

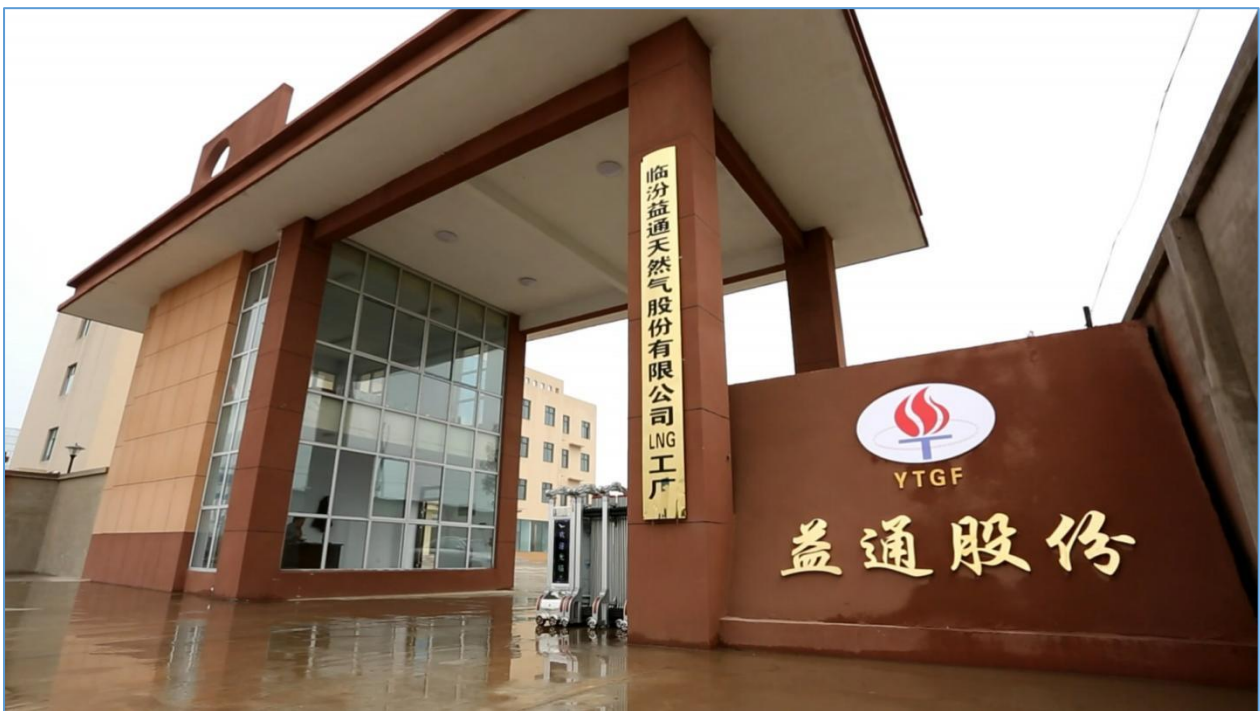


益通股份

NEEQ: 832357

益通天然气股份有限公司

(Yitong Natural Gas Co.,Ltd)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人翟壮、主管会计工作负责人王志强及会计机构负责人（会计主管人员）崔立君保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	126

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、益通股份	指	益通天然气股份有限公司
宽广贸易	指	侯马市宽广贸易有限公司，现系益通天然气股份有限公司的控股股东
益海燃气	指	曲沃县益海燃气有限公司，公司控股子公司
益达燃气	指	侯马市益达燃气工程有限公司，公司全资子公司
众合盛	指	侯马众合盛天然气有限公司，公司全资子公司
盛万益	指	侯马盛万益房产管理有限公司
山西和盈	指	山西和盈天然气管输有限公司
《公司章程》	指	益通天然气股份有限公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	益通天然气股份有限公司股东大会
董事会	指	益通天然气股份有限公司董事会
监事会	指	益通天然气股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员的统称
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师、注册会计师	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币、人民币万元
天然气	指	在不同地质条件下形成、运移并以一定压力储集在地下构造中的可燃性混合气体，其化学组成以甲烷为主。
CNG	指	压缩天然气
LNG	指	液化天然气

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	益通天然气股份有限公司		
英文名称及缩写	Yitong Natural Gas Co., Ltd		
	Yitong bags Co., Ltd		
法定代表人	翟壮	成立时间	2004年4月13日
控股股东	控股股东为（侯马市宽广贸易有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（裴景鲲），一致行动人为（席小玲、裴景鹏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应业-45 燃气生产和供应业-450 燃气生产和供应业-4500 燃气生产和供应业		
主要产品与服务项目	管道燃气、天然气：燃气汽车加气站、燃气管网设计及技术咨询服务；批发：工业生产原料（液化天然气）；危险化学品生产：液化天然气；燃气管道安装及改造；燃气材料销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益通股份	证券代码	832357
挂牌时间	2015年4月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	251,109,840
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	申志奇	联系地址	侯马生态工业园
电话	0357-4078302	电子邮箱	ytdongmiban@163.com
传真	0357-4078303		
公司办公地址	侯马生态工业园	邮政编码	043000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91141000759827556K		
注册地址	山西省临汾市侯马市侯马生态工业园区		
注册资本（元）	251,109,840	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

益通股份立足于燃气生产和供应业，自公司成立以来一直从事和天然气相关的业务，截止目前已建成日处理 150 万方液化工厂、4 万立方储存设施，建成并投入运营多座加气站，城镇燃气管网 800 余公里，涉及居民用户 75000 余户，工商业用户千余户。

公司的主要产品及服务项目：1、管道燃气、天然气；燃气汽车加气站、燃气管网设计及技术咨询服务；2、批发：工业生产原料（液化天然气）；危险化学品生产：液化天然气；3、燃气管道安装及改造；燃气材料销售。

1、管道燃气 主要为城镇居民、工业、商业及 CNG 车用用户提供供应燃气及配套服务工作。该业务主要由子公司侯马众合盛天然气有限公司公司承运，通过向上游供气单位申报用气计划、签订供气合同，采购取得气源并通过公司建设的城市管网供应给所有用户。客户的销售回款均采取了预收费模式，充分保证了公司资金流转。

2、液化天然气 主要是通过液化工厂设备进行净化、液化、储存处理后产出液化天然气。公司围绕液化天然气开展贸易业务，或配送至自有加气站，销往重卡车用户。

3、燃气管道安装及改造 主要负责燃气管道入户安装、改造、维修及维护业务。未安装使用天然气的用户提出安装申请后，由公司的市场开发人员上门与用户进行一对一的谈判，在技术、经济上为其设计可行方案，与其签订天然气安装合同，然后施工安装燃气管线，使其达到可开通使用条件。用户需使用时到营业厅办理开户手续，即可使用天然气。

报告期内公司实现营业收入 41,899.71 万元，实现净利润 846.88 万元，归属于母公司所有者的净利润 767.14 万元。

公司财务状况

2023 年 12 月 31 日，公司资产总额为 79,943.99 万元，比上年期末增加 2,852.86 万元，主要系流动资产的增加导致资产总额小幅增加。负债总额为 34,725.45 万元，比上年期末增加 3,149.92 万元，主要系短期借款增加所致。净资产总额为 45,218.54 万元，较上年同期减少 297.06 万元，主要系本期实现净利润较去年同期降低所致。

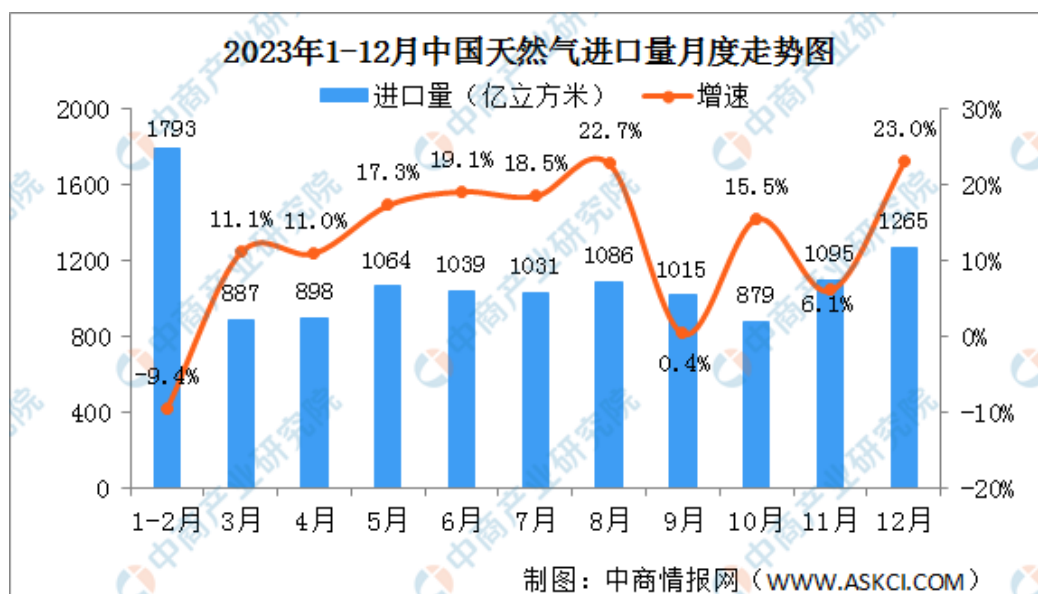
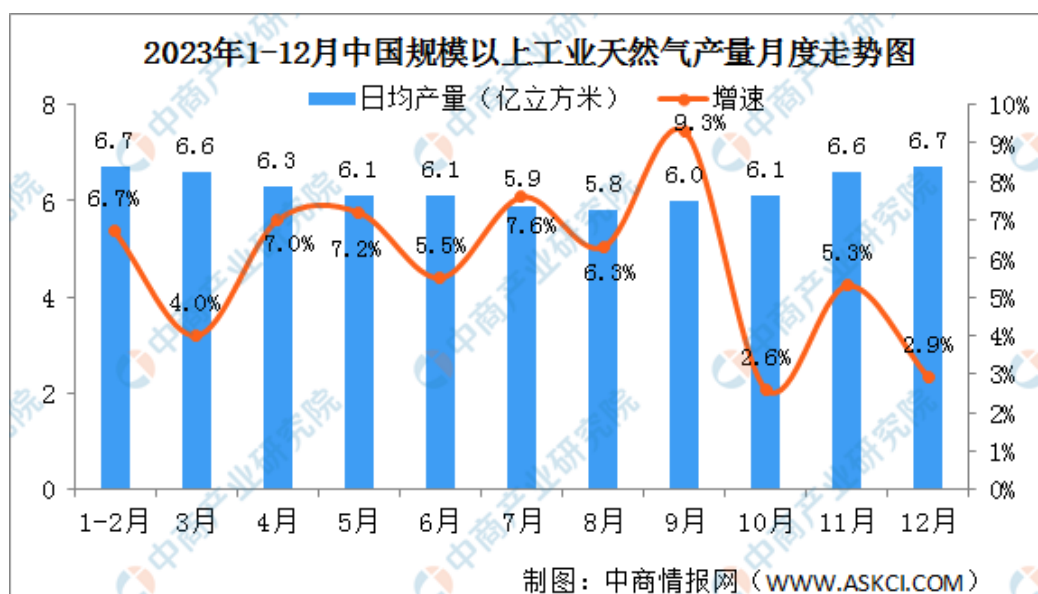
经营成果

2023 年公司实现营业收入 41,899.71 万元，较去年同期减少 19.44%，主要系公司液化天然气销售平均单价大幅减少所致。营业成本 36,317.00 万元，同比减少 20.08%，实现净利润 846.88 万元，同比减少 43.38%。报告期内，上半年液化工厂气源供应不足，开车率较低；为确保机器设备有序运转，下半年公司积极开拓上游合作气源单位，并成功与中石油煤层气公司建立稳定合作关系，在稳定上游气源连续供应的同时确保下半年生产设备的开车率。但受国内经济形势影响，供暖季液化天然气销售价格大幅低于往年同期价格，公司采取了“薄利多销”的营销策略，液化天然气销售毛利率大幅下降，加之未开车期生产设备折旧全部费用化，最终导致净利润大幅低于上年同期。公司深入研究 2023 年的经济形势和市场情况，在结合公司液化工厂现有生产能力和城镇燃气已交付使用的新增用户的基础上，充分考虑公司发展战略和各子公司经营目标制定 2024 年公司总体经营目标。首先从解决外部环境方面着手，多方筹措气源指标，在确保一期持续稳定运营的前提下，提升二期生产设备开车率，年度收入突破 6 亿元。其次积极开拓城镇燃气非居民用户，努力优化城镇燃气用气结构，进一步加强市场占有率。另外通过完善制定各项管理、绩效考核细则，进一步明确责任人的工作责任，加强激励措施，充分调动管理者的工

作积极性，确保公司经营目标的全面实现。

(二) 行业情况

天然气属于低碳化石能源，发展基础雄厚、发展潜力巨大，在供应端和消费端的各领域具有独特的比较优势。2023年，全国规上工业天然气产量2297亿立方米，同比增长5.8%。进口天然气11997万吨，同比增长9.9%。

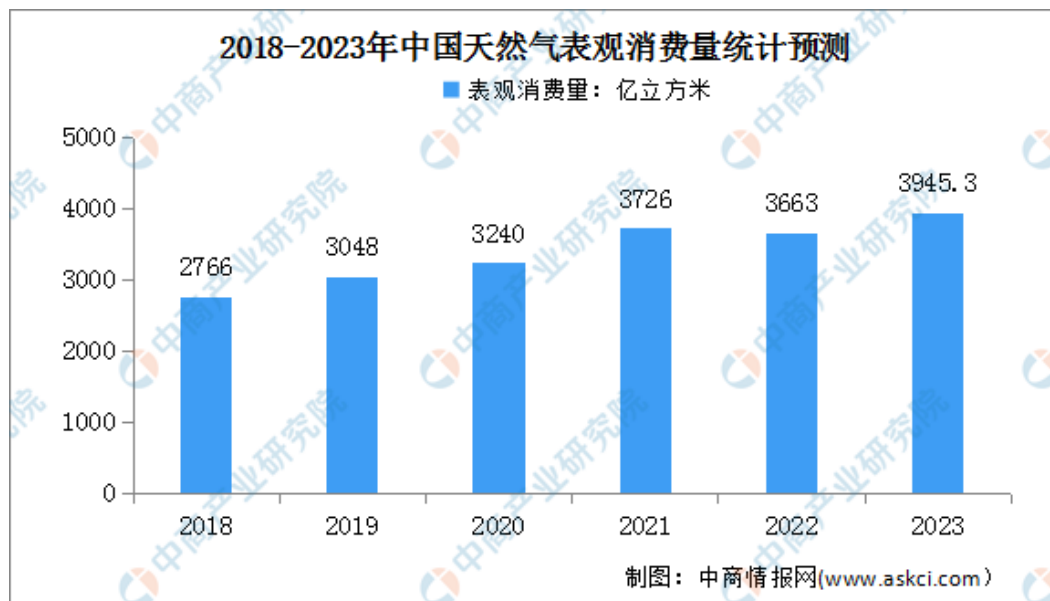


2023年1-12月中国天然气进口量及金额增长情况如下：

日期	进口数量（万吨）	进口金额（百万美元）	数量增长率（%）	金额增长率（%）
2023年1-2月	1793	11963.4	-9.4	-9.2
2023年3月	887	4881.1	11.6	16.7
2023年4月	898	4775.4	11.4	12.4
2023年5月	1064	5432.7	17.9	3.7
2023年6月	1039	5042.4	19.6	3.8
2023年7月	1031	4909.2	18.9	2.5
2023年8月	1086	5183.2	23.0	-12.9
2023年9月	1015	4818.3	0.4	-33.6
2023年10月	879	4265.3	16.1	-21.4
2023年11月	1095	5782.8	6.6	-20.7
2023年12月	1265	7458.8	23.7	-1.7

制图：中商情报网(www.askci.com)

2023年，全国天然气表观消费量 3945.3 亿立方米，同比增长 7.6%。



1. 政策支持天然气行业发展

推广天然气的应用，符合国家节能减排、环境保护、可持续发展的政策要求。近年来，我国更是出台了一系列政策促进天然气行业发展，不断推动国内油气管网体制改革。在“双碳”背景下，预计政策利好将有利于促进天然气行业上游供应主体竞争，推动中游管网公平开放、互联互通，实现管网统筹规划，提高资源配置效率，完善天然气行业的市场化定价机制，进一步推动天然气行业发展进步。

2. 城镇化刺激天然气消费需求增加

自改革开放以来，我国的城镇化进程逐步加快，数据显示，城镇化率每提高一个百分点，每年将增加相当于 8000 万吨标煤的能源消费量。当前我国城镇化水平仍然偏低，新型城镇化对高效清洁天然气

的需求将不断增长，加快推进新型城镇化建设将积极促进天然气利用，从而有利于行业发展。

3. 技术升级推动行业发展

长期以来，我国以“西气东输二线”工程建设为依托，采取“政产学研用”联合攻关，大力推动天然气长输管道关键技术装备研发应用，加强产供储销体系建设。例如，30兆瓦级燃驱压缩机组的研制成功，其性能完全满足我国天然气管道的建设与运行要求，达到了国际先进水平，打破了国外技术垄断、填补了国内空白，实现了我国能源装备领域的重大突破，也在很大程度上推动我国天然气行业的发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	山西省 2021 年认定第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》证书编号 GR202114000251，发证日期 2021 年 12 月 7 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	418,997,066.40	520,086,325.42	-19.44%
毛利率%	13.32%	12.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,671,434.09	14,251,161.56	-46.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,358,375.64	8,845,184.75	-73.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.70%	3.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.52%	1.97%	-
基本每股收益	0.0306	0.0568	-46.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	799,439,886.03	770,911,273.30	3.70%
负债总计	347,254,530.10	315,755,290.14	9.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	448,648,790.39	451,514,074.47	-0.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.80	-0.56%
资产负债率%（母公司）	43.41%	40.32%	-
资产负债率%（合并）	43.44%	40.96%	-
流动比率	0.48	0.37	-
利息保障倍数	1.59	2.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,284,396.85	76,767,707.40	-126.42%

应收账款周转率	107.89	128.53	-
存货周转率	12.00	22.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.70%	-0.29%	-
营业收入增长率%	-19.44%	39.82%	-
净利润增长率%	-43.38%	156.33%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	60,707,305.72	7.59%	48,020,583.71	6.23%	26.42%
应收票据	1,850,000.00	0.23%	900,000.00	0.12%	105.56%
应收账款	4,127,054.62	0.52%	3,639,875.35	0.47%	13.38%
其他应收款	29,382.00	0.00%	103,653.09	0.01%	-71.65%
存货	50,243,076.99	6.28%	10,303,661.38	1.34%	387.62%
其他流动资产	9,805,428.58	1.23%	6,588,801.33	0.85%	48.82%
在建工程	6,194,718.61	0.77%	12,843,109.50	1.67%	-51.77%
其他非流动资产	46,920.00	0.01%	1,211,520.00	0.16%	-96.13%
短期借款	142,696,277.76	17.85%	61,419,083.33	7.97%	132.33%
应付账款	24,070,872.28	3.01%	47,153,904.84	6.12%	-48.95%
应付职工薪酬	520,816.89	0.07%	792,134.78	0.10%	-34.25%
应交税费	621,425.98	0.08%	2,381,567.30	0.31%	-73.91%
其他应付款	1,087,261.60	0.14%	7,972,486.75	1.03%	-86.36%
一年内到期的非流动负债	79,316,889.11	9.92%	55,602,888.18	7.21%	42.65%
长期借款	0.00	0.00%	40,000,000	5.19%	-100.00%
递延所得税负债	0.00	0.00%	87,831.36	0.01%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末增加 26.42%，主要系报告期末收到新增融资租赁款所致；
- 2、应收票据较上年期末增加 105.56%，主要系子公司收到以银行承兑汇票形式的工程安装回款增加所致；
- 3、其他应收款较上年期末减少 71.65%，主要系收到医疗保险中心报销垫付员工工伤医疗费所致；
- 4、存货较上年期末增加 387.62%，主要系公司因积极争取到稳定的上游气源，确保 2023 年供暖季期间设备正常生产运行，且报告期末液化天然气销售价格未达到公司预期售价导致待售存货增加所致。
- 5、其他流动资产较上年期末增加 48.82%，主要系待抵扣进项税额期末金额增加所致；

- 6、在建工程较上年期末减少 51.77%，主要系公司改扩建气化调峰项目已满足设计要求进行转固所致；
- 7、其他非流动资产较上年期末减少 96.13%，主要系预付设备款和工程款减少所致；
- 8、短期借款、一年内到期的非流动负债分别较上年期末增加 132.33%、增加 42.65%，主要系长期借款转入短期借款，融资租赁业务转入一年内到期的非流动负债增加所致；
- 9、应付账款较上年期末减少 48.95%，主要系子公司偿还临汾中石油诉讼判决款项所致；
- 10、应付职工薪酬较上年期末减少 34.25%，主要系期末支付 12 月部分员工工资计提减少所致；
- 11、应交税费较上年期末减少 73.91%，主要系应交企业所得税较上年大幅减少所致；
- 12、其他应付款较上年期末减少 86.36%，主要系偿还拆借关联方资金所致；
- 13、长期借款较上年期末减少 100.00%，主要系期末长期借款还款期限一年内到期，长期借款转入短期借款减少所致；
- 14、递延所得税负债较上年期末减少 100.00%，主要系报告期摊销到期递延所得税负债所致；

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	418,997,066.40	-	520,086,325.42	-	-19.44%
营业成本	363,170,033.19	86.68%	454,439,266.90	87.38%	-20.08%
毛利率%	13.32%	-	12.62%	-	-
其他收益	2,421,127.51	0.58%	6,441,235.17	1.24%	-62.41%
信用减值损失	194,916.68	0.05%	-477,566.47	-0.09%	-140.81%
资产减值损失	-1,098,623.47	-0.26%	0.00	-100.00%	
资产处置收益	1,377,641.51	0.33%	700.00	0.00%	196,705.93%
营业利润	7,423,164.84	1.77%	16,737,677.39	3.22%	-55.65%
营业外收入	1,000,001.00	0.24%	2,600.14	0.00%	38,359.51%
营业外支出	17,673.01	0.00%	88,073.2	0.02%	-79.93%
所得税费用	-63,282.32	-0.02%	1,693,838.08	0.33%	-103.74%
净利润	8,468,775.15	2.02%	14,958,366.25	2.88%	-43.38%

项目重大变动原因：

1、营业收入、营业成本较上年同期减少 19.44%、20.08%，主要系报告期内 2023 年公司液化天然气平均销售单价较上年同期大幅下降；受国内经济环境整体影响，为确保机器设备有序运转，下半年在稳定上游气源连续供应的同时确保生产设备的开车率，公司采取了“薄利多销”的营销策略，导致营业收入、营业成本较上年同期减少。

2、其他收益较上年同期减少 62.41%，主要系收到的政府补贴收入较上年减少所致；

3、信用减值损失较上年同期减少 140.81%，主要系收回已计提坏账项目的工程安装款和垫付工伤医

疗费，坏账转回所致；

4、资产减值损失较上年同期减少 1,098,623.47 元，主要系公司报告期内计提存货跌价准备所致；

5、资产处置收益较上年同期增加 196,705.93%，主要系因道路交通规划调整，公司处置在建加气站资产所致；

6、营业利润、净利润分别较上年同期减少 55.65%、43.38%，主要系液化工厂本年营业收入、其他收益比去年同期减少所致；

7、营业外收入较上年同期增加 38,359.51%，主要系因对方违约收取的赔偿收入所致；

8、营业外支出较上年同期减少 79.93%，主要系报告期内消防、环保等行政部门处罚减少。

9、所得税费用较上年同期减少 103.74%，主要系报告期内应交企业所得税较上年大幅减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	402,240,146.10	501,996,928.99	-19.87%
其他业务收入	16,756,920.30	18,089,396.43	-7.37%
主营业务成本	360,121,929.58	447,271,767.16	-19.48%
其他业务成本	3,048,103.61	7,167,499.74	-57.47%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
天然气销售	94,968,995.08	85,563,760.29	9.90%	-7.00%	-17.84%	11.89%
LNG 销售	260,652,006.03	251,900,714.47	3.36%	-26.84%	-20.77%	-7.40%
管道安装及其他收入	39,734,047.37	9,560,524.88	75.94%	7.04%	-37.12%	16.90%
代加工收入	23,642,017.92	16,145,033.55	31.71%	-3.77%	-5.88%	1.53%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司主营业务收入较上年同期减少 19.87%，其中天然气销售收入减少 7.00%、LNG 销售收入减少 26.84%、代加工收入减少 3.77%。主要系公司液化天然气销售单价较上年同期大幅下降及销售量小幅减少所致。

2、报告期内，其他业务收入较上年同期减少 7.37%，主要系报告期交付入户安装工程较上年减少所致。

3、报告期内，主营业务成本较上年同期减少 19.48%，主要系收入的减少带来成本的同比例减少所致。

4、报告期内，其他业务成本较上年同期减少 57.47%，主要系本年其他业务收入中存储费以及库容租赁费占比较大，该业务成本主要为折旧费用，代加工存储费以及库容租赁费毛利率远高于入户三强制改造毛利率，造成成本大幅减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	新奥能源贸易有限公司	20,600,467.89	4.92%	否
2	侯马润和昌新能源有限公司	19,906,733.21	4.75%	否
3	河津市洪升物贸有限公司	19,557,640.55	4.67%	否
4	永和县能源投资开发有限公司	18,040,494.38	4.31%	否
5	山西华油天然气有限公司	9,592,615.05	2.29%	否
合计		87,697,951.08	20.93%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西华新燃气销售有限公司	116,683,340.71	25.94%	否
2	中石油煤层气有限责任公司	85,094,284.01	18.92%	否
3	河津市洪升物贸有限公司	37,852,230.33	8.42%	否
4	国网山西省电力公司临汾供电公司	20,345,901.44	4.52%	否
5	陕西安驰智能科技有限公司	14,626,299.66	3.25%	否
合计		274,602,056.15	61.06%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,284,396.85	76,767,707.40	-126.42%
投资活动产生的现金流量净额	-4,824,151.40	-12,808,379.49	-62.34%
筹资活动产生的现金流量净额	37,795,270.26	-16,500,936.83	329.05%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 126.42%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金较上年减少 12577.12 万元，而购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期仅减少 2,951.54 万元，支付给职工以及为职工支付的现金较上年减少 35.87 万元；收到的其他与经营活动有关的现金较上年减少 377.98 万元，支付的其他与经营活动有关的现金较上年减少 201.51 万元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 62.34%，主要系处置在建加气站项目资产而收回的现金所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 329.05%，主要系银行等融资现金流入金额大于还款现金流出金额所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
曲沃县益海燃气有限公司	控股子公司	经营燃气（天然气）、汽车加气站	400万	8,413,643.20	7,859,283.54	46,896,646.81	1,772,118.02
侯马益达燃气工程有限公司	控股子公司	从事燃气管道设计、工程建设及维护；市政工程施工。燃气报警器、燃气具的销售及安装。	1,000万	24,741,686.05	4,518,297.77	9,837,592.01	2,523,248.24
侯马众合盛天然气有限公司	控股子公司	从事燃气经营：管道天然气；燃气汽车加气站；燃气管网设计及技术服务；燃气管道安装及改造；燃气材	1.02亿	280,911,519.66	144,028,603.26	143,409,061.59	-890,152.77

		料 销 售。					
侯马盛 万益房 产管理 有限公 司	控股子 公司	一般项 目：住 房 租 赁。	100 万				
山西和 盈天然 气管输 有限公 司	控股子 公司	建设工 程 施 工；建 设工程 勘察。	5,000 万				

注：侯马盛万益房产管理有限公司截至本报告披露日，尚未发生实际业务，已于 2024 年 1 月份完成注
销登记。山西和盈天然气管输有限公司截至本报告披露日，尚未发生实际业务。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山西和盈天然气管输有限公司	新设立取得	提升企业竞争力，有利于公司未 来生产经营发展和业绩提升。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,199,405.32	12,760,497.58
研发支出占营业收入的比例%	2.67%	2.45%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	37	35
研发人员合计	37	35
研发人员占员工总量的比例%	24.03%	22.58%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	35	20
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

2023 年度，公司技术中心研发规划借鉴行业内外成功的研发经验，充分满足生产和客户需求、实现企业质量目标、成本期望以及生存能力提升，加强企业自主创新力度，提高企业研发能力，以最大限度地降低成本，提高企业经济效益。为此，公司技术委员会对上报项目立项的必要性、可行性、技术先进性以及项目实施后可实现的经济效益和社会效益等方面审查评议后，结合公司具体的实际情况，最终确定了 10 项科技研发项目，为公司 2023 年度新增的科技研发、技术改进、工艺优化的创新项目。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（三十二）及附注五（三十）所述，益通股份公司的销售收入主要来源于销售天然气收入、液化天然气和燃气配套设施安装收入。本期公司合并财务报表营业收入 41,899.71 万元，

较上年同期下降 19.44%。由于营业收入为益通股份公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

- (1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 了解公司主要业务类型收入确认政策，并结合合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 采取抽样的方式，对本年记录的销售收入，核对燃气表抄表数据、加气站销售记录、发票、销售合同、过磅单、结算单和银行流水，评价销售收入的发生；
- (4) 对资产负债表日前后确认的销售收入，核对发票、销售合同、过磅单、加气记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (5) 对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售收入的真实性和准确性；
- (6) 执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查天然气各月销售均价，并与当地物价局核定的燃气销售价格进行了比较分析。

根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为益通股份公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、天然气是可以替代煤、石油等燃料的一种无污染燃料，天然气的普及可以极大地改善大气环境。同时为贯彻落实总书记“要把天然气产供储销体系建设作为一项重点工作抓好，以防再现气荒”的重要批示精神，确保我市民生用气需求得到保障，公司于 2018 年投资建设了 3 万立方的全容储罐，并与临汾市签订了调峰储气责任书，有力地保障了我市居民的用气。

2、为深入学习宣传贯彻党的二十大精神，贯彻落实习近平总书记关于全面加强国家安全教育的重要指示精神，公司开展了 2023 年全民国家安全教育日普法宣传活动，突出宣传了党的二十大精神，新时代国家安全发生的历史性变革、取得的历史性成就、积累的宝贵经验，宣传党的二十大报告关于推进国家安全体系和能力现代化、坚决维护国家安全和社会稳定的重要部署；突出学习了习近平法治思想的重大意义、丰富内涵、精神实质和实践要求，以及宣传总体国家安全观，深入学习领会习近平总书记关于总体国家安全观的重要论述，宣传总体国家安全观“五大要素”“五对关系”“五个统筹”“十个坚持”等，增强了全民国家安全意识和法治意识。

3、为贯彻落实党的二十大“依法将各类金融活动全部纳入监管”及中办、国办《关于依法从严打击证券违法活动的意见》精神，加大防范非法证券期货活动宣传力度，公司开展了“投资理财不受骗，查清资质是关键”为主题的 2023 年防范非法证券期货宣传月活动。抵制非法证券期货活动，减少投资者上当受骗。

4、为贯彻落实《防范和处置非法集资条例》精神，按照中国证监会工作部署和山西省处置非法集

资领导小组办公室工作要求，公司开展了“守住钱袋子，护好幸福家”为主题的 2023 年防范非法集资宣传月活动。对重点高风险领域，开展典型案例剖析、法律解读和投资风险教育，引导群众进一步提升对非法集资的识别能力和防范意识，推动防非非法集资理念入脑入心。

5、应中宣部、司法部、全阿国普法办印发的《2023 年全国“宪法宣传周”工作方案》及中国证监会、山西证监局相关工作要求，公司充分利用“两微一端”、短视频、发放宣传材料、现场解答、活动总结等线上线下方式，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真开展“宪法宣传周”宣传活动，集合全国行政复议法学习宣传月活动等，宣传引导公司员工及社区群众等合理合法维护自身权益。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政府定价导致的风险	本公司所从事的城镇天然气业务，主要用于居民生活、城市供热、天然气汽车等，属政府指导定价范围。如上所述，公司的上下游价格均受到较为严格的管制。如果宏观经济环境或行业状况发生重大变化，尽管公司可根据市场的变化向政府物价主管部门提出调整价格的申请，但仍有可能不会及时和充分调整相关价格，使得上下游价格变化出现时间差，如果上下游价格调整导致公司利润空间缩小，则可能对本公司的财务状况和经营业绩造成不利影响。公司将在合理价格的基础上，促进节约和效益，努力保障公用事业业务有相对稳定的收入，并加强与政府部门及消费者的沟通，方便消费者付费和公司收费等。
2、燃气经营相关业务资质特许经营及续期风险	根据山西省住房和城乡建设厅颁布的《城镇燃气经营许可管理办法》，山西省对燃气经营实行许可证制度，燃气经营者开展业务须申请《燃气经营许可证》。《燃气经营许可证》有效期为 3 年。城镇燃气企业需要延续《燃气经营许可证》有效期的，应当在证书有效期届满前 90 日内，按原申领程序申请换发新证。同时，《燃气经营许可证》实行年度动态考核制度。燃气行政主管部门应当按照发证权限，对辖区内的城镇燃气企业进行年度动态考核。目前，公司的《燃气经营许可证》均在有效期内，并顺利通过了《燃气经营许可证》的年度动态考核。如果公司未来未通过《燃气经营许可证》的年度动态考核，或者未及时延续《燃气经营许可证》，则会给公司经营带来较大影响，存在燃气经营许可风险。公司将加强管理，积极组织学习实践，不断提高管理能力与员工素质，确保通过相关考核与许可认定。
3、自然灾害、安全事故的风险	公司所从事的城镇燃气业务可能会受到各种事故及其他不确定因素的影响。公司的城市燃气管网设施可能受到暴雨、洪水、地震、雷电等自然灾害的影响。公司的居民天然气业务由于部分设备仪表安装在用户家中，可能由于居民使用不当、安

	<p>全意识不足等因素出现事故。公司经营的加气站可能由于操作人员操作不当、管理不到位等因素存在安全隐患。上述因素可能导致管道漏点、开孔及完全开裂，造成天然气泄漏、供应中断、火灾、爆炸、财产损毁、人员伤亡等事故。公司一贯坚守“安全第一，责任为先”的风险防范原则，日常加强巡检、做好相关记录，实时跟踪安防情况，确保将解决隐患于未发之时，保障民众声明财产安全。</p>
<p>4、家族控制的风险</p>	<p>裴景鲲为公司的实际控制人，其家族通过直接或间接方式持有公司超过 80%的股份。该家族可能凭借其控股地位，对公司经营决策施加影响，从而可能对公司及其他股东的利益带来一定的风险。公司已按照《公司法》、《证券法》等有关规定，制定了《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等法人治理制度，从制度上保障公司规范运作，防范控股股东利用控制权损害中小股东利益。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								其控制的 企业	
1	侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司	9,500,000	0	9,500,000	2023年4月28日	2024年4月26日	连带	是	已事前及时履行
2	侯马众合盛天然气有限公司	13,000,000	0	13,000,000	2023年11月12日	2024年11月11日	连带	是	已事前及时履行
3	山西瑞景养老产业有限公司	21,369,200	0	21,369,200	2021年7月30日	2036年7月29日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	43,869,200	0	43,869,200	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司无有明显迹象表明可能承担连带清偿责任的未到期担保，无已承担清偿责任的对外担保。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	34,369,200	34,369,200
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	9,500,000	9,500,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

注：2022年4月28日，公司子公司侯马益达燃气工程有限公司为侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司（以下简称“通盛卫洁”）向山西侯马农村商业银行950万元借款提供担保，反担保方为侯马市通盛集团铁盛焦铁有限公司，反担保方式为：保证担保。

目前以上担保未出现偿债风险，未对公司产生影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	100,000.00	16,212.70
销售产品、商品，提供劳务	8,450,000.0	384,563.26
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0.00
其他	235,060,831.00	201,996,131.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年3月17日		挂牌	同业竞争承诺	不进行同业竞争	正在履行中
董监高	2015年3月17日		挂牌	同业竞争承诺	不进行同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月17日		挂牌	避免关联交易	规范关联交易	正在履行中

董监高	2015年3月17日		挂牌	避免关联交易	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年5月19日	2023年5月18日	收购	限售承诺	收购完成后股份锁定12个月	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公大楼房产	固定资产	抵押	4,738,343.77	0.59%	银行借款抵押担保
办公大楼土地	无形资产	抵押	284,911.67	0.04%	银行借款抵押担保
南上官加气站土地	无形资产	抵押	8,173,837.79	1.02%	银行借款抵押担保
平陆加气站土地	无形资产	抵押	2,286,415.42	0.29%	银行借款抵押担保
河津加气站土地	无形资产	抵押	1,667,707.39	0.21%	银行借款抵押担保
文公路加气站土地	无形资产	抵押	13,139,893.86	1.64%	银行借款抵押担保
文公路加气站房产	固定资产	抵押	7,146,091.11	0.89%	银行借款抵押担保
众合盛城镇燃气管网资产	固定资产	抵押	86,092,652.67	10.77%	银行借款抵押担保
白店加气站设备及南上官加气站设备	固定资产	抵押	4,116,174.96	0.51%	融资租赁抵押担保
LNG工厂一期设备	固定资产	抵押	45,829,782.93	5.73%	融资租赁抵押担保
LNG工厂二期设备	固定资产	抵押	71,567,142.06	8.95%	融资租赁抵押担保
永固分输扩容专线	固定资产	抵押	15,103,412.48	1.89%	对外担保抵押担保
总计	-	-	260,146,366.11	32.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产除冻结货币资金外均为公司从银行或其他金融机构取得公司经营资金所提供的抵押担保。上述资金按期偿还，未对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	114,977,366	45.79%	130,195,538	245,172,904	97.64%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	118,715,000	118,715,000	47.28%
	董事、监事、高管	469,100	0.19%	0	469,100	0.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	136,132,474	54.21%	-130,195,538	5,936,936	2.36%
	其中：控股股东、实际控制人	122,911,636	48.95%	-118,388,000	4,523,636	1.80%
	董事、监事、高管	1,413,300	0.56%	0	1,413,300	0.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		251,109,840	-	0	251,109,840	-
普通股股东人数		95				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	侯马市宽广贸易有限公司	118,388,000	327,000	118,715,000	47.28%	0	118,715,000	93,388,000	0
2	裴本成	56,059,775	0	56,059,775	22.32%	0	56,059,775	8,000,000	0
3	裴景根	5,706,150	0	5,706,150	2.27%	0	5,706,150	0	0
4	席小玲	5,545,102	0	5,545,102	2.21%	0	5,545,102	5,545,102	0
5	李强	5,507,018	0	5,507,018	2.19%	0	5,507,018	0	0
6	裴飞仙	5,385,281	0	5,385,281	2.14%	0	5,385,281	0	0
7	裴景鹏	4,950,636	0	4,950,636	1.97%	0	4,950,636	4,950,000	0
8	裴景鲲	4,523,636	0	4,523,636	1.80%	4,523,636	0	4,523,636	0

9	裴景峰	4,103,850	0	4,103,850	1.63%	0	4,103,850	0	0
10	裴隽意	4,006,100	0	4,006,100	1.60%	0	4,006,100	0	0
合计		214,175,548	327,000	214,502,548	85.41%	4,523,636	209,978,912	116,406,738	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、侯马市宽广贸易有限公司为公司控股股东；
- 2、裴景鲲为侯马市宽广贸易有限公司实际控制人；
- 3、裴本成为裴景鲲三伯；
- 4、席小玲为裴景鲲母亲；
- 5、裴景鹏为裴景鲲兄弟。
- 6、裴飞仙为裴景鲲姑姑；
- 7、李强为裴景鲲表兄弟；
- 8、裴景根、裴隽意、裴景峰为裴景鲲堂兄弟；

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

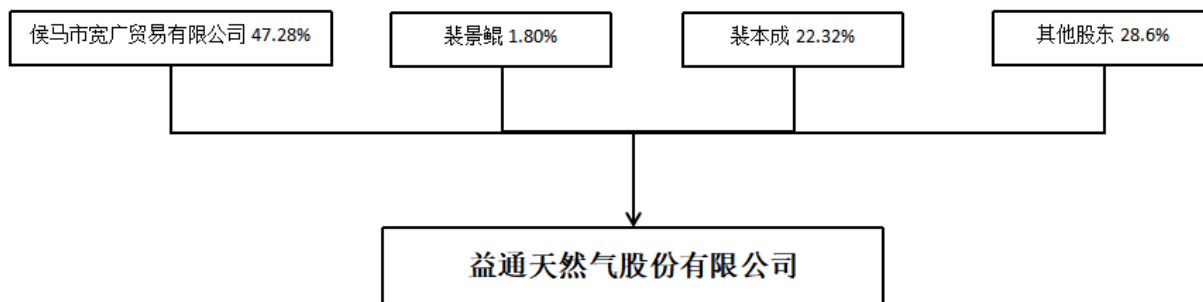
（一）控股股东情况

控股股东:侯马市宽广贸易有限公司；法定代表人：崔宗义；成立日期：2014年6月23日；注册资本：100万元。

报告期内侯马市宽广贸易有限公司实际控制人未发生变更。

（二）实际控制人情况

在报告期内，公司的实际控制人未发生变更。



公司实际控制人裴景鲲，中国国籍，无境外永久居留权，男，1985年10月出生，汉族，本科学历，学士学位。2008年6月毕业于澳洲昆士兰大学；2008年7月至今任侯马市通盛集团经贸有限公司总经理；2022年1月至今任益通天然气股份有限公司董事。

公司的控股股东、实际控制人最近24个月内不存在重大违法违规情况。符合公司法对于控股股东和实际控制人的认定要求。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 20 日	0.35	0	0
合计	0.35	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2023 年 5 月 20 日举行的 2022 年年度股东大会审议通过《2022 年年度权益分派预案》议案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.35 元（含税）。2023 年 6 月 29 日公司披露《2022 年年度权益分派实施公告》，权益分派权益登记日为 2023 年 7 月 6 日，除权除息日为 2023 年 7 月 7 日，本次权益分派共计派发现金红利 8,788,844.40 元。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----	---------------	-----------	-----------

年度分配预案	0.15	0.00	0.00
--------	------	------	------

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

天然气属于低碳化石能源，发展基础雄厚、发展潜力巨大，在供应端和消费端的各领域具有独特的比较优势。2023年，全国规上工业天然气产量2297亿立方米，同比增长5.8%。进口天然气11997万吨，同比增长9.9%。



2023年1-12月中国天然气进口量及金额增长情况如下：

日期	进口数量（万吨）	进口金额（百万美元）	数量增长率（%）	金额增长率（%）
2023年1-2月	1793	11963.4	-9.4	-9.2
2023年3月	887	4881.1	11.6	16.7
2023年4月	898	4775.4	11.4	12.4
2023年5月	1064	5432.7	17.9	3.7
2023年6月	1039	5042.4	19.6	3.8
2023年7月	1031	4909.2	18.9	2.5
2023年8月	1086	5183.2	23.0	-12.9
2023年9月	1015	4818.3	0.4	-33.6
2023年10月	879	4265.3	16.1	-21.4
2023年11月	1095	5782.8	6.6	-20.7
2023年12月	1265	7458.8	23.7	-1.7

制图：中商情报网(www.askci.com)

2023年，全国天然气表观消费量 3945.3 亿立方米，同比增长 7.6%。



第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
翟壮	董事长	男	1991年8月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
裴景鲲	董事	男	1985年10月	2023年9月15日	2026年9月14日	4,523,636	0	4,523,636	1.80%
贺艳丽	董事	女	1984年12月	2023年9月15日	2026年9月14日	1,209,900	0	1,209,900	0.48%
席飞飞	董事、总经理	男	1985年9月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
申志奇	董事、董事会秘书	男	1987年11月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
尤彩玲	监事会主席	女	1974年10月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
王建奎	监事	男	1972年10月	2023年9月15日	2026年9月14日	672,500	0	672,500	0.27%
刘建	监事	男	1988年9月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
王志强	财务总监	男	1986年2月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，与控股股东无关联关系。董事裴景鲲为实际控制人，与控股股东存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	0	0	16
行政人员	6	1	1	6
生产人员	108	1	1	108
销售人员	4	0	0	4
技术人员	10	1	0	11
财务人员	10	0	0	10
员工总计	154	0	0	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	25	26
专科	42	42
专科以下	87	87
员工总计	154	155

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(一) 员工薪酬政策：为维护企业中高层管理人员利益，形成稳定的经营者团队，保证公司的长远发展，制定出台《益通股份管理人员薪酬分配办法》，对中层以上管理人员实行年薪制，其中高层管理人员年薪包括基本年薪+绩效年薪*考核系数+下年度薪酬变动额；中层管理人员年薪包括基础年薪、目标计划考核奖、下年度薪酬变动额及特殊贡献考核奖。

职工工资包括基本工资、岗位工资、绩效工资、学历补助、专业技能证书补助等。

(二) 培训计划：为加强公司管理人员及专业技术人员的相关水平及适应员工岗位的需求，制定相应培训计划，包括职能部门定期组织专业技能培训及考核计划、公司定期组织的“安全培训”、“三级教育培训”、“岗前教育培训”等。

(三) 公司未聘任离退休职工，报告期内公司未承担离退休人员费用。

为适应市场变化，公司适时修订绩效考核办法、培训计划，很好的推动和激励员工的主观能动性，确保各种专业技能培训有效实施，为公司的稳定长久运营打下坚实的基础。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
尤彩玲	无变动	监事会主席	0	0	0

核心员工的变动情况

无。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，修订并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 业务独立性

公司拥有完整的采购、生产和销售体系，并设有专门部门负责采购、技术研发（适用于 LNG 项目）、生产管理、市场销售，具有独立面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立性

公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的供应、生产、销售系统及配套设施。截止本转让说明书签署日，公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东或实际控制人及其关联方控制和占用的情况。

(三) 人员独立性

公司按照《公司法》、《公司章程》等有关规定建立健全了法人治理结构。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股

股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、其他任何部门、单位或人士违反《公司章程》规定干预公司人事任免的情况。

（四）财务独立性

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，符合《企业会计准则》等相关法规的要求，能够独立进行财务决策。公司制定了完善的财务管理制度、建立了内部控制体系，独立运营资金。

（五）机构独立性

公司建立健全了内部经营管理机构，通过股东大会、董事会、监事会等制度，强化了公司的分权制衡和相互监督，形成了有效的法人治理结构。在内部机构设置上公司有独立自主的决定权，不但建立了适应自身发展需要的组织机构，明确了各机构职能，定员定岗，还制定了相应的内部管理与控制制度，独立开展生产经营活动。公司各职能部门与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行贸易独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中天运[2024]审字第 90121 号			
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省临沂市兰山区北京路 8 号市政服务中心 10 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	马晓红 2 年	张爱俭 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审 计 报 告

中天运[2024]审字第 90121 号

益通天然气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了益通天然气股份有限公司（以下简称益通股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了益通股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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

于益通股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（三十二）及附注五（三十）所述，益通股份公司的销售收入主要来源于销售天然气收入、液化天然气和燃气配套设施安装收入。本期公司合并财务报表营业收入 41,899.71 万元，较上年同期下降 19.44%。由于营业收入为益通股份公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

- （1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- （2）了解公司主要业务类型收入确认政策，并结合合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）采取抽样的方式，对本年记录的销售收入，核对燃气表抄表数据、加气站销售记录、发票、销售合同、过磅单、结算单和银行流水，评价销售收入的发生；
- （4）对资产负债表日前后确认的销售收入，核对发票、销售合同、过磅单、加气记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （5）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售收入的真实性和准确性；
- （6）执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查天然气各月销售均价，并与当地物价局核定的燃气销售价格进行了比较分析。

根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为益通股份公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

四、其他信息

益通股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括益通股份公司 2023 年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，管理层负责评估益通股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益通股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益通股份公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对益通股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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益通股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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) 就益通股份公司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。

我们还就已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合并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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：马晓红
（项目合伙人）

中国注册会计师：张爱俭

中国·北京

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	60,707,305.72	48,020,583.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	1,850,000.00	900,000.00
应收账款	五(三)	4,127,054.62	3,639,875.35
应收款项融资			
预付款项	五(四)	7,030,188.79	7,137,102.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	29,382.00	103,653.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	50,243,076.99	10,303,661.38
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(七)	9,805,428.58	6,588,801.33
流动资产合计		133,792,436.70	76,693,677.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(三)		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	572,811,575.07	592,398,025.82
在建工程	五(九)	6,194,718.61	12,843,109.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五(十)	73,784,092.32	75,720,609.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十一)	12,810,143.33	12,044,331.07
其他非流动资产	五(十二)	46,920.00	1,211,520.00
非流动资产合计		665,647,449.33	694,217,596.11
资产总计		799,439,886.03	770,911,273.30
流动负债:			
短期借款	五(十四)	142,696,277.76	61,419,083.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十五)	24,070,872.28	47,153,904.84
预收款项			
合同负债	五(十六)	27,434,244.44	29,711,555.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十七)	520,816.89	792,134.78
应交税费	五(十八)	621,425.98	2,381,567.30
其他应付款	五(十九)	1,087,261.60	7,972,486.75
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十)	79,316,889.11	55,602,888.18
其他流动负债	五(二十一)	3,319,082.00	2,896,509.10
流动负债合计		279,066,870.06	207,930,129.78
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十二)	0.00	40,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五(二十三)	34,437,660.04	31,737,329.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五(二十四)	33,750,000.00	36,000,000.00
递延所得税负债	五(十一)	0.00	87,831.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,187,660.04	107,825,160.36
负债合计		347,254,530.10	315,755,290.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十五)	251,109,840.00	251,109,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十六)	404,542.92	404,542.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五(二十七)	22,204,809.41	23,952,683.15
盈余公积	五(二十八)	24,832,905.01	24,476,448.42
一般风险准备			
未分配利润	五(二十九)	150,096,693.05	151,570,559.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		448,648,790.39	451,514,074.47
少数股东权益		3,536,565.54	3,641,908.69
所有者权益（或股东权益）合计		452,185,355.93	455,155,983.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		799,439,886.03	770,911,273.30

法定代表人：翟壮

主管会计工作负责人：王志强

会计机构负责人：崔立君

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		48,386,346.62	38,559,780.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	3,696,522.27	3,075,648.45
应收款项融资			
预付款项		5,204,658.51	4,715,092.94
其他应收款	十五（二）	30,238.55	103,653.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,021,628.84	7,349,030.78
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		9,291,944.46	6,041,616.94
流动资产合计		114,631,339.25	59,844,822.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	141,285,362.98	141,285,362.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		512,474,129.67	526,409,962.09
在建工程		3,794,096.60	12,610,998.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		55,317,788.18	56,672,101.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,866,635.79	392,224.09
其他非流动资产		46,920.00	1,187,520.00
非流动资产合计		714,784,933.22	738,558,168.78
资产总计		829,416,272.47	798,402,991.25
流动负债：			
短期借款		10,010,416.67	30,043,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		173,518,265.25	94,679,435.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		263,993.35	342,412.42
应交税费		142,376.53	1,896,156.57
其他应付款		9,937,510.46	15,653,188.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		17,099,399.72	16,726,806.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		79,316,889.11	53,888,602.53
其他流动负债		1,538,945.97	827,881.71
流动负债合计		291,827,797.06	214,057,567.47

非流动负债：			
长期借款		0.00	40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		34,437,660.04	31,737,329.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,750,000.00	36,000,000.00
递延所得税负债		0.00	87,831.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,187,660.04	107,825,160.36
负债合计		360,015,457.10	321,882,727.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本		251,109,840.00	251,109,840.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		399,042.92	399,042.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		12,290,585.08	14,185,754.60
盈余公积		24,832,905.01	24,476,448.42
一般风险准备			
未分配利润		180,768,442.36	186,349,177.48
所有者权益（或股东权益）合计		469,400,815.37	476,520,263.42
负债和所有者权益（或股东权益）合计		829,416,272.47	798,402,991.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五(三十)	418,997,066.40	520,086,325.42
其中：营业收入		418,997,066.40	520,086,325.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(三十)	414,468,963.79	509,313,016.73
其中：营业成本		363,170,033.19	454,439,266.90

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十一)	1,537,175.44	1,864,434.51
销售费用	五(三十二)	1,542,510.49	1,593,664.18
管理费用	五(三十三)	22,709,643.49	23,456,505.92
研发费用	五(三十四)	11,199,405.32	12,760,497.58
财务费用	五(三十五)	14,310,195.86	15,198,647.64
其中：利息费用		15,757,411.71	15,175,381.90
利息收入		1,512,615.25	32,862.73
加：其他收益	五(三十六)	2,421,127.51	6,441,235.17
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十七)	194,916.68	-477,566.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-1,098,623.47	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	1,377,641.51	700.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,423,164.84	16,737,677.39
加：营业外收入	五(四十)	1,000,001.00	2,600.14
减：营业外支出	五(四十一)	17,673.01	88,073.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,405,492.83	16,652,204.33
减：所得税费用	五(四十二)	-63,282.32	1,693,838.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,468,775.15	14,958,366.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,468,775.15	14,958,366.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		797,341.06	707,204.69
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,671,434.09	14,251,161.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,468,775.15	14,958,366.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,671,434.09	14,251,161.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		797,341.06	707,204.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0306	0.0568
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0306	0.0568

法定代表人：翟壮

主管会计工作负责人：王志强

会计机构负责人：崔立君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五（四）	322,520,367.58	413,005,371.56
减：营业成本	十五（四）	285,828,706.77	364,952,118.23
税金及附加		1,101,420.78	1,222,900.92
销售费用		1,322,294.00	1,300,888.21
管理费用		20,348,743.21	20,368,009.23
研发费用		11,199,405.32	12,760,497.58
财务费用		5,467,650.42	11,451,749.92
其中：利息费用		6,951,718.40	11,451,395.40
利息收入		1,491,363.27	15,328.63
加：其他收益		2,371,127.51	6,441,235.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	1,100,000.00	2,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		184,498.78	-428,627.08
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,098,623.47	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		1,377,641.51	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,186,791.41	9,461,815.56
加: 营业外收入		1,000,000.00	0.14
减: 营业外支出		3,607.95	47,997.90
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,183,183.46	9,413,817.80
减: 所得税费用		-1,381,382.44	-409,522.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,564,565.90	9,823,340.72
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,564,565.90	9,823,340.72
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,564,565.90	9,823,340.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		451,047,494.34	576,818,742.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		0.00	1,059,954.23
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	1,275,604.12	5,055,419.04
经营活动现金流入小计		452,323,098.46	582,934,115.72
购买商品、接受劳务支付的现金		449,734,394.67	479,249,840.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,218,460.17	13,577,194.60
支付的各项税费		6,721,483.20	8,391,089.17
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	2,933,157.27	4,948,284.43
经营活动现金流出小计		472,607,495.31	506,166,408.32
经营活动产生的现金流量净额		-20,284,396.85	76,767,707.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,490,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十三)	93,800,832.00	
投资活动现金流入小计		98,290,832.00	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,874,983.40	12,813,379.49
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十三)	92,240,000.00	
投资活动现金流出小计		103,114,983.40	12,813,379.49
投资活动产生的现金流量净额		-4,824,151.40	-12,808,379.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		175,000,000.00	121,876,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	51,450,000.00	203,431,230.17
筹资活动现金流入小计		226,450,000.00	325,307,230.17
偿还债务支付的现金		96,590,285.65	128,661,714.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,351,989.41	18,226,614.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		900,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)	73,712,454.68	194,919,837.68
筹资活动现金流出小计		188,654,729.74	341,808,167.00
筹资活动产生的现金流量净额		37,795,270.26	-16,500,936.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,686,722.01	47,458,391.08
加：期初现金及现金等价物余额		48,020,583.71	562,192.63
六、期末现金及现金等价物余额		60,707,305.72	48,020,583.71

法定代表人：翟壮

主管会计工作负责人：王志强

会计机构负责人：崔立君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		336,254,962.74	459,370,628.42
收到的税费返还			1,059,954.23
收到其他与经营活动有关的现金		129,340,852.14	37,506,563.80
经营活动现金流入小计		465,595,814.88	497,937,146.45
购买商品、接受劳务支付的现金		339,553,705.45	369,123,967.20
支付给职工以及为职工支付的现金		7,079,301.19	6,383,114.70
支付的各项税费		3,769,657.44	4,032,632.42
支付其他与经营活动有关的现金		47,542,411.04	50,176,326.17
经营活动现金流出小计		397,945,075.12	429,716,040.49
经营活动产生的现金流量净额		67,650,739.76	68,221,105.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		1,100,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,490,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		93,800,832.00	
投资活动现金流入小计		99,390,832.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,727,878.53	12,094,464.15
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		92,240,000.00	
投资活动现金流出小计		100,967,878.53	12,094,464.15
投资活动产生的现金流量净额		-1,577,046.53	-12,094,464.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		51,450,000.00	192,870,105.17
筹资活动现金流入小计		71,450,000.00	272,870,105.17
偿还债务支付的现金		41,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,984,672.20	16,486,249.47
支付其他与筹资活动有关的现金		73,712,454.68	184,358,712.68
筹资活动现金流出小计		127,697,126.88	290,844,962.15
筹资活动产生的现金流量净额		-56,247,126.88	-17,974,856.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,826,566.35	38,151,784.83
加：期初现金及现金等价物余额		38,559,780.27	407,995.44
六、期末现金及现金等价物余额		48,386,346.62	38,559,780.27

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	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			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	251,109,840.00				404,542.92			23,952,683.15	24,476,448.42		151,570,559.98	3,641,908.69	455,155,983.16
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	251,109,840.00				404,542.92			23,952,683.15	24,476,448.42		151,570,559.98	3,641,908.69	455,155,983.16
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-1,747,873.74	356,456.59		-1,473,866.93	-105,343.15		-2,970,627.23
(一)综合收益总额										7,671,434.09	797,341.06		8,468,775.15
(二)所有者投入													

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. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								356,456.59	-9,145,301.02	-900,000.00		-9,688,844.43	
1. 提取盈余公积								356,456.59	-356,456.59				
2. 提取一般风险准备									-8,788,844.43	-900,000.00		-9,688,844.43	
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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							-1,747,873.74				-2,684.21	-1,750,557.95
1. 本期提取							506,938.01				18,902.12	525,840.13
2. 本期使用							2,254,811.75				21,586.33	2,276,398.08
(六) 其他												
四、本年期末余额	251,109,840.00				404,542.92		22,204,809.41	24,832,905.01		150,096,693.05	3,536,565.54	452,185,355.93

项目	2022 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	251,109,840.00				404,542.92			20,738,224.40	23,494,114.35		147,090,576.84	2,979,009.85	445,816,308.36
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	251,109,840.00			404,542.92			20,738,224.40	23,494,114.35	147,090,576.84	2,979,009.85	445,816,308.36
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							3,214,458.75	982,334.07	4,479,983.14	662,898.84	9,339,674.80
(一)综合收益总额									14,251,161.56	707,204.69	14,958,366.25
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配								982,334.07	-9,771,178.42		-8,788,844.35
1. 提取盈余公积								982,334.07	-982,334.07		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-8,788,844.35		-8,788,844.35
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增											

资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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							3,214,458.75				-44,305.85		3,170,152.90
1. 本期提取							5,611,494.89						5,611,494.89
2. 本期使用							2,397,036.14				44,305.85		2,441,341.99
（六）其他													
四、本年期末余额	251,109,840.00				404,542.92		23,952,683.15	24,476,448.42		151,570,559.98	3,641,908.69		455,155,983.16

法定代表人：翟壮

主管会计工作负责人：王志强

会计机构负责人：崔立君

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	251,109,840.00			399,042.92			14,185,754.60	24,476,448.42		186,349,177.48	476,520,263.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	251,109,840.00			399,042.92			14,185,754.60	24,476,448.42		186,349,177.48	476,520,263.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,895,169.52	356,456.59		-5,580,735.12	-7,119,448.05
(一) 综合收益总额										3,564,565.90	3,564,565.90
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								356,456.59		-9,145,301.02	-8,788,844.43
1. 提取盈余公积								356,456.59		-356,456.59	
2. 提取一般风险准备										-8,788,844.43	-8,788,844.43
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											

1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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							-1,895,169.52				-1,895,169.52
1. 本期提取											
2. 本期使用							1,895,169.52				1,895,169.52
（六）其他											
四、本年期末余额	251,109,840.00				399,042.92		12,290,585.08	24,832,905.01		180,768,442.36	469,400,815.37

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	251,109,840.00				399,042.92			12,637,767.41	23,494,114.35		186,297,015.18	473,937,779.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	251,109,840.00				399,042.92			12,637,767.41	23,494,114.35		186,297,015.18	473,937,779.86
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,547,987.19	982,334.07		52,162.30	2,582,483.56
(一) 综合收益总额											9,823,340.72	9,823,340.72
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									982,334.07		-9,771,178.42	-8,788,844.35
1. 提取盈余公积									982,334.07		-982,334.07	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-8,788,844.35	-8,788,844.35
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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							1,547,987.19				1,547,987.19
1. 本期提取							3,106,006.45				3,106,006.45
2. 本期使用							1,558,019.26				1,558,019.26
(六) 其他											
四、本年年末余额	251,109,840.00			399,042.92			14,185,754.60	24,476,448.42		186,349,177.48	476,520,263.42

三、财务报表附注

益通天然气股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

益通天然气股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为侯马市益通运输有限公司,成立于 2004 年 4 月,2016 年 4 月,公司名称变更为益通天然气股份有限公司,注册资本为 25,110.98 万元,统一社会信用代码为 91141000759827556K,本公司注册地址为侯马生态工业园区,法定代表人为翟壮。

燃气经营:管道燃气、天然气;燃气汽车加气站(限分支机构经营);燃气管网设计及技术咨询服务;批发:工业生产原料(液化天然气);危险化学品生产:液化天然气;燃气管道安装及改造;燃气材料销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 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,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司及子公司根据实际生产经营特点,依据企业会计准则的规定,制定了相关具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计年度

本公司采用公历年制，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）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	单项应收款项金额超过 100 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	占应付账款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	占其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的非全资子公司	收入占合并财务报表收入 10%以上
重要的投资活动	金额超过 1000 万元以上

（六）企业合并的会计处理

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额），与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。本公司对购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。判断控制的标准为，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其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。外币业务采用交易发生日的即期汇率即中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折合为人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，所产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。不同货币兑换形成的折算差额，均计入财务费用。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

（十一）金融工具

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

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。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：

①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对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，则本公司将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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或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、亦不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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（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。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具 6、金融工具减值”。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
组 合 1	银行承兑汇票
组 合 2	其他商业承兑汇票

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具 6、金融工具减值”。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具 6、金融工具减值”。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
-----	---------

组合 1	银行承兑汇票以及合并范围内关联方的商业承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票、应收非合并范围内关联方的款项

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 6、金融工具减值”。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，本公司结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（十六）存货

1、存货分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本、低值易耗品等。

2、取得时的计价方法

按实际成本入账。

3、发出的计价方法

采用月末一次加权平均法核算。

4、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据

在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据足以证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

5、存货的盘存制度

实行永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销，计入相关成本或者当期损益。

(十七) 合同资产

合同资产是指公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十一) 6、金融工具减值”。

(十八) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期

损益。

（十九）长期股权投资

1、投资成本确认方法

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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；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计量金额。

（3）除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2、后续计量及损益确认方法

（1）对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投

资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认净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。如被投资单位各项可辨认净资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认净资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。

(3) 长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，其实际取得价款与账面价值的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

(二十) 投资性房地产

1、投资性房地产的分类

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。本公司的投资性房地产分为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和已出租的建筑物等三类。

2、投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行初始计量和后续计量。

取得的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业，且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

3、采用成本模式核算政策

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

（二十一）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、管网资产、机器设备、运输工具、办公及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧：

类别	折旧方法	使用寿命（年）	预计净残值	折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17%-4.75%
管网资产	年限平均法	26.00	5%	3.65%
机器设备	年限平均法	10-20	5%	4.75%-9.50%
运输工具	年限平均法	5-10	5%	9.5%-19.00%
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

（二十二）在建工程

1、在建工程的类别和计价

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调

整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（二十四）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

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。该成本包括下列四项：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；（4）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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

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，即以成本减累计

折旧及累计减值损失计量使用权资产，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。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（二十五）无形资产

1、无形资产的计价

本公司无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照取得时的实际成本计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2、无形资产的使用寿命

公司在取得无形资产时将分析判断其使用寿命。公司持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期将计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司将综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自取得当月起在预计使用期限内按直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年都进行减值测试。

3、划分研究阶段和开发阶段的标准

公司内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段。公司将为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备、已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大不确定性的研发活动界定为研究阶段，研究阶段是探索性的。开发阶段相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发、并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计

算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用是指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。长期待摊费用以实际发生的支出入账，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的余额全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

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负债。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务作为合同负债列示，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

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

件时，计入当期损益（辞退福利）。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（三十）租赁负债

1、初始计量

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。

（1）租赁付款额

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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；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；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

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的，采用公司增量借款利率作为折现率。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（三十一）预计负债

1、确认原则

公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

公司对预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）收入

1、收入确认的原则

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的控制权时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体收入确认时点及计量方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常以到货验收完成时点确认收入，具体情况如下：

(1) 销售天然气收入的确认方法

气化天然气销售： 天然气销售分为管道销售和加气站销售。管道销售的天然气，期末财务人员核对实际抄表量或者 IC 燃气卡用户的总用量，核对无误后，确认收入，并结转相应的燃气成本；加气站销售的天然气，公司根据流量计显示的加气量和加气金额开具销售小票确认履约义务的完成，并根据销售小票日期确认销售收入。

液化天然气销售： 液化天然气批发对于槽车模式的天然气批发，在货物送达客户指定地点并经客户验收后确认收入；对于客户自提模式的天然气批发，在天然气商品过磅并交付客户时确认收入。

(2) 燃气配套设施安装收入确认的方法： 本公司按照业务区域所在地物价主管部门核定或批准的价格向用户提供入户安装业务。鉴于天然气入户安装业务数量多、发生频繁、安装合同金额不大，施工工期短等特点，公司采用完工验收确认燃气配套设施安装业务收入，即在客户验收完成时点确认收入。

(3) 代加工收入的确认

本公司的代加工收入为液化天然气代加工，期末根据加工气量以及合同约定的单价，确认收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补

助之外的政府补助。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1、所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法。

2、递延所得税资产的确认依据

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，确认递延所得税资产。公司在确认递延所得税资产时，对暂时性差异在可预见的未来能够转回的判断依据，是公司在未来可预见的期间内持续经营，没有迹象表明公司盈利能力下降、无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

在资产负债表日，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，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，减记的金额则转回。

对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，除直接计入所有者权益中的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债，相应的调整金额计入所有者权益以外，其他情况下产生的递延所得税资产及递延所得税负债的调整金额计入变化当期的所得税费用。

（三十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考

虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

公司将可在租赁期间使用租赁资产的权利确认为使用权资产，对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将

行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该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；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。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁

选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

（三十七）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2022 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
1、增值税	应税收入	3%、6%、9%
2、城市维护建设税	应缴纳的流转税	1%、5%、7%
3、教育费附加	应缴纳的流转税	3%
4、地方教育费附加	应缴纳的流转税	2%
5、企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
益通天然气股份有限公司	15%
曲沃县益海燃气有限公司	20%
侯马益达燃气工程有限公司	20%
侯马众合盛天然气有限公司	25%
侯马盛万益房产管理有限公司	20%
山西和盈天然气管输有限公司	20%

(二) 减免税及优惠税率批文

1、本公司于 2021 年 12 月通过高新技术企业资格备案,取得编号为 GR202114000251252 的《高新技术企业证书》,有效期为三年,故 2021 年-2023 年本公司按 15%税率缴纳企业所得税。

2、根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。曲沃县益海燃气有限公司、侯马益达燃气工程有限公司、侯马盛万益房产管理有限公司、山西和盈天然气管输有限公司本期满足上述优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	37,214.97	25,880.82
银行存款	60,564,328.36	47,866,066.07

其他货币资金	105,762.39	128,636.82
合计	60,707,305.72	48,020,583.71
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,850,000.00	900,000.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	1,850,000.00	900,000.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,850,000.00	100.00			1,850,000.00
其中：银行承兑汇票	1,850,000.00	100.00			1,850,000.00
商业承兑汇票					
合计	1,850,000.00	100.00			1,850,000.00

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	900,000.00	100.00			900,000.00
其中：银行承兑汇票	900,000.00	100.00			900,000.00
商业承兑汇票					
合计	900,000.00	100.00			900,000.00

说明：公司期末所持有的应收票据均为银行承兑汇票，公司对期末所持有的银行承兑汇票进行信用风险评估，认为期末所持有的银行承兑汇票信用风险较低，故计提的坏账准备金额为零。

3、期末公司无已质押的应收票据

4、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	期末余额	期初余额
----	------	------

	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		850,000.00		900,000.00
商业承兑汇票				
合计		850,000.00		900,000.00

5、公司报告期内无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,108,021.60	2,611,287.00
1至2年	1,015,137.00	724,649.00
2至3年	724,649.00	1,158,867.00
3年以上	1,769,286.27	1,821,119.27
合计	6,617,093.87	6,315,922.27

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,617,093.87	100.00	2,490,039.25	37.63	4,127,054.62
合计	6,617,093.87	100.00	2,490,039.25	37.63	4,127,054.62

续表：

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,315,922.27	100.00	2,676,046.92	42.37	3,639,875.35
合计	6,315,922.27	100.00	2,676,046.92	42.37	3,639,875.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	计提比例(%)		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,108,021.60	155,401.08	5.00
1-2年	1,015,137.00	203,027.40	20.00
2-3年	724,649.00	362,324.50	50.00
3年以上	1,769,286.27	1,769,286.27	100.00

合计	6,617,093.87	2,490,039.25	
----	--------------	--------------	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	2,676,046.92	4,932.00	190,939.67			2,490,039.25
合计	2,676,046.92	4,932.00	190,939.67			2,490,039.25

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西华油天然气有限公司	非关联方	2,230,557.00	33.71	111,527.85
山西省侯马市新田乡常青村民委员会	非关联方	949,600.00	14.35	189,920.00
山西省侯马市新田乡北郭马村民委员会	非关联方	711,900.00	10.76	711,900.00
山西昌晟达建筑工程有限公司	非关联方	688,649.00	10.41	344,324.50
山西省侯马市新田乡牛村村民委员会	非关联方	346,000.00	5.23	346,000.00
合计		4,926,706.00	74.46	1,703,672.35

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	6,569,193.25	93.44	6,725,946.22	94.24
1-2年	96,324.43	1.37	411,156.11	5.76
2-3年	364,671.11	5.19		
3年以上				
合计	7,030,188.79	100.00	7,137,102.33	100.00

2、公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款年末余额合计数的比例（%）	未结算原因
山西欣和晟能源有限公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	28.45	尚未取得货物
榆林文鑫通达新能源有限公司	非关联方	1,814,729.80	1年以内	25.81	尚未取得货物
山西华新燃气销售有限公司	非关联方	1,666,801.38	1年以内	23.71	尚未取得货物
山西天然气有限公司销售分公司	非关联方	364,671.11	2-3年	5.19	尚未取得货物

中石油煤层气有限责任公司	非关联方	335,425.21	1 年以内	4.77	尚未取得货物
合计		6,181,627.50		87.93	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,382.00	103,653.09
合计	29,382.00	103,653.09

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫费用		100,000.00
备用金	32,528.42	10,708.52
保证金		5,000.00
往来款	800.00	800.00
合计	33,328.42	116,508.52

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	30,928.42	109,108.52
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	2,400.00	7,400.00
合计	33,328.42	116,508.52

(3) 按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,328.42	100.00	3,946.42	11.84	29,382.00
合计	33,328.42	100.00	3,946.42	11.84	29,382.00

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	116,508.52	100.00	12,855.43	11.03	103,653.09
合计	116,508.52	100.00	12,855.43	11.03	103,653.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,928.42	1,546.42	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上	2,400.00	2,400.00	100.00
合计	33,328.42	3,946.42	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	12,855.43			12,855.43
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7.55			7.55
本期转回	8,916.56			8,916.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	3,946.42			3,946.42

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	12,855.43	7.55	8,916.56		3,946.42
合计	12,855.43	7.55	8,916.56		3,946.42

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末金额	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
郭喆	备用金	25,901.42	1年以内	77.72	1,295.07
廉博	备用金	2,715.00	1年以内	8.15	135.75
南上官	备用金	2,000.00	1年以内、3年以上	6.00	1,050.00
周春艳	备用金	1,161.00	1年以内	3.48	58.05
曲沃县海达润滑油有限公司	往来款	800.00	3年以上	2.40	800.00
合计		32,577.42		97.75	3,338.87

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,673,123.59		1,673,123.59
库存商品	49,141,051.51	1,098,623.47	48,042,428.04
合同履约成本	527,525.36		527,525.36
合计	51,341,700.46	1,098,623.47	50,243,076.99

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,700,278.58		1,700,278.58
库存商品	7,498,744.18		7,498,744.18
合同履约成本	1,104,638.62		1,104,638.62
合计	10,303,661.38		10,303,661.38

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	9,618,446.10	6,588,801.33
预交企业所得税	186,982.48	
合计	9,805,428.58	6,588,801.33

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	572,811,575.07	592,398,025.82
固定资产清理		
合计	572,811,575.07	592,398,025.82

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	管网资产	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	301,621,199.38	354,643,982.57	163,956,729.11	589,971.90	1,370,054.49	822,181,937.45
2.本期增加金额	57,612.97	11,664,831.49	5,846,719.53		13,122.12	17,582,286.11
(1) 购置	27,910.00	1,093,909.38			3,206.19	1,125,025.57
(2) 在建工程转入	29,702.97	10,570,922.11	5,846,719.53		9,915.93	16,457,260.54
(3) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4.期末余额	301,678,812.35	366,308,814.06	169,803,448.64	589,971.90	1,383,176.61	839,764,223.56
二、累计折旧						
1.期初余额	55,508,712.48	85,039,815.86	87,852,531.00	417,203.31	965,648.98	229,783,911.63
2.本期增加金额	13,685,808.30	17,811,925.71	5,530,573.13	24,262.04	116,167.68	37,168,736.86
(1) 计提	13,685,808.30	17,811,925.71	5,530,573.13	24,262.04	116,167.68	37,168,736.86
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	69,194,520.78	102,851,741.57	93,383,104.13	441,465.35	1,081,816.66	266,952,648.49
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	232,484,291.57	263,457,072.49	76,420,344.51	148,506.55	301,359.95	572,811,575.07
2.期初账面价值	246,112,486.90	269,604,166.71	76,104,198.11	172,768.59	404,405.51	592,398,025.82

2、暂时闲置的固定资产情况

无。

3、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
河津加气站	10,168,707.69

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
加气站办公用房	52,250.00	正在办理中
LNG 办公及加工车间	13,877,933.59	正在办理中

5、公司期末对在固定资产进行检查，未发现固定资产存在减值迹象。

(九) 在建工程

1、在建工程基本情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
压缩机技改	3,794,096.60		3,794,096.60			
新绛加气站				3,637,452.83		3,637,452.83
零星工程	2,400,622.01		2,400,622.01	9,205,656.67		9,205,656.67
合计	6,194,718.61		6,194,718.61	12,843,109.50		12,843,109.50

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
气化项目	1,700.00	7,973,545.67	8,483,714.87	16,457,260.54		
合计		7,973,545.67	8,483,714.87	16,457,260.54		

续表：

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
气化项目	96.81	100.00				自筹
合计	96.81	100.00				

3、公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值迹象。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	89,005,546.05	30,318.00	89,035,864.05
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额	89,005,546.05	30,318.00	89,035,864.05

二、累计摊销			
1.期初余额	13,284,936.33	30,318.00	13,315,254.33
2.本期增加金额	1,936,517.40		1,936,517.40
(1) 计提	1,936,517.40		1,936,517.40
(2) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额	15,221,453.73	30,318.00	15,251,771.73
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	73,784,092.32		73,784,092.32
2.期初账面价值	75,720,609.72		75,720,609.72

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东高土地	3,755,520.72	正在办理中

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,592,609.14	532,765.13	2,688,902.35	399,238.81
内部交易未实现资产处置收益	43,114,543.36	10,778,635.84	46,580,369.04	11,645,092.26
可抵扣亏损	9,561,084.11	1,498,742.36		
合计	56,268,236.60	12,810,143.33	49,269,271.39	12,044,331.07

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

固定资产折旧			585,542.40	87,831.36
合计			585,542.40	87,831.36

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	46,920.00	1,211,520.00
合计	46,920.00	1,211,520.00

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产

1、2023年7月，侯马众合盛天然气有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司山西省侯马市支行借款50,000,000.00元，以城市管道燃气特许经营权质押，质押期限2023年7月25日至2026年7月9日。

2、固定资产、无形资产抵押情况

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	326,067,912.37	234,593,599.98	抵押	借款抵押
无形资产	31,619,906.40	25,552,766.13	抵押	借款抵押
合计	357,687,818.77	260,146,366.11		

续表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	213,820,594.06	167,872,310.36	抵押	借款抵押
无形资产	27,939,391.39	25,117,233.50	抵押	借款抵押
合计	241,759,985.45	192,989,543.86		

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	50,000,000.00	20,000,000.00
抵押及保证借款	81,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	9,500,000.00	11,376,000.00
信用借款	2,000,000.00	
未到期借款利息	196,277.76	43,083.33
合计	142,696,277.76	61,419,083.33

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

工程款、设备款	9,293,000.52	7,321,801.54
货款	13,881,389.37	38,934,654.95
其他	896,482.39	897,448.35
合计	24,070,872.28	47,153,904.84

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
售气款	18,467,220.40	19,256,779.14
安装工程款	8,967,024.04	10,454,776.36
合计	27,434,244.44	29,711,555.50

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十七) 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	792,134.78	12,100,022.47	12,371,340.36	520,816.89
二、离职后福利-设定提存计划		814,324.44	814,324.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	792,134.78	12,914,346.91	13,185,664.80	520,816.89

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	766,728.17	11,160,989.13	11,429,832.53	497,884.77
2、职工福利费		437,657.36	437,657.36	
3、社会保险费		344,978.97	344,978.97	
其中：医疗保险费		288,746.57	288,746.57	
工伤保险费		56,232.40	56,232.40	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	25,406.61	156,397.01	158,871.50	22,932.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	792,134.78	12,100,022.47	12,371,340.36	520,816.89

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		811,428.84	811,428.84	

2、失业保险费		2,895.60	2,895.60	
合计		814,324.44	814,324.44	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	378,733.84	281,408.21
企业所得税	67,692.64	2,012,775.73
城市维护建设税	16,705.71	2,383.53
教育费附加	7,462.78	1,221.95
地方教育费附加	4,975.18	814.66
个人所得税	1,489.95	2,782.92
印花税	144,365.88	80,180.30
合计	621,425.98	2,381,567.30

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,087,261.60	7,972,486.75
合计	1,087,261.60	7,972,486.75

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	198,835.15	5,156,174.24
押金	799,907.02	2,098,500.00
其他	88,519.43	717,812.51
合计	1,087,261.60	7,972,486.75

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	30,242,028.00	43,812,213.64
一年内到期的长期借款	49,000,000.00	11,714,285.65
长期借款利息	74,861.11	76,388.89
合计	79,316,889.11	55,602,888.18

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,469,082.00	1,996,509.10
未终止确认应收票据	850,000.00	900,000.00
合计	3,319,082.00	2,896,509.10

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		40,000,000.00
合计		40,000,000.00

(二十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	34,437,660.04	31,737,329.00
专项应付款		
合计	34,437,660.04	31,737,329.00

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	37,534,066.00	34,585,012.00
未确认融资费用	-3,096,405.96	-2,847,683.00
合计	34,437,660.04	31,737,329.00

(二十四) 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	36,000,000.00		2,250,000.00	33,750,000.00	收到政府补助
合计	36,000,000.00		2,250,000.00	33,750,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	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
LNG 综合应急调峰储气常压罐项目	36,000,000.00		2,250,000.00		33,750,000.00	与资产相关
合计	36,000,000.00		2,250,000.00		33,750,000.00	

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	251,109,840.00						251,109,840.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	52,555.75			52,555.75
其他资本公积	351,987.17			351,987.17
合计	404,542.92			404,542.92

(二十七) 专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	23,952,683.15	506,938.01	2,254,811.75	22,204,809.41
合计	23,952,683.15	506,938.01	2,254,811.75	22,204,809.41

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	24,476,448.42	356,456.59		24,832,905.01
合计	24,476,448.42	356,456.59		24,832,905.01

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前：上年末未分配利润	151,570,559.98	147,090,576.84
调整：年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后：年初未分配利润	151,570,559.98	147,090,576.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,671,434.09	14,251,161.56
减：提取法定盈余公积	356,456.59	982,334.07
应付普通股股利	8,788,844.43	8,788,844.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	150,096,693.05	151,570,559.98

(三十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,240,146.10	360,121,929.58	501,996,928.99	447,271,767.16
其他业务	16,756,920.30	3,048,103.61	18,089,396.43	7,167,499.74
合计	418,997,066.40	363,170,033.19	520,086,325.42	454,439,266.90

营业收入、营业成本的分解信息：

项目	营业收入	营业成本
一、商品类型		
天然气销售	94,968,995.08	85,563,760.29
LNG 销售	260,652,006.03	251,900,714.47
管道安装及其他收入	39,734,047.37	9,560,524.88
代加工收入	23,642,017.92	16,145,033.55

合计	418,997,066.40	363,170,033.19
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	418,997,066.40	363,170,033.19
合计	418,997,066.40	363,170,033.19

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	155,661.64	232,315.34
教育费附加	68,308.13	100,989.98
地方教育费附加	45,538.72	67,326.67
印花税	359,477.97	403,531.02
房产税	313,313.96	415,823.79
土地使用税	593,293.02	643,254.04
车船税	1,582.00	1,193.67
合计	1,537,175.44	1,864,434.51

(三十二) 销售费用

费用项目	本期发生额	上期发生额
办公费	171,821.61	207,535.47
职工薪酬	1,219,553.10	1,024,121.52
差旅费	3,372.61	56,027.00
维修费	18,681.84	107,477.75
水电费	78,021.78	75,704.64
其他	51,059.55	122,797.80
合计	1,542,510.49	1,593,664.18

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	183,339.00	174,392.90
职工薪酬	3,916,426.41	3,776,824.05
差旅费	33,869.36	42,560.80
折旧	14,878,042.50	13,426,582.93
无形资产摊销	1,936,517.40	2,108,737.14
服务费	574,377.59	2,052,837.17
水电费	486,796.23	783,002.66
业务招待费	357,822.13	362,983.41
维修费	123,866.69	484,546.14
其他	218,586.18	244,038.72
合计	22,709,643.49	23,456,505.92

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,772,071.93	1,071,751.75
材料费	6,424,310.92	7,408,452.07
折旧费	2,905,153.39	4,138,552.89
其他	97,869.08	141,740.87
合计	11,199,405.32	12,760,497.58

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,757,411.71	15,175,381.90
减：利息收入	1,512,615.25	32,862.73
汇兑损益		
手续费	65,399.40	56,128.47
合计	14,310,195.86	15,198,647.64

(三十六) 其他收益

1、其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	2,400,000.00	6,440,000.00
个税扣缴税款手续费	1,127.51	1,235.17
债务重组收益	20,000.00	
合计	2,421,127.51	6,441,235.17

2、与日常经营活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
LNG 综合应急调峰储气常压罐项目	2,250,000.00	2,250,000.00	与资产相关
2022 年度工信领域第一批市级技改专项资金	100,000.00		与收益相关
“小升规”奖励资金项目	50,000.00		与收益相关
迎峰度冬保供专项资金		4,190,000.00	与收益相关
合计	2,400,000.00	6,440,000.00	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	186,007.67	-572,863.80
其他应收款坏账损失	8,909.01	95,297.33
合计	194,916.68	-477,566.47

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,098,623.47	
合计	-1,098,623.47	

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程处置收益	1,377,641.51	
固定资产处置收益		700.00
合计	1,377,641.51	700.00

(四十) 营业外收入

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,000,000.00		1,000,000.00
其他	1.00	2,600.14	1.00
合计	1,000,001.00	2,600.14	1,000,001.00

(四十一) 营业外支出

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		260.00	
捐赠支出	1,000.00	5,000.00	1,000.00
赔偿支出	5,526.96	5,000.00	5,526.96
罚款及滞纳金	11,146.05	77,813.20	11,146.05
合计	17,673.01	88,073.20	17,673.01

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	790,361.30	2,102,557.60
递延所得税费用	-853,643.62	-408,719.52
合计	-63,282.32	1,693,838.08

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	8,405,492.83

按法定/适用税率计算的所得税费用	1,260,823.92
子公司适用不同税率的影响	-175,263.34
调整以前期间所得税的影响	551,364.56
免税收入的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,402.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-286,598.51
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	8,086.82
技术开发费加计扣除	-1,545,232.09
其他	91,133.63
所得税费用	-63,282.32

（四十三）现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
利息收入	40,132.23	32,862.73
政府补助	150,000.00	4,190,000.00
往来款	84,344.38	107,000.00
赔偿收入	1,000,000.00	
其他	1,127.51	725,556.31
合计	1,275,604.12	5,055,419.04

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
管理费用、销售费用、研发费用	2,542,745.77	4,702,342.76
往来款	307,339.09	102,000.00
其他	83,072.41	143,941.67
合计	2,933,157.27	4,948,284.43

2、与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
收回出借资金及利息	93,800,832.00	
合计	93,800,832.00	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
对外出借资金	92,240,000.00	
合计	92,240,000.00	

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
收到融资租赁款	31,000,000.00	60,000,000.00
收到的非金融企业借款	20,450,000.00	143,431,230.17
合计	51,450,000.00	203,431,230.17

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
支付融资租赁本金、利息及相关费用	48,812,454.68	38,339,912.68
偿还的非金融企业借款	24,900,000.00	149,324,125.00
返还股权转让款		7,255,800.00
合计	73,712,454.68	194,919,837.68

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	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	61,376,000.00	165,000,000.00		83,876,000.00		142,500,000.00
长期借款 (含一年内到期借款)	51,790,674.54	10,000,000.00		12,714,285.65	1,527.78	49,074,861.11
长期应付款 (含一年内到期租赁)	75,549,542.64	31,000,000.00	6,942,600.08	48,812,454.68		64,679,688.04
其他应付款	4,591,320.40	20,450,000.00		24,900,000.00		141,320.40
应付股利			9,688,844.43	9,688,844.43		
合计	193,307,537.58	226,450,000.00	16,631,444.51	179,991,584.76	1,527.78	256,395,869.55

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,468,775.15	14,958,366.25
加：资产减值准备	1,098,623.47	
信用减值损失	-194,916.68	477,566.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,168,736.86	37,464,641.43
无形资产摊销	1,936,517.40	2,108,737.14
长期待摊费用摊销		
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）	-1,377,641.51	-700.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		260.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,284,928.69	15,175,381.90
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-765,812.26	1,656,395.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-87,831.36	-2,065,115.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,038,039.08	19,009,115.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,277,705.21	-8,140,430.80
经营性应付项目的增加（减：减少）	-33,749,474.37	-7,046,663.69
其他	-1,750,557.95	3,170,152.90
经营活动产生的现金流量净额	-20,284,396.85	76,767,707.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	60,707,305.72	48,020,583.71
减：现金的期初余额	48,020,583.71	562,192.63
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	12,686,722.01	47,458,391.08

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	60,707,305.72	48,020,583.71
其中：库存现金	37,214.97	25,880.82
可随时用于支付的银行存款	60,564,328.36	47,866,066.07
可随时用于支付的其他货币资金	105,762.39	128,636.82
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	60,707,305.72	48,020,583.71

（四十五）租赁

1、本公司作为承租方

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	115,631.19
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	48,928,085.87

售后租回交易说明：2021 年 6 月和 2022 年 7 月公司分别与中关村科技租赁有限公司签订售后回租合同，约定转让部分机器设备，回租期均为 3 年。由于固定资产从始至终都没有转移给购买方，判断不属于销售，不终止确认固定资产，收到的款项作为负债进行账务处理。

2022 年 7 月、2022 年 12 月和 2023 年 12 月公司分别与陕西有色融资租赁有限公司签订售后回租合同，约定转让部分机器设备，回租期均为 3 年。由于固定资产从始至终都没有转移给购买方，判断不属于销售，不终止确认固定资产，收到的转让款作为负债进行账务处理。

2、本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	8,166,924.14	
合计	8,166,924.14	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,772,071.93	1,071,751.75
材料费	6,424,310.92	7,408,452.07
折旧费	2,905,153.39	4,138,552.89
其他	97,869.08	141,740.87

合计	11,199,405.32	12,760,497.58
其中：费用化研发支出	11,199,405.32	12,760,497.58
资本化研发支出		

（一）符合资本化条件的研发项目

无

（二）重要外购在研项目

无

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

无

（三）反向购买

无

（四）处置子公司

无

（五）其他原因的合并范围变动

2023年6月投资成立山西和盈天然气管输有限公司，本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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	
曲沃县益海燃气有限公司	400万人民币	山西省曲沃县	山西省曲沃县	经营燃气（天然气）汽车加气站	55%		设立
侯马益达燃气工程有限公司	1000万人民币	山西省侯马市	山西省侯马市	燃气管道设计、安装及维护；市政工程施工。燃气报警器、燃气器具的销售及安装。	100%		设立
侯马众合盛天然气有限公司	10200万人民币	山西省侯马市	山西省侯马市	燃气经营：管道天然气；燃气汽车加气站；燃气管网设计及技术咨询服务；燃气管道安装及改造；燃	100%		设立

				气材料销售。			
侯马盛万益房产管理有限公司	100万人民币	山西省侯马市	山西省侯马市	一般项目：住房租赁	100%		设立
山西和盈天然气管输有限公司	5000万人民币	山西省侯马市	山西省侯马市	建设工程施工；燃气汽车加气经营；燃气经营；发电业务、输电业务、供（配）电业务；陆地石油和天然气开采；建设工程勘察；建设工程设计。	70%		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
曲沃县益海燃气有限公司	45%	797,453.11	90,000.00	3,536,677.59

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产负债表主要信息

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
曲沃县益海燃气有限公司	5,679,475.97	2,734,167.23	8,413,643.20	554,359.66		554,359.66

续表：

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
曲沃县益海燃气有限公司	7,356,279.64	2,907,004.57	10,263,284.21	2,170,153.78		2,170,153.78

(2) 利润表主要信息

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
曲沃县益海燃气有限公司	46,896,646.81	1,772,118.02	1,772,118.02	-1,411,108.04

续表：

子公司名称	上期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
曲沃县益海燃气有限公司	77,045,170.12	1,571,565.98	1,571,565.98	5,426,437.20

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	36,000,000.00			2,250,000.00		33,750,000.00	与资产相关
合计	36,000,000.00			2,250,000.00		33,750,000.00	

与资产相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额	计入当期损益的金额列报项目
LNG 综合应急调峰储气常压罐项目	45,000,000.00	递延收益	2,250,000.00	其他收益

续表：

项目	批准机关或文件依据
LNG 综合应急调峰储气常压罐项目	山西省财政厅《关于下达 2018 年重点地区应急储气设施建设中央基建投资预算（拨款）的通知》晋财建一（2018）162 号

3、计入当期损益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
LNG 综合应急调峰储气常压罐项目	2,250,000.00	2,250,000.00
2022 年度工信领域第一批市级技改专项资金	100,000.00	
“小升规”奖励资金项目	50,000.00	
迎峰度冬保供专项资金		4,190,000.00

合计	2,400,000.00	6,440,000.00
----	--------------	--------------

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层负责设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策。具体内容如下：

1、信用风险

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的银行存款主要存放于信用良好的金融机构；应收票据主要为银行承兑汇票；应收款项融资主要为银行承兑汇票，承兑人主要为信用良好的金融机构；因此本公司认为银行存款、应收票据和应收款项融资不存在重大的信用风险，几乎不会产生因违约而导致的重大损失。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。由于本公司所处行业的特殊性，本公司的应收款项由管道工程安装款与供气款构成，债务人均同属本公司所处地区，故本公司给予债务人的信用期限一般不会超过3个月，如出现逾期的现象，本公司会采取书面催款等方式在内的方法，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求；根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整；通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款等措施降低利率波动对公司造成的风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

3、流动风险

流动风险，是指企业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。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（二）金融资产

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	850,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险。
合计		850,000.00		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	票据背书	500,000.00	
合计		500,000.00	

十一、关联方关系及其交易

(一) 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)	母公司对本企业 的持股比例	母公司对本企业 的表决权比例
侯马市宽广贸易有限公司	山西省侯马市	批发零售	100.00	47.15%	47.15%

本企业最终控制方是裴景鲲。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
裴本德	实际控制人的直系亲属
席小玲	裴本德之妻
裴本成	公司股东
侯桂荣	裴本成之妻
裴景鹏	裴景鲲之弟
贺艳丽	董事
毕彬彬	贺艳丽配偶
席飞飞	副董事长、总经理
申颖炜	裴景鲲配偶
梁大占	曲沃县益海燃气有限公司董事
侯马市城乡燃气供热有限公司	股东裴景鹏控制
侯马市通盛集团铁盛焦铁有限公司	裴本德控制
侯马通盛学校	裴本德控制
侯马市通盛集团惠泽房地产开发有限公司	裴本德控制
侯马市誉通混凝土有限责任公司	股东控制的公司
侯马市通盛集团经贸有限公司	裴本德控制
侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司	裴本德、席小玲共同控制

(四) 关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
侯马市誉通混凝土有限责任公司	购买商品	16,212.70	
合计		16,212.70	

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
侯马通盛学校	销售商品	104,746.75	102,385.19
侯马市誉通混凝土有限责任公司	销售商品	279,816.51	128,971.32
山西瑞景养老产业有限公司	提供劳务		5,596,275.22
合计		384,563.26	5,827,631.73

2、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
裴本成	房屋建筑物	46,131.00	60,831.00
合计		46,131.00	60,831.00

3、关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司	9,500,000.00	2022-4-28	2023-4-27	是
侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司	9,500,000.00	2023-4-28	2024-4-26	否

注：

公司全资子公司侯马益达燃气工程有限公司为侯马市通盛集团卫洁垃圾处理有限公司向山西侯马农村商业银行股份有限公司借款提供保证担保，期限为1年。侯马市通盛集团铁盛焦铁有限公司为侯马益达燃气工程有限公司提供反担保。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
裴本成、侯桂荣	30,000,000.00	2022-2-18	2023-2-18	是
裴本德、席小玲、裴景鲲、侯马市宽广贸易有限公司	50,000,000.00	2022-11-10	2027-11-9	否
裴景鲲、申颖炜、侯马市通盛集团经贸有限公司	10,000,000.00	2023-3-15	2024-3-15	否
裴本德、席小玲	20,000,000.00	2022-5-25	2023-5-24	是
贺艳丽	3,000,000.00	2021-12-6	2023-12-5	是
贺艳丽、毕彬彬、申颖炜、裴景鲲	10,000,000.00	2023-2-9	2024-2-9	否
侯马市通盛集团经贸有限公司	48,000,000.00	2023-7-3	2024-6-14	否

裴本德、裴景鲲、申颖炜、席小玲	50,000,000.00	2023-7-21	2026-7-9	否
申颖炜、裴景鲲	13,000,000.00	2023-11-13	2024-11-12	否
裴本德、裴景鲲、申颖炜、席小玲	30,000,000.00	2023-5-23	2023-7-18	是
梁大占	1,195,000.00	2022-5-26	2023-5-26	是
席飞飞	681,000.00	2021-6-24	2023-6-24	是
侯马市通盛集团经贸有限公司	9,500,000.00	2022-4-28	2023-4-27	是
侯马市通盛集团经贸有限公司	9,500,000.00	2023-4-28	2024-4-26	否
裴本成	28,000,000.00	2020-7-28	2023-7-27	是
侯马市宽广贸易有限公司、裴本成	30,600,000.00	2020-11-24	2023-12-20	是
裴本成、侯桂荣	20,000,000.00	2021-6-29	2024-6-28	否
裴本德、席小玲、裴景鲲	20,500,000.00	2022-7-25	2025-7-25	否
裴本德、席小玲、裴景鲲	16,000,000.00	2022-7-15	2025-7-26	否
侯马市宽广贸易有限公司	26,320,000.00	2022-12-27	2025-12-27	否
侯马市宽广贸易有限公司、裴本德、席小玲、裴景鲲	31,000,000.00	2023-12-25	2026-12-25	否
侯马市通盛集团铁盛焦铁有限公司	21,369,200.00	2021-7-30	2036-7-29	否
侯马市通盛集团铁盛焦铁有限公司	9,500,000.00	2022-4-28	2024-4-26	否

4、关联方资金拆借

关联方	期初金额	拆入金额	偿还金额	期末金额	说明
拆入					
侯马市宽广贸易有限公司	4,591,320.40	850,000.00	5,300,000.00	141,320.40	
侯马市城乡燃气供热有限公司		100,000.00	100,000.00		
合计	4,591,320.40	950,000.00	5,400,000.00	141,320.40	

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	侯马市通盛集团经贸有限公司	57,514.75	57,514.75
其他应付款	侯马市宽广贸易有限公司	141,320.40	4,591,320.40
合同负债	山西瑞景养老产业有限公司		7,023,534.01

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

(二) 或有事项

2021年7月28日，公司与国家开发银行山西省分行公司签订抵押合同，以自有液化工厂扩容专线资产（评估值2,136.92万元）为限为山西瑞景养老产业有限公司向国家开发银行山西省分行借款提供抵押担保，担保金额21,369,200.00元，期限自2021年7月30日至2036年7月29日。

十三、资产负债表日后事项

根据2024年4月19日董事会决议，本公司拟以2022年12月31日总股本251,109,840.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.15元（含税），共计3,766,647.60元，剩余未分配利润结转下一年度。本分配预案尚需股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

2022年11月，本公司之控股股东侯马市宽广贸易有限公司质押持有的公司股份93,388,000股，占公司总股本37.19%。质押期限为2022年11月18日起至2027年11月9日止，质押股份用于为公司融资提供担保，质押权人为昆仑银行股份有限公司西安分行，质押股份已在中国证券登记结算有限责任公司办理质押登记。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,709,176.60	2,065,785.00
1至2年	950,600.00	724,649.00
2至3年	724,649.00	1,066,867.00
3年以上	1,739,286.27	1,821,119.27
合计	6,123,711.87	5,678,420.27

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,123,711.87	100.00	2,427,189.60	39.64	3,696,522.27
合计	6,123,711.87	100.00	2,427,189.60	39.64	3,696,522.27

续表：

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,678,420.27	100.00	2,602,771.82	45.84	3,075,648.45
合计	5,678,420.27	100.00	2,602,771.82	45.84	3,075,648.45

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,709,176.60	135,458.83	5.00
1-2 年	950,600.00	190,120.00	20.00
2-3 年	724,649.00	362,324.50	50.00
3 年以上	1,739,286.27	1,739,286.27	100.00
合计	6,123,711.87	2,427,189.60	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	2,602,771.82		175,582.22		2,427,189.60
合计	2,602,771.82		175,582.22		2,427,189.60

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西华油天然气有限公司	非关联方	2,230,557.00	36.42	111,527.85
山西省侯马市新田乡常青村民委员会	非关联方	949,600.00	15.51	189,920.00
山西省侯马市新田乡北郭马村村民委员会	非关联方	711,900.00	11.63	711,900.00
山西昌晟达建筑工程有限公司	非关联方	688,649.00	11.25	344,324.50
山西省侯马市新田乡牛村村民委员会	非关联方	346,000.00	5.65	346,000.00
合计		4,926,706.00	80.46	1,703,672.35

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,238.55	103,653.09
合计	30,238.55	103,653.09

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	1,000.00	
代垫费用		100,000.00
备用金	32,377.42	10,708.52
保证金		5,000.00
合计	33,377.42	115,708.52

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,777.42	109,108.52
1至2年		
2至3年		
3年以上	1,600.00	6,600.00
合计	33,377.42	115,708.52

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,377.42	100.00	3,138.87	9.69	30,238.55
其中：合并范围内关联方组合	1,000.00	3.00			1,000.00
账龄组合	32,377.42	97.00	3,138.87	9.69	29,238.55
合计	33,377.42	100.00	3,138.87	9.69	30,238.55

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	115,708.52	100.00	12,055.43	10.42	103,653.09
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	115,708.52	100.00	12,055.43	10.42	103,653.09

合计	115,708.52	100.00	12,055.43	10.42	103,653.09
----	------------	--------	-----------	-------	------------

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	12,055.43			12,055.43
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	8,916.56			8,916.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,138.87			3,138.87

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	12,055.43		8,916.56		3,138.87
合计	12,055.43		8,916.56		3,138.87

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末金额	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
郭喆	备用金	25,901.42	1 年以内	77.60	1,295.07
廉博	备用金	2,715.00	1 年以内	8.13	135.75
南上官	备用金	2,000.00	1 年以内、3 年以上	5.99	1,050.00
周春艳	备用金	1,161.00	1 年以内	3.48	58.05
山西和盈天然气管输有限公司	合并范围内关联方往来	1,000.00	1 年以内	3.00	
合计		32,777.42		98.20	2,538.87

(三) 长期股权投资

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

					备	
对子公司投资	141,285,362.98		141,285,362.98	141,285,362.98		141,285,362.98
对联营、合营企业投资						
合计	141,285,362.98		141,285,362.98	141,285,362.98		141,285,362.98

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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
曲沃县益海燃气有限公司	2,200,000.00			2,200,000.00		
侯马益达燃气工程有限公司	680,550.00			680,550.00		
侯马众合盛天然气有限公司	138,404,812.98			138,404,812.98		
合计	141,285,362.98			141,285,362.98		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	309,265,333.08	284,865,247.02	407,219,849.01	364,268,920.80
其他业务	13,255,034.50	963,459.75	5,785,522.55	683,197.43
合计	322,520,367.58	285,828,706.77	413,005,371.56	364,952,118.23

2、合同产生的收入情况

项目	营业收入	营业成本
一、商品类型		
天然气	11,779,796.17	14,680,216.80
LNG 销售	256,701,570.38	249,629,867.77
管道安装及其他收入	30,396,983.11	5,373,588.65
代加工收入	23,642,017.92	16,145,033.55
合计	322,520,367.58	285,828,706.77
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	322,520,367.58	285,828,706.77
合计	322,520,367.58	285,828,706.77

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,100,000.00	2,500,000.00
合计	1,100,000.00	2,500,000.00

十六、补充资料

(一) 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	1,377,641.51	
计入当期损益的政府补助（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）	2,400,000.00	
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	1,472,483.02	
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财产损失		
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	983,455.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,000.00	
非经常性损益小计	6,253,580.03	
减：所得税影响额	945,536.68	
少数股东权益影响额（税后）	-5,015.10	
合计	5,313,058.45	

（二）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	1.70	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.52	0.01	0.01

（本页为益通天然气股份有限公司 2023 年度财务报表附注签章页，无正文）

益通天然气股份有限公司（公章）

法定代表人（签章）：

主管会计工作的公司负责人（签章）：

会计机构负责人（签章）：

二〇二四年四月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、重要会计政策变更

2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），“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”自2023年1月1日起施行。执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,377,641.51
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,400,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,475,938.52
非经常性损益合计	6,253,580.03
减：所得税影响数	945,536.68
少数股东权益影响额（税后）	-5,015.10
非经常性损益净额	5,313,058.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用