68	工程尚未完工
平舆县公共资产管理有限公司	1,655,553.40	工程尚未完工
<b>合 计</b>	<b>11,293,286.42</b>	

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,718,768.64	150,548,653.41	153,823,131.16	41,444,290.89
二、离职后福利-设定提存计划	64,633.56	12,807,445.00	12,805,625.00	66,453.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>44,783,402.20</b>	<b>163,356,098.41</b>	<b>166,628,756.16</b>	<b>41,510,744.45</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	43,315,879.99	128,941,783.91	132,356,216.57	39,901,447.33
2、职工福利费	269,736.00	6,027,229.26	6,012,134.26	284,831.00
3、社会保险费	33,087.62	6,001,300.65	6,003,563.53	30,824.74
其中：医疗保险费	32,045.07	5,323,419.26	5,325,682.14	29,782.19
工伤保险费	1,042.55	677,881.39	677,881.39	1,042.55
生育保险费				
4、住房公积金	141,110.92	6,132,118.27	6,131,753.27	141,475.92
5、工会经费和职工教育经费	958,954.11	3,446,221.32	3,319,463.53	1,085,711.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>44,718,768.64</b>	<b>150,548,653.41</b>	<b>153,823,131.16</b>	<b>41,444,290.89</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	57,418.86	12,277,618.56	12,277,618.56	57,418.86

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、失业保险费	7,214.70	529,826.44	528,006.44	9,034.70
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>64,633.56</b>	<b>12,807,445.00</b>	<b>12,805,625.00</b>	<b>66,453.56</b>

22、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	10,967,195.00	11,663,296.96
企业所得税	14,750,454.06	14,267,505.19
城市维护建设税	493,544.91	501,380.91
印花税	958,437.82	914,820.20
教育费附加	276,462.83	299,031.41
土地使用税	171,230.78	162,036.67
地方教育费附加	179,863.46	199,354.29
房产税	90,689.66	88,537.16
个人所得税	580,224.00	101,205.49
资源税	216.05	108.90
<b>合 计</b>	<b>28,468,318.57</b>	<b>28,197,277.18</b>

23、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	53,318,120.20	78,482,863.59
<b>合 计</b>	<b>53,318,120.20</b>	<b>78,482,863.59</b>

(1) 应付利息情况

无

(2) 应付股利情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利		

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证金	34,116,203.98	23,899,722.70
政府奖励资金	5,360,000.00	5,360,000.00
押金	1,964,211.31	2,321,935.24
股权款		23,400,000.00
迁建补偿款	1,887,488.48	1,887,488.48
往来款	6,757,942.83	18,214,462.19
其他	3,232,273.60	3,399,254.98
<b>合 计</b>	<b>53,318,120.20</b>	<b>78,482,863.59</b>

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
驻马店市驿城区财政局	5,360,000.00	未结算
河南浩之森建设工程有限公司	1,887,488.48	未结算
湖南省工业设备安装有限公司	885,942.96	未达到退款条件
山东奥通管道工程有限公司	225,212.70	未达到退款条件
河南军恒建设有限公司	206,559.52	未达到退款条件
<b>合 计</b>	<b>8,565,203.66</b>	

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	28,000,000.00	28,000,000.00
一年内到期的预收租金	407,407.41	407,407.41
一年内到期的租赁负债	1,456,450.13	2,565,528.43
应付利息	1,142,322.98	188,986.11
<b>合 计</b>	<b>31,006,180.52</b>	<b>31,161,921.95</b>

25、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	47,378,386.78	57,328,115.09
<b>合 计</b>	<b>47,378,386.78</b>	<b>57,328,115.09</b>

26、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证及质押借款	37,000,000.00	55,000,000.00

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

质押借款		
信用借款	85,000,000.00	95,000,000.00
应付利息	148,377.78	188,986.11
合计	122,148,377.78	150,188,986.11
减：一年内到期的长期借款	28,000,000.00	28,000,000.00
减：一年内到期的长期借款应付利息	148,377.78	188,986.11
合 计	<b>94,000,000.00</b>	<b>122,000,000.00</b>

(2) 保证及质押借款的担保情况如下：

单位名称	期末余额	担保人	质押物
中国银行股份有限公司驻马店分行	37,000,000.00	河南蓝天燃气股份有限公司、李新华	河南蓝天燃气股份有限公司持有河南省豫南燃气有限公司全部股权、授信发放日前一月财务报表中应收账款金额 RMB25,921,283.96 元
合 计	<b>37,000,000.00</b>		

27、应付债券

(1) 应付债券

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可转换公司债券	801,987,124.49	
减：一年内到期的部分（附注五、24）	993,945.20	
合 计	<b>800,993,179.29</b>	

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	票面利率	债券期限	发行金额
蓝天转债	870,000,000.00	2023/8/15	注	6 年	789,628,039.48
减：一年内到期部分（附注五、24）					
合 计	<b>870,000,000.00</b>				<b>789,628,039.48</b>

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

蓝天转债	789,628,039.48	11,365,139.81	800,993,179.29	否
合 计	<b>789,628,039.48</b>	<b>11,365,139.81</b>	<b>800,993,179.29</b>	

注：根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]1630号核准，本公司于2023年8月15日至2029年8月14日公开发行人870万张可转换公司债券，每份面值100元，发行总额8.70亿元，债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券票面利率第一年为0.30%、第二年为0.50%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为1.80%、第六年为2.00%，采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和支付最后一年利息。

本次可转债转股期自可转债发行结束之日满六个月后的第一个交易日2024年2月21日起至可转债到期日2029年8月14日，持有人可在转股期内按照本次发行可转债的初始转股价格为10.13元/股申请转股。

应付的可转换公司债券的期末余额（不包括期末应付利息）

债券名称	面值总额	初始溢(折)价额	累计溢(折)价摊销	累计转股金额	期末余额
可转换公司债券	870,000,000.00	-80,371,960.52	11,365,139.81		800,993,179.29

应付的可转换公司债券的本期变化情况

债券名称	期初价值	本年溢(折)价摊销	本年应计利息	本年已付利息	本年转股金额	期末价值
可转换公司债券	789,628,039.48	11,365,139.81				800,993,179.29

(3) 划分为金融负债的其他金融工具说明

无

## 28、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	4,054,074.08	5,947,338.52
减：未确认融资费用	363,493.39	476,118.29
小计	3,690,580.69	5,471,220.23

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	1,456,450.13	2,565,528.43
<b>合 计</b>	<b>2,234,130.56</b>	<b>2,905,691.80</b>

29、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	146,996,448.82	600,000.00	6,610,607.91	140,985,840.91	与资产或收益相关的政府补助
管道迁建补偿	56,165,974.46	14,626,917.43	6,841,295.11	63,951,596.78	因管道迁建收到的补偿款
<b>合 计</b>	<b>203,162,423.28</b>	<b>15,226,917.43</b>	<b>13,451,903.02</b>	<b>204,937,437.69</b>	

（1）其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
燃气管网城市配套费	140,523,871.79	600,000.00	5,673,041.50	432,182.10	135,018,648.19	与资产相关
新郑煤改气项目资金补助	2,802,296.86		108,072.31		2,694,224.55	与资产相关
应急救援基地补贴专项资金	1,953,450.67		397,312.00		1,556,138.67	与资产相关
上市扶持资金	1,716,829.50				1,716,829.50	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>146,996,448.82</b>	<b>600,000.00</b>	<b>6,178,425.81</b>	<b>432,182.10</b>	<b>140,985,840.91</b>	

（2）其中，涉及管道迁建补偿的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	形成原因
西气东输豫南支线天然气管道（漯河市西城区段）改线补偿	6,154,737.93		677,585.82		5,477,152.11	因管道迁建收到的补偿款
西气东输豫南支线天然气管道（驻马店市产业集聚区）改线补偿	3,007,895.45		129,517.67		2,878,377.78	因管道迁建收到的补偿款
西气东输豫南支线天然气管道（驻马店市经济开发区）改线补偿	4,615,791.89		177,764.19		4,438,027.70	因管道迁建收到的补偿款
西气东输豫南支线天然气管道（驻马店市驿城区）改线补偿	7,436,477.08		320,209.00		7,116,268.08	因管道迁建收到的



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						补偿款
西气东输豫南支线天然气管道遂平县改线补偿	2,599,855.33		111,947.78		2,487,907.55	因管道迁建收到的补偿款
西气东输豫南支线天然气管道遂平路段改线补偿	4,516,282.78		194,467.66		4,321,815.12	因管道迁建收到的补偿款
西气东输豫南支线兴业大道（遂平段）改线补偿	2,334,918.09		87,833.91		2,247,084.18	因管道迁建收到的补偿款
豫南支线兴业大道（原驿城大道）（关石公路-遂平界）改迁补偿	233,491.81		8,783.39		224,708.42	因管道迁建收到的补偿款
G107 遂平、驿城区、确山绕城改线燃气管道改迁款第一笔	1,825,688.07		10,209.43	1,300,631.51	514,847.13	因管道迁建收到的补偿款
横山枢纽工程段蓝天燃气天然气系统改造补偿	5,819,644.45		197,276.08		5,622,368.37	因管道迁建收到的补偿款
南驻支线 G107 遂平、驿城区、确山绕城改线燃气管道改迁款（确山段）	1,029,357.80	2,401,834.87	19,187.56	2,444,402.94	967,602.17	因管道迁建收到的补偿款
博薛支线（温县段）焦平高速温县段天然气管道迁改工程		2,913,155.96			2,913,155.96	因管道迁建收到的补偿款
豫南支线漯河市郾城区境内先进制造业开发区段（原淞江产业集聚区）天然气管道迁改工程		5,871,559.63			5,871,559.63	因管道迁建收到的补偿款
豫南燃气驻东支线新蔡段改线补偿款	792,809.04		31,818.42		760,990.62	因管道迁建收到的补偿款
驻东支线中原路至蔡州路改线补偿款	1,503,460.85		58,198.48		1,445,262.37	因管道迁建收到的

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						补偿款
驻马店七县子项目平舆县境内天然气管道迁改工程补偿款	1,167,939.38		43,525.69		1,124,413.69	因管道迁建收到的补偿款
驻马店七县子项目平舆分输站及附属管道设施迁改工程补偿款	1,027,863.42		37,719.76		990,143.66	因管道迁建收到的补偿款
驻马店七县子项目遂平县产业集聚区段天然气管道改线工程补偿款	1,974,386.38		76,427.86		1,897,958.52	因管道迁建收到的补偿款
（驻马店）收到正阳县环城公路天然气管道改迁工程款	718,446.60				718,446.60	因管道迁建收到的补偿款
雪松大道道路工程（金顶山路-螺祖大道）燃气二期工程管道迁改补偿	809,166.38		31,966.71		777,199.67	因管道迁建收到的补偿款
雪松大道道路工程（螺祖大道-豫南监狱）燃气二期工程管道迁改补偿	709,416.34		24,828.18		684,588.16	因管道迁建收到的补偿款
106 国道燃气管道新蔡段改线	200,000.00				200,000.00	因管道迁建收到的补偿款
创业大道-郭楼乡中压改线工程补偿	122,171.39		4,759.92		117,411.47	因管道迁建收到的补偿款
汝南 328 国道改线新创业大道改线工程补偿款	547,155.53		20,478.09		526,677.44	因管道迁建收到的补偿款
徐店门站-徐福记中压燃气管道迁建补偿款	1,447,631.81		55,857.18		1,391,774.63	因管道迁建收到的补偿款
遂平县尼龙产业园项目燃气管道迁改工程补偿款	1,162,816.67		42,029.44		1,120,787.23	因管道迁建收到的补偿款
正确路燃气管道改线费用	506,834.35		17,629.02		489,205.33	因管道迁建收到的

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

						补偿款
正阳县交通运输局 转款 慎西路北段 燃气管道改线费用	813,155.78		27,105.19		786,050.59	因管道迁 建收到的 补偿款
龙胜大道（蔡州大 道-南环城路）管道 拆迁补偿	1,609,888.07				1,609,888.07	因管道迁 建收到的 补偿款
南水北调潮河段管 道迁建补偿	1,125,671.88		55,360.92		1,070,310.96	因管道迁 建收到的 补偿款
S323（郑许路至 107 国道段）天然气管 线迁建补偿款	306,220.96		11,969.54		294,251.42	因管道迁 建收到的 补偿款
大吴庄至石材城 S102 省道改造天然 气迁建	46,798.95		1,714.29		45,084.66	因管道迁 建收到的 补偿款
河南省平原高速公 路有限公司天然气管 道迁改工程补偿 费		1,440,366.97	3,845.12	521,382.68	915,139.17	因管道迁 建收到的 补偿款
物流园燃气管道拆 迁补偿		2,000,000.00	94,861.68		1,905,138.32	因管道迁 建收到的 补偿款
<b>合 计</b>	<b>56,165,974.46</b>	<b>14,626,917.43</b>	<b>2,574,877.98</b>	<b>4,266,417.13</b>	<b>63,951,596.78</b>	

(3) 其他说明

无

30、其他非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
土地租赁预收款(注)	1,425,925.90	1,833,333.31
减：一年内到期的其他非流动负债	407,407.41	407,407.41
<b>合 计</b>	<b>1,018,518.49</b>	<b>1,425,925.90</b>

注：于 2014 年 1 月 1 日，本公司与中油洁能签订土地租赁合同，将 15,306.00 平方米的土地出租给中油洁能并作为投资性房地产核算，租赁期限为 2014 年 1 月 1 日至 2027 年 5 月 16 日，合计收取租金计人民币 5,500,000.00 元。

### 31、股本

项目	2023.01.01	本期增减				2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	494,856,340.00			197,942,536.00	197,942,536.00	692,798,876.00

说明：于 2023 年 3 月 27 日，本公司第五届董事会召开第二十六次会议，批准 2022 年度利润分配预案，每股派发现金红利 1 元（含税），共计分配现金股利人民币 494,856,340.00 元。另公积金转增股本，每 10 股转增 4 股，转增股本 197,942,536.00 股，总股本将增加至 692,798,876.00 股。

### 32、其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
蓝天转债			870,000.00	67,097,618.50
合计			870,000.00	67,097,618.50

(续)

发行在外的金融工具	本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
蓝天转债			870,000.00	67,097,618.50
合计			870,000.00	67,097,618.50

注：公司于 2023 年 8 月 11 日第五届董事会第二十八次会议上通过了可转债的发行方案，可转换公司债券于 2023 年 8 月 15 日发行，募集资金总额为人民币 870,000,000.00 元，发行数量为 870 万张，每张面值为人民币 100 元，按面值发行，期限为 6 年。本次募集资金用于特定投资项目以及偿还借款。公司本次发行的可转换公司债券在进行初始计量时，对应负债成份的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 789,628,039.48 元，计入应付债券；对应权益成份的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 67,097,618.50 元，计入其他权益工具。

### 33、资本公积

项目	2023.1.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,373,605,692.43		197,942,536.00	1,175,663,156.43
其他资本公积	-76,641.99		10,499.58	-87,141.57
合计	1,373,529,050.44		197,953,035.58	1,175,576,014.86

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：见附注五、31

34、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
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						
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	-134,124.66	497,775.60		130,519.17	367,256.43	233,131.77
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						
外币财务报表折算差额						
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-134,124.66</b>	<b>497,775.60</b>		<b>130,519.17</b>	<b>367,256.43</b>	<b>233,131.77</b>

35、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
安全生产费	47,720,303.93	37,266,023.85	40,968,751.72	44,017,576.06	
<b>合 计</b>	<b>47,720,303.93</b>	<b>37,266,023.85</b>	<b>40,968,751.72</b>	<b>44,017,576.06</b>	

说明：本公司以上年度确认的天然气销售业务收入和天然气代输业务收入为基础计

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提当年度安全生产费。对于天然气销售业务，本公司按照财政部、应急部发布的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（以下简称“办法”）第二十一条规定的危险品生产与储存企业计提标准计提安全生产费，对于天然气代输业务，则按照办法第二十四条规定的特殊货运业务计提标准计提安全生产费。

### 36、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	282,771,388.84	55,219,440.07		337,990,828.91
任意盈余公积				
<b>合 计</b>	<b>282,771,388.84</b>	<b>55,219,440.07</b>		<b>337,990,828.91</b>

### 37、未分配利润

#### （1）未分配利润

项 目	2023年12月31日	分配比例
调整前上期末未分配利润	1,462,871,447.41	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	485,355.37	
调整后期初未分配利润	1,463,356,802.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	606,310,448.46	
减：提取法定盈余公积	55,219,440.07	10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	494,856,340.00	
转作资本公积的普通股股利		
期末未分配利润	1,519,591,471.17	

调整期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响年初未分配利润 485,355.37 元；

### 38、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,944,254,731.07	3,888,135,256.57	4,751,066,392.61	3,752,492,991.23
其他业务	2,548,151.15	1,082,517.48	2,633,801.23	266,418.00
<b>合 计</b>	<b>4,946,802,882.22</b>	<b>3,889,217,774.05</b>	<b>4,753,700,193.84</b>	<b>3,752,759,409.23</b>

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
燃气生产和供应业	4,844,278,717.66	3,847,990,487.17	4,678,389,098.37	3,720,741,474.62
其他	99,976,013.41	40,144,769.40	72,677,294.24	31,751,516.61
<b>合 计</b>	<b>4,944,254,731.07</b>	<b>3,888,135,256.57</b>	<b>4,751,066,392.61</b>	<b>3,752,492,991.23</b>

(3) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
管道天然气销售	2,322,323,510.72	2,037,456,362.01	2,421,045,322.28	2,045,421,896.61
城市天然气销售	1,896,904,102.15	1,590,012,314.33	1,866,608,366.69	1,533,302,071.59
代输天然气	25,401,276.89	8,388,796.39	41,052,003.54	11,939,544.23
燃气安装工程	599,649,827.90	212,133,014.44	349,683,405.86	130,077,962.19
其他	99,976,013.41	40,144,769.40	72,677,294.24	31,751,516.61
<b>合 计</b>	<b>4,944,254,731.07</b>	<b>3,888,135,256.57</b>	<b>4,751,066,392.61</b>	<b>3,752,492,991.23</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
河南省	4,944,254,731.07	3,888,135,256.57	4,751,066,392.61	3,752,492,991.23
<b>合 计</b>	<b>4,944,254,731.07</b>	<b>3,888,135,256.57</b>	<b>4,751,066,392.61</b>	<b>3,752,492,991.23</b>

(5) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类型	产品销售		工程建设		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
非居民户	3,652,287,271.27	3,038,466,639.87			25,401,276.89	8,388,796.39	22,322,529.15	6,332,612.50
居民户	566,940,341.60	589,002,036.47	599,649,827.90	212,133,014.44			77,653,484.26	33,812,156.90
<b>合 计</b>	<b>4,219,227,612.87</b>	<b>3,627,468,676.34</b>	<b>599,649,827.90</b>	<b>212,133,014.44</b>	<b>25,401,276.89</b>	<b>8,388,796.39</b>	<b>99,976,013.41</b>	<b>40,144,769.40</b>

(6) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		工程建设		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
产品销售合同	4,219,227,612.87	3,627,468,676.34					77,653,484.26	33,812,156.90
提供服务合同			599,649,827.90	212,133,014.44	25,401,276.89	8,388,796.39	22,322,529.15	6,332,612.50

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	4,219,227,612.87	3,627,468,676.34	599,649,827.90	212,133,014.44	25,401,276.89	8,388,796.39	99,976,013.41	40,144,769.40
-----	------------------	------------------	----------------	----------------	---------------	--------------	---------------	---------------

(7) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	4,219,227,612.87	599,649,827.90	25,401,276.89	99,976,013.41	4,944,254,731.07
合 计	4,219,227,612.87	599,649,827.90	25,401,276.89	99,976,013.41	4,944,254,731.07

(8) 履约义务相关的信息

对于天然气销售，本公司在商品的控制权转移时，即在商品进入客户所属的管道时或已经被客户消耗的时点确认收入。根据合同约定，客户将在每一个结算周期开始时预先支付该结算周期预估的交易金额，本公司将收到的款项确认为一项合同负债，直至商品控制权转移至客户处。当交易价格高于预先支付的交易金额时，由于商品交付给客户代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本公司在此时确认一项应收款。

对于燃气安装工程，此类合同在工程开始前订立。鉴于燃气安装工程业务具有数量多、发生频繁、合同金额较小、施工工期短等特点，本公司采用简易办法确认燃气安装工程业务收入，对当期完工开具结算单的工程项目确认收入，对当期未完工的工程项目不确认收入。本公司在合同签订时预收全部合同约定款项，本公司将收到的交易金额确认为一项合同负债，直至工程项目完工开具结算单。收入确认时间与收款的时间之间通常不超过一年，所以与客户之间的燃气安装工程合同不包含重大的融资成分。

(9) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 668,741,905.36 元，预计将于 2024 年至 2025 年期间确认收入。

(10) 重大合同变更或重大交易价格调整相关信息

无

### 39、税金及附加

项 目	计缴标准	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	7%、5%	4,674,297.63	5,278,566.06
教育费附加	3%	2,514,337.28	2,929,546.03
地方教育费附加	2%	1,685,954.85	1,953,218.95
印花税		3,615,511.39	3,904,263.37
土地使用税		679,828.27	623,549.22
房产税		372,121.49	350,155.19
车船税		37,463.12	33,793.27



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资源税		6,694.20	11,111.40
合 计		<b>13,586,208.23</b>	<b>15,084,203.49</b>

40、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,956,725.85	18,872,442.37
营销费	11,852,285.25	9,258,058.89
折旧摊销	2,698,732.43	2,457,847.00
业务招待费	1,259,631.52	1,052,799.81
修理费	1,229,077.03	3,198,331.42
运输费	549,002.89	597,522.33
水电气费	791,065.75	442,494.01
检测费		19,198.68
其他	607,581.09	446,741.90
合 计	<b>44,944,101.81</b>	<b>36,345,436.41</b>

41、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	126,621,834.47	120,139,232.55
折旧摊销	14,861,825.64	11,911,468.03
办公费	17,184,834.66	13,511,185.27
业务招待费	7,152,902.09	7,709,976.50
审计咨询费	8,055,118.77	5,275,425.33
租赁费	6,538,799.88	5,417,497.09
修理费	4,051,994.51	4,588,445.24
保险费	2,045,018.46	1,823,445.07
残保金	811,828.64	831,056.68
服务费	23,960.38	722,763.17
其他	1,403,301.30	1,381,169.11
合 计	<b>188,751,418.80</b>	<b>173,311,664.04</b>

42、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	42,765,130.47	39,012,712.17

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
减：利息收入	14,460,263.82	15,869,449.22
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
手续费	2,808,953.78	2,049,889.22
其他		
<b>合 计</b>	<b>31,113,820.43</b>	<b>25,193,152.17</b>

43、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	22,987,816.83	16,331,240.39
管道迁建补偿		
从递延收益转入的迁建补偿	2,574,877.98	2,316,178.16
<b>合 计</b>	<b>25,562,694.81</b>	<b>18,647,418.55</b>

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,346,144.56	2,324,127.98
处置交易性金融资产产生的投资收益		
<b>合 计</b>	<b>2,346,144.56</b>	<b>2,324,127.98</b>

45、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	-1,208,962.73	-3,606,786.61
其他应收款坏账准备	-1,553,658.30	-3,498,777.78
<b>合 计</b>	<b>-2,762,621.03</b>	<b>-7,105,564.39</b>

46、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			

## 河南蓝天燃气股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-75,491.16	36,294.98	-75,491.16
其中：固定资产	-63,797.39	15,300.00	-63,797.39
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产			
使用权资产	-11,693.77	20,994.98	-11,693.77
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
<b>合 计</b>	<b>-75,491.16</b>	<b>36,294.98</b>	<b>-75,491.16</b>

## 47、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	26,333.14	684,210.59	26,333.14
罚没收入	280,066.57	254,647.26	280,066.57
赔偿收入	321,425.95	1,011,558.18	321,425.95
盘盈利得	1,499.35	54,365.66	1,499.35
监护费	259,245.28	188,679.23	259,245.28
其他	118,459.69	273,396.88	118,459.69
<b>合 计</b>	<b>1,007,029.98</b>	<b>2,466,857.80</b>	<b>1,007,029.98</b>

## 48、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,833,821.32	110,927.18	1,833,821.32
对外捐赠	45,500.00	135,416.93	45,500.00
其他	134,730.26	52,032.06	134,730.26
<b>合 计</b>	<b>2,014,051.58</b>	<b>298,376.17</b>	<b>2,014,051.58</b>

## 49、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	198,529,091.51	173,807,266.23
递延所得税费用	-5,982,764.93	-4,607,762.73

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	192,546,326.58	169,199,503.50
(2) 会计利润与所得税费用调整过程		
项 目	本期发生额	
利润总额	803,253,264.43	
按法定/适用税率计算的所得税费用	200,813,316.11	
子公司适用不同税率的影响	-13,227,094.47	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-586,536.14	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,487,706.24	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-768,287.01	
本期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	827,221.85	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	192,546,326.58	

50、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

无

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
投资支付的股权款	23,400,000.00	
合 计	23,400,000.00	

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到的政府补助	15,523,384.51	6,315,048.13
银行利息收入	14,460,263.82	15,869,449.22
其他营业外收入及暂收往来款	9,318,419.99	24,872,957.47
受限资金的减少	5,294,326.88	
合 计	44,596,395.20	47,057,454.82

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
销售费用及管理费用的支付额	57,692,035.29	50,734,394.15

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

支付的往来款	4,551,895.07	6,141,998.73
银行手续费	2,807,232.17	2,049,889.22
营业外支出	180,230.26	139,916.93
<b>合 计</b>	<b>65,231,392.79</b>	<b>59,066,199.03</b>

(5) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
收到的管道迁建补偿	14,626,917.43	8,642,462.71
<b>合 计</b>	<b>14,626,917.43</b>	<b>8,642,462.71</b>

(6) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付租赁费用	1,406,848.52	1,572,735.60
支付往来款	10,102,466.54	
<b>合 计</b>	<b>11,509,315.06</b>	<b>1,572,735.60</b>

说明：2023 年度与租赁相关的总现金流出 1,406,848.52 元。

(9) 以净额列报的现金流量

无

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	610,706,937.90	597,877,583.75
加：信用减值损失	2,762,621.03	7,105,564.39
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	133,941,918.41	117,487,916.73

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

使用权资产折旧	3,634,299.46	3,728,154.10
无形资产摊销	46,376,971.78	31,852,592.47
长期待摊费用摊销		
投资性房地产折旧	51,067.04	51,067.04
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）	75,491.16	-36,294.98
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,807,488.18	-573,283.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,766,852.08	39,012,712.17
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,346,144.56	-2,324,127.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,916,296.14	2,185,828.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-10,899,061.07	-6,793,591.69
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,600,443.54	-52,130,545.29
递延收益的增加（减少以“－”号填列）	-2,574,877.98	-2,316,178.16
专项储备的增加	-3,702,727.87	3,601,004.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,843,230.64	29,271,333.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-130,850,438.29	62,022,949.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	680,423,906.31	830,022,685.26
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		
确认使用权资产的租赁	787,081.38	4,808,695.05
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,704,718,837.96	1,195,383,975.70
减：现金的期初余额	1,195,383,975.70	1,167,121,923.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	509,334,862.26	28,262,051.99

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 现金和现金等价物的构成

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	1,704,718,837.96	1,195,383,975.70
其中：库存现金	317,455.38	479,358.38
可随时用于支付的银行存款	1,704,401,382.58	1,194,904,617.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,704,718,837.96	1,195,383,975.70

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度
履约保函保证金	10,351,931.32	12,345,554.21
业务保证金	1,548,634.20	1,537,391.78
诉讼冻结		3,311,946.41
合 计	11,900,565.52	17,194,892.40

(6) 筹资活动产生各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	610,806,208.33	510,000,000.00	481,708.33	690,000,000.00	806,208.33	430,481,708.33
长期借款	122,000,000.00			28,000,000.00		94,000,000.00
应付债券		860,000,000.00			59,006,820.71	800,993,179.29
租赁负债	2,905,691.80		735,287.28	1,406,848.52		2,234,130.56

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,351,931.32	履约保函保证金
货币资金	1,548,634.20	业务保证金
豫南燃气的净资产（本公司持有子公司豫南燃气 100% 股权）（注 1）	775,337,203.31	质押借款
合 计	787,237,768.83	

注 1: 本公司持有河南省豫南燃气有限公司 100% 股权质押给中国银行股份有限公司驻马店分行，股权截至 2023 年 12 月 31 日价值为 775,337,203.31 元。详见附注五、26 长期借款。

### 53、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

项 目	金 额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,760,888.06
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	127,457.88
租赁负债的利息费用	193,011.71
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,406,848.52
售后租回交易产生的相关损益	

#### (2) 本公司作为出租人

无

## 六、研发支出

无

## 七、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司（含子公司的全资及控股子公司）共 13 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
河南省豫南燃气有限公司	50000 万	河南省驻马店市	河南省驻马店市	天然气销售	100.00		同一控制下企业合并
河南蓝天新长燃气有限公司	15000 万	河南省新乡市	河南省新乡市	天然气销售	100.00		非同一控制下企业合并
河南蓝天清洁能源有限公司	3000 万	河南省驻马店市	河南省驻马店市	天然气销售		100.00	非同一控制下企业合并
新乡市东升燃气热力有限公司	8000 万	河南省新乡市	河南省新乡市	燃气灶具销售		100.00	非同一控制下企业合并



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
驻马店市豫南燃气工程设计有限公司	50 万	河南省驻马店市	河南省驻马店市	工程设计		100.00	设立
河南蓝天检测科技有限公司	300 万	河南省驻马店市	河南省驻马店市	仪表销售及检测维修		100.00	设立
河南卓成汽车保险代理有限公司	1000 万	河南省郑州市	河南省郑州市	保险代理	90.00		非同一控制下企业合并
海南新长新能源有限公司	9000 万	海南省澄迈县	海南省澄迈县	批发业	100.00		设立
河南中晟安装工程有限公司	5000 万	河南省驻马店市	河南省驻马店市	建筑业	100.00		设立
新郑蓝天燃气有限公司	20000 万	河南省郑州市	河南省郑州市	天然气销售	100.00		设立
长葛市麟觉能源有限公司	196 万	河南省许昌市	河南省许昌市	天然气销售	100.00		非同一控制下企业合并
尉氏县万发能源有限公司	5000 万	河南省开封市	河南省开封市	天然气销售	60.00		非同一控制下企业合并
长葛蓝天宇龙新能源有限公司	2000 万	河南省许昌市	河南省许昌市	天然气销售	100.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持	本年归属于少数	本年向少数股东	年末少数股东权
	股比例 (%)	股东的损益	分派的股利	益余额
河南卓成汽车保险代理有限公司	10.00	344,632.37	400,000.00	1,445,067.90
尉氏县万发能源有限公司	40.00	4,051,857.07		61,551,821.55

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南卓成汽车保险代理有限公司	12,227,087.63	3,895,690.15	16,122,777.78	1,572,930.84		1,572,930.84
尉氏县万发能源有限公司	29,953,683.94	98,151,529.58	128,105,213.52	60,355,786.12		60,355,786.12
(续)						
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南卓成汽车保险代理有限公司	12,642,144.02	5,092,556.61	17,734,700.63	2,584,689.56	145,655.85	2,730,345.41
尉氏县万发能源	20,228,988.87	222,084,924.18	242,313,913.05	105,946,436.81	30,694,252.08	136,640,688.89

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称		期初余额				
有限公司						
(续)						
子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
河南卓成汽车保险代理有限公司	9,672,102.51	3,982,509.38	3,982,509.38	8,705,437.62	1,946,056.74	1,946,056.74
尉氏县万发能源有限公司	141,728,158.53	16,082,272.42	16,082,272.42	86,674,997.57	12,887,314.01	12,887,314.01

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、非同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、同一控制下企业合并

无

5、处置子公司

无

6、其他原因的合并范围变动

无

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

8、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

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
郑州航空港兴港 燃气有限公司	河南省郑 州市	河南省 郑州市	天然气销售	29.00		权益法
驻马店市天然气 储运有限公司	河南省驻 马店市	河南省 驻马店 市	天然气设施安 全相关业务	30.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	兴港燃气	驻马店储运	兴港燃气	驻马店储运
流动资产	180,742,872.47	89,210,935.10	153,693,703.53	73,809,450.12
其中：现金和现金等价 物	63,102,554.82	13,744,566.45	18,727,267.56	190,254.54
非流动资产	329,552,193.70	249,683,142.80	270,643,040.00	280,785,983.50
资产合计	510,295,066.17	338,894,077.90	424,336,743.53	354,595,433.62
流动负债	173,018,821.26	67,034,912.38	121,957,870.22	92,052,350.96
非流动负债	120,331,650.76	176,177,333.48	87,154,036.50	168,187,333.40
负债合计	293,350,472.02	243,212,245.86	209,111,906.72	260,239,684.36
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	216,944,594.15	95,681,832.04	215,224.836.81	94,355,749.26
按持股比例计算的净资 产份额	62,913,932.30	28,704,549.61	62,415,202.67	28,306,724.78
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的 账面价值	62,913,932.30	28,704,549.61	62,415,202.67	28,306,724.78
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值				
营业收入	173,989,913.38	320,319,654.00	79,942,267.82	58,096,735.80
财务费用	1,487,039.12	6,066,289.70	-470,871.98	4,871,898.56
所得税费用	190,406.05	440,915.96	112,252.83	1,514,890.33

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

净利润	7,247,579.72	1,156,774.27	3,565,882.99	4,039,276.65
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	7,247,579.72	1,156,774.27	3,565,882.99	4,039,276.65
本年度收到的来自联营企业的股利	1,541,776.36		2,152,857.26	

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

9、重要的共同经营

无

10、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、政府补助

1. 政府补助期末应收金额

无

2. 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
燃气管网城市配套费	140,523,871.79	600,000.00		5,673,041.50		432,182.10	135,018,648.19	与资产相关
新郑煤改气项	2,802,296.86			108,072.31			2,694,224.55	与资产相关

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

目资金补助

应急救援基地 补贴专项资金	1,953,450.67		397,312.00		1,556,138.67 与资产相关
奖励扶持资金	1,716,829.50				1,716,829.50 与收益相关
<b>合计</b>	<b>146,996,448.82</b>	<b>600,000.00</b>	<b>6,178,425.81</b>	<b>432,182.10</b>	<b>140,985,840.91</b>

3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益 金额	上期计入 损益金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/与收 益相关
燃气管网城市配 套费	5,673,041.49	5,665,985.58	其他收益	与资产相关
新郑煤改气项目 资金补助	108,072.31	108,072.31	其他收益	与资产相关
应急救援基地补 贴专项资金	397,312.00	33,109.33	其他收益	与资产相关
增值税退税	1,886,006.52	4,350,206.68	其他收益	与收益相关
奖励扶持资金	13,710,000.00	5,241,500.00	其他收益	与收益相关
失业稳岗补贴	1,083,507.51	527,479.04	其他收益	与收益相关
见习补贴	56,052.17	394,580.00	其他收益	与收益相关
其他	73,824.83	10,307.45	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>	<b>22,987,816.83</b>	<b>16,331,240.39</b>		

4. 本期退回的政府补助情况

无

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司业务均在中国境内，以人民币结算，因此外汇风险较低。

（2）利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见附注五、18 和附注五、26）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

#### 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项 目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
对外借款	增加 1%	-5,520,000.00	-5,520,000.00	-7,600,000.00	-7,600,000.00
对外借款	减少 1%	5,520,000.00	5,520,000.00	7,600,000.00	7,600,000.00

#### (3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 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以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。大部分的应收账款都在信用期内，不存在重大信用风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收情况，以确保就无法收回款项计提充分

的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，以满足本公司的经营需要，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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的非循环贷款额度 0.00 万元，本公司能够通过合理的筹资安排以解决营运资金不足。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到五年	五年以上	
短期借款	430,481,708.33			430,481,708.33
应付账款	205,283,637.35			205,283,637.35
其他应付款	53,318,120.20			53,318,120.20
租赁负债		2,234,130.56		2,234,130.56
一年内到期的非流动负债	30,012,235.32			30,012,235.32
长期借款		94,000,000.00		94,000,000.00
应付债券			801,987,124.49	801,987,124.49
<b>合计</b>	<b>719,095,701.20</b>	<b>96,234,130.56</b>	<b>801,987,124.49</b>	<b>1,617,316,956.25</b>

项目	2022 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到五年	五年以上	
短期借款	610,806,208.33			610,806,208.33
应付账款	368,657,855.30			368,657,855.30
其他应付款	78,482,863.59			78,482,863.59
租赁负债		2,905,691.80		2,905,691.80
一年内到期的非流动负债	31,161,921.95			31,161,921.95
长期借款		122,000,000.00		122,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,089,108,849.17</b>	<b>124,905,691.80</b>		<b>1,214,014,540.97</b>

## （二）套期业务风险管理

无

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
应收款项融资		6,359,926.03		6,359,926.03
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>6,359,926.03</b>		<b>6,359,926.03</b>

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

无

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

	2023 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	6,359,926.03	现金流量折现法	贴现率

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

无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

**十一、关联方关系及其交易**

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的 持股比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
-------	-----	------	----------	-------------------	--------------------



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
河南蓝天集团股份有限公司	河南省驻马店市	投资管理	125,534.00	49.19	49.19

河南蓝天集团股份有限公司持有本公司 49.19% 的股份，为本公司的直接控股股东。河南蓝天能源投资股份有限公司为本公司的最终控股公司，其持有河南蓝天集团股份有限公司 98.48% 股权。本公司最终实际控制人为李新华，其持有河南蓝天能源投资股份有限公司 67% 股权，同时直接持有本公司 6.75% 股份。

报告期内，母公司注册资本变化如下（万元）：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金额	111,700.00	13,834.00		125,534.00

## 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、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七、8、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
郑州航空港兴港燃气有限公司	联营企业
驻马店市天然气储运有限公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
河南蓝天茶业有限公司	本公司之母公司董监高担任其高管
驻马店市中原大酒店有限公司	本公司之母公司董监高担任其高管
河南蓝天大苏山酒店有限公司	本公司之母公司董监高担任其高管
中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	本公司之母公司董监高担任其高管
长葛市联丰不锈钢有限公司	本公司之母公司董监高担任其高管
长葛市瑞龙物业管理有限公司	董监高的任职企业
长葛市宇龙实业股份有限公司	直接或间接持股5%及以上的股东
河南蓝天置业有限公司	受同一母公司控制
驻马店中益置业有限公司	受同一母公司控制
驻马店中油销售有限公司	受同一母公司控制
河南省发展燃气有限公司	本公司之母公司持股5%以上的股东控制的企业
河南蓝天能源投资股份有限公司	本公司之母公司控股股东
河南天中港商业管理有限公司	本公司之母公司控股股东控制的企业

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南省天然气管网有限公司	本公司之母公司持股5%以上的股东
河南瑞龙房地产开发有限公司	本公司董监高持股的企业
王伟娜、王英杰	持有子公司股权10%及以上的自然人
公司董事、监事、总经理及副总经理等	关键管理人员

说明：上述其他关联方披露与本公司存在交易行为的关联公司。

## 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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
河南蓝天茶业有限公司	采购茶叶	672,079.00	967,649.00
驻马店市天然气储运有限公司	储气成本		19,834,250.00
驻马店市中原大酒店有限公司	住宿费用	414,906.77	528,832.00
郑州航空港兴港燃气有限公司	代输服务	777,133.51	594,877.78
河南蓝天大苏山酒店有限公司	住宿费用	32,587.00	7,629.00
长葛市瑞龙物业管理有限公司	物业费	24,144.95	
河南省发展燃气有限公司	采购管输费	2,178,960.50	
河南省发展燃气有限公司	天然气管输费	1,979,571.97	
河南天中港商业管理有限公司	采购商品	95,600.00	
<b>合计</b>		<b>6,174,983.70</b>	<b>21,933,237.78</b>

#### ②销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
郑州航空港兴港燃气有限公司	销售天然气	97,214,700.39	30,622,382.16
郑州航空港兴港燃气有限公司	代输天然气	874,618.34	
河南蓝天置业有限公司	提供安装服务	106,679.33	

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

驻马店市中原大酒店有限公司	销售天然气	235,986.61	492,039.21
驻马店市天然气储运有限公司	提供检测服务	5,742.55	4,976.64
驻马店中油销售有限公司	提供检测服务	1,138.61	1,093.57
长葛市宇龙实业股份有限公司	销售天然气	17,664.43	10,603.33
长葛市联丰不锈钢有限公司	销售天然气	218,813.92	3,273,325.66
长葛蓝天新能源有限公司（注1）	销售天然气		112,006,098.08
尉氏县万发能源有限公司（注3）	销售天然气		824,829.91
长葛市麟觉能源有限公司（注2）	销售天然气		399,290.08
河南省发展燃气有限公司	代输天然气	88,570.48	
<b>合计</b>		<b>98,763,914.66</b>	<b>147,634,638.64</b>

注1：由于长葛蓝天新能源公司于2022年6月30日纳入本集团合并范围，上表列示的2022年度关联交易金额为2022年1月1日至2022年6月30日期间的。关联交易金额为112,006,098.08元。

注2：由于长葛市麟觉能源有限公司于2022年4月1日纳入本集团合并范围，上表列示的2022年度关联交易金额为2022年1月1日至2022年3月31日期间的。关联交易金额为399,290.08元。

注3：由于尉氏县万发能源有限公司于2022年5月31日纳入本集团合并范围，上表列示的2022年度关联交易金额为2022年1月1日至2022年5月31日期间的。关联交易金额为824,829.91元。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

无

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
驻马店市中原大酒店有限公司	房产	2,781,207.08	2,709,512.84
河南蓝天能源投资股份有限公司	房产	127,200.00	127,200.00
河南蓝天集团股份有限公司	房产	116,761.90	110,502.85
长葛市宇龙实业股份有限公司	房产	70,104.76	35,052.38
河南瑞龙房地产开发有限公司	房产	224,816.52	
<b>合计</b>		<b>3,320,090.26</b>	<b>2,982,268.07</b>

(4) 关联担保情况

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本集团内部担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
河南蓝天燃气股份有限公司	河南蓝天新长燃气有限公司	30,000,000.00	2021/5/18	2024/5/18	否
河南蓝天燃气股份有限公司	河南省豫南燃气有限公司	50,000,000.00	2022/9/28	2023/9/28	是
河南蓝天燃气股份有限公司	河南省豫南燃气有限公司	50,000,000.00	2022/9/14	2025/9/14	否

本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李新华和王威	河南蓝天燃气股份有限公司	37,000,000.00	2017/8/31	2025/12/21	否
河南蓝天燃气股份有限公司	河南蓝天新长燃气有限公司	30,000,000.00	2021/5/18	2024/5/18	否
河南蓝天燃气股份有限公司	河南省豫南燃气有限公司	50,000,000.00	2022/9/14	2025/9/14	否

(5) 关联方资金拆借  
 无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况  
 无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	4,737,443.49	3,686,001.93

(8) 其他关联交易  
 无

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	驻马店市中原大酒店有限公司	242,963.04	12,248.54	82,617.83	4,130.89
应收账款	河南蓝天置业有限公司	408.95	20.45		

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付账款	长葛市瑞龙物业管理有限公司	15,090.59			
预付账款	郑州航空港兴港燃气有限公司	204,449.70			
预付款项	河南蓝天茶业有限公司			73,347.00	
预付款项	长葛市宇龙实业股份有限公司			70,104.76	
<b>合计</b>		<b>462,912.28</b>	<b>12,268.99</b>	<b>226,069.59</b>	<b>4,130.89</b>

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	河南蓝天茶业有限公司	2,630.00	42,188.00
应付账款	驻马店市天然气储运有限公司	19,834,250.00	19,834,250.00
应付账款	河南省发展燃气有限公司	28,960.50	
其他应付款	王伟娜、王英杰	247,442.15	34,605,744.37
合同负债	河南蓝天置业有限公司	2,228,210.62	
合同负债	河南省发展燃气有限公司	50,553.17	
合同负债	中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	1,225.04	
合同负债	驻马店中益置业有限公司	194,174.76	
合同负债	郑州航空港兴港燃气有限公司	5,800,119.87	202,070.54
合同负债	驻马店市中原大酒店有限公司		66,440.39
合同负债	长葛市联丰不锈钢有限公司	42,484.79	275,585.91
合同负债	长葛市宇龙实业股份有限公司	890.42	4,151.17
<b>合计</b>		<b>28,430,941.32</b>	<b>55,030,430.38</b>

7、关联方承诺

无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(3) 其他承诺事项

无

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

2024 年 2 月 2 日，本公司发布《河南蓝天燃气股份有限公司股东及董监高增持股份结果公告》，本次增持主体为蓝天燃气董监高，已通过上海证券交易所交易系统以集合竞价的方式累计增持股份 1,283,480 股，占公司总股本的 0.1853%，增持金额 1,440.73 万元（不含交易税费）。

2024 年 2 月 8 日，本公司发布《河南蓝天燃气股份有限公司关于“蓝天转债”开始转股的公告》，根据有关规定和《河南蓝天燃气股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司该次发行的“蓝天转债”自 2024 年 2 月 21 日起可转换为本公司股份，持有人可在转股期内按照本次发行可转债的初始转股价格为 10.13 元/股申请转股，截至 2024 年 3 月 24 日，累计转股数 30,789.00 股，可转债余额为 869,688,000.00 元。

#### 2、利润分配情况

---

拟分配的利润或股利	588,905,215.25
经审议批准宣告发放的利润或股利	

---

于 2024 年 3 月 25 日，本公司第六届董事会召开第二次会议，批准 2023 年度利润分配预案，每股派发现金红利 0.85 元（含税），共计分配现金股利人民币 588,905,215.25 元。

#### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

无

#### 2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为天然气业务、工程安装业务和其他。这些报告分部是以主要产品为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为天然气销售和代输、燃气管道安装和其他。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	天然气业务	工程安装业务	其他	分部间抵销	合计
营业总收入	5,946,164,668.93	599,649,827.90	256,214,776.92	1,855,226,391.53	4,946,802,882.22
其中：对外取得收入	4,244,628,889.76	599,649,827.90	102,524,164.56		4,946,802,882.22
分部间收入	1,701,535,779.17		153,690,612.36	1,855,226,391.53	
营业总成本	5,337,393,605.88	362,213,304.67	44,163,522.43	1,854,552,658.93	3,889,217,774.05
营业利润	747,984,226.49	50,760,700.54	6,189,091.65	673,732.60	804,260,286.08
分部资产	6,242,921,201.24	423,665,422.88	51,656,184.81	673,732.60	6,717,569,076.33
分部负债	2,617,942,566.45	177,662,300.83	21,661,802.33		2,817,266,669.61

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	14,659,506.38	400,881.47	14,258,624.91	77,971,965.13	819,595.46	77,152,369.67
<b>合计</b>	<b>14,659,506.38</b>	<b>400,881.47</b>	<b>14,258,624.91</b>	<b>77,971,965.13</b>	<b>819,595.46</b>	<b>77,152,369.67</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1—合并范围内关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	6,641,877.08		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>6,641,877.08</b>		

组合 2—非合并范围内关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,017,629.30	5.00	400,881.47
1 至 2 年		10.00	
2 至 3 年		20.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上		100.00	
<b>合计</b>	<b>8,017,629.30</b>		<b>400,881.47</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	



河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款 坏账准备	819,595.46	-418,713.99	400,881.47
--------------	------------	-------------	------------

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,657,623.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 400,881.47 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
华能河南中原燃气发电有限公司	5,747,868.40	1 年以内	39.21	287,393.42
河南蓝天新长燃气有限公司	4,669,947.78	1 年以内	31.86	
平顶山燃气有限责任公司	2,269,760.90	1 年以内	15.48	113,488.05
尉氏县万发能源有限公司	1,689,802.65	1 年以内	11.53	
河南省豫南燃气有限公司西平分公司	280,243.45	1 年以内	1.91	
<b>合计</b>	<b>14,657,623.18</b>		<b>99.99</b>	<b>400,881.47</b>

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(8) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(9) 其他说明：

无

## 2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利	140,000,000.00	
其他应收款	446,012,489.52	466,033,667.25
<b>合计</b>	<b>586,012,489.52</b>	<b>466,033,667.25</b>

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	446,057,298.63	44,809.11	446,012,489.52	466,066,755.00	33,087.75	466,033,667.25
合计	<b>446,057,298.63</b>	<b>44,809.11</b>	<b>446,012,489.52</b>	<b>466,066,755.00</b>	<b>33,087.75</b>	<b>466,033,667.25</b>

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合1计提：				
1 年以内	251,000,000.00			合并范围内关联方
1-2 年	74,000,000.00			合并范围内关联方
2-3 年	120,927,116.34			合并范围内关联方
3-4 年				合并范围内关联方
4-5 年				合并范围内关联方
5 年以上				合并范围内关联方
合 计	<b>445,927,116.34</b>			
组合2计提：				
1 年以内	86,182.29	5.00	4,309.11	回收可能性
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计	<b>86,182.29</b>		<b>4,309.11</b>	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
合计				
组合2计提:				
1 年以内				
1-2 年		10.00		回收可能性
2-3 年		20.00		回收可能性
3-4 年	5,000.00	50.00	2,500.00	回收可能性
4-5 年	5,000.00	80.00	4,000.00	回收可能性
5 年以上	34,000.00	100.00	34,000.00	回收可能性
合 计	<b>44,000.00</b>		<b>40,500.00</b>	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	887.75	32,200.00		33,087.75
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	3,421.36	8,300.00		11,721.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<b>4,309.11</b>	<b>40,500.00</b>		<b>44,809.11</b>

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

④报告期实际核销的其他应收款情况：

无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
关联方往来款	445,927,116.34	466,024,755.00
押金和保证金	44,000.00	42,000.00

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	86,182.29	
<b>合计</b>	<b>446,057,298.63</b>	<b>466,066,755.00</b>

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
河南省豫南燃气有限公司	是	关联方往来款	207,927,116.34	1 至 3 年	46.61	
河南蓝天新长燃气有限公司	是	关联方往来款	120,000,000.00	1 至 3 年	26.90	
新郑蓝天燃气有限公司	是	关联方往来款	112,000,000.00	1 年以内	25.11	
尉氏县万发能源有限公司	是	关联方往来款	6,000,000.00	1 年以内	1.35	
河南交投焦郑高速公路有限公司	否	其他	56,182.29	1 年以内	0.01	2,809.11
<b>合计</b>			<b>445,983,298.63</b>		<b>99.98</b>	<b>2,809.11</b>

⑦涉及政府补助的其他应收款

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

⑩因资金集中管理而列报于其他应收款的情况：

无

⑪其他说明：

无

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	1,823,072,375.06		1,789,132,375.06	
对联营、合营企业投资	91,618,481.91		90,824,613.29	
<b>合计</b>	<b>1,914,690,856.97</b>	<b>1,914,690,856.97</b>	<b>1,879,956,988.35</b>	<b>1,879,956,988.35</b>

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南省豫南燃气有限公司	438,080,078.43			438,080,078.43
河南蓝天新长燃气有限公司	308,287,601.15			308,287,601.15
河南卓成汽车保险代理有限公司	9,720,000.00			9,720,000.00
海南新长新能源有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
新郑蓝天燃气有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
长葛蓝天新能源有限公司	739,444,695.48			739,444,695.48
长葛市麟觉能源有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00
尉氏县万发能源有限公司	78,000,000.00	23,940,000.00		101,940,000.00
河南中晟安装工程有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>1,789,132,375.06</b>	<b>33,940,000.00</b>		<b>1,823,072,375.06</b>

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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						
二、联营企业						
郑州航空港兴港燃气有限公司	62,517,888.51			1,999,112.28		-61,292.13
驻马店市天然气储运有限公司	28,306,724.78			347,032.28		50,792.55
小计	90,824,613.29			2,346,144.56		-10,499.58
<b>合计</b>	<b>90,824,613.29</b>			<b>2,346,144.56</b>		<b>-10,499.58</b>

(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					
二、联营企业					
郑州航空港兴港燃气有限公司	1,541,776.36			62,913,932.30	
驻马店市天然气储运有限公司				28,704,549.61	
小计	1,541,776.36			91,618,481.91	
<b>合计</b>	<b>1,541,776.36</b>			<b>91,618,481.91</b>	

(4) 长期股权投资减值准备

无

4、营业收入和营业成本

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,825,429,516.26	3,381,668,229.61	3,925,356,993.48	3,473,766,613.91
其他业务	407,407.41	51,067.04	407,407.41	51,067.04
<b>合计</b>	<b>3,825,836,923.67</b>	<b>3,381,719,296.65</b>	<b>3,925,764,400.89</b>	<b>3,473,817,680.95</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
管道天然气销售	3,825,429,516.26	3,381,668,229.61	3,925,356,993.48	3,473,766,613.91
其他				
<b>合计</b>	<b>3,825,429,516.26</b>	<b>3,381,668,229.61</b>	<b>3,925,356,993.48</b>	<b>3,473,766,613.91</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
管道天然气销售	3,799,577,804.23	3,372,828,998.08	3,882,463,395.35	3,459,985,475.09
代输天然气	25,851,712.03	8,839,231.53	42,893,598.13	13,781,138.82
<b>合计</b>	<b>3,825,429,516.26</b>	<b>3,381,668,229.61</b>	<b>3,925,356,993.48</b>	<b>3,473,766,613.91</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
河南省	4,944,254,731.07	3,888,135,256.57	4,751,066,392.61	3,752,492,991.23
<b>合计</b>	<b>4,944,254,731.07</b>	<b>3,888,135,256.57</b>	<b>4,751,066,392.61</b>	<b>3,752,492,991.23</b>

(5) 主营业务收入及成本按客户类型列示如下：

客户类型	产品销售		工程建造		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
非居民户	3,799,577,804.23	3,372,828,998.08			25,851,712.03	8,839,231.53		
居民户								
<b>合计</b>	<b>3,799,577,804.23</b>	<b>3,372,828,998.08</b>			<b>25,851,712.03</b>	<b>8,839,231.53</b>		

(6) 主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		工程建造		提供劳务		其它	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品销售合同	3,799,577,804.23	3,372,828,998.08		
提供服务合同			25,851,712.03	8,839,231.53
<b>合计</b>	<b>3,799,577,804.23</b>	<b>3,372,828,998.08</b>	<b>25,851,712.03</b>	<b>8,839,231.53</b>

(7) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	3,799,577,804.23		25,851,712.03	407,407.41	3,825,836,923.67
<b>合计</b>	<b>3,799,577,804.23</b>		<b>25,851,712.03</b>	<b>407,407.41</b>	<b>3,825,836,923.67</b>

(8) 履约义务相关的信息（根据公司具体情况描述）

本公司向客户销售天然气。本公司在商品的控制权转移时，即在商品进入客户所属的管道时或已经直接被客户消耗的时点确认收入。根据合同约定，客户将在每一个结算周期开始时预先支付该结算周期预估的交易金额，本公司将收到的款项确认为一项合同负债，直至商品控制权转移至客户处。当交易价格高于预先支付的交易金额时，由于商品交付给客户代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本公司在此时确认一项应收款。

(9) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

截止 2023 年 12 月 31 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的合同负债金额为 182,289,146.28 元，预计将于 1 年至 2 年期间确认收入。

(10) 重大合同变更或重大交易价格调整相关信息

无

5、投资收益

被投资单位名称	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	299,600,000.00	225,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,346,144.56	2,324,127.98
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
<b>合计</b>	<b>301,946,144.56</b>	<b>227,324,127.98</b>

十六、补充资料

1、当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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,882,979.34	

河南蓝天燃气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,769,280.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	3,375,344.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>15,261,646.01</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	2,615,411.50
<b>非经常性损益净额</b>	<b>12,646,234.51</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	462,899.64
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>12,183,334.87</b>

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

本公司执行《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



河南蓝天燃气股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，则 2022 年度的作为非经常损益政府补助会被界定为经常性损益，使得 2022 年度非经常性损益的小计金额减少人民币 11,079,432.94 元，扣除所得税影响和少数股东权益影响后的 2022 年度非经常性损益的合计金额减少人民币 8,307,175.53 元。

## 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	16.58	0.88	0.85
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.25	0.86	0.84

河南蓝天燃气股份有限公司

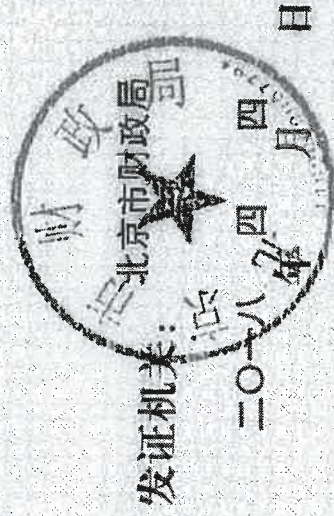
2024 年 3 月 25 日



证书序号: 0000187

# 说明

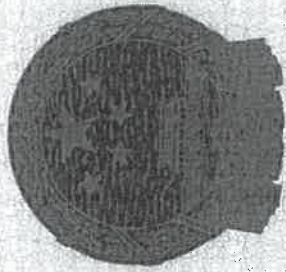
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

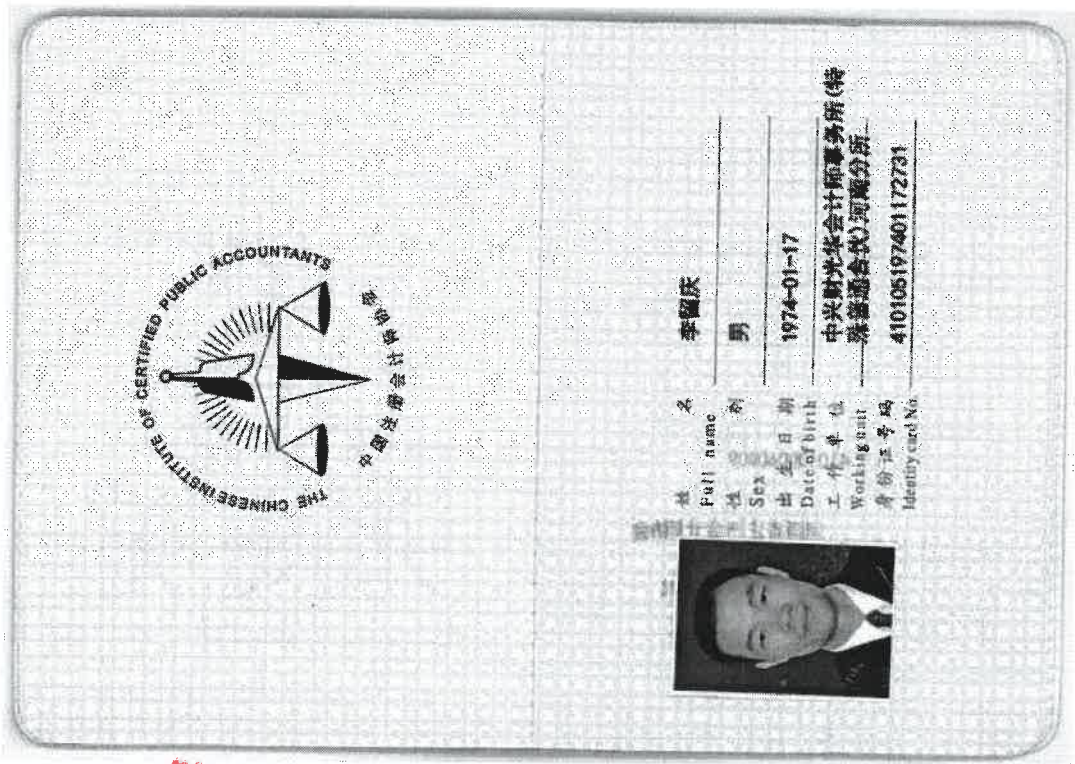
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

写原件一致



与原件一致



19



张帆

男 1990-01-30  
中兴顺光华会计师事务所(特  
殊普通合伙)河南分所  
410105199001300158

姓 Full name 男  
性 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



与原件一致

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110102050328 0328  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年 12月 08日  
Date of Issuance