

四川升达林业产业股份有限公司

2024 年半年度财务报告

2024 年 8 月

一、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	241,986,985.64	221,059,548.01
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		
应收账款	8,059,151.65	2,643,358.21
应收款项融资		
预付款项	6,593,635.86	8,888,136.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,506,650.69	3,667,399.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	24,776,571.52	21,021,180.49
其中：数据资源		
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	3,975,489.82	2,110,501.53
流动资产合计	288,898,485.18	259,390,123.56
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	478,870.00	590,578.93
其他权益工具投资	14,130,922.26	14,130,922.26
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,596,848.05	7,798,917.85

固定资产	502,365,412.39	528,881,301.89
在建工程	24,039,170.27	23,854,183.54
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,333,421.60	1,030,324.76
无形资产	52,613,262.68	53,634,246.26
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	15,000.00	6,000.00
递延所得税资产	5,163,889.02	3,529,940.26
其他非流动资产	402,144.00	402,144.00
非流动资产合计	608,138,940.27	633,858,559.75
资产总计	897,037,425.45	893,248,683.31
流动负债：		
短期借款		
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	20,108,588.62	18,758,462.80
预收款项		133,110.10
合同负债	7,023,283.33	15,021,036.26
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	13,297,347.82	18,411,924.74
应交税费	11,345,948.13	8,673,872.21
其他应付款	153,993,501.87	154,863,376.18
其中：应付利息	37,397,348.97	32,147,907.40
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	728,273.29	577,716.59
其他流动负债	632,095.50	1,351,893.22
流动负债合计	207,129,038.56	217,791,392.10
非流动负债：		
保险合同准备金		

长期借款	176,189,500.00	176,189,500.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	442,619.02	340,388.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	294,403,876.90	235,840,799.16
递延收益	1,583,291.91	1,643,416.89
递延所得税负债	4,640,175.43	4,780,472.15
其他非流动负债		
非流动负债合计	477,259,463.26	418,794,576.93
负债合计	684,388,501.82	636,585,969.03
所有者权益：		
股本	752,328,267.00	752,328,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	620,421,887.96	620,421,887.96
减：库存股		
其他综合收益	-15,869,077.74	-15,869,077.74
专项储备	35,361,422.74	35,308,944.95
盈余公积	30,864,384.62	30,864,384.62
一般风险准备		
未分配利润	-1,221,389,499.41	-1,177,987,368.92
归属于母公司所有者权益合计	201,717,385.17	245,067,037.87
少数股东权益	10,931,538.46	11,595,676.41
所有者权益合计	212,648,923.63	256,662,714.28
负债和所有者权益总计	897,037,425.45	893,248,683.31

法定代表人：赖旭日 主管会计工作负责人：陆洲 会计机构负责人：郑鸿

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	100,299,925.05	100,258,666.34
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	60,000.00	
应收款项融资		
预付款项		23,782.92
其他应收款	2,828,960.46	2,881,361.53
其中：应收利息		
应收股利		
存货	26,112.25	30,323.68
其中：数据资源		
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	1,593,273.67	1,195,580.88
流动资产合计	104,808,271.43	104,389,715.35
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	937,535,223.28	937,646,932.21
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,596,848.05	7,798,917.85
固定资产	63,522.52	73,858.04
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	658,499.38	878,026.84
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	143,858.87	195,259.25
其他非流动资产		

非流动资产合计	945,997,952.10	946,592,994.19
资产总计	1,050,806,223.53	1,050,982,709.54
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		133,110.10
合同负债		
应付职工薪酬	3,373,482.92	4,377,549.12
应交税费	42,591.32	88,810.00
其他应付款	566,180,840.47	553,279,643.96
其中：应付利息	35,435,682.29	32,122,451.84
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	346,925.25	440,648.26
其他流动负债		
流动负债合计	569,943,839.96	558,319,761.44
非流动负债：		
长期借款	128,689,500.00	128,689,500.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	209,858.34	340,388.73
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	294,403,876.90	235,840,799.16
递延收益		
递延所得税负债	164,630.03	219,506.71
其他非流动负债		
非流动负债合计	423,467,865.27	365,090,194.60
负债合计	993,411,705.23	923,409,956.04
所有者权益：		
股本	752,328,267.00	752,328,267.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	950,258,762.88	950,258,762.88
减：库存股		
其他综合收益	-10,000,000.00	-10,000,000.00
专项储备		
盈余公积	30,864,384.62	30,864,384.62
未分配利润	-1,666,056,896.20	-1,595,878,661.00
所有者权益合计	57,394,518.30	127,572,753.50

负债和所有者权益总计	1,050,806,223.53	1,050,982,709.54
------------	------------------	------------------

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	262,154,940.32	408,770,547.69
其中：营业收入	262,154,940.32	408,770,547.69
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	243,619,428.23	383,173,471.53
其中：营业成本	210,777,493.07	348,997,332.37
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	3,710,767.57	2,797,513.92
销售费用	1,256,181.79	1,214,284.08
管理费用	20,125,788.42	18,673,348.08
研发费用		
财务费用	7,749,197.38	11,490,993.08
其中：利息费用	8,853,928.02	12,581,045.49
利息收入	1,125,255.68	1,108,485.48
加：其他收益	387,768.12	151,647.94
投资收益（损失以“—”号填列）	-102,045.11	-463,745.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-111,708.93	-463,745.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	3,332,548.85	6,752,761.59
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	22,153,783.95	32,037,739.79
加：营业外收入	29,465.25	355,732.13
减：营业外支出	60,379,810.01	9,016,497.18
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-38,196,560.81	23,376,974.74
减：所得税费用	5,888,318.15	8,384,669.67
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-44,084,878.96	14,992,305.07
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-44,084,878.96	14,992,305.07

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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-43,402,130.49	15,703,429.50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-682,748.47	-711,124.43
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-44,084,878.96	14,992,305.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	-43,402,130.49	15,703,429.50
归属于少数股东的综合收益总额	-682,748.47	-711,124.43
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0577	0.0209
（二）稀释每股收益	-0.0577	0.0209

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：赖旭日 主管会计工作负责人：陆洲 会计机构负责人：郑鸿

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	343,532.11	260,477.11
减：营业成本	202,069.80	202,069.80
税金及附加	72,115.33	69,676.32
销售费用		
管理费用	6,791,511.00	9,598,772.30
研发费用		
财务费用	6,797,474.52	10,496,245.96
其中：利息费用	6,897,985.53	10,621,052.32
利息收入	101,939.15	125,980.31
加：其他收益	11,823.80	7,264.00
投资收益（损失以“—”号填列）	-111,708.93	-463,745.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-111,708.93	-463,745.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	3,589,894.24	58,606.32
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-10,029,629.43	-20,504,162.85
加：营业外收入	0.01	
减：营业外支出	60,152,082.08	8,744,036.94
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-70,181,711.50	-29,248,199.79
减：所得税费用	-3,476.30	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-70,178,235.20	-29,248,199.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-70,178,235.20	-29,248,199.79
（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	-70,178,235.20	-29,248,199.79
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	274,337,898.71	490,680,939.58
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		
收到其他与经营活动有关的现金	4,890,233.49	13,174,957.39
经营活动现金流入小计	279,228,132.20	503,855,896.97
购买商品、接受劳务支付的现金	197,501,889.23	372,577,040.65
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		
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	20,966,439.17	17,245,583.04
支付的各项税费	19,086,982.23	30,530,660.50
支付其他与经营活动有关的现金	15,741,232.61	11,283,108.95
经营活动现金流出小计	253,296,543.24	431,636,393.14
经营活动产生的现金流量净额	25,931,588.96	72,219,503.83
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		115,000.00
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		
投资活动现金流入小计		115,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,123,100.00	3,476,843.41
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		
投资活动现金流出小计	1,123,100.00	3,476,843.41
投资活动产生的现金流量净额	-1,123,100.00	-3,361,843.41
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		250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		250,000.00

偿还债务支付的现金		9,355,560.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,592,602.86	886,695.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	390,302.37	465,239.62
筹资活动现金流出小计	3,982,905.23	10,707,495.72
筹资活动产生的现金流量净额	-3,982,905.23	-10,457,495.72
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	20,825,583.73	58,400,164.70
加：期初现金及现金等价物余额	120,878,072.25	115,479,280.45
六、期末现金及现金等价物余额	141,703,655.98	173,879,445.15

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	19,722,750.63	25,257,615.95
经营活动现金流入小计	19,722,750.63	25,257,615.95
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	4,367,846.51	4,203,009.80
支付的各项税费	804,424.47	3,669,457.34
支付其他与经营活动有关的现金	9,600,210.76	7,250,456.53
经营活动现金流出小计	14,772,481.74	15,122,923.67
经营活动产生的现金流量净额	4,950,268.89	10,134,692.28
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,146.02
投资支付的现金	1,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,100,000.00	9,146.02
投资活动产生的现金流量净额	-1,100,000.00	-9,146.02
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		9,355,560.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,577,704.56	522,973.14
支付其他与筹资活动有关的现金	333,159.52	254,277.24
筹资活动现金流出小计	3,910,864.08	10,132,811.12
筹资活动产生的现金流量净额	-3,910,864.08	-10,132,811.12
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	-60,595.19	-7,264.86
加：期初现金及现金等价物余额	77,190.58	13,098.08
六、期末现金及现金等价物余额	16,595.39	5,833.22

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	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	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	752,328,267.00				620,421,887.96		-15,869,077.74	35,308,944.95	30,864,384.62		-1,177,987,368.92		245,067,037.87	11,595,676.41	256,662,714.28
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	752,328,267.00				620,421,887.96		-15,869,077.74	35,308,944.95	30,864,384.62		-1,177,987,368.92		245,067,037.87	11,595,676.41	256,662,714.28
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								52,477.79			-43,402,130.49		43,349,652.70	-664,137.95	44,013,790.65
（一）综合收益总额											-43,402,130.49		43,402,130.49	-682,748.47	44,084,878.96
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

											1				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	752,328,267.00				620,627,597.70		-14,410,386.12	28,273,344.10	30,864,384.62		1,176,887,250.78		240,795,956.52	7,493,873.28	248,289,829.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	752,328,267.00				620,627,597.70		-14,410,386.12	28,273,344.10	30,864,384.62		1,176,887,250.78		240,795,956.52	7,493,873.28	248,289,829.80
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								4,418,466.88			15,703,429.50		20,121,896.38	-525,674.67	19,596,221.71
（一）综合收益总额											15,703,429.50		15,703,429.50	-711,123.37	14,992,305.77
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
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							4,4 18, 466 .88					4,4 18, 466 .88	185 ,44 9.7 6	4,6 03, 916 .64	
1. 本期提 取							7,1 87, 609 .16					7,1 87, 609 .16	223 ,50 3.4 8	7,4 11, 112 .64	
2. 本期使 用							2,7 69, 142 .28					2,7 69, 142 .28	38, 053 .77	2,8 07, 196 .05	
(六) 其他															
四、本期期 末余额	752 ,32 8,2 67. 00				620 ,62 7,5 97. 70		- 14, 410 ,38 6.1 2	32, 691 ,81 0.9 8	30, 864 ,38 4.6 2		- 1,1 61, 183 ,82 1.2 8	260 ,91 7,8 52. 90	6,9 68, 198 .61	267 ,88 6,0 51. 51	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	752,328,267.00				950,258,762.88		-10,000,000.00		30,864,384.62	-1,595,878,661.00		127,572,753.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	752,328,267.00				950,258,762.88		-10,000,000.00		30,864,384.62	-1,595,878,661.00		127,572,753.50
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-70,178,235.20		-70,178,235.20
（一）综合收益总额										-70,178,235.20		-70,178,235.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
1. 提取盈余公积												

2. 对所有 者（或股 东）的分配												
3. 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. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	752,3 28,26 7.00				950,2 58,76 2.88		- 10,00 0,000 .00		30,86 4,384 .62	- 1,666 ,056, 896.2 0		57,39 4,518 .30

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	752,3 28,26 7.00				950,2 58,76 2.88		- 10,00 0,000 .00		30,86 4,384 .62	- 1,519 ,751, 399.9 1		203,7 00,01 4.59
加：会 计政策变更												
前												

期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	752,328,267.00				950,258,762.88		-10,000,000.00		30,864,384.62	-1,519,751,399.91		203,700,014.59
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	752,328,267.00				950,258,762.88		-10,000,000.00		30,864,384.62	-1,548,999,599.70		174,451,814.80

二、公司基本情况

（一）历史沿革

2005 年 12 月 16 日，经四川省人民政府《关于同意四川升达林产有限公司整体变更设立为四川升达林业产业股份有限公司的批复》（川府函[2005]249 号）批准，四川升达林产有限公司整体变更为四川升达林业产业股份有限公司（以下简称本公司或公司），注册资本变更为人民币 125,188,599.00 元，每股面值人民币 1 元，总股本 12,518.8599 万股。

2008 年 7 月 10 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准四川升达林业产业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2008]830 号文）核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）55,000,000 股，每股发行价为人民币 4.56 元，募股资金总额人民币 250,800,000.00 元，扣除各项发行费用人民币 18,808,098.23 元，实际募集资金净额为 231,991,901.77 元。其中新增注册资本（股本）人民币 55,000,000.00 元，增加资本公积 176,991,901.77 元。注册资本变更为 215,000,000.00 元。

经 2009 年度股东大会审议通过，公司 2009 年度利润分配方案为“以 2009 年 12 月 31 日公司总股本为基数，向全体股东按每 10 股派息 0.5 元（含税），每 10 股转增 4 股”，2010 年 6 月该项分配实施完毕，公司股本变更为 301,000,000.00 元。

2010 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会（证监许可[2010]1869 号文）核准，公司向社会非公开发行人民币普通股 56,400,000 股。每股发行价格为人民币 5.67 元，募集资金合计 319,788,000.00 元。扣除各项发行费用 13,012,400.00 元，实际募集资金净额人民币 306,775,600.00 元。其中新增注册资本 56,400,000.00 元，增加资本公积 250,375,600.00 元。本次非公开发行股份后，公司的股本变更为 357,400,000.00 元。

2011 年 9 月 14 日，经 2011 年度第二次临时股东大会审议同意，公司以 2011 年 6 月 30 日总股本 357,400,000 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 8 股的比例，向全体股东实施资本公积转增股本 285,920,000.00 元，转增后公司股本增加到 643,320,000.00 元。

2016 年 1 月 13 日，经中国证券监督管理委员会（证监许可[2016]338 号文）核准，公司向社会非公开发行人民币普通股 109,008,267 股。每股发行价格为人民币 6.99 元，募集资金合计 761,967,786.33 元，扣除各项发行费用 16,636,353.24 元，实际募集资金净额人民币 745,331,433.09 元，其中新增注册资本 109,008,267.00 元，增加资本公积 636,323,166.09 元。本次非公开发行股份后，公司的股本变更为 752,328,267.00 元。

截至本报告期末，公司第一大股东为“华宝信托有限责任公司-华宝宝升宏达集合资金信托计划”，持有公司 21,311.55 万股，持股比例 28.33%。

公司统一社会信用代码：91510000621605256E；公司注册地址：成都市锦江区东华正街 42 号；注册资本：752,328,267.00 元；法定代表人：赖旭日。

（二）行业性质和经营范围

公司所处的行业：燃气生产和供应业。

经营范围：林木种植；木竹材经营加工；生产、加工、批发、销售胶合板、刨花板、定向刨花板、中密度纤维板、装饰单板贴面人造板、浸渍胶膜纸饰面人造板、细木工板、实木复合地板、浸渍纸层压木质地板、竹地板、实木地板；进出口业。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）（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）。

公司目前主要从事 LNG 的生产和销售。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》，参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述会计政策和会计估计进行编制。

2、持续经营

截至 2024 年 06 月 30 日，公司有息负债本息余额 3.04 亿元，其中逾期债务 1.27 亿元。除上述债务外，公司因或有事项确认预计负债共计 2.94 亿元，其中，因成都农商行诉讼法院判决公司需承担责任计提的预计负债余额 1.16 亿元、因富嘉租赁缔约过失责任纠纷诉讼计提的预计负债余额 1.00 亿元、因证券虚假陈述纠纷诉讼计提的预计负债余额 0.68 亿元。

针对上述逾期债务及预计负债，公司采取如下应对措施：

（1）自身现金流保障

公司期末流动资产 2.89 亿元，其中货币资金 2.42 亿元。近 3 年，公司生产经营稳定，经营性现金流情况良好，切实履行了已和解债务的正常还本付息。2024 年，公司管理层将继续优化经营模式，强化上下游合作，深挖经营潜力，提升盈利能力，预计有能力解决逾期债务及预计负债对持续经营的影响。

(2) 华宝信托的支持

公司第一大股东的受托管理人华宝信托有限责任公司（以下简称华宝信托）将在合法合规的基本框架下，继续给予公司支持，协调各方以债务展期、重组或以其他方式化解债务危机。同时，华宝信托将协调相关金融机构，在满足相关监管要求前提下，以市场化原则对公司提供融资支持，使公司持续经营能力不受影响。

鉴于上述情况，公司对 2024 年 6 月 30 日后 12 个月的持续经营活动进行了评估，认为通过上述措施能够获取足够的营运资金以确保公司 2024 年 6 月 30 日后 12 个月持续经营。因此，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无。

1、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。

2、会计期间

会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

以人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回、转回	单项收回或转回金额占应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项应付款余额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项应付款余额大于 300 万元
重要的在建工程项目	单个在建工程项目预算总额大于 100 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的 5%以上且金额大于 500 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益，为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益，为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。

购买方对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。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定原则

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）合并财务报表所采用的会计方法

本公司将所控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表是按照《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，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。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股东权益项下单独列示。

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，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，视同该企业于对比报表期初已经存在，从对比报表的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量，按原账面价值纳入合并财务报表。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

无。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

11、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) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，

本公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定；

③当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及合同资产进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。公司应收款项具备下列情形时，公司进行单项评估，确认预期信用损失：①债务单位失联、撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；②其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，不同组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
账龄组合	应收账款、其他应收款、合同资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	应收合并范围内关联方款项、信用风险极低的应收银行承兑汇票等款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

12、应收票据

见本章“11、金融工具”的说明。

13、应收账款

见本章“11、金融工具”的说明。

14、应收款项融资

见本章“11、金融工具”的说明。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见本章“11、金融工具”的说明。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司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列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

18、持有待售资产

无。

19、债权投资

无。

20、其他债权投资

无。

21、长期应收款

无。

22、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在预计可使用年限内按照直线法（扣除净残值率 5%）计提折旧或摊销。

投资性房地产存在减值迹象的，估计其可收回金额；可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的房屋建筑物、机器设备、运输设备及其它设备等。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	15-40	5	2.375-6.33
机器设备	年限平均法	12-20	5	4.75-7.92
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.875-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

25、在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程分为自营建造工程、出包建造工程、设备安装工程等。

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

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程达到预定可使用状态后，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

27、生物资产

无。

28、油气资产

无。

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

(1) 无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。

每年年末，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见该项资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

（5）内部研究开发项目支出的核算

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

无。

30、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司各类资产减值准备的计提如下：

（1）长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（2）固定资产的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，公司根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试：①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资

报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该项固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（3）在建工程的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，公司根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试：①在建工程的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致在建工程可收回金额大幅度降低；④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥本公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该项在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

(4) 无形资产的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，公司根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试：①无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致无形资产可收回金额大幅度降低；④有证据表明无形资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用系已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按预计受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

见本章节“16. 合同资产”。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划和设计受益计划。

设计提存计划指本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本报告期内，公司发生的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

34、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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

(2) 预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

35、股份支付

无。

36、优先股、永续债等其他金融工具

无。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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。

（2）具体方法

1) 销售商品

①销售 LNG：公司区分客户自提和公司配送，客户自提以公司装车法兰片为交接点，公司装车过磅完毕即确认收入；公司运送至客户指定地点的，以运输车的法兰片为交接点，卸载完成即确认收入。

②销售燃气：公司在每个会计期末，与客户确认燃气实际用量，根据实际用量和销售单价确认收入。

③销售其他商品：在商品交付给客户，经客户签收后确认收入。

2) 受托加工劳务

公司向客户提供加工 LNG 劳务，以完成加工并与客户就加工量办理结算并确认后确认受托加工收入。

3) 城镇燃气初装费

公司提供的入户燃气管道及设备安装工程，按照政府物价主管部门核定的收费标准向用户收取安装费，在工程完工具备通气条件时，按照应收合同价款确认收入。

4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：①与交易相关的经济利益能够流入公司；②收入的金额能够可靠地计量。

对于利息收入，公司按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；对于使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无。

38、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

39、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附的条件；
- ②公司能够收到政府补助。

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

（2）与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（3）与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- 2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（4）政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）政府补助的退回

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的一该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产一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。

（2）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的一商誉的初始确认；同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

1) 使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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公司发生的初始直接费用；

④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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照长期资产减值原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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，公司将价值不超过 4 万元（含）的资产确定为低价值资产。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

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

①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；

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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具会计政策进行会计处理。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具会计政策进行会计处理。

42、其他重要的会计政策和会计估计

无。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%
消费税	应税销售量	1.52 元/升
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得	25%、20%、15%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川升达林业产业股份有限公司	25%
榆林金源天然气有限公司	15%
米脂绿源天然气有限公司	15%
内蒙古中海博通天然气有限公司	15%
陕西圣明源能源有限公司	20%
山西乾润能源有限公司	20%
其他子公司	25%

2、税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，经国家税务总局子洲县税务局备案核准，榆林金源企业所得税税率为 15%。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，经国家税务总局米脂县税务局备案核准，米脂绿源企业所得税税率为 15%。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，经国家税务总局扎鲁特旗税务局备案核准，博通公司企业所得税税率为 15%。

(4) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。乾润加气站、圣明源加气站均满足小微企业条件，享受上述优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,035.00	17,496.00
银行存款	241,966,150.58	221,036,181.85
其他货币资金	11,800.06	5,870.16
合计	241,986,985.64	221,059,548.01

其他说明

注：由于公司债务逾期或触发违约条款，被债权人起诉，公司银行账户被司法冻结，货币资金存在使用限制的情况，详见附注“本章节.18”所述。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,213,234.10	2,394,622.06
1 至 2 年	728,280.00	852,600.00
2 至 3 年	381,362.00	381,362.00
3 年以上	4,779,247.23	4,798,249.23
3 至 4 年	1,120,000.00	1,120,000.00
4 至 5 年	637,988.30	637,988.30
5 年以上	3,021,258.93	3,040,260.93
合计	14,102,123.33	8,426,833.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,848,923.50	20.20%	2,848,923.50	100.00%	0.00	2,867,925.50	34.03%	2,867,925.50	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	11,253,199.83	79.80%	3,194,048.18	28.38%	8,059,151.65	5,558,907.79	65.97%	2,915,549.58	52.45%	2,643,358.21
其										

中：										
合计	14,102,123.33	100.00%	6,042,971.68	42.85%	8,059,151.65	8,426,833.29	100.00%	5,783,475.08	68.63%	2,643,358.21

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
扎鲁特旗明宇房地产开发有限责任公司（龙祥丽水、北斗小区）	951,999.00	951,999.00	951,999.00	951,999.00	100.00%	处于失信状态
通辽市荣达房地产开发有限责任公司	789,600.00	789,600.00	789,600.00	789,600.00	100.00%	处于失信状态
通辽市盛新房地产开发有限责任公司	509,600.00	509,600.00	509,600.00	509,600.00	100.00%	处于失信状态
扎鲁特旗新宇房地产开发有限责任公司（沁园小区）	312,456.50	312,456.50	293,454.50	293,454.50	100.00%	处于失信状态
扎鲁特旗天昊房地产开发有限责任公司	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00%	因违约涉及重大诉讼
科左中旗安夏房地产开发有限责任公司	128,800.00	128,800.00	128,800.00	128,800.00	100.00%	处于失信状态
赤峰市万家房地产开发有限责任公司	35,470.00	35,470.00	35,470.00	35,470.00	100.00%	处于失信状态
合计	2,867,925.50	2,867,925.50	2,848,923.50	2,848,923.50		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,423,634.10	371,181.71	5.00%
1-2 年	728,280.00	72,828.00	10.00%
2-3 年	356,362.00	71,272.40	20.00%
3-4 年	0.00	0.00	50.00%
4-5 年	330,788.30	264,630.64	80.00%
5 年以上	2,414,135.43	2,414,135.43	100.00%
合计	11,253,199.83	3,194,048.18	

确定该组合依据的说明：

无。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
应收账款坏账准备	5,783,475.08	278,498.60	19,002.00			6,042,971.68
合计	5,783,475.08	278,498.60	19,002.00			6,042,971.68

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司天然气销售陕西分公司	5,717,558.10		5,717,558.10	40.54%	285,877.91
扎鲁特旗明宇房地产开发有限责任公司（龙祥丽水、北斗小区）	951,999.00		951,999.00	6.75%	951,999.00
通辽市谦顺房地产开发有限责任公司	817,880.00		817,880.00	5.80%	92,348.00
通辽市荣达房地产开发有限责任公司	789,600.00		789,600.00	5.60%	789,600.00
扎鲁特旗新宇房地产开发有限责任公司（百合小区）	557,362.00		557,362.00	3.95%	90,472.40
合计	8,834,399.10		8,834,399.10	62.64%	2,210,297.31

3、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,506,650.69	3,667,399.21
合计	3,506,650.69	3,667,399.21

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
原控股股东违规资金占用	921,159,331.32	924,737,035.88
应收往来款项	30,012,124.60	30,333,099.91
代垫款	1,515,969.29	1,501,251.93
保证金	1,106,128.79	1,204,738.79
备用金	118,992.00	105,500.00
其他	572,349.94	381,063.40
合计	954,484,895.94	958,262,689.91

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,477,930.98	1,544,541.43
1 至 2 年	439,456.81	546,311.08
2 至 3 年	210,329.72	211,954.41
3 年以上	952,357,178.43	955,959,882.99
3 至 4 年	11,659,830.91	11,659,830.91
4 至 5 年	1,024,071.48	1,024,071.48
5 年以上	939,673,276.04	943,275,980.60
合计	954,484,895.94	958,262,689.91

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	929,109,331.32	97.34%	929,109,331.32	100.00%	0.00	932,687,035.88	97.33%	932,687,035.88	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	25,375,564.62	2.66%	21,868,913.93	86.18%	3,506,650.69	25,575,654.03	2.67%	21,908,254.82	85.66%	3,667,399.21
其中：										
合计	954,484,895.94	100.00%	950,978,245.25	99.63%	3,506,650.69	958,262,689.91	100.00%	954,595,290.70	99.62%	3,667,399.21

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川升达林产工业集团有限公司	924,737,035.88	924,737,035.88	921,159,331.32	921,159,331.32	100.00%	经营停滞多年,已被多人提起破产清算
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	已被裁定破产
新华信托股份有限公司	950,000.00	950,000.00	950,000.00	950,000.00	100.00%	已被裁定破产
合计	932,687,035.88	932,687,035.88	929,109,331.32	929,109,331.32		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	527,930.98	26,396.55	5.00%
1-2年	360,709.09	36,070.91	10.00%
2-3年	210,329.72	42,065.94	20.00%
3-4年	4,614,800.00	2,307,400.00	50.00%
4-5年	1,024,071.48	819,257.18	80.00%
5年以上	18,637,723.35	18,637,723.34	100.00%
合计	25,375,564.62	21,868,913.93	

确定该组合依据的说明:

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位:元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	21,908,254.82		932,687,035.88	954,595,290.70
2024年1月1日余额在本期				
本期转回	14,340.89		3,577,704.56	3,592,045.45
本期核销	25,000.00			25,000.00
2024年6月30日余额	21,868,913.93		929,109,331.32	950,978,245.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位：元

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	其他	
其他应收账款坏账准备	954,595,290.70		3,592,045.45	25,000.00		950,978,245.25
合计	954,595,290.70		3,592,045.45	25,000.00		950,978,245.25

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
四川升达林产工业集团有限公司	原控股股东违规资金占用	921,159,331.32	5年以上	96.51%	921,159,331.32
镇远县财政局	土地拆迁预付款	15,000,000.00	5年以上	1.57%	15,000,000.00
自贡市华燃天然气有限责任公司	股权收购预付款	7,000,000.00	5年以上	0.73%	7,000,000.00
神木市胜大天然气加气有限公司		4,614,800.00	3-4年	0.48%	2,307,400.00
浙江美阳国际工程设计有限公司	设计费	3,330,000.00	5年以上	0.35%	3,330,000.00
合计		951,104,131.32		99.65%	948,796,731.32

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,402,307.62	51.60%	3,253,117.38	36.60%
1至2年	1,393,469.66	21.13%	3,632,045.41	40.86%
2至3年	1,508,485.41	22.88%	1,713,600.15	19.28%
3年以上	289,373.17	4.39%	289,373.17	3.26%
合计	6,593,635.86		8,888,136.11	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司天然气销售陕西分公司	1,512,650.14	22.94%

陕西华油天然气有限公司	1,317,098.60	19.98%
新奥能源贸易有限公司	557,950.50	8.46%
森索控制工程（上海）有限公司	468,000.00	7.10%
宁夏诚致自动化技术有限公司	346,180.00	5.25%
合计	4,201,879.24	63.73%

其他说明：

无。

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,082,932.51		14,082,932.51	12,228,972.74		12,228,972.74
库存商品	8,888,381.02		8,888,381.02	6,767,124.46		6,767,124.46
周转材料	133,950.91		133,950.91	100,407.19		100,407.19
合同履约成本	1,671,307.08		1,671,307.08	1,924,676.10		1,924,676.10
合计	24,776,571.52		24,776,571.52	21,021,180.49		21,021,180.49

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,967,870.87	1,875,701.84
预缴增值税	7,618.95	234,799.69
合计	3,975,489.82	2,110,501.53

其他说明：

无。

7、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳大麦理财互联网金融服务有限公司	0.00				10,000,000.00		0.00	非交易性权益投资
神木市胜大天然气加气有限公司	14,130,922.26				5,869,077.74		14,130,922.26	非交易性权益投资
合计	14,130,922.26				15,869,077.74		14,130,922.26	

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
四川中海天然气有限公司	590,578.93				- 111,708.93						478,870.00	
小计	590,578.93				- 111,708.93						478,870.00	
合计	590,578.93				- 111,708.93						478,870.00	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明

无。

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,839,145.76			16,839,145.76
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	16,839,145.76			16,839,145.76
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	9,040,227.91			9,040,227.91
2. 本期增加金额	202,069.80			202,069.80
(1) 计提或摊销	202,069.80			202,069.80
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	9,242,297.71			9,242,297.71
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,596,848.05			7,596,848.05
2. 期初账面价值	7,798,917.85			7,798,917.85

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明：

无。

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	502,365,412.39	528,881,301.89
合计	502,365,412.39	528,881,301.89

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	354,707,267.78	631,459,104.50	4,819,268.48	6,554,902.87	997,540,543.63
2. 本期增加金额				191,122.84	191,122.84
(1) 购置				191,122.84	191,122.84
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				134,159.33	134,159.33
(1) 处置或报废				134,159.33	134,159.33
4. 期末余额	354,707,267.78	631,459,104.50	4,819,268.48	6,611,866.38	997,597,507.14
二、累计折旧					
1. 期初余额	86,190,972.75	374,721,478.84	2,472,734.44	4,391,186.60	467,776,372.63
2. 本期增加金额	4,929,140.01	21,292,574.34	134,019.10	346,452.93	26,702,186.37
(1) 计提	4,929,140.01	21,292,574.34	134,019.10	346,452.93	26,702,186.37

3. 本期减少金额			93,763.90	35,569.46	129,333.36
(1) 处置或报废			93,763.90	35,569.46	129,333.36
4. 期末余额	91,120,112.76	396,014,053.18	2,512,989.64	4,702,070.06	494,349,225.64
三、减值准备					
1. 期初余额	882,869.11				882,869.11
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	882,869.11				882,869.11
四、账面价值					
1. 期末账面价值	262,704,285.91	235,445,051.32	2,306,278.84	1,909,796.32	502,365,412.39
2. 期初账面价值	267,633,425.92	256,737,625.66	2,346,534.04	2,163,716.27	528,881,301.89

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,039,170.27	23,854,183.54
合计	24,039,170.27	23,854,183.54

(1) 在建工程情况

单位：元

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
内蒙古通辽市扎鲁特旗供气工程	2,102,331.42		2,102,331.42	1,971,514.50		1,971,514.50
子洲天然气综合利用存储调峰液化项目配套物流工程	21,807,197.34		21,807,197.34	21,807,197.34		21,807,197.34
其他零星项目	129,641.51		129,641.51	75,471.70		75,471.70
合计	24,039,170.27		24,039,170.27	23,854,183.54		23,854,183.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	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	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
内蒙古通辽市扎鲁特旗供气工程	80,000,000.00	1,971,514.50	130,816.92			2,102,331.42	2.63%					其他
子洲天然气综合利用存储调峰液化项目配套物流工程	150,000,000.00	21,807,197.34				21,807,197.34	14.54%					其他
合计	230,000,000.00	23,778,711.84	130,816.92			23,909,528.76						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,421,799.94		3,421,799.94
2. 本期增加金额	762,252.78		762,252.78
3. 本期减少金额	1,092,152.84		1,092,152.84
4. 期末余额	3,091,899.88		3,091,899.88
二、累计折旧			

1. 期初余额	2,391,475.18		2,391,475.18
2. 本期增加金额	459,155.94		459,155.94
(1) 计提	459,155.94		459,155.94
3. 本期减少金额	1,092,152.84		1,092,152.84
(1) 处置			
4. 期末余额	1,758,478.28		1,758,478.28
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,333,421.60		1,333,421.60
2. 期初账面价值	1,030,324.76		1,030,324.76

13、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	43,510,317.52			19,700,000.00	4,032,978.52	67,243,296.04
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	43,510,317.52			19,700,000.00	4,032,978.52	67,243,296.04
二、累计摊销						
1. 期初余额	7,838,189.15			2,437,455.88	3,333,404.75	13,609,049.78
2. 本期增加金额	466,041.96			475,115.88	79,825.74	1,020,983.58
(1) 计提	466,041.96			475,115.88	79,825.74	1,020,983.58
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	8,304,231.11			2,912,571.76	3,413,230.49	14,630,033.36
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	35,206,086.41			16,787,428.24	619,748.03	52,613,262.68
2. 期初账面价值	35,672,128.37			17,262,544.12	699,573.77	53,634,246.26

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
榆林金源	14,515,550.51					14,515,550.51
米脂绿源	33,292,154.47					33,292,154.47
博通公司	6,476,838.11					6,476,838.11
合计	54,284,543.09					54,284,543.09

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
榆林金源	14,515,550.51					14,515,550.51
米脂绿源	33,292,154.47					33,292,154.47
博通公司	6,476,838.11					6,476,838.11
合计	54,284,543.09					54,284,543.09

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
榆林金源	LNG 生产线等相关长期资产	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	是
米脂绿源	LNG 生产线等相关长期资产	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	是
博通公司	固定资产等相关长期资产	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	是

其他说明

无。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

2018 年末，榆林金源、米脂绿源受经营管理不善，大额应收款未收回导致资金短缺，进而出现债务违约，在对商誉进行减值测试时，综合评估相关资产组的可收回金额后，对收购榆林金源、米脂绿源时形成的商誉全额计提减值准备。2020 年末，博通公司燃气销售市场一直未能得到拓展，常年亏损，通过对相关资产组进行评估后，公司对收购博通公司时形成的商誉全额计提减值准备。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

无。

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租费	6,000.00	18,000.00	9,000.00		15,000.00
合计	6,000.00	18,000.00	9,000.00		15,000.00

其他说明

无。

16、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

单位：元

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	2,224,383.60	342,249.24	3,005,606.50	511,897.81
可抵扣亏损	26,155,941.60	3,923,391.24	14,900,278.20	2,235,041.73
公允价值与账面价值差异	2,103,887.98	569,202.85	3,848,724.27	577,308.64
租赁负债	1,316,182.76	329,045.69	822,768.32	205,692.08
合计	31,800,395.94	5,163,889.02	22,577,377.29	3,529,940.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
计入固定资产的试生产损失	28,759,718.07	4,313,957.71	30,311,501.49	4,546,725.22
使用权资产	1,304,870.88	326,217.72	934,987.72	233,746.93
合计	30,064,588.95	4,640,175.43	31,246,489.21	4,780,472.15

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	0.00	5,163,889.02	0.00	3,529,940.26
递延所得税负债	0.00	4,640,175.43	0.00	4,780,472.15

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	173,949,219.53	134,319,117.63
资产减值准备	954,645,173.53	958,256,028.39
合计	1,128,594,393.06	1,092,575,146.02

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	62,168,391.29	62,168,391.29	
2025 年	5,102,453.70	5,102,453.70	
2026 年	15,319,767.37	15,319,767.37	
2027 年	13,523,450.64	13,523,450.64	

2028 年	38,205,054.63	38,205,054.63	
2029 年	39,630,101.90		
合计	173,949,219.53	134,319,117.63	

其他说明

无。

17、其他非流动资产

单位：元

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
在建工程预付款	402,144.00		402,144.00	402,144.00		402,144.00
合计	402,144.00		402,144.00	402,144.00		402,144.00

其他说明：

无。

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	100,283,329.66	100,283,329.66	司法冻结	冻结中	100,181,475.76	100,181,475.76	司法冻结	冻结中
投资性房地产	16,839,145.76	7,596,848.05	司法冻结	冻结中	16,839,145.76	7,798,917.85	司法冻结	冻结中
长期股权投资	17,000,000.00	478,870.00	司法冻结	冻结中	17,000,000.00	590,578.93	司法冻结	冻结中
合计	134,122,475.42	108,359,047.71			134,020,621.52	108,570,972.54		

其他说明：

无。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,390,772.82	10,160,983.49
1-2 年	1,500,095.33	2,062,818.77
2-3 年	965,486.92	1,282,426.99
3 年以上	5,252,233.55	5,252,233.55
合计	20,108,588.62	18,758,462.80

20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	37,397,348.97	32,147,907.40
其他应付款	116,596,152.90	122,715,468.78
合计	153,993,501.87	154,863,376.18

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
正常借款利息	30,000.00	25,455.56
逾期借款利息	37,367,348.97	32,122,451.84
合计	37,397,348.97	32,147,907.40

其他说明：

无。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
原大股东违规借款形成的应付款	90,000,000.00	90,000,000.00
税收滞纳金	9,411,559.52	10,811,559.52
中介服务费用	2,374,830.19	6,634,000.00
往来款	5,521,842.00	4,749,842.00
个人借款	513,775.14	500,367.50
保证金、押金	377,980.53	377,980.53
其他	8,396,165.52	9,641,719.23
合计	116,596,152.90	122,715,468.78

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
蔡远远	80,000,000.00	案涉争议，正在推进化解
赵培（原债权人顾民昌）	10,000,000.00	案涉争议，正在推进化解
合计	90,000,000.00	

其他说明

无。

21、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		133,110.10
合计		133,110.10

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,173,850.38	12,910,641.59
1—2 年	100,710.00	286,650.15
2—3 年	429,890.35	504,911.92
3 年以上	1,318,832.60	1,318,832.60
合计	7,023,283.33	15,021,036.26

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,882,008.93	14,036,675.10	19,151,252.02	12,767,432.01
二、离职后福利-设定提存计划	10,061.24	1,468,838.31	1,468,838.31	10,061.24
三、辞退福利	519,854.57	9,200.00	9,200.00	519,854.57
合计	18,411,924.74	15,514,713.41	20,629,290.33	13,297,347.82

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	15,824,054.94	11,057,578.69	16,118,012.00	10,763,621.63
2、职工福利费	43,717.93	1,372,270.60	1,397,861.53	18,127.00

3、社会保险费	0.00	698,422.64	853,816.13	-155,393.49
其中：医疗保险费	0.00	585,523.15	725,980.75	-140,457.60
工伤保险费	0.00	76,371.60	75,206.37	1,165.23
生育保险费	0.00	36,527.89	52,629.01	-16,101.12
4、住房公积金	610,674.40	499,261.24	462,175.00	647,760.64
5、工会经费和职工教育经费	1,396,061.66	345,152.89	251,648.32	1,489,566.23
其他短期薪酬	7,500.00	63,989.04	67,739.04	3,750.00
合计	17,882,008.93	14,036,675.10	19,151,252.02	12,767,432.01

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	10,061.24	1,411,000.10	1,411,000.10	10,061.24
2、失业保险费	0.00	57,838.21	57,838.21	0.00
合计	10,061.24	1,468,838.31	1,468,838.31	10,061.24

其他说明

无。

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,052,117.18	2,097,202.36
消费税	2,780,800.79	1,571,994.96
企业所得税	5,023,975.92	3,458,697.72
个人所得税	148,745.78	194,329.00
城市维护建设税	210,370.64	151,148.13
教育附加	210,117.84	152,100.77
房产税	277,107.28	277,107.29
土地使用税	169,697.86	169,697.88
印花税	58,312.53	95,650.35
其他	414,702.31	505,943.75
合计	11,345,948.13	8,673,872.21

其他说明

无。

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	728,273.29	577,716.59
合计	728,273.29	577,716.59

其他说明：

无。

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	632,095.50	1,351,893.22
合计	632,095.50	1,351,893.22

其他说明：

无。

27、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	47,500,000.00	47,500,000.00
保证借款	28,689,500.00	28,689,500.00
合计	176,189,500.00	176,189,500.00

长期借款分类的说明：

银行名称	借款起始日	借款到期日	利率	期末数	期初数
华宝信托有限责任公司注 1	2020-9-23	2025-12-31	8.00%	100,000,000.00	100,000,000.00
华宝信托有限责任公司注 2	2022-12-1	2025-12-31	8.00%	76,189,500.00	76,189,500.00
合计				176,189,500.00	176,189,500.00

注 1：2016 年 8 月 27 日，公司与中国长城资产管理公司成都办事处（现名为中国长城资产管理股份有限公司四川省分公司）（以下简称长城资产）签署《债务重组协议》，公司向长城资产借款 1.5 亿元，公司以持有榆林金源、米脂绿源、金源物流的 51% 股权提供质押担保。2018 年 8 月 7 日，因未按时偿付本息，长城资产向法院申请强制执行。

2020 年 8 月 17 日，华宝信托代表长城宏达集合资金信托计划与长城资产签订《资产转让协议》，收购长城资产持有的对公司全部债权。

2020 年 12 月 16 日，公司与华宝信托签订和解协议，华宝信托将原债权金额减免至 1.5 亿元（其中本金 1.35 亿元，利息 0.15 亿元），于 2023 年 12 月 31 日偿还，每年末以 1.35 亿元为基数、按年化

7.5%支付利息。2023 年 12 月，公司与华宝信托签订执行和解补充协议，将该笔债务展期至 2025 年 12 月 31 日，按年利率 8%支付利息。

注 2：2022 年，中国东方资产管理股份有限公司上海市分公司、民生金融租赁股份有限公司、安徽合泰融资租赁有限公司等债权人将对公司的债权转让给华宝信托，2022 年 12 月，公司与华宝信托进行债务重组，对公司欠付的债务进行减免，重组后债务本金余额为 17,932.61 万元，按年利率 8%支付利息。

其他说明，包括利率区间：

无。

28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁付款额	1,213,788.76	947,056.08
减：未确认融资费用	-42,896.45	-28,950.76
租赁负债余额		
减：一年内到期的租赁负债	-728,273.29	-577,716.59
合计	442,619.02	340,388.73

其他说明：

无。

29、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
证券虚假陈述诉讼赔偿	68,419,674.49	100,389,968.07	详见“第十节.十三.2.(1)”所述。
富嘉租赁缔约过失责任纠纷诉讼	100,356,224.05		详见“第十节.十三.2.(1)”所述。
律师费、诉讼费等	3,184,476.01	3,257,006.23	
原升达集团材料供应商诉讼赔偿	3,026,823.00	3,026,823.00	详见“第十节.十三.2.(1)”所述。
其他诉讼赔偿	119,416,679.35	129,167,001.86	详见“第十节.十三.2.(1)”所述。
合计	294,403,876.90	235,840,799.16	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无。

30、递延收益

单位：元

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	1,643,416.89		60,124.98	1,583,291.91	企业扶持资金
合计	1,643,416.89		60,124.98	1,583,291.91	

其他说明：

无。

31、股本

单位：元

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	752,328,267.00						752,328,267.00

其他说明：

无。

32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	389,175,791.20			389,175,791.20
其他资本公积	231,246,096.76			231,246,096.76
合计	620,421,887.96			620,421,887.96

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

33、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-15,869,077.74							-15,869,077.74
其他权益工具投资公允价值变动	-15,869,077.74							-15,869,077.74

其他综合收益合计	-15,869,077.74							-15,869,077.74
----------	----------------	--	--	--	--	--	--	----------------

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无。

34、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	35,308,944.95	4,069,484.69	4,017,006.90	35,361,422.74
合计	35,308,944.95	4,069,484.69	4,017,006.90	35,361,422.74

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据财政部、安全监管总局制定并颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号文）及2022年12月12日财政部和应急部颁发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号），本公司之子公司榆林金源、米脂绿源、圣明源加气站、乾润加气站、博通公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》所规定的办法及比例计提安全生产费。

35、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,864,384.62			30,864,384.62
合计	30,864,384.62			30,864,384.62

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

36、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,177,987,368.92	-1,176,887,250.78
调整后期初未分配利润	-1,177,987,368.92	-1,176,887,250.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-43,402,130.49	15,703,429.50
期末未分配利润	-1,221,389,499.41	-1,161,183,821.28

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

37、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,151,714.27	210,575,189.67	407,634,542.53	348,693,247.39
其他业务	1,003,226.05	202,303.40	1,136,005.16	304,084.98
合计	262,154,940.32	210,777,493.07	408,770,547.69	348,997,332.37

其他说明

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

无。

38、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,208,805.83	
城市维护建设税	568,497.14	890,278.74
教育费附加	341,403.24	297,583.48
房产税	631,274.22	595,080.98
土地使用税	402,830.98	248,685.36
印花税	220,122.47	389,733.33
地方教育附加	227,602.14	198,397.42
其他税金	110,231.55	177,754.61
合计	3,710,767.57	2,797,513.92

其他说明：

无。

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,860,412.62	7,791,991.05
中介机构费	7,317,433.12	5,735,072.85
折旧费	2,042,495.86	1,937,827.38
业务招待费	475,353.12	499,625.70
车辆费	187,641.06	222,164.32

无形资产摊销费	122,052.90	489,131.58
其他费用	1,120,399.74	1,997,535.20
合计	20,125,788.42	18,673,348.08

其他说明

无。

40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	680,926.64	662,499.75
折旧费	266,791.92	265,139.88
其他费用	308,463.23	286,644.45
合计	1,256,181.79	1,214,284.08

其他说明：

无。

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,853,928.02	12,581,045.49
减：利息收入	1,125,255.68	1,108,485.48
加：汇兑损失	22.14	-56.05
金融机构手续费等	20,502.90	18,489.12
合计	7,749,197.38	11,490,993.08

其他说明

无。

42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	370,363.19	111,025.50
个税手续费返还	17,404.93	15,054.48
其他	0.00	25,567.96
合计	387,768.12	151,647.94

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-111,708.93	-463,745.90
债务重组收益	9,663.82	0.00
合计	-102,045.11	-463,745.90

其他说明

无。

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-259,496.60	6,878,165.67
其他应收款坏账损失	3,592,045.45	-125,404.08
合计	3,332,548.85	6,752,761.59

其他说明

无。

45、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得		116,504.86	
其他	29,465.25	239,227.27	29,465.25
合计	29,465.25	355,732.13	29,465.25

其他说明：

无。

46、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	188,000.00	212,000.00	188,000.00
诉讼赔偿	60,171,882.08	8,196,093.75	60,171,882.08
税收滞纳金	15,101.96	547,943.19	15,101.96
罚款支出		59,646.29	
非流动资产报废损失	4,825.97		4,825.97
其他	34,901.96	813.95	34,901.96
合计	60,379,810.01	9,016,497.18	60,379,810.01

其他说明：

无。

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,662,563.63	10,231,528.16
递延所得税费用	-1,774,245.48	-1,846,858.49
合计	5,888,318.15	8,384,669.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-38,196,560.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,549,140.20
子公司适用不同税率的影响	-3,497,818.10
调整以前期间所得税的影响	-122,987.65
非应税收入的影响	27,927.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,620,775.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,586,905.05
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	9,996,466.76
所得税费用	5,888,318.15

其他说明

无。

48、其他综合收益

详见附注 33

49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼执行回款及其他	4,890,233.49	13,174,957.39
合计	4,890,233.49	13,174,957.39

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,502,648.61	7,994,129.88
往来款及其他	8,238,584.00	3,288,979.07

合计	15,741,232.61	11,283,108.95
----	---------------	---------------

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公用房租赁费及其他	390,302.37	465,239.62
合计	390,302.37	465,239.62

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-44,084,878.96	14,992,305.07
加：资产减值准备	-3,332,548.85	-6,752,761.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,904,256.17	26,135,136.87
使用权资产折旧	459,155.94	425,105.16
无形资产摊销	1,020,983.58	917,074.49
长期待摊费用摊销	9,000.00	9,000.00

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）		-116,504.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,709.56	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,842,044.43	12,580,989.44
投资损失（收益以“-”号填列）	102,045.11	463,745.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,633,948.76	-1,614,090.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-140,296.72	-232,767.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,975,272.67	2,732,328.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	267,179.46	19,481,735.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,096,880.40	-1,327,584.59
其他	58,574,041.07	4,525,791.67
经营活动产生的现金流量净额	25,931,588.96	72,219,503.83
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	141,703,655.98	173,879,445.15
减：现金的期初余额	120,878,072.25	115,479,280.45
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	20,825,583.73	58,400,164.70

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	141,703,655.98	120,878,072.25
其中：库存现金	9,035.00	17,496.00
可随时用于支付的银行存款	141,682,820.92	120,854,706.09
可随时用于支付的其他货币资金	11,800.06	5,870.16
三、期末现金及现金等价物余额	141,703,655.98	120,878,072.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	100,283,329.66	100,181,475.76

51、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14.21	7.1267	101.27
欧元	115.23	7.6617	882.86

港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无。

52、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

无。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

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
房屋出租	288,486.23	
合计	288,486.23	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
榆林金源	132,653,061.22	陕西榆林	子洲县	燃气生产及供应	100.00%		股权收购
米脂绿源	61,224,490.00	陕西榆林	米脂县	燃气生产及供应	100.00%		股权收购
金源物流	8,782,305.00	陕西榆林	子洲县	加气站投资	100.00%		股权收购
乾润能源加气站	10,000,000.00	山西吕梁	吕梁市	燃气供应		80.00%	股权收购
圣明源加气站	12,000,000.00	陕西汉中	勉县	燃气供应		60.00%	股权收购
博通公司	30,000,000.00	内蒙古通辽	扎鲁特旗	燃气生产及供应	79.53%		股权收购
彭山中海	10,000,000.00	四川眉山	眉山市	燃气生产及供应	100.00%		投资设立
贵州中弘达	10,000,000.00	贵州黔东南州	镇远县	燃气生产及供应	100.00%		投资设立
子米能源	5,000,000.00	陕西榆林	子洲县	燃气供应		100.00%	投资设立
宝川能源	10,000,000.00	四川成都	四川成都	燃气供应		100.00%	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

注 1：榆林金源由陕西绿源和陕西金石矿业投资有限公司于 2009 年 9 月 11 日共同组建成立，成立时注册资本 1,500.00 万元。2015 年 11 月 4 日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向榆林金源天然气有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向榆林金源增加注册资本 67,653,062.00 元，增资后公司持有榆林金源 51% 的股权。2020 年 3 月 27 日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各 49% 的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购榆林金源剩余 49% 的股权，收购完成后，本公司持有榆林金源 100% 的股权。榆林金源注册资本 13,265.31 万元，法定代表人：周科；榆林金源统一社会信用代码 91610831694904636H；注册地址：陕西省榆林市子洲县苗家坪工业园区。

注 2：米脂绿源由陕西绿源和榆林金源于 2014 年 3 月 17 日共同组建成立，成立时注册资本 3,000.00 万元。2015 年 11 月 4 日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向米脂绿源天然气有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向米脂绿源增加注册资本 31,224,490.00 元，增资后公司持有米脂绿源 51% 的股权。2020 年 3 月 27 日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各 49% 的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购米脂绿源剩余 49% 的股权，收购完成后，本公司持有米脂绿源 100% 的股权。米脂绿

源注册资本为 6,122.45 万元，法定代表人：周科。米脂绿源统一社会信用代码：916108270596692512；注册地址：陕西省榆林市米脂县东山梁工业园区。

注 3：金源物流由陕西绿源、榆林金源于 2012 年 11 月共同出资设立，成立时注册资本 500.00 万元。2015 年 11 月，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向榆林金源物流有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向金源物流增加注册资本 3,782,304.28 元，增资后公司持有金源物流 51%的股权。2020 年 3 月 27 日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各 49%的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购金源物流剩余 49%的股权，收购完成后，本公司持有金源物流 100%的股权。金源物流注册资本为 878.23 万元，法定代表人：周科。金源物流统一社会信用代码：916108310569229011；注册地址：陕西省榆林市子洲县苗家坪镇工业园区；

注 4：乾润加气站由自然人贺小峰、刘青俊、薛龙元于 2014 年 3 月出资设立，公司设立时注册资本 1,000.00 万元。2015 年 2 月，根据乾润加气站股东会决议，薛龙元、贺晓峰分别将其持有的 5%和 60%股份转让给圣地佰诚能源股份有限公司，薛龙元将其持有的 5%股份转让给刘青俊。2015 年 7 月，根据山西乾润股东会决议，刘青俊出资人民币 200 万元，占注册资本总额的 20%；金源物流出资人民币 800 万元，占注册资本总额的 80%。2020 年 6 月，根据刘青俊与吕梁万泰新能源有限公司（以下简称吕梁万泰）签订的股权转让协议，刘青俊持有乾润加气站 20%的股权转让给吕梁万泰。乾润加气站统一社会信用代码：91141100092636312M；注册地址：山西省吕梁市岚县社科乡曲立村村口 217 省道旁；法定代表人：丁玉龙；注册资本：人民币 1,000 万元。

注 5：圣明源加气站由陕西绿源、陕西明达西城投资控股有限公司、汉中海源汽贸有限公司于 2012 年 11 月出资设立，设立时注册资本 500 万元。2015 年 4 月，经圣明源加气站股东会决议，陕西绿源将其持有圣明源加气站的 60%股权转让给榆林金源。2015 年 6 月，经圣明源加气站股东会决议，榆林金源将其持有圣明源加气站的 60%股权转让给金源物流。2016 年 11 月，经圣明源加气站股东会决议，金源物流以现金向圣明源加气站增加注册资本 420 万元，增资后金源物流持有圣明源加气站 60%的股权。圣明源加气站统一社会信用代码：916107000569204128；注册地址：陕西省汉中市勉县定军山镇定军村（西汉高速引道以西）；法定代表人：程锦；注册资本：人民币 1,200 万元。

注 6：博通公司系由四川天化油气技术服务有限责任公司（以下简称四川天化）、包海林、韩青松、腾桂云于 2011 年 8 月共同设立的有限责任公司，设立时注册资本为 500 万元，实收资本为 500 万元。

2013年3月6日，根据博通公司股东会决议和修改后的章程以及股权转让协议，四川天化将其持有的51.00%股权全部分别转让给包海林、韩青松。2013年4月19日，根据博通公司股东会决议和修改后的章程以及股权转让协议，韩青松将其持有的31.85%、包海林将其持有的31.85%、腾桂云将其持有的6.30%股权转让给扎鲁特旗中吉普润商贸有限责任公司（以下简称中吉普润）。2014年8月19日，本公司与中吉普润、包海林、韩青松、腾桂云及博通公司签署了《关于转让内蒙古博通天然气有限公司股权的合同》，根据协议约定，升达林业收购中吉普润、包海林、韩青松、腾桂云共计持有博通公司的77%股权。

2023年9月26日，博通公司2023年第二次临时股东会决定，同意公司注册资本增加2,500万元，其中：子米能源以现金的方式增资2,001万元，扎鲁特旗中吉普润商贸有限责任公司以现金的方式增资499万元，公司、包海林、韩青松同意放弃本次增资的优先认购权。本次增资后，公司注册资本增加至3,000万元，子米能源持股66.70%，公司持股12.83%，共计持有79.53%。

博通公司统一社会信用代码：9115052657889563XL；注册地址：内蒙古自治区通辽市扎鲁特旗鲁北镇黄山街中段南；法定代表人：刘振；注册资本：人民币3,000万元。

注7：彭山中海由本公司投资设立，成立于2014年1月23日，注册资本1,000万元，实收资本1,000万元，统一社会信用代码：915114220898907151；注册地址：四川彭山经济开发区百业路9号；法定代表人：杨云海。

注8：贵州中弘达由本公司投资设立，成立于2013年10月14日，注册资本5,000万元，实收资本1,000万元，为升达林业全资子公司，统一社会信用代码：91522625080656295J；注册地址：贵州省黔东南苗族侗族自治州镇远县青溪镇关口；法定代表人：杨云海。

注9：子米能源由全资子公司榆林金源和米脂绿源分别出资250万元设立，成立于2020年5月19日，注册资本500万元，实收资本500万元，统一社会信用代码：91610831MA70CPG645；注册地址：陕西省榆林市子洲县苗家坪工业园区；法定代表人：周科。

注10：宝川能源由全资子公司子米能源出资设立，成立于2023年12月26日，注册资本1,000万元，子米能源持股100%。公司统一社会信用代码：91510104MAD78LUX9F；注册地址：四川省成都市锦江区东华正街42号27楼；法定代表人：周科。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司持有神木加气站 100%股权，自 2019 年开始已整体对外承包经营，承包期 2019 年 4 月至 2022 年 4 月，后双方续期至 2025 年 7 月。公司完全不参与经营管理，每年收取承包费 150 万元，剩余经营利润归承包人享有。承包人或其指定人员担任神木加气站法人，依法纳税、自主经营、自负盈亏。公司已将经营管理权完全移交给承包方，在合法合规的前提下，不得以任何形式干涉其机构设置、规章制度建立、人事任免、对外采购及销售、资产购置、加气站维护维修等决策。因此，公司不具有权力，未纳入合并范围。

神木加气站主要经营加气站加气业务，社会统一信用代码：91610821305571111U；注册地址：陕西省榆林市神木县大保当镇大啊包村；法定代表人：郭艳伟；注册资本：人民币 2,000 万元。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

其他说明：

无。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
博通公司	20.47%	-326,930.15	0.00	3,602,212.18

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公	期末余额	期初余额
----	------	------

司名称	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	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
博通公司	5,355,534.52	47,923,167.54	53,278,702.06	34,095,053.58	1,583,291.91	35,678,345.49	6,052,562.65	48,859,851.87	54,912,414.52	34,203,763.14	1,643,416.89	35,847,180.03

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
博通公司	8,253,222.49	-1,597,375.99	-1,597,375.99	286,953.30	8,419,150.56	-1,555,075.16	-1,555,075.16	172,734.68

其他说明：

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川中海天然气有限公司	四川省	成都市郫都区	天然气行业	16.67%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	3,912,810.75	19,447,095.85
非流动资产	17,519,303.88	18,098,220.74
资产合计	21,432,114.63	37,545,316.59
流动负债	24,383,921.15	39,900,063.56
非流动负债		
负债合计	24,383,921.15	39,900,063.56
少数股东权益	1,135,488.34	1,140,527.81

归属于母公司股东权益	-4,087,294.86	-3,495,274.78
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	478,870.00	590,578.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	956,647.82	715,817.89
净利润	-675,159.01	-2,798,129.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-675,159.01	-2,798,129.41
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

无。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

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	1,643,416.89			60,124.98		1,583,291.91	与收益相关
小计	1,643,416.89			60,124.98		1,583,291.91	与收益相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	60,124.98	60,124.98

其他说明：

无。

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、除应退税金之外的其他应收款、其他权益工具投资、借款、应付账款、其他应付款、租赁负债、部分其他流动负债等，各项金融工具的情况详见各报表项目注释。

公司的金融工具主要面临如下风险：

1) 信用风险

截至报告期末，可能导致公司财务损失的信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产损失或承担财务担保责任（不考虑可利用的担保物或其他信用增级），具体包括：货币资金（附注“七.1”）、应收账款（附注“七.2”）、其他应收款（附注“七.3”）等。于资产负债表日，公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外，公司面临金融资产损失的信用风险敞口还包括附注“十三.2”中披露的未决担保和诉讼事项。

公司的主要货币资金存放于信用评级较高的银行，信用风险较低。针对信用风险相对较高的应收债权，公司执行信用审批、信用额度控制等措施，同时对到期应收债权执行相关控制程序以降低实际信用损失风险。此外，公司于每个资产负债表日对应收款项等金融资产进行评估，并据评估结果估计计提预期信用损失。

2) 流动性风险

公司主要以运营产生的现金，以及外部融资、关联方财务支持等作为解决流动性风险的主要资金来源。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--

(一) 其他权益工具投资			14,130,922.26	14,130,922.26
持续以公允价值计量的资产总额			14,130,922.26	14,130,922.26

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

（1）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
1. 其他权益工具投资			14,130,922.26	14,130,922.26
小计			14,130,922.26	14,130,922.26
二、非持续的公允价值计量				

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资和非交易性的权益工具投资。应收款项融资系本公司持有的应收票据，因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。其他权益工具投资系对非上市公司的股权投资，公司通过分析被投资单位的财务报表和经营情况，结合评估结果确定其公允价值。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付票据、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无控股股东及实际控制人，本公司第一大股东为宝升信托计划。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十. 八 在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十. 八 在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华宝信托有限责任公司	第一大股东的受托管理人
成都市宝川壹号企业管理有限公司	公司董监高任职的企业
成都市宝川贰号企业管理有限公司	公司董监高任职的企业
四川德维会计师事务所有限责任公司	公司董监高任职的企业
四川德维锦道企业管理咨询有限公司	公司董监高控制的企业
四川德维锦道税务师事务所有限公司	公司董监高控制的企业
宝武装备智能科技有限公司	第一大股东的受托管理人的关联方

其他说明

无。

5、关联交易情况

(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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
宝武装备智能科技有限公司	为公司子公司提供设备检修、维修服务	1,266,801.20	6,000,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

无。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
榆林金源	47,500,000.00	2016年04月15日	2025年12月31日	否

关联担保情况说明

本公司对下属全资子公司榆林金源与华融金租的 2 亿元融资租赁借款提供保证担保，2022 年 12 月，华宝信托收购了该笔债权，债权人变更为华宝信托。

(3) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
华宝信托有限责任公司	76,189,500.00	2022年12月01日	2025年12月31日	
华宝信托有限责任公司	100,000,000.00	2020年09月22日	2025年12月31日	
拆出				

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,354,600.00	1,116,400.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	宝武装备智能科技有限公司	643,874.36	156,246.75

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 对原大股东的违规担保导致承担过错责任

截至本财务报表批准报出日，本公司因对原大股东的违规担保，虽法院判决担保合同无效，但公司需承担过错责任的事项共计 2 笔，涉及本金余额 6,125 万元。具体情况列示如下：

债权人	借款人	期末余额	期初余额	备注
成都农村商业银行股份有限公司	升达集团	48,750,000.00	48,750,000.00	注 1
黄昌武（原债权人马太平）	升达集团	12,500,000.00	12,500,000.00	注 2
合计		61,250,000.00	61,250,000.00	

注 1：2014 年 9 月，升达集团与成都农村商业银行股份有限公司（以下简称成都农商行）签订借款合同，升达集团向成都农商行借款 38,700 万元，升达集团未能按期偿还剩余 9,750 万元借款本金而被起诉，公司因提供发明专利质押和签订《股权回购协议》被成都农商行要求承担连带还款责任。2019 年 10 月 10 日，成都市中级人民法院（以下简称成都中院）就该案作出（2018）川 01 民初 2741 号判决，公司不承担责任。2020 年 12 月 30 日，四川省高级人民法院（以下简称四川省高院）以一审法院认定基本事实不清为由撤销了一审判决，并发回成都中院重审。

2022 年 4 月 20 日，成都中院出具（2021）川 01 民初 1071 号民事判决书，认定权利质押和股权回购相关担保无效，但公司存在管理过错，需要承担升达集团不能履行部分的 50% 责任。2022 年 5 月 22 日，双方均不服一审判罚结果而上诉。

2022 年 12 月 13 日，四川省高院出具（2022）川民终 1264 号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。公司不服，向最高人民法院提请再审。

2023 年 12 月 14 日，最高人民法院出具民事裁定书（（2023）最高法民申 907 号），认为公司再审申请符合《中华人民共和国民事诉讼法》第二百零七条“（六）原判决、裁定适用法律确有错误的”

的情形，故裁定由最高院提审，再审期间中止原判决的执行。截至本财务报表批准报出日，最高院尚未判决。

公司按照一、二审判决结果，对公司就升达集团不能偿还债务部分承担 50%赔偿责任计提预计负债。

注 2：2017 年 11 月 2 日，升达集团与马太平签订借款合同，成都市青白江升达家居制品有限公司（以下简称升达家居）以其位于成都市青白江区工业集中发展区 178 号 1-6 栋（总建筑面积 4.85 万平方米）房产提供抵押担保，公司未经董事会、股东大会审议违规对该笔借款提供担保。

2020 年 1 月 16 日，马太平向达州市中级人民法院（以下简称达州中院）提起诉讼，要求升达集团向其还本付息，并要求包括公司在内的各担保人承担相应的担保责任。

2020 年 12 月 24 日，达州中院就该案作出（2020）川 17 民初 11 号判决，判令升达集团向马太平清偿债务，且判令公司等担保人就升达集团的债务承担连带责任。

2021 年 2 月 9 日，公司向四川省高院提起上诉，2022 年 3 月 25 日，公司收到四川省高院（2021）川民终 854 号终审判决，判决升达集团偿还借款本金 2,326.14 万元及相关利息；判决马太平有权对升达家居提供抵押担保房产折价或拍卖、变卖所得款项优先受偿；判决公司对升达集团不能清偿部分的债务承担二分之一的赔偿责任。

2023 年，黄昌武从马太平处受让该笔债权。截至本财务报表批准报出日，黄昌武在升达家居破产案件中本金以及部分利息获得清偿，涉及金额 3,762.15 万元。

2) 证券虚假陈述诉讼

2019 年 5 月 21 日，中国证券监督管理委员会四川监管局向公司下发《行政处罚决定书》（编号：（2019）3 号），认为公司存在违法事实，部分投资者以公司证券虚假陈述致使其在证券交易中遭受经济损失为由，要求公司给予赔偿。

截至 2023 年末，公司共计收到法院寄送的起诉案件卷宗 370 起，涉及起诉金额 1.13 亿元。2024 年 8 月，公司收到成都中院作出（2022）川 01 民初 5720 号《民事判决书》，成都中院对其中的 195 起案件进行合并审理。具体判决内容如下：“一、被告四川升达林业产业股份有限公司于本判决生效之日起十五日内赔偿因虚假陈述给原告陈铁柱等 195 人造成的损失；二、驳回原告陈铁柱等 195 人的其他诉讼请求。”根据前述《民事判决书》，本次法院判决公司承担原告陈铁柱等 195 人的损失金额共计 2,175.08 万元，诉讼费共计 62.99 万元。

剩余案件尚在成都中院审理中。

3) 原升达集团材料供应商诉讼

2016 年底，公司将林业资产剥离给升达集团后，公司的原下属分公司四川升达林业产业股份有限公司温江人造板分公司（以下简称升达股份分公司）在 2017 年 7 月注销后，因未及时销毁或收回相关材料结算单据、未撤换企业招牌，四川升达林产工业集团有限公司温江人造板分公司（以下简称升达集团分公司）仍然使用抬头为升达股份分公司的结算单，造成升达集团分公司的杂木等材料供应商起诉公司，并形成了原控股股东升达集团对公司的资金占用。

截至本财务报表批准报出日，公司已与绝大部分原告达成和解，并根据和解协议付清供应商欠款。仅有一家供应商诉讼案件尚在成都中院审理中。

4) 富嘉租赁缔约过失责任纠纷

2017 年 6 月，升达集团及其子公司广元升达林业产业有限责任公司（以下简称“广元升达”）与富嘉融资租赁有限公司签订两份融资租赁合同，租金合计 21,170.00 万元，公司原实际控制人违规使用公司公章在《保证合同》上盖章。

2020 年 7 月 31 日，北京市第三中级人民法院作出一审判决，判决公司承担担保责任。2020 年 12 月 11 日，北京市高级人民法院作出终审判决，撤销一审判决结果，判决担保合同无效，公司不承担担保责任。2021 年 12 月 9 日，最高人民法院驳回了富嘉融资租赁有限公司的再审申请。

2023 年 6 月 16 日，公司收到北京市朝阳区人民法院传票，富嘉融资租赁有限公司就上述融资租赁事项以缔约过失责任纠纷再次起诉公司，诉讼请求金额为 24,973.34 万元（暂计算至 2022 年 9 月 15 日）。2024 年 8 月，公司收到（2022）京 0105 民初 80697、80698 号案件《民事判决书》，判决内容下“1、被告四川升达林业产业股份有限公司于本判决生效之日起十日内就四川升达林产工业集团有限公司、广元升达林业产业有限责任公司对原告富嘉融资租赁有限公司不能清偿的债务部分的二分之一向原告富嘉融资租赁有限公司承担赔偿责任，不能清偿的债务部分包括：到期未支付租金 24,050,000 元、全部未到期租金 81,800,000 元，逾期利息【计算方式：到期未支付租金×（自逾期支付之日起至租金实际支付之日止的实际天数）÷360×9%×150%，暂计至 2018 年 11 月 20 日的逾期利息金额为 1,119,356.25 元】、公证费 4 万元。”截至本财务报表批准报出日，公司不服一审判决结果，已经提起上诉。

5) 对联营企业四川中海的出资责任

公司对联营企业四川中海天然气有限公司（以下简称四川中海）的初始投资成本为 1,700 万元，持股 16.67%，期末长期股权投资余额 47.89 万元。四川中海注册资本为 15,000 万元，实缴注册资本 5,000 万元，其中：任文海认缴 12,500 万元，实缴 3,300 万元；公司认缴 2,500 万元，实缴 1,700 万元。

中联合祥建设集团有限公司承接四川中海汶川县水磨镇天然气利用工程二期工程施工，因四川中海未支付工程款 116.20 万元而起诉四川中海，公司因为未履行足额出资义务而被起诉。2022 年 11 月 18 日，四川省阿坝州中级人民法院对该案作出（2022）川 32 民终 442 号民事判决书，判决公司在未足额出资金额范围内承担补充赔偿责任（金额范围为 800 万元）。

截至本财务报表批准报出日，该案已进入执行阶段，公司尚未被执行财产。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

利润分配方案	0
--------	---

2、其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1) 原控股股东占用资金

公司原控股股东升达集团违规占用公司资金，具体情况列示如下：

项目	期初占用余额	本期新增	本期减少	期末占用余额
违规对升达集团及其子公司提供担保	649,429,907.10		3,577,704.56	645,852,202.54
以公司名义进行民间借款承担偿债义务形成资金占用	260,853,914.00			260,853,914.00
其他形式形成的占用	14,453,214.78			14,453,214.78
小计	924,737,035.88		3,577,704.56	921,159,331.32

本期资金占用减少包括：

2024 年 4 月，顾民昌将升达集团及其原实控人控制的企业成都市青白江升达家居制品有限公司对公司分配现金财产共计 357.77 万元划扣，本期公司将顾民昌收到的 357.77 万元款项冲减升达集团的资金占用。

(1) 违规对升达集团及其子公司提供担保

金额单位：万元

债权人名称	担保余额	违规担保形成的资金 占用期初余额	本期新 增	本期减 少	违规担保形成的资金 占用期末余额	担保是否已 经履行完毕
厦门国际银行厦门分行	30,000.00	30,400.99			30,400.99	是注 1
厦门国际银行厦门分行	20,000.00	20,269.31			20,269.31	
秦栋梁	980	1,167.00			1,167.00	是注 2
姜兰	1,760.00	1,955.89			1,955.89	是注 3
杨陈	11,000.00	11,149.80		357.77	10,792.03	是注 4
合计	63,740.00	64,942.99		357.77	64,585.22	——

注 1：2017 年 7 月 17 日，升达集团、成都市青白江区升达环保装饰材料有限公司与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订综合两份授信额度合同，授信总额 5 亿，时任控股股东升达集团违规以本公司的子公司贵州中弘达存放于厦门国际银行厦门分行处的定期存单及相应存款利息为该授信提供质押担保。之后升达集团未按期偿还借款，厦门国际银行于 2018 年 7 月 18 日扣划贵州中弘达银行存款 50,670.30 万元。

注 2：2018 年 2 月 6 日，升达集团与秦栋梁签订《借款合同》(编号:SDJK20180206)，秦栋梁向升达集团提供借款 1,000 万元，借款期限为 30 日，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。升达集团未能按期偿还借款，成都中院裁决本公司承担连带保证，2018 年 10 月 17 日，成都中院扣划本公司银行存款 1,167.00 万元，该案已执行完毕。

注 3：姜兰与升达集团于 2016 年 8 月 31 日和 2016 年 10 月 26 日分别签定了《资金使用合同》，姜兰向升达集团提供借款 2,565.00 万元，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。2018 年 9 月 28 日，成都中院根据钦州仲裁委员会（2018）钦仲案字第 516 号仲裁扣划本公司银行存款 1,955.89 万元，该案已执行完毕。

注 4：2017 年 12 月 15 日，升达集团与杨陈签订借款合同，杨陈向升达集团提供借款本金 1.4 亿元，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。因升达集团未按时偿付本息，公司被债权人起诉，要求公司承担担保责任。2019 年 2 月 1 日和 2019 年 7 月 5 日，杭州中院分别扣划公司的理财产品份额 12,000 万元和 145.35 万元，该案已执行完毕。

(2) 以上市公司名义进行民间借贷承担偿债义务形成资金占用

金额单位：万元

债权人	借款日期	借款本金余额	期初资金占用金额	本期新增	本期减少	期末资金占用余额	是否执行完毕
胡静谊	2018-4-12	1,060.00	5,512.29			5,512.29	是注 1
熊昕	2018-4-12	4,000.00					
刘立强	2017-12-11	2,500.00	5,323.18			5,323.18	是注 2
	2018-1-25	2,000.00					
拉萨经济技术开发区恒耀商务咨询有限公司	2017-7-5	2,500.00	2,844.26			2,844.26	是注 3
顾民昌（赵培）	2018-1-22	1,000.00	1,256.43			1,256.43	否注 4
安徽中安融资租赁股份有限公司	2016-9-12	2,862.09	3,149.23			3,149.23	是注 5
蔡远远	2018-1-29	8,000.00	8,000.00			8,000.00	否注 6
合计	——	26,101.91	26,085.39			26,085.39	——

注 1：2018 年 4 月 12 日，升达集团违规以公司名义与胡静谊、熊昕签订借款暨担保合同，升达集团、江昌政、江山作为保证人，约定借款本金 1,060 万元、4,000 万元，年利率 36%，借款期间为 2018 年 4 月 13 日至 2018 年 5 月 2 日，借款直接划入升达集团账户。2018 年 5 月 14 日，因未按时偿付本金及利息，公司被债权人起诉。2018 年 8 月 10 日，公司募集资金账户被深圳福田区人民法院划扣 55,122,901.67 元用于偿还借款本息，该案已执行完毕。

注 2：2017 年 12 月 11 日，升达集团违规以公司名义与刘立强签订借款合同，升达集团、江昌政、江山、薛英、刘东斌作为保证人，合同约定借款本金 5,000 万元，月利率 5%，借款期限自 2017 年 12 月 11 日至 2018 年 3 月 10 日；2018 年 1 月 25 日，升达集团违规以公司名义与刘立强签订借款合同，升达集团、江昌政、江山、薛英、刘东斌、陈德珍、彭山中海、成都市青白江升达家居制品有限公司作为保证人，合同约定借款本金 2,000 万元，借款期限 2018 年 1 月 25 日至 2018 年 3 月 10 日，借款利息为每日 0.2%。截至起诉前尚有 4,500 万元本金及相关利息未偿付。2018 年 5 月 3 日，上述两笔借款尚有 4,500 万元本金未偿还，公司被债权人起诉。2018 年 6 月 7 日，公司募集资金账户被湖南省长沙市中级人民法院划扣 53,231,827.00 元用于偿还借款本息，该案已执行完毕。

注 3：2017 年 7 月 5 日，升达集团违规以公司名义与拉萨经济技术开发区恒耀商务咨询有限公司签订了《资金使用合同》，借款本金 2500 万元，年利率 15%，借款期限自 2017 年 7 月 10 日至 2018 年 5 月 31 日，升达集团为该笔借款提供担保。2018 年 6 月 26 日，因未按时偿付本金和利息而公司被起诉。2019 年 1 月 24 日，本公司募集资金账户被成都中院划扣 26,562,500.00 元用于偿还借款本息。

注 4：2018 年 1 月 22 日，升达集团违规以公司名义与顾民昌签订《资金使用合同》，借款金额 1,000 万，期限一个月，顾民昌当日履行了出借义务，成都市青白江升达家居制品有限公司为该笔借款提供担保。公司已被起诉，一审已判决公司承担责任。2021 年 6 月 4 日，成都市新都区人民法院扣划

本公司银行存款 309.54 万元用于偿还该笔借款。2024 年 4 月，顾民昌将升达集团及其原实控人控制的企业成都市青白江升达家居制品有限公司对公司分配现金财产共计 357.77 万元扣划，报告期内公司将顾民昌收到的 357.77 万元款项冲减升达集团资金占用。2024 年 5 月，公司收到《债权转让通知书》，顾民昌将相关债权转让给了赵培。

注 5：2016 年 9 月 12 日，升达集团违规以公司名义与安徽中安融资租赁股份有限公司签订《资产转让合同》，同日签订《融资租赁合同》，租赁本金 6,000 万元，租赁期 3 年，利率 6.175%，升达集团为该笔融资提供担保。公司已被起诉，一审已判决。2019 年 2 月 26 日，公司募集资金账户被合肥市中级人民法院扣划 28,716,058.50 元。

2023 年 12 月，公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订执行和解协议，并向对方支付 88 万元，双方债权债务已了清。

注 6：2017 年 12 月，本公司、升达集团、董静涛、江昌政作为共同借款人与蔡远远签订《借款合同》，实际借款本金 5,000 万元，月利率 2%，借款期限自 2017 年 12 月 22 日至 2018 年 2 月 21 日止，款项直接转入升达集团账户；2018 年 1 月，本公司、升达集团、董静涛、江昌政作为共同借款人与蔡远远签订《借款合同》，借款本金 3,000 万元，月利率 2%，借款期限分别为自 2018 年 1 月 29 日至 2018 年 2 月 12 日止，款项转入公司账户。上述两份借款合同约定共同借款人为该项合同的债务承担连带清偿责任，即升达集团、董静涛、江昌政为该笔借款提供担保。

2018 年 9 月 17 日，蔡远远起诉借款方及担保方，要求各方偿还借款本金 8,000 万元及对应利息。

2019 年 6 月 26 日，上海市闵行区人民法院认为案件有犯罪嫌疑而驳回蔡远远的诉请。2021 年 8 月 26 日，上海市闵行区人民法院认为蔡远远确认出借给涉案被告的款项均来源于“招财猫”网络平台吸收的公众存款，杭州招财猫网络科技有限公司涉嫌非法吸收公众存款已被刑事立案侦查，故再次驳回蔡远远的诉请。

2022 年 10 月，公司获得确切证据证明蔡远远犯罪事实清楚，证据确实充分，应当以非法吸收公众存款罪追究其刑事责任，故本期根据律师专业意见，冲回原已计提至 2022 年 9 月 30 日的应付利息 7,712.93 万元，并减少资金占用 2,212.39 万元。

2023 年 3 月 27 日，杭州市萧山区人民法院判决蔡远远犯非法吸收公众存款罪，判处有期徒刑两年。2023 年 6 月 19 日，杭州市中级人民法院维持一审对蔡远远的判决结果。

2023 年 4 月 6 日，杭州市中级人民法院判决招财猫实控人袁春峰等人犯有集资诈骗罪，判处无期徒刑，公司位于成都市锦江区广电大厦的房产和车位被列入追赃清单，处置限额为 8,000 万元。2023 年 9 月 5 日，浙江省高级人民法院维持一审判决结果。

(3) 其他形式形成的资金占用

项目	期初占用金额	本期新增	本期偿还	期末占用金额	占用原因
升达新奥清洁能源	189,578.94			189,578.94	抽逃投资资金
升达集团供应商诉讼导致公司负有偿付义务	14,263,635.84			14,263,635.84	详见附注“十三.(2)”所述
合计	14,453,214.78			14,453,214.78	

2) 清欠进展及财务影响

(1) 对厦门国际银行厦门分行的追偿

2020 年 4 月 2 日，公司对前述两份存单质押及扣划向法院提起诉讼，正式对厦门国际银行厦门分行进行追偿。2021 年 8 月 18 日和 2021 年 9 月 7 日，成都中院对上述两个案件一审判决厦门国际银行与贵州中弘达签订的《存单质押合同》无效，要求厦门国际银行厦门分行返还被扣划资金的 50%，即 25,335.15 万元，并支付资金占用利息。

2022 年 6 月 24 日，四川省高院作出二审判决，判决撤销一审判决结果，驳回公司全部诉讼请求。2023 年 9 月 18 日，最高人民法院裁定驳回公司的再审申请。

2024 年 6 月，公司子公司贵州中弘达以《存单质押合同》不发生法律效力或无效为由向福建省厦门市中级人民法院提起诉讼，要求厦门国际银行股份有限公司厦门分行（以下简称“厦门国际银行”）返还资金并赔偿资金占用损失。截至本财务报表批准报出日，诉讼已开庭审理，尚未判决。

(2) 对升达集团及相关方的追偿

公司对升达集团及其关联方的追偿案件，因为没有可执行的财产而进入终结执行状态。

截至本报告期末，升达集团仍然深陷债务危机，存在巨额债务未偿还，已资不抵债、管理失控、现金流枯竭，已丧失偿债能力，升达集团最为核心的有效资产，包括上市公司升达林业股权、温江工厂的房产土地与设备、青白江工厂的厂房土地与设备、广元工厂的厂房土地与设备，以及其子公司名下的林权资产、探矿权等，绝大部分已经被司法扣划用于抵债，剩下的少数资产被优先债权人查封冻结，升达集团已无其他有效资产用于偿债。

公司预计应收升达集团剩余款项仍然很难获得清偿，故继续对应收升达集团剩余款项全额计提坏账准备。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	60,000.00	
合计	60,000.00	0.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	60,000.00	0.00%	0.00	0.00%	60,000.00					
其中：										
其中：										
合计	60,000.00	0.00%	0.00	0.00%	60,000.00					

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川宝川能源有限公司	60,000.00		60,000.00	100.00%	0.00
合计	60,000.00		60,000.00	100.00%	0.00

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,828,960.46	2,881,361.53
合计	2,828,960.46	2,881,361.53

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单项计提坏账准备的其他应收款	988,903,838.07	992,410,508.81
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,077,662.21	5,213,286.78
合计	993,981,500.28	997,623,795.59

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	364,406.61	320,828.40
1 至 2 年	186,266.12	294,435.08
2 至 3 年	195,094.72	195,094.72
3 年以上	993,235,732.83	996,813,437.39
3 至 4 年	11,660,460.91	11,660,460.91
4 至 5 年	2,000.00	2,000.00
5 年以上	981,573,271.92	985,150,976.48
合计	993,981,500.28	997,623,795.59

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	988,903,838.07	99.49%	988,772,201.24	99.99%	131,636.83	992,410,508.81	99.48%	992,349,905.80	99.99%	60,603.01
其中：										
按组合计提坏账准备	5,077,662.21	0.51%	2,380,338.58	46.88%	2,697,323.63	5,213,286.78	0.52%	2,392,528.26	45.89%	2,820,758.52
其中：										
合计	993,981,500.28	100.00%	991,152,539.82	100.00%	2,828,960.46	997,623,795.59	100.00%	994,742,434.06	99.71%	2,881,361.53

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川升达林产工业集团有限公司	924,737,035.88	924,737,035.88	921,159,331.32	921,159,331.32	100.00%	经营停滞多年,已被多人提起破产清算
彭山中海能源有限公司	35,352,122.15	35,352,122.15	35,352,122.15	35,352,122.15	100.00%	公司根据现阶段企业情况,对公司发展战略、组织架构进行调整,拟不再对贵州中弘达、彭山中海所拥有的项目进行投资,力争将相关资产尽快变现以回笼资金,公司根据应收贵州中弘达、彭山中海账面原值与相关资产预计可收回金额的差额计提减值准备。
贵州中弘达能源有限公司	24,310,747.77	24,310,747.77	24,310,747.77	24,310,747.77	100.00%	公司根据现阶段企业情况,对公司发展战略、组织架构进行调整,拟不再对贵州中弘达、彭山中海所拥有的项目进行投资,力争将相关资产尽快变现以回笼资金,公司根据应收贵州中弘达、彭山中海账面原值与相关资产预计可收回金额的差额计提减值准备。
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%	已被裁定破产
新华信托股份有限公司	950,000.00	950,000.00	950,000.00	950,000.00	100.00%	已被裁定破产
内蒙古中海博通天燃气有限公司	60,603.01		131,636.83			控股子公司预计无损失
合计	992,410,508.81	992,349,905.80	988,903,838.07	988,772,201.24		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	232,769.78	11,638.49	5.00%
1-2 年	47,098.40	4,709.84	10.00%
2-3 年	158,004.72	31,600.94	20.00%
3-4 年	4,614,800.00	2,307,400.00	50.00%
4-5 年	0.00	0.00	80.00%
5 年以上	24,989.31	24,989.31	100.00%
合计	5,077,662.21	2,380,338.58	

确定该组合依据的说明：

无。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,392,528.26		992,349,905.80	994,742,434.06
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	12,189.68		3,577,704.56	3,589,894.24
2024 年 6 月 30 日余额	2,380,338.58		988,772,201.24	991,152,539.82

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	其他	
其他应收款坏账准备	994,742,434.06		3,589,894.24			991,152,539.82
合计	994,742,434.06		3,589,894.24			991,152,539.82

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
四川升达林产工业集团有限公司		921,159,331.32	5年以上	92.67%	921,159,331.32
彭山中海能源有限公司		35,352,122.15	5年以上	3.56%	35,352,122.15
贵州中弘达能源有限公司		24,310,747.77	5年以上	2.45%	24,310,747.77
自贡市华燃天然气有限责任公司		7,000,000.00	5年以上	0.70%	7,000,000.00
神木市胜大天然气加气有限公司		4,614,800.00	3-4年以上	0.46%	2,307,400.00
合计		992,437,001.24		99.84%	990,129,601.24

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	963,533,191.39	26,476,838.11	937,056,353.28	963,533,191.39	26,476,838.11	937,056,353.28
对联营、合营企业投资	478,870.00		478,870.00	590,578.93		590,578.93
合计	964,012,061.39	26,476,838.11	937,535,223.28	964,123,770.32	26,476,838.11	937,646,932.21

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金源物流	3,782,305.00						3,782,305.00	
米脂绿源	359,870.368.03						359,870.368.03	
榆林金源	550,280.518.36						550,280.518.36	
博通公司	23,123,161.89	6,476,838.11					23,123,161.89	6,476,838.11
彭山中海		10,000,000.00						10,000,000.00
贵州中弘		10,000,000.00						10,000,000.00

达		0.00						0.00
合计	937,056,353.28	26,476,838.11					937,056,353.28	26,476,838.11

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
四川中海天然气有限公司	590,578.93				-111,708.93						478,870.00	
小计	590,578.93				-111,708.93						478,870.00	
合计	590,578.93				-111,708.93						478,870.00	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	343,532.11	202,069.80	260,477.11	202,069.80
合计	343,532.11	202,069.80	260,477.11	202,069.80

其他说明

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-111,708.93	-463,745.90
合计	-111,708.93	-463,745.90

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,825.97	
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）	370,363.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,596,706.56	主要系报告期内对升达集团及相关方执行回款，公司资金占用金额减少而转回 357.77 万元
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,345,518.79	主要系报告期内对富嘉租赁缔约过失责任纠纷等诉讼计提的预计负债及调整
减：所得税影响额	64,775.15	
少数股东权益影响额（税后）	14,626.77	
合计	-56,462,676.93	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-19.43%	-0.0577	-0.0577
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	5.85%	0.0174	0.0174

净利润			
-----	--	--	--

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

无。

四川升达林业产业股份有限公司

2024 年 8 月 28 日