

首华燃气科技（上海）股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

首华燃气科技（上海）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024年01月01日至2024年12月31日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-100

审计报告

信会师报字[2025]第 ZA11950 号

首华燃气科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了首华燃气科技（上海）股份有限公司（以下简称首华燃气）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了首华燃气 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 商誉减值测试</p> <p>截止 2024 年 12 月 31 日，首华燃气商誉账面价值为 23,624.48 万元。首华燃气对收购北京中海沃邦能源投资有限公司及永和县伟润燃气有限公司所产生的商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值视为公司的关键审计事项。请参阅本报告附注三（十八）及附注五（十四）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：了解公司关于商誉减值测试的内部控制制度；复核各商誉是否存在减值迹象；评价管理层对商誉所在资产组的认定；了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；了解和评价管理层利用其外部评估专家的工作；评价商誉减值测试的估值方法；了解商誉减值测试采用的关键假设和参数并评价上述假设的适当性、上述参数的合理性；复核上述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息是否存在不一致；利用外部专家对预测可回收金额时采用的基本假设和方法以及关键参数进行复核；复核商誉减值测试的计算过程，评价商誉减值损失的影响；评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。</p>
<p>(二) 油气作业量的确定</p> <p>2024 年度，首华燃气天然气销售收入为 144,949.29 万元。根据中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司签订的《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》及相关补充协议约定，中海沃邦作为作业方对油气进行开采并销售，按照实际作业量进行结算，并确认营业收入。由于油气开采并销售的作业量对于首华燃气的天然气销售收入确认影响重大，我们将油气作业量的确定识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（二十四）及附注五（四十）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：查验中海沃邦与中石油煤层气公司签订的《合作协议》以相关补充协议中有关煤层气的生产和分配以及产品收入分配结算条款；检查中海沃邦生产作业数量统计，复核产、销气量的合理性；检查作业方、买方、中石油共同签订的天然气销售合同及价格确认单；检查作业方、买方、管道输送方和结算方共同确认的结算单，与外输气量进行比较、实施追加核对及函证等程序。</p>
<p>(三) 油气储量的估计</p> <p>截至 2024 年 12 月 31 日，首华燃气油气资产账面价值为 251,549.57 万元。油气储量的估计涉及主观判断，且对公司财务报表具有广泛影响。油气储量的变化将影响油气资产按产量法计提的折耗。公司已委聘第三方储量专家根据公认的行业标准并基于储量专家对油气藏经济生产能力的评估，估计于报告期末的油气储量。由于报告期每年末的油气资产账面价值金额重大，且油气资产折耗的确定依赖于油气储量的估计，因此我们将油气储量的估计识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（三十一）及附注五（十一）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：评价公司委聘的估计油气储量的第三方储量专家的胜任能力和客观性并对其进行访谈；将油气资产折耗中采用的未来油气产量与油气储量报告中的相关未来产量进行核对比较；检查公司的生产输气量，核对与储量评估报告是否一致；利用外部专家对储量评估报告进行分析和复核。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(四) 合同权益的确认</p> <p>截至 2024 年 12 月 31 日，首华燃气无形资产-合同权益账面价值为 162,068.66 万元，系合并中海沃邦时根据中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司签订的相关合作协议经收益法评估得出的一项可辨认的无形资产，并在整个受益期限内按产量法摊销计入营业成本。由于年末合同权益账面价值金额重大，且按产量法计算摊销金额时涉及重大判断，我们将合同权益账面价值以及摊销金额的确定识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（十七）及附注五（十三）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：复核管理层估计剩余合作期限内可开采量时采用的基本假设，包括天然气井投产计划、单井产量估计等是否与储量报告一致；根据管理层预测的剩余合作期限内可开采天然气量以及本年度实际天然气开采量，复核合同权益本年度摊销数；复核管理层对合同权益所在资产组的可回收金额的预测，检查资产减值准备计提情况。</p>

四、 其他信息

首华燃气管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括首华燃气 2024 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，管理层负责评估首华燃气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首华燃气的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能对首华燃气持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致首华燃气不能持续经营。

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

（六）就首华燃气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：
（项目合伙人）**

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二五年四月二十四日

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	694,104,786.90	885,564,405.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	937,706,784.58	315,318,335.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（三）	156,079,202.93	13,105,823.08
应收款项融资			
预付款项	（四）	65,832,807.68	17,824,359.64
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）	34,058,198.79	223,794,450.73
买入返售金融资产			
存货	（六）	16,204,879.39	11,058,823.20
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	（七）	52,518,723.77	428,585,032.88
流动资产合计		1,956,505,384.04	1,895,251,229.56
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	（八）	11,150,037.29	9,778,337.22
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	（九）	893,765,994.90	697,325,959.97
在建工程	（十）	948,482,223.17	819,275,072.56
生产性生物资产			
油气资产	（十一）	2,515,495,674.36	1,888,300,600.39
使用权资产	（十二）	56,049,593.29	29,335,045.55
无形资产	（十三）	1,632,030,960.20	2,322,328,143.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	（十四）	236,244,821.08	179,609,207.51
长期待摊费用	（十五）	12,007,147.54	14,932,395.48
递延所得税资产	（十六）	64,658,681.15	1,149,857.20
其他非流动资产	（十七）	38,245,324.78	43,360,231.73
非流动资产合计		6,408,130,457.76	6,005,394,851.38
资产总计		8,364,635,841.80	7,900,646,080.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	225,210,541.45	128,576,568.02
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	（二十）	217,349,344.25	115,637,465.37
应付账款	（二十一）	89,941,160.99	33,810,112.85
预收款项			
合同负债	（二十二）	8,143,194.45	10,547,391.25
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	（二十三）	8,643,483.62	6,050,634.96
应交税费	（二十四）	11,576,609.34	6,001,740.27
其他应付款	（二十五）	1,401,911,385.33	635,453,558.62
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	（二十六）	87,214,981.68	177,966,424.44
其他流动负债	（二十七）	732,887.50	949,265.20
流动负债合计		2,050,723,588.61	1,114,993,160.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	1,163,700,000.00	838,860,000.00
应付债券	（二十九）	1,347,170,321.54	1,305,389,876.84
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十）	36,055,841.37	29,847,207.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十一）	21,441,909.21	17,460,572.16
递延收益			
递延所得税负债	（十六）	282,714,780.00	357,630,015.07
其他非流动负债	（三十二）	30,000,000.00	
非流动负债合计		2,881,082,852.12	2,549,187,671.70
负债合计		4,931,806,440.73	3,664,180,832.68
所有者权益：			
股本	（三十三）	268,554,709.00	268,552,672.00
其他权益工具	（三十四）	151,479,913.95	151,484,331.93
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	2,141,273,162.60	2,130,801,240.92
减：库存股	（三十六）	55,140,269.00	55,140,269.00
其他综合收益			
专项储备	（三十七）	10,452,304.37	7,078,815.16
盈余公积	（三十八）	15,544,839.06	15,544,839.06
一般风险准备			
未分配利润	（三十九）	-544,316,752.99	166,637,395.57
归属于母公司所有者权益合计		1,987,847,906.99	2,684,959,025.64
少数股东权益		1,444,981,494.08	1,551,506,222.62
所有者权益合计		3,432,829,401.07	4,236,465,248.26
负债和所有者权益总计		8,364,635,841.80	7,900,646,080.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司资产负债表
 2024年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		28,505,247.43	129,238,132.42
交易性金融资产		351,007,823.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）		
应收款项融资			
预付款项			20,133.50
其他应收款	（二）	63,336,046.35	247,149,392.91
存货			
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		1,360,720.82	4,137,205.61
其他流动资产			
流动资产合计		444,209,838.04	380,544,864.44
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	（三）	3,127,858,146.37	3,368,709,876.14
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		377,049.41	44,011.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,176,058.58	347,099.57
无形资产		165,723.33	229,874.25
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			
其他非流动资产		487,647,000.00	945,647,000.00
非流动资产合计		3,617,223,977.69	4,314,977,861.34
资产总计		4,061,433,815.73	4,695,522,725.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2024年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		489,011.15	489,011.15
应交税费		1,009,937.31	2,717,819.62
其他应付款		6,646,079.53	5,847,650.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,640,169.59	17,625,740.32
其他流动负债		648,885,786.26	719,644,753.75
流动负债合计		682,670,983.84	746,324,975.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		1,347,170,321.54	1,305,389,876.84
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		383,736.23	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		30,000,000.00	
非流动负债合计		1,377,554,057.77	1,305,389,876.84
负债合计		2,060,225,041.61	2,051,714,852.21
所有者权益：			
股本		268,554,709.00	268,552,672.00
其他权益工具		151,479,913.95	151,484,331.93
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,443,947,374.64	2,430,187,789.05
减：库存股		55,140,269.00	55,140,269.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,500,980.06	15,500,980.06
未分配利润		-823,133,934.53	-166,777,630.47
所有者权益合计		2,001,208,774.12	2,643,807,873.57
负债和所有者权益总计		4,061,433,815.73	4,695,522,725.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,545,946,823.25	1,353,859,872.55
其中：营业收入	（四十）	1,545,946,823.25	1,353,859,872.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,738,192,884.40	1,442,192,318.40
其中：营业成本	（四十）	1,474,947,996.54	1,183,615,011.01
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	（四十一）	58,319,628.83	32,836,201.99
销售费用	（四十二）	4,207,709.51	37,632,173.55
管理费用	（四十三）	78,244,525.09	94,422,160.09
研发费用	（四十四）	2,267,205.21	8,621,653.89
财务费用	（四十五）	120,205,819.22	85,065,117.87
其中：利息费用		122,709,675.21	89,311,939.01
利息收入		4,090,522.70	4,846,831.96
加：其他收益	（四十六）	3,868,216.71	15,611,096.18
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十七）	10,317,533.73	32,778,667.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,371,700.07	7,328,337.22
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）	（四十八）	12,388,449.58	680,486.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十九）	-5,910,234.20	-2,074,318.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（五十）	-865,904,229.11	-216,902,452.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（五十一）	151,639.38	821,706.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,037,334,685.06	-257,417,260.06
加：营业外收入	（五十二）	370,376.42	21,833.63
减：营业外支出	（五十三）	6,798,262.16	91,228.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,043,762,570.80	-257,486,655.23
减：所得税费用	（五十四）	-110,687,988.18	-4,272,893.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-933,074,582.62	-253,213,762.23
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-933,074,582.62	-248,715,071.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-4,498,690.36
（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）		-710,954,148.56	-246,011,783.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-222,120,434.06	-7,201,978.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属于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			
（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		-933,074,582.62	-253,213,762.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-710,954,148.56	-246,011,783.29
归属于少数股东的综合收益总额		-222,120,434.06	-7,201,978.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（五十五）	-2.69	-0.92
（二）稀释每股收益（元/股）	（五十五）	-2.67	-0.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司利润表
 2024 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	1,235,400.00	
减：营业成本	(四)		
税金及附加		463,548.68	1,560,881.20
销售费用			
管理费用		10,237,119.93	11,678,753.47
研发费用			
财务费用		103,155,434.71	104,240,221.11
其中：利息费用		103,463,775.25	104,608,095.70
利息收入		314,605.24	373,073.08
加：其他收益		5,711.81	6,619.06
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	50,374,925.38	93,108,028.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		11,007,823.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		903,685.16	1,446,564.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-605,859,388.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			37,186,671.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-656,187,946.45	14,268,028.36
加：营业外收入		369,376.42	
减：营业外支出			20,002.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-655,818,570.03	14,248,026.17
减：所得税费用		537,734.03	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-656,356,304.06	14,248,026.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-656,356,304.06	14,248,026.17
（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			
（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		-656,356,304.06	14,248,026.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,509,997,579.21	1,450,928,863.95
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		6,675,466.14	26,290,062.34
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六)	22,857,981.11	19,091,430.60
经营活动现金流入小计		1,539,531,026.46	1,496,310,356.89
购买商品、接受劳务支付的现金		874,794,289.39	852,953,081.90
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		66,523,125.51	83,251,179.91
支付的各项税费		39,755,993.80	88,304,360.09
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六)	58,725,033.06	74,342,368.46
经营活动现金流出小计		1,039,798,441.76	1,098,850,990.36
经营活动产生的现金流量净额		499,732,584.70	397,459,366.53
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,858,600.00	5,352,552.88
取得投资收益收到的现金		28,066,620.25	27,517,189.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,350.00	1,326,944.00
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	(五十六)	4,643,000,000.00	4,095,000,000.00
投资活动现金流入小计		4,760,976,570.25	4,129,196,686.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		656,324,974.19	277,919,947.53
投资支付的现金			2,450,000.00
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		178,228,783.52	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十六)	4,863,000,000.00	4,349,370,925.23
投资活动现金流出小计		5,697,553,757.71	4,629,740,872.76
投资活动产生的现金流量净额		-936,577,187.46	-500,544,186.09
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		6,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,900,000.00	
取得借款收到的现金		681,359,687.03	1,053,683,293.58
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十六)		11,063,194.28
筹资活动现金流入小计		688,259,687.03	1,064,746,487.86
偿还债务支付的现金		380,397,698.06	633,051,952.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,532,338.32	72,363,023.88
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	(五十六)	22,915,065.99	30,237,662.89
筹资活动现金流出小计		519,845,102.37	735,652,638.77
筹资活动产生的现金流量净额		168,414,584.66	329,093,849.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			363,352.21
五、现金及现金等价物净增加额		-268,430,018.10	226,372,381.74
加：期初现金及现金等价物余额		778,437,277.72	552,064,895.98
六、期末现金及现金等价物余额		510,007,259.62	778,437,277.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司现金流量表
 2024 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,309,524.00	2,482,536.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		711,346.73	369,871.05
经营活动现金流入小计		2,020,870.73	2,852,407.70
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		3,793,389.83	3,903,434.32
支付的各项税费		5,496,702.71	4,281,353.87
支付其他与经营活动有关的现金		5,756,089.44	4,406,824.28
经营活动现金流出小计		15,046,181.98	12,591,612.47
经营活动产生的现金流量净额		-13,025,311.25	-9,739,204.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,858,600.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		56,483,103.00	125,524,944.82
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		1,132,810,000.00	114,674,479.39
投资活动现金流入小计		1,279,151,703.00	251,199,424.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		411,307.96	5,189.10
投资支付的现金		216,390,000.00	
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		1,024,345,000.00	100,425,000.00
投资活动现金流出小计		1,241,146,307.96	100,430,189.10
投资活动产生的现金流量净额		38,005,395.04	150,769,235.11
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		100,000,000.00	25,063,194.28
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	25,063,194.28
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,790,085.00	12,695,193.00
支付其他与筹资活动有关的现金		211,924,080.94	40,333,903.32
筹资活动现金流出小计		225,714,165.94	53,029,096.32
筹资活动产生的现金流量净额		-125,714,165.94	-27,965,902.04
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		-100,734,082.15	113,064,128.30
加：期初现金及现金等价物余额		129,236,135.27	16,172,006.97
六、期末现金及现金等价物余额		28,502,053.12	129,236,135.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,130,801,240.92	55,140,269.00		7,078,815.16	15,544,839.06		166,637,395.57	2,684,959,025.64	1,551,506,222.62	4,236,465,248.26
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、本年初余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,130,801,240.92	55,140,269.00		7,078,815.16	15,544,839.06		166,637,395.57	2,684,959,025.64	1,551,506,222.62	4,236,465,248.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,037.00			-4,417.98	10,471,921.68			3,373,489.21			-710,954,148.56	-697,111,118.65	-106,524,728.54	-803,635,847.19
（一）综合收益总额											-710,954,148.56	-710,954,148.56	-222,120,434.06	-933,074,582.62
（二）所有者投入和减少资本	2,037.00			-4,417.98	9,203,045.20			6,015,542.34				15,216,206.56	114,968,474.80	130,184,681.36
1. 所有者投入的普通股													2,000,000.00	2,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,037.00			-4,417.98	41,926.44							39,545.46		39,545.46
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,161,118.76							9,161,118.76	4,556,540.39	13,717,659.15
4. 其他								6,015,542.34				6,015,542.34	108,411,934.41	114,427,476.75
（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								-2,642,053.13				-2,642,053.13		-2,642,053.13
1. 本期提取								4,225,787.65				4,225,787.65		4,225,787.65
2. 本期使用								6,867,840.78				6,867,840.78		6,867,840.78
（六）其他					1,268,876.48							1,268,876.48	627,230.72	1,896,107.20
四、本期期末余额	268,554,709.00			151,479,913.95	2,141,273,162.60	55,140,269.00		10,452,304.37	15,544,839.06		-544,316,752.99	1,987,847,906.99	1,444,981,494.08	3,432,829,401.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润			小计
	优先	永续	其他											
一、上年年末余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,130,442,321.65	39,005,862.00		9,492,391.23	15,544,839.06		412,240,693.72	2,948,774,422.19	1,558,511,523.53	4,507,285,945.72
加：会计政策变更											408,485.14	408,485.14	196,678.03	605,163.17
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,130,442,321.65	39,005,862.00		9,492,391.23	15,544,839.06		412,649,178.86	2,949,182,907.33	1,558,708,201.56	4,507,891,108.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,379.00			-40,413.60	358,919.27	16,134,407.00		-2,413,576.07			-246,011,783.29	-264,223,881.69	-7,201,978.94	-271,425,860.63
（一）综合收益总额											-246,011,783.29	-246,011,783.29	-7,201,978.94	-253,213,762.23
（二）所有者投入和减少资本	17,379.00			-40,413.60	358,919.27							335,884.67		335,884.67
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,379.00			-40,413.60	360,576.33							337,541.73		337,541.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-1,657.06							-1,657.06		-1,657.06
（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								-2,413,576.07				-2,413,576.07		-2,413,576.07
1. 本期提取														
2. 本期使用								2,413,576.07				2,413,576.07		2,413,576.07
（六）其他						16,134,407.00						-16,134,407.00		-16,134,407.00
四、本期期末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,130,801,240.92	55,140,269.00		7,078,815.16	15,544,839.06		166,637,395.57	2,684,959,025.64	1,551,506,222.62	4,236,465,248.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2024 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,430,187,789.05	55,140,269.00			15,500,980.06	-166,777,630.47	2,643,807,873.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,430,187,789.05	55,140,269.00			15,500,980.06	-166,777,630.47	2,643,807,873.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,037.00			-4,417.98	13,759,585.59					-656,356,304.06	-642,599,099.45
（一）综合收益总额										-656,356,304.06	-656,356,304.06
（二）所有者投入和减少资本	2,037.00			-4,417.98	13,759,585.59						13,757,204.61
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,037.00			-4,417.98	41,926.44						39,545.46
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,717,659.15						13,717,659.15
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	268,554,709.00			151,479,913.95	2,443,947,374.64	55,140,269.00			15,500,980.06	-823,133,934.53	2,001,208,774.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2024 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,429,828,869.78	39,005,862.00			15,500,980.06	-181,025,656.64	2,645,358,369.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,429,828,869.78	39,005,862.00			15,500,980.06	-181,025,656.64	2,645,358,369.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,379.00			-40,413.60	358,919.27	16,134,407.00				14,248,026.17	-1,550,496.16
（一）综合收益总额										14,248,026.17	14,248,026.17
（二）所有者投入和减少资本	17,379.00			-40,413.60	358,919.27						335,884.67
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,379.00			-40,413.60	360,576.33						337,541.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-1,657.06						-1,657.06
（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						16,134,407.00					-16,134,407.00
四、本期末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,430,187,789.05	55,140,269.00			15,500,980.06	-166,777,630.47	2,643,807,873.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

首华燃气科技（上海）股份有限公司（原名“上海沃施园艺股份有限公司”，以下简称“公司”）于2003年1月在上海市闵行区依法登记注册，2009年2月公司整体变更为股份有限公司。现在法定代表人为王志红，公司的统一社会信用代码：9131000074617658XB。2015年6月在深圳交易所上市。

公司前身为上海沃施园艺用品有限公司。根据公司各股东于2009年1月3日签订的《上海沃施园艺用品有限公司关于整体变更设立股份有限公司的股东会决议》，以2008年11月30日为基准日，将上海沃施园艺用品有限公司整体变更设立为股份有限公司，经审计截止至2008年11月30日公司的净资产为46,179,778.43元，其中折合股本为人民币38,000,000.00元，其余8,179,778.43元作为公司的资本公积。上海沃施园艺用品有限公司2008年11月30日的全体股东即为上海沃施园艺股份有限公司的全体股东。各股东以其持股比例认购公司股份，共计38,000,000股，每股人民币1.00元，上述整体股改事宜业经立信会计师事务所有限公司验证并出具“信会师报字（2008）第24101号”验资报告。

2015年6月，根据公司2014年第一次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1181号文《关于核准上海沃施园艺股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）15,500,000.00股，每股面值1元，每股发行价格11.39元，该募集资金已于2015年6月24日全部到位，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了信会师报字[2015]第114403号验资报告。由此公司股本变更为61,500,000.00股，注册资本变更为人民币61,500,000.00元。

2019年2月，根据公司第四届董事会第二次会议和2018年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可（2018）2152号”《关于核准上海沃施园艺股份有限公司向山西汇景企业管理咨询有限公司等发行股份购买资产的批复》的批准，公司通过非公开发行23,197,673.00股股份，作价598,500,000.00元购买山西汇景企业管理咨询有限公司、山西瑞隆天成商贸有限公司、博睿天晟（北京）投资有限公司合计持有的北京中海沃邦能源投资有限公司13.30%的股权；通过非公开发行17,267,439.00股股份，作价445,500,000.00元，购买自然人於彩君、桑康乔、许吉亭合计持有的宁波耐曲尔股权投资合伙企业99%股权。上述发行新股事项经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了信会师报字[2018]第16021号验资报告。由此公司股本变更为101,965,112股，注册资本变更为人民币101,965,112.00元。

2019年12月，根据公司第四届董事会第七次会议决议、第四届董事会第八次会议决议和2018年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可（2019）2816号”《关于核准上海沃施园艺股份有限公司向西藏科坚企业管理有限公司等发行股份购买资产的批复》的批准，公司通过非公开发行21,254,856股股份，作价610,014,400.00元购买西藏科坚企业管理有限公司、西藏嘉泽创业投资有限公司合计持有的公司子公司西藏沃晋能源发展有限公司41%的股权。上述发行新股事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字[2019]第38892号验资报告。由此公司股本变更为123,219,968股，注册资本变更为人民币123,219,968.00元。

2020年9月，根据公司第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2020】1712号文批复，公司向特定对象发行25,964,319股股份，每股面值1元，发行价格31.90元，该募集资金已于2020年9月25日全部到位，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了信会师报字[2020]第ZA15691号验资报告。由此公司股份变更为149,184,287股，注册资本变更为人民币149,184,287.00元。

2021年4月根据公司2020年度股东大会及第四届董事会第二十八次会议和第四届监事会第十九次会议审议批准，以截至2020年12月31日总股本149,184,287股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增8股，合计转增119,347,430股，转增后公司总股本增加至268,531,717股，注册资本变更为人民币268,531,717.00元。

截止2024年12月31日，公司累计发行股本总数为26,855.4709万股，公司注册资本为人民币26,855.2722万元，其中“首华转债”持有人行使转股权，将持有的4,996张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为22,993股，增加股本22,993元，本期增加股本其中的1,987元尚未进行工商变更。

公司注册地：上海市闵行区元江路5000号，总部办公地：上海市浦东新区耀元路58号12层。公司经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；燃气经营；货物进出口；技术进出口；农作物种子经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：从事燃气科技、园艺科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；农业机械销售；金属工具销售；农副产品销售；非居住房地产租赁；礼品花卉销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

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

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司的一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得

的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 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。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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、其他应收款及应收款项融资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。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组合无法以合理成本评估预期信用损失信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及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：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1：天然气销售	根据客户的性质及所处的行业分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合 2：天然气输送		
应收账款组合 3：销售材料		
其他应收款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：备品备件、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十一）合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股

权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其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损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

（十三）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	0-5	2.714-10.00
油气集输设施	年限平均法	14	0	7.14
道路	年限平均法	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
运输设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20.00
办公及其他设备	年限平均法	3-6	0-5	15.83-33.33

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本公司气井建设项目结转油气资产的标准如下：

油气钻井勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出，钻井勘探支出的资本化采用成果法，即钻井勘探支出根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。钻井勘探成本在确定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程，在确定该井未能发现探明经济可采储量时计入当期损益；若不能确定该井是否发现了探明经济可采储量，在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未

能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，如果该井已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动，并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施，则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。油气开发活动所发生的支出，应当根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 油气资产

1、 油气资产的计价方法

油气资产是指通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关设施。

油气资产的资本化成本包括：

- (1) 勘探阶段成功探井的钻井及装备成本；
- (2) 所有的开发成本；
- (3) 生产阶段为延长资产的开采期或增加资产的价值而发生的改进费用；
- (4) 为开发油气资产而融资所发生的于油气资产投产前的借款费用；
- (5) 预计弃置成本。

2、 对油气资产弃置义务的估计

公司对油气资产未来的拆除费用的估计是考虑了当地条件、预期的拆除方法，参考了工程师的估计后进行的，按照现值计算确定了油气资产原值的金额和相应的预计负债。公司在油气资产的使用寿命内的每一资产负债表日对弃置义务和预计负债进行复核。

3、 油气资产的折耗

油气资产的资本化成本按产量法以产量和对应的探明已开发经济可采储量为基础进行摊销。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	在受益期限内 按直线法摊销		土地使用权年限
软件使用权	5	在受益期限内 按直线法摊销		预计通常使用年限
专用技术	5	在受益期限内 按直线法摊销		预计通常受益年限
合同权益	合同剩余期限	在受益期限内 按产量法摊销		合同期限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
北京办公室装修工程	在受益期内平均摊销	在经营性租入固定资产的租赁期限内平均摊销

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 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，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利-设定提存计划的会计处理方法

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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本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，补偿金额在基本确定能够收到时，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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

对于公司销售天然气，以将天然气按照协议合同规定输送至约定交货点，由买方计量确认后，购买方在确认接收后具有自行销售天然气的权利并承担该商品可能发生价格波动或毁损的风险，以此作为销售天然气控制权的转移时点并确认收入。

对于公司利用管网及附属设施为客户提供天然气管道运输业务所取得的收入，公司在根据合同约定的输送路线完成客户托运的天然气的运输服务后确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为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，是指本公司取得的、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、 确认时点

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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本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：

- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，本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。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述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，本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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 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；
- 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。

本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，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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，本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：

- 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，本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；
- 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，本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

本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的，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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。公司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：

- 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。

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，本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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）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。本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，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。本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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 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；
- 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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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，本公司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；
- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十九) 回购本公司股份

与回购公司股份相关的会计处理方法：因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十) 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	期末余额大于 300 万元的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔收回或转回金额大于 300 万元的应收款项
本期重要的应收款项核销；	单笔核销金额大于 300 万元的应收款项
重要的在建工程	期末余额或发生额大于 300 万元的在建工程
重要的应付账款	期末余额大于 300 万元的应付账款
重要的合同负债	期末余额大于 300 万元的合同负债

(三十一) 主要会计估计及判断

1、 煤层气产品分成合同

公司子公司中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司分别签署了《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》及补充协议，约定由作业者（公司）投资进行勘探，承担全部勘探风险。在发现商业性油气田后，由作业者同资源方（中石油煤层气有限责任公司）按照约定比例合作开发，作业者负责开发和生产作业，并按照约定比例分享油气产品生产销售收益。

2、 天然气储量的估计

公司天然气储量变化（包含证实的已开发储量变化），将影响计入利润表的与油气生产活动相关资产的产量法折旧、折耗和摊销。储量的估计需根据情况作出调整，比如开发和生产活动的新情况或者经济因素的变化，包括合同期限、技术进步或开发方案。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
资源税	按应税销售额计缴；按产品分成合同中约定，中石油煤层气有限责任公司按照应税销售额统一计提并缴纳	4.80、2
教育费附加	按实际缴纳的消费税、增值税计缴	3、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（%）
首华燃气科技（上海）股份有限公司	25
西藏沃施生态产业发展有限公司	25
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	25
西藏沃晋能源发展有限公司	25
北京中海沃邦能源投资有限公司	15
山西沃晋燃气销售有限公司	25
山西中海沃邦能源有限公司	25
浙江沃憬能源有限公司	25
上海首华绿动环保科技有限公司	25
山西首华绿动碳能源有限公司	25
山西首华绿动环保科技有限公司	25
永和绿动环保科技有限公司	25
海南华憬能源有限公司	25
永和县伟润燃气有限公司	25
浙江首华睿晟能源有限公司	25
大宁县华晋燃气有限公司	25

(二) 税收优惠

公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司于 2024 年 10 月取得有效期为三年的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202411001955，自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止减按 15% 税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,058.89
银行存款	510,007,259.62	778,436,218.83
其他货币资金	184,097,527.28	107,127,127.31
合计	694,104,786.90	885,564,405.03

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	937,706,784.58	315,318,335.00
其中：结构性存款	937,706,784.58	315,318,335.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	164,293,897.82	13,795,603.25
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		1,638,766.66
小计	164,293,897.82	15,434,369.91
减：坏账准备	8,214,694.89	2,328,546.83
合计	156,079,202.93	13,105,823.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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						1,638,766.66	10.62	1,638,766.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	164,293,897.82	100.00	8,214,694.89	5.00	156,079,202.93	13,795,603.25	89.38	689,780.17	5.00	13,105,823.08
合计	164,293,897.82	100.00	8,214,694.89		156,079,202.93	15,434,369.91	100.00	2,328,546.83		13,105,823.08

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：天然气销售	151,064,423.33	7,553,221.17	5.00
组合 2：天然气输送	11,878,384.82	593,919.24	5.00
组合 3：销售材料	1,351,089.67	67,554.48	5.00
合计	164,293,897.82	8,214,694.89	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围新增	
按单项计提坏账准备	1,638,766.66			-1,638,766.66		
按信用风险特征组合计提坏账准备	689,780.17	7,026,099.37			498,815.35	8,214,694.89
合计	2,328,546.83	7,026,099.37		-1,638,766.66	498,815.35	8,214,694.89

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,638,766.66

5、 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
客户 1	151,064,423.33		151,064,423.33	91.95	7,553,221.17
客户 2	11,878,384.82		11,878,384.82	7.23	593,919.24
客户 3	1,106,166.67		1,106,166.67	0.67	55,308.33
客户 4	244,923.00		244,923.00	0.15	12,246.15

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
合计	164,293,897.82		164,293,897.82	100.00	8,214,694.89

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	65,758,807.68	99.89	17,824,359.64	100.00
1至2年	74,000.00	0.11		
合计	65,832,807.68	100.00	17,824,359.64	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
供应商 1	54,606,248.26	82.95
供应商 2	5,877,777.56	8.93
供应商 3	2,165,090.16	3.29
供应商 4	1,893,307.93	2.88
供应商 5	205,041.25	0.31
合计	64,747,465.16	98.36

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	728,416.44	
应收股利		
其他应收款项	33,329,782.35	223,794,450.73
合计	34,058,198.79	223,794,450.73

1、 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
北京伟润兴奥国际能源有限公司	363,731.51	
山西汇丰兴业燃气集团有限公司	364,684.93	
合计	728,416.44	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,550,564.63	206,279,407.92
1 至 2 年	10,140,344.76	13,956,816.67
2 至 3 年	14,092,134.52	4,762,376.70
3 至 4 年	4,615,643.83	
4 至 5 年	19,380.00	278,987.39
5 年以上	278,987.39	1,178,458.76
小计	33,697,055.13	226,456,047.44
减：坏账准备	367,272.78	2,661,596.71
合计	33,329,782.35	223,794,450.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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						1,158,458.76	0.51	1,158,458.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,697,055.13	100.00	367,272.78	1.09	33,329,782.35	225,297,588.68	99.49	1,503,137.95	0.67	223,794,450.73
合计	33,697,055.13	100.00	367,272.78		33,329,782.35	226,456,047.44	100.00	2,661,596.71		223,794,450.73

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	31,457,064.18	157,285.33	0.50
往来款	2,182,500.00	209,700.00	9.61
员工款项	57,490.95	287.45	0.50
合计	33,697,055.13	367,272.78	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,503,137.95		1,158,458.76	2,661,596.71
本期计提	-1,115,865.17			-1,115,865.17
本期核销	-20,000.00		-1,158,458.76	-1,178,458.76
期末余额	367,272.78			367,272.78

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	225,297,588.68		1,158,458.76	226,456,047.44
本期新增	4,550,564.63			4,550,564.63
本期终止确认	-196,151,098.18		-1,158,458.76	-197,309,556.94
期末余额	33,697,055.13			33,697,055.13

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,158,458.76			-1,158,458.76	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,503,137.95	-1,115,865.17		-20,000.00	367,272.78
合计	2,661,596.71	-1,115,865.17		-1,178,458.76	367,272.78

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,178,458.76

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	31,457,064.18	27,067,625.52
往来款	2,182,500.00	9,528,458.76
员工款项	57,490.95	1,400.00
收购意向金		100,000,000.00
应收股权转让款		89,858,563.16
合计	33,697,055.13	226,456,047.44

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
矿山环境治理基金	押金保证金	17,414,497.67	1年以内、2-3年、3-4年	51.68	87,072.49
昆仑信托有限责任公司	押金保证金	12,000,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	35.61	60,000.00
杰瑞石油天然气工程有限公司	往来款	2,092,500.00	1-2年	6.21	104,625.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京沃沃科技有限公司	押金保证金	758,160.00	3-4年	2.25	3,790.80
国家石油天然气管网集团有限公司共享运营分公司	押金保证金	693,376.68	1年以内	2.06	3,466.88
合计		32,958,534.35		97.81	258,955.17

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
备品备件	16,204,879.39		16,204,879.39	11,058,823.20		11,058,823.20
库存商品				84,552.65	84,552.65	
合计	16,204,879.39		16,204,879.39	11,143,375.85	84,552.65	11,058,823.20

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	84,552.65			84,552.65		

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
本息保障型收益凭证		401,088,438.00
预缴所得税	123,166.15	5,701,884.49
待抵扣增值税	52,395,557.62	21,794,710.39
合计	52,518,723.77	428,585,032.88

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	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		
联营企业												
山西恒憬能 源有限公司	9,778,337.22				1,371,700.07						11,150,037.29	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	893,765,994.90	697,325,959.97
固定资产清理		
合计	893,765,994.90	697,325,959.97

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	油气集输设施	道路	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	55,302,350.72	54,963,944.69	6,303,346.46	4,567,633.50	854,757,552.96	37,528,583.67	1,013,423,412.00
(2) 本期增加金额	1,242,628.46	134,604,360.37	2,932,854.04	693,727.40	222,442,392.18	1,802,553.07	363,718,515.52
—购置	-305,560.78	33,531,847.90	1,872,487.65	418,890.16	265,443.10	408,057.66	36,191,165.69
—在建工程转入	14,622.64	42,511,424.82			47,818,250.34	1,394,495.41	91,738,793.21
—企业合并增加	1,533,566.60	58,561,087.65	1,060,366.39	274,837.24	174,358,698.74		235,788,556.62
(3) 本期减少金额		2,098,001.85	2,024,325.35	728,740.66			4,851,067.86
—处置或报废		2,098,001.85	2,024,325.35	728,740.66			4,851,067.86
(4) 期末余额	56,544,979.18	187,470,303.21	7,211,875.15	4,532,620.24	1,077,199,945.14	39,331,136.74	1,372,290,859.66
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	21,297,360.99	27,549,307.08	4,225,904.09	3,984,102.13	250,222,864.86	8,817,912.88	316,097,452.03
(2) 本期增加金额	4,127,696.77	33,123,290.86	1,049,758.01	651,768.37	125,420,209.37	2,381,998.23	166,754,721.61
—计提	4,023,352.73	20,062,183.81	605,668.08	427,449.65	73,022,244.54	2,381,998.23	100,522,897.04
—合并范围增加	104,344.04	13,061,107.05	444,089.93	224,318.72	52,397,964.83		66,231,824.57
(3) 本期减少金额		2,085,125.74	1,513,442.48	728,740.66			4,327,308.88
—处置或报废		2,085,125.74	1,513,442.48	728,740.66			4,327,308.88
(4) 期末余额	25,425,057.76	58,587,472.20	3,762,219.62	3,907,129.84	375,643,074.23	11,199,911.11	478,524,864.76
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	油气集输设施	道路	合计
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	31,119,921.42	128,882,831.01	3,449,655.53	625,490.40	701,556,870.91	28,131,225.63	893,765,994.90
(2) 上年年末账面价值	34,004,989.73	27,414,637.61	2,077,442.37	583,531.37	604,534,688.10	28,710,670.79	697,325,959.97

注：截至 2024 年 12 月 31 日，未办妥不动产权证的房屋建筑物账面价值为 29,749,412.87 元。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	914,111,309.89	43,493,780.14	870,617,529.75	735,246,559.65		735,246,559.65
工程物资	77,864,693.42		77,864,693.42	84,028,512.91		84,028,512.91
合计	991,976,003.31	43,493,780.14	948,482,223.17	819,275,072.56		819,275,072.56

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气井建设项目	901,689,925.74	43,493,780.14	858,196,145.60	717,765,069.68		717,765,069.68
输气管线建设项目	5,457,692.48		5,457,692.48	13,286,119.80		13,286,119.80
配套设施	6,471,312.45		6,471,312.45	4,195,370.17		4,195,370.17
集气站建设项目	492,379.22		492,379.22			
合计	914,111,309.89	43,493,780.14	870,617,529.75	735,246,559.65		735,246,559.65

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期合并范围 增加	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入油气资产	本期转入勘探 费用	期末余额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)
输气管线建设项目	13,286,119.80		17,540,335.48	24,531,512.48	837,250.32		5,457,692.48		
集气站建设项目		14,222,648.84	43,329,092.95	57,059,362.57			492,379.22		
配套设施	4,195,370.17		15,970,975.02	10,147,918.16	3,547,114.58		6,471,312.45		
气井建设项目	717,765,069.68		1,251,737,489.48		1,019,494,338.83	48,318,294.59	901,689,925.74	40,567,840.87	3.24%
合计	735,246,559.65	14,222,648.84	1,328,577,892.93	91,738,793.21	1,023,878,703.73	48,318,294.59	914,111,309.89	40,567,840.87	

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	期末余额	计提原因
气井建设项目		43,493,780.14	43,493,780.14	根据环保要求对 YH32 井、YH35 井、YH38 井进行封井处理因而进行减值计提

(十一) 油气资产

油气资产情况

项目	井及相关设施
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	3,869,037,818.71
(2) 本期增加金额	1,023,878,703.73
—自行建造	1,023,878,703.73
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	4,892,916,522.44
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	1,980,737,218.32
(2) 本期增加金额	396,683,629.76
—计提	396,683,629.76
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	2,377,420,848.08
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	2,515,495,674.36
(2) 上年年末账面价值	1,888,300,600.39

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	临时用地	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	46,343,936.16			46,343,936.16
(2) 本期增加金额	1,633,414.74	30,833,050.81	12,338,620.56	44,805,086.11
—新增租赁		30,833,050.81	12,338,620.56	43,171,671.37
—重估调整	1,633,414.74			1,633,414.74
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	47,977,350.90	30,833,050.81	12,338,620.56	91,149,022.27
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	17,008,890.61			17,008,890.61
(2) 本期增加金额	5,810,782.41	6,110,445.67	6,169,310.29	18,090,538.37
—计提	5,810,782.41	6,110,445.67	6,169,310.29	18,090,538.37
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	22,819,673.02	6,110,445.67	6,169,310.29	35,099,428.98
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	25,157,677.88	24,722,605.14	6,169,310.27	56,049,593.29
(2) 上年年末账面价值	29,335,045.55			29,335,045.55

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专用技术	软件使用权	合同权益	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额		25,809,534.86	9,667,610.51	2,710,000,000.00	2,745,477,145.37
(2) 本期增加金额	6,686,571.23	180,574.06			6,867,145.29
—企业合并增加	6,686,571.23	180,574.06			6,867,145.29
(3) 本期减少金额					

项目	土地使用权	专用技术	软件使用权	合同权益	合计
(4) 期末余额	6,686,571.23	25,990,108.92	9,667,610.51	2,710,000,000.00	2,752,344,290.66
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额		25,067,044.64	4,798,215.94	393,283,741.02	423,149,001.60
(2) 本期增加金额	36,848.94	176,834.53	920,992.58	53,228,411.35	54,363,087.40
—计提	27,296.89	175,834.53	920,992.58	53,228,411.35	54,352,535.35
—企业合并增加	9,552.05	1,000.00			10,552.05
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	36,848.94	25,243,879.17	5,719,208.52	446,512,152.37	477,512,089.00
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额				642,801,241.46	642,801,241.46
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额				642,801,241.46	642,801,241.46
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	6,649,722.29	746,229.75	3,948,401.99	1,620,686,606.17	1,632,030,960.20
(2) 上年年末账面价值		742,490.22	4,869,394.57	2,316,716,258.98	2,322,328,143.77

2、 无形资产的减值测试情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司对包含合同权益在内的北京中海沃邦能源投资有限公司资产组进行减值测试，资产组账面价值为 646,680.12 万元，资产组的可收回金额为 582,400.00 万元，应计提减值准备 64,280.12 万元。经公司第六届董事会第八次会议审议，公司对合同权益计提减值准备 64,280.12 万元。

(十四) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值				
北京中海沃邦能源投资有限公司	396,178,329.78			396,178,329.78
永和县伟润燃气有限公司		236,244,821.08		236,244,821.08
小计	396,178,329.78	236,244,821.08		632,423,150.86
减值准备				
北京中海沃邦能源投资有限公司	216,569,122.27	179,609,207.51		396,178,329.78

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
永和县伟润燃气有限公司				
小计	216,569,122.27	179,609,207.51		396,178,329.78
账面价值	179,609,207.51	56,635,613.57		236,244,821.08

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

（1）北京中海沃邦能源投资有限公司

公司并购北京中海沃邦能源投资有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组包括北京中海沃邦能源投资有限公司固定资产、在建工程、无形资产、油气资产、合同权益、使用权资产等可辨认长期资产以及租赁负债和商誉。

（2）永和县伟润燃气有限公司

公司并购永和县伟润燃气有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组包括永和县伟润燃气有限公司固定资产、在建工程、无形资产等可辨认长期资产和商誉。

3、可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，具体情况如下：

(1) 北京中海沃邦能源投资有限公司

单位：万元

项目	包含商誉的资产组的账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数	关键参数的确定依据
中海沃邦商誉所在的资产组	617,966.18	582,400.00	35,566.18（注）	2025年至2039年	2025年至2039年各年销售收入	公司根据对2025年至2039年的天然气产量进行预测确定未来各年销售收入
					税前折现率	折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组的特定风险
					11.21%	
					利润率5%-32%	利润率根据公司历史经验及对市场发展的预测

注：该金额系根据中海沃邦商誉所在的资产组全口径的商誉减值金额计算，公司计提商誉减值准备 17,960.92 万元。

(2) 永和县伟润燃气有限公司

单位：万元

项目	包含商誉的资产组的账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期关键参数的确定依据
永和县伟润燃气有限公司所在的资产组	67,770.21	99,300.00	-	5年	收入增长率： 0.26%-7.14%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期	收入增长率： 0%	稳定期收入增长率为0%
					利润率： 10%-13%		利润率：13%	利润率与预测期最后一年一致
					折现率： 12.96%		折现率： 12.96%	折现率与预测期最后一年一致

4、 业绩承诺完成情况

北京伟润兴奥国际能源有限公司（以下简称“北京伟润”）承诺永和县伟润燃气有限公司（以下简称“永和伟润”）未来三年的净利润（经合格会计师事务所审计确认的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）应达到如下指标：2024 年净利润不低于 6,780 万元；2025 年净利润不低于 6,850 万元；2026 年净利润不低于 6,960 万元。

2024 年度永和伟润实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 6,182.14 万元，业绩完成率为 91.18%。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北京办公室 装修工程	14,932,395.48	-836,598.66	2,088,649.28		12,007,147.54

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	52,073,289.23	7,870,783.93	1,241,058.04	186,165.66
租赁负债相关	56,922,807.75	8,593,534.51	34,164,002.06	5,206,287.74
预计负债	21,441,909.21	3,509,884.40	17,460,572.16	2,619,085.82
可抵扣亏损	183,099,767.32	28,158,575.70	59,055,036.26	9,308,255.44
未实现内部利润	53,147,681.66	13,286,920.41	49,345,287.83	12,207,036.68
股份支付费用	18,963,754.21	3,238,982.20		
合计	385,649,209.38	64,658,681.15	161,265,956.35	29,526,831.34

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
油气资产折耗差异	155,991,699.47	23,398,754.92	197,504,530.12	29,625,679.52
固定资产折旧差异	48,669,098.68	7,300,364.80	29,676,404.10	4,451,460.62
购买日评估增值	1,623,258,847.24	243,748,754.32	2,316,732,704.45	347,509,905.67
使用权资产相关	54,873,534.71	8,266,905.96	28,987,945.98	4,419,943.40
合计	1,882,793,180.10	282,714,780.00	2,572,901,584.65	386,006,989.21

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		64,658,681.15	28,376,974.14	1,149,857.20
递延所得税负债		282,714,780.00	28,376,974.14	357,630,015.07

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程物资及工程款	13,324,641.01		13,324,641.01	13,747,335.36		13,747,335.36
征地补偿金	24,920,683.77		24,920,683.77	29,612,896.37		29,612,896.37
合计	38,245,324.78		38,245,324.78	43,360,231.73		43,360,231.73

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	184,097,527.28	184,097,527.28	使用权受到限制	银行承兑汇票保证金、环境恢复保证金、存出投资款等	107,127,127.31	107,127,127.31	使用权受到限制	银行承兑汇票保证金、环境恢复保证金、存出投资款等
应收账款	151,064,423.33	143,511,202.16	使用权受到限制	已质押	13,501,260.15	12,826,197.14	使用权受到限制	已质押
合计	335,161,950.61	327,608,729.44			120,628,387.46	119,953,324.45		

(十九) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	219,800,726.29	113,559,402.52
信用借款	5,409,815.16	15,017,165.50
合计	225,210,541.45	128,576,568.02

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	167,971,611.71	98,851,577.59
商业承兑汇票	49,377,732.54	16,785,887.78
合计	217,349,344.25	115,637,465.37

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	36,102,264.66	6,294,133.88
应付其他费用	47,934,174.29	27,515,978.97
应付设备购置款	5,904,722.04	
合计	89,941,160.99	33,810,112.85

2、 期末公司无账龄超过一年的重要应付款项。

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	8,143,194.45	10,547,391.25

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	合并范围增加	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,478,113.92	360,312.72	63,662,529.91	61,000,607.30	8,500,349.25
离职后福利-设定提存计划	145,569.04		5,051,823.54	5,054,258.21	143,134.37

项目	上年年末余额	合并范围增加	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	426,952.00		41,308.00	468,260.00	
合计	6,050,634.96	360,312.72	68,755,661.45	66,523,125.51	8,643,483.62

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	合并范围增加	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,592,079.37	309,724.08	51,698,741.61	49,047,534.45	7,553,010.61
(2) 职工福利费		17,661.00	3,722,816.91	3,726,877.31	13,600.60
(3) 社会保险费	179,896.07		3,364,627.07	3,367,088.50	177,434.64
其中：医疗保险费	176,286.47		3,007,656.96	3,010,034.22	173,909.21
工伤保险费	3,609.60		356,970.11	357,054.28	3,525.43
(4) 住房公积金			4,062,300.45	4,062,300.45	
(5) 工会经费和职工教育经费	706,138.48	32,927.64	814,043.87	796,806.59	756,303.40
合计	5,478,113.92	360,312.72	63,662,529.91	61,000,607.30	8,500,349.25

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	合并范围增加	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	138,814.46		4,834,689.50	4,837,131.90	136,372.06
失业保险费	6,754.58		217,134.04	217,126.31	6,762.31
合计	145,569.04		5,051,823.54	5,054,258.21	143,134.37

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,357,713.67	3,322,481.02
企业所得税	8,987,205.54	1,227,843.78
个人所得税	456,197.76	459,304.13
城市维护建设税	116,129.09	187,786.67
房产税		123,238.50
教育费附加	102,337.87	165,553.55

税费项目	期末余额	上年年末余额
土地使用税		12,895.70
印花税	549,851.89	487,505.51
其他	7,173.52	15,131.41
合计	11,576,609.34	6,001,740.27

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	83,511,077.84	83,511,077.84
其他应付款项	1,318,400,307.49	551,942,480.78
合计	1,401,911,385.33	635,453,558.62

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付少数股东股利	83,511,077.84	83,511,077.84

2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程材料及工程款	1,305,901,969.70	542,244,065.56
预估应付土地出让金	3,976,925.00	6,970,000.00
其他款项	3,901,704.71	2,728,415.22
应付股权转让款（注）	4,619,708.08	
合计	1,318,400,307.49	551,942,480.78

注：2024年2月，公司与山西汇丰兴业燃气集团有限公司合资设立浙江首华睿晟能源有限公司，其中公司持股51%，山西汇丰兴业燃气集团有限公司持股49%。2024年11月，公司子公司永和伟润分别向公司及山西汇丰兴业燃气集团有限公司购买所持有的浙江首华睿晟能源有限公司51%、49%股权，购买价款合计9,427,975.67元，其中应付山西汇丰兴业燃气集团有限公司4,619,708.08元，作为其他应付款列示。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	40,324,109.48	156,023,889.61
一年内到期的应付债券	24,821,834.41	17,244,266.98
一年内到期的租赁负债	22,069,037.79	4,698,267.85
合计	87,214,981.68	177,966,424.44

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	732,887.50	949,265.20

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证及质押借款	1,163,700,000.00	838,860,000.00

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换债券	1,347,170,321.54	1,305,389,876.84

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额	是否违约
首华转债 123128	100.00		2021/11/1	六年	1,379,497,100.00	1,305,389,876.84		14,939,420.67	48,254,680.05	39,348.10	6,434,887.25	1,347,170,321.54	否

注：经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕2986号文同意注册，公司于2021年11月1日向不特定对象发行了13,794,971张可转债，每张面值100元，发行总额137,949.71万元。转股期自可转换公司债券发行结束之日（2021年11月5日）起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即2022年5月5日至2027年10月31日止。票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	25,422,956.19	29,847,207.63
临时用地	10,618,559.97	
运输设备	14,325.21	
合计	36,055,841.37	29,847,207.63

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
资产弃置义务	17,460,572.16	3,981,337.05		21,441,909.21	油气井及集输设施弃置费用

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权转让款	30,000,000.00	

注：2024年1月，经公司第五届董事会第二十八次会议审议通过，公司收购北京伟润持有的永和伟润51%的股权，收购对价为人民币34,879.00万元，截至2024年12月31日，已支付30,879.00万元。根据股权转让协议相关约定，公司应于永和伟润实现2025年及2026年承诺业绩后，分别向北京伟润分别支付1,500万元，合计3000万元。公司将3000万元或有对价作为其他非流动负债列示。

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	268,552,672.00				2,037.00	2,037.00	268,554,709.00

注：经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986号文同意注册，公司于2021年11月1日向不特定对象发行了13,794,971张可转债，每张面值100元，发行总额137,949.71万元。经深圳证券交易所同意，公司137,949.71万元可转债于2021年11月18日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于2022年5月5日起进入转股期。

2024年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的401张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为2037股，增加股本2,037.00元。

(三十四) 其他权益工具

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
首华转债 123128	13790376	151,484,331.93			401	4,417.98	13,789,975	151,479,913.95

注：经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986 号文同意注册，公司于 2021 年 11 月 1 日向不特定对象发行了 13,794,971 张可转债，每张面值 100 元，发行总额 137,949.71 万元。经深圳证券交易所同意，公司 137,949.71 万元可转债于 2021 年 11 月 18 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于 2022 年 5 月 5 日起进入转股期。2024 年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 401 张可转换公司债券转股，对应的其他权益工具 4,417.98 元相应减少。

(三十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,130,801,240.92	41,926.44		2,130,843,167.36
其他资本公积		10,429,995.24		10,429,995.24
合计	2,130,801,240.92	10,471,921.68		2,141,273,162.60

（1）经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986 号文同意注册，公司于 2021 年 11 月 1 日向不特定对象发行了 13,794,971 张可转债，每张面值 100 元，发行总额 137,949.71 万元。经深圳证券交易所同意，公司 137,949.71 万元可转债于 2021 年 11 月 18 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于 2022 年 5 月 5 日起进入转股期。2024 年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 401 张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为 2037 股，增加股本 2,037.00 元，对应增加资本公积 41,926.44 元。

（2）2024 年度，公司在实施股票期权激励计划过程中，根据对期末可行权权益工具数量的最佳估计以及授予日的公允价值计算股份支付费用，于本年度分摊确认股份支付费用 13,717,659.15 元，其中归属于母公司 9,161,118.77 元计入其他资本公积。

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，采用公司股票收盘价预计未来期间可税前扣除的股份支付金额超过计入成本费用的股份支付金额，超过部分的所得税影响为 1,896,107.20 元，其中归属于母公司的 1,268,876.48 元计入其他资本公积。

(三十六) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	55,140,269.00			55,140,269.00

注：2022 年 11 月 9 日公司召开第五届董事会第十二次会议及第五届监事会第九次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以人民币 5,000.00 万元（含）且不超过人民币 10,000.00 万元（含）的自有资金以集中竞价交易的方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购价格不超过人民币 21.09 元/股。截止 2024 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 397.75 万股，占公司当前总股本的 1.48%，最高成交价为 14.24 元/股，最低成交价为 12.76 元/股，支付的总金额为 55,140,269.00 元（不含交易费用）。

(三十七) 专项储备

项目	上年年末余额	合并范围增加	本期计提	本期减少	期末余额
安全生产费	7,078,815.16	6,015,542.34	4,225,787.65	6,867,840.78	10,452,304.37

(三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,544,839.06			15,544,839.06

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	166,637,395.57	412,240,693.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		408,485.14
调整后年初未分配利润	166,637,395.57	412,649,178.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-710,954,148.56	-246,011,783.29
期末未分配利润	-544,316,752.99	166,637,395.57

(四十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,544,514,657.65	1,473,703,854.73	1,343,922,272.06	1,182,498,639.86
其他业务	1,432,165.60	1,244,141.81	9,937,600.49	1,116,371.15
合计	1,545,946,823.25	1,474,947,996.54	1,353,859,872.55	1,183,615,011.01

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	1,545,946,823.25	1,350,095,889.23
租赁收入		3,763,983.32
合计	1,545,946,823.25	1,353,859,872.55

2、 合同产生的收入情况

类别	本期金额	上期金额
业务类型：		
天然气销售	1,449,492,875.89	1,140,256,850.68
天然气输送	95,021,781.76	
园艺		203,665,421.38
其他	1,432,165.60	6,173,617.17
合计	1,545,946,823.25	1,350,095,889.23

类别	本期金额	上期金额
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	1,545,946,823.25	1,349,244,533.53
在某一时段内确认		851,355.70
合计	1,545,946,823.25	1,350,095,889.23
按经营地区分类：		
国内销售	1,545,946,823.25	1,152,368,519.56
国外销售		197,727,369.67
合计	1,545,946,823.25	1,350,095,889.23

(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	482,865.69	966,249.94
教育费附加	486,187.08	1,610,336.58
资源税	29,472,145.16	27,508,955.46
车船税	21,720.39	
印花税	1,434,335.70	1,618,519.53
矿权转让收益	26,351,429.39	
土地使用税	30,511.43	119,125.20
房产税		874,080.54
其他税费	40,433.99	138,934.74
合计	58,319,628.83	32,836,201.99

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场及运输费用		20,469,331.60
工资薪金	993,816.96	6,736,527.80
展位费		611,681.24
差旅费	89,421.71	1,534,548.20
检测费		942,959.04
仓储租赁费		2,614,321.34
股份支付费用	1,030,314.82	
其他	2,094,156.02	4,722,804.33
合计	4,207,709.51	37,632,173.55

(四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	26,206,543.06	37,256,355.24
差旅费	1,821,165.72	3,529,074.27
折旧及摊销	16,186,023.07	18,153,597.94
办公费	390,341.93	785,328.71
专业机构服务费	7,637,968.11	6,116,816.40
业务招待费	5,692,007.24	5,116,186.71
租赁费	1,560,665.89	5,017,699.95
合作方派遣人员服务费	9,182,055.69	8,822,435.84
股份支付费用	5,818,969.87	
其他	3,748,784.51	9,624,665.03
合计	78,244,525.09	94,422,160.09

(四十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	2,250,332.87	5,437,313.95
委外研究开发费		2,040,247.08
材料、燃料和动力		709,512.05
折旧		79,151.00
其他	16,872.34	355,429.81
合计	2,267,205.21	8,621,653.89

(四十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	122,709,675.21	89,311,939.01
其中：租赁负债利息费用	2,792,244.90	1,930,114.22
减：利息收入	4,090,522.70	4,846,831.96
汇兑损益		-363,352.21
其他	1,586,666.71	963,363.03
合计	120,205,819.22	85,065,117.87

(四十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,769,903.78	15,455,708.19
代扣个人所得税手续费	89,562.93	127,881.58
增值税减免及加计递减	8,750.00	27,506.41
合计	3,868,216.71	15,611,096.18

(四十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,371,700.07	7,328,337.22
处置长期股权投资产生的投资收益	36.84	20,860,170.49
远期结汇交易收益		446,020.00
理财产品收益	8,945,796.82	4,144,139.45
合计	10,317,533.73	32,778,667.16

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	12,388,449.58	680,486.29

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	7,026,099.37	432,039.50
其他应收款坏账损失	-1,115,865.17	1,642,278.52
合计	5,910,234.20	2,074,318.02

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		333,330.36
在建工程减值损失	43,493,780.14	
无形资产减值损失	642,801,241.46	
商誉减值损失	179,609,207.51	216,569,122.27
合计	865,904,229.11	216,902,452.63

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售固定资产	151,639.38	821,706.81	151,639.38

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	370,376.42	21,833.63	370,376.42

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,050,000.00	72,000.00	3,050,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,610,282.38	13,454.66	1,610,282.38
滞纳金	2,137,979.78	5,235.71	2,137,979.78
其他		538.43	
合计	6,798,262.16	91,228.80	6,798,262.16

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	25,778,742.59	10,347,700.34
递延所得税费用	-136,466,730.77	-14,620,593.34
合计	-110,687,988.18	-4,272,893.00

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,043,762,570.80
按适用税率计算的所得税费用	-260,940,642.71
子公司适用不同税率的影响	89,375,763.54
调整以前期间所得税的影响	3,298,607.24
非应税收入的影响	-342,925.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	641,501.06

项目	本期金额
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	57,619,788.49
技术研发费加计扣除的影响	-340,080.78
所得税费用	-110,687,988.18

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-710,954,148.56	-246,011,783.29
本公司发行在外普通股的加权平均数	264,575,832.50	268,539,995.50
基本每股收益	-2.69	-0.92
其中：持续经营基本每股收益	-2.69	-0.90
终止经营基本每股收益		-0.02

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-710,954,148.56	-246,011,783.29
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	265,925,932.65	268,539,995.50
稀释每股收益	-2.67	-0.92
其中：持续经营稀释每股收益	-2.67	-0.90
终止经营稀释每股收益		-0.02

(五十六) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
收政府补助	3,769,903.78	13,379,343.12
收到代扣个人所得税手续费	89,562.93	127,881.58
利息收入	4,090,522.70	4,846,831.96

项目	本期金额	上期金额
收回押金保证金	14,542,962.02	693,333.33
其他	365,029.68	44,040.61
收回往来款		
合计	22,857,981.11	19,091,430.60

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售费用	2,183,577.73	30,895,645.75
支付的管理费用	32,611,654.10	36,415,111.02
支付的研发费用	1,016,872.34	3,105,188.94
支付的矿山环境治理基金	5,507,860.41	3,921,187.04
支付的税收滞纳金	2,137,979.78	5,235.71
支付押金保证金	12,217,088.70	
捐赠支出	3,050,000.00	
合计	58,725,033.06	74,342,368.46

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	本期金额	上期金额
理财产品到期赎回	674,000,000.00	880,000,000.00
结构性存款到期收回	3,969,000,000.00	3,215,000,000.00
合计	4,643,000,000.00	4,095,000,000.00

（2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	795,000,000.00	1,110,000,000.00
购买结构性存款	4,068,000,000.00	3,100,000,000.00
出售子公司收到的现金减去子公司退出合并范围现金余额后的净额		39,370,925.23
向北京伟润支付收购永和伟润意向金		100,000,000.00
合计	4,863,000,000.00	4,349,370,925.23

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	本期金额	上期金额
收回信托保障基金		6,000,000.00
证券账户余款转回不受限的银行账户		5,063,194.28
合计		11,063,194.28

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付股权回购款及相关交易费用		15,211,053.28
购买信托保障基金		8,025,600.00
支付租赁款	22,915,065.99	7,001,009.61
合计	22,915,065.99	30,237,662.89

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	128,576,568.02	323,962,857.87	10,312,779.68	227,316,650.06	10,325,014.06	225,210,541.45
长期借款	994,883,889.61	361,140,000.00	93,498,507.13	245,498,287.26		1,204,024,109.48
应付债券	1,322,634,143.82		63,194,852.62	13,790,085.00	46,755.49	1,371,992,155.95
租赁负债	34,545,475.48		50,168,798.73	23,982,963.34	2,606,431.71	58,124,879.16

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-933,074,582.62	-253,213,762.23
加：信用减值损失	5,910,234.20	2,074,318.02
资产减值准备	865,904,229.11	216,902,452.63
固定资产折旧	100,522,897.04	83,856,217.75
油气资产折耗	396,683,629.76	267,227,245.13
使用权资产折旧	18,090,538.37	5,839,365.77
无形资产摊销	54,352,535.35	45,517,691.22

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	2,088,649.28	2,093,818.29
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)	-151,639.38	-821,706.81
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,610,282.38	13,454.66
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-12,388,449.58	-680,486.29
财务费用(收益以“—”号填列)	122,709,675.21	89,691,587.49
投资损失(收益以“—”号填列)	-10,317,533.73	-32,778,667.16
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-32,404,774.78	600,531.36
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-104,061,955.99	-15,221,124.70
存货的减少(增加以“—”号填列)	179,091.99	12,359,170.03
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-218,843,662.59	48,133,740.96
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	229,205,761.53	-74,134,479.58
其他	13,717,659.15	
经营活动产生的现金流量净额	499,732,584.70	397,459,366.53
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	510,007,259.62	778,437,277.72
减：现金的期初余额	778,437,277.72	552,064,895.98
现金及现金等价物净增加额	-268,430,018.10	226,372,381.74

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	208,790,000.00
其中：永和县伟润燃气有限公司	208,790,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	30,561,216.48
其中：永和县伟润燃气有限公司	30,561,216.48
取得子公司支付的现金净额	178,228,783.52

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	510,007,259.62	778,437,277.72
其中：库存现金		1,058.89
可随时用于支付的银行存款	510,007,259.62	778,436,218.83

(五十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,792,244.90	1,930,114.22
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,264,764.85	5,106,645.28
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		107,547.17
与租赁相关的总现金流出	24,605,929.83	7,001,009.61

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
永和县伟润燃气有限公司	2024/1/30	348,790,000.00	51.00	非同一控制下企业合并	2024/1/31	股权购买协议已经董事会审议通过；已按协议支付相应股权收购款；已派驻关键管理人员且修订了公司章程	446,499,035.22	52,504,613.52	41,734,164.22

2、 合并成本及商誉

	永和县伟润燃气有限公司
合并成本	
—现金	298,790,000.00
—或有对价的公允价值	50,000,000.00
合并成本合计	348,790,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	112,545,178.92
商誉	236,244,821.08

或有对价变动原因以及业绩承诺完成情况的说明：

经公司第五届董事会第二十八次会议审议通过，公司收购北京伟润持有的永和伟润 51% 的股权，收购对价为人民币 34,879.00 万元。公司于合同签订后向北京伟润支付 29,879.00 万元，剩余 5000 万元或有对价根据以下条件的实现情况支付：

(1)北京伟润承诺永和伟润未来三年的净利润（经合格会计师事务所审计确认的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）应达到如下指标：2024 年净利润不低于 6,780 万元；2025 年净利润不低于 6,850 万元；2026 年净利润不低于 6,960 万元。根据股权转让协议相关约定，公司应于永和伟润实现 2024 年、2025 年及 2026 年承诺业绩后，分别向北京伟润分别支付 1000 万元、1,500 万元、1,500 万元，合计 4000 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，由于永和伟润未完成 2024 年承诺净利润，公司无需支付与 2024 年承诺业绩相关的转让款 1000 万元，剩余 3000 万元作为其他非流动负债列示。

(2)公司于永和伟润收到四川石达能源发展有限公司开具的票面金额为 40,145,021.22 元的发票之日起五个工作日内向北京伟润支付 1,000 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔款项已支付。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	永和县伟润燃气有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	241,699,028.20	238,620,041.08
货币资金	30,561,216.48	30,561,216.48
应收款项	9,477,491.57	9,477,491.57
预付款项	3,492,878.23	3,492,878.23
存货	5,325,148.18	5,325,148.18

	永和县伟润燃气有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	169,556,732.05	167,964,216.87
在建工程	14,222,648.84	14,162,516.04
无形资产	6,856,593.24	5,430,254.10
其他	2,206,319.61	2,206,319.61
负债：	15,006,664.45	14,236,917.67
应付账款	5,939,430.59	5,939,430.59
合同负债	1,343,669.24	1,343,669.24
应交税费	3,184,438.58	3,184,438.58
预计负债	2,825,055.96	2,825,055.96
其他	1,714,070.08	944,323.30
净资产	226,692,363.75	224,383,123.41
减：少数股东权益	108,131,642.49	107,000,114.72
减：专项储备	6,015,542.34	6,015,542.34
取得的净资产	112,545,178.92	111,367,466.35

(二) 其他原因的合并范围变动

(1) 2024年2月，公司与山西汇丰兴业燃气集团有限公司合资设立浙江首华睿晟能源有限公司，其中公司持股51%，山西汇丰兴业燃气集团有限公司持股49%。该公司自2024年2月起纳入合并范围。

(2) 2024年4月，公司与北京伟润国际能源集团有限公司合资设立大宁县华晋燃气有限公司，其中公司持股51%，北京伟润国际能源集团有限公司持股49%。该公司自2024年4月起纳入合并范围。

(3) 2024年11月，公司子公司上海首华绿动环保科技有限公司新设成立全资子公司山西首华绿动环保科技有限公司。该公司自2024年11月起纳入合并范围。

(4) 2024年11月，山西首华绿动环保科技有限公司与永和县恒祥能源综合服务有限公司、山西省永和县庆祥工程有限公司合资设立永和绿动环保科技有限公司，其中山西首华绿动环保科技有限公司持股51%。该公司自2024年11月起纳入合并范围。

(5) 2024年11月，公司子公司上海首华绿动环保科技有限公司新设成立全资子公司山西首华绿动碳能源有限公司。该公司自2024年11月起纳入合并范围。

七、 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	
西藏沃施生态产业发展有限公司	10000 万人民币	西藏自治区	西藏自治区	服务	100		新设成立
宁波耐曲尔股权投资合伙企业(有限合伙)	45000 万人民币	浙江省	浙江省	投资	99	1.00	非同一控制下企业合并
西藏沃晋能源发展有限公司	5000 万人民币	西藏自治区	西藏自治区	投资	100		新设成立
北京中海沃邦能源投资有限公司	55555.5556 万人民币	山西省	北京市	石油天然气技术开发、技术转让	30.3	37.20	非同一控制下企业合并
山西沃晋燃气销售有限公司	1000 万人民币	山西省	山西省	燃气销售		54.00	新设成立
山西中海沃邦能源有限公司	10000 万人民币	山西省	山西省	开采专业及辅助性活动		67.50	新设成立
浙江沃憬能源有限公司	5000 万人民币	浙江省	浙江省	燃气销售	100		新设成立
上海首华绿动环保科技有限公司	1000 万人民币	上海市	上海市	投资	100		新设成立
山西首华绿动碳能源有限公司	1000 万人民币	山西省	山西省	碳减排等技术服务		100.00	新设成立
山西首华绿动环保科技有限公司	1000 万人民币	山西省	山西省	碳减排等技术服务		100.00	新设成立
永和绿动环保科技有限公司	1020 万元人民币	山西省	山西省	碳减排等技术服务		51.00	新设成立
海南华憬能源有限公司	5000 万人民币	海南省	海南省	燃气销售	100		新设成立
永和县伟润燃气有限公司	18000 万人民币	山西省	山西省	天然气输送及销售	51.00		非同一控制下企业合并
浙江首华睿晟能源有限公司	5000 万元人民币	浙江省	浙江省	燃气销售		51.00	新设成立
大宁县华晋燃气有限公司	10000 万人民币	山西省	山西省	燃气生产与供应	51.00		新设成立

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
北京中海沃邦能源投资有 限公司	32.50	-247,845,742.69		1,310,282,074.68
永和县伟润燃气有限公司	49.00	25,727,260.62		134,701,371.39

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
北京中海沃邦能源投资有限公司	205,708.03	598,171.51	803,879.54	204,712.09	198,759.00	403,471.09	222,091.19	586,308.95	808,400.13	113,161.66	220,165.18	333,326.84
永和县伟润燃气有限公司	9,746.57	21,587.35	31,333.92	3,067.70	358.58	3,426.28						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
北京中海沃邦能源投资有限公司	102,518.78	-76,180.33	-76,180.33	44,589.71	107,094.91	-2,331.99	-2,331.99	35,182.66
永和县伟润燃气有限公司	44,649.90	5,250.46	5,250.46	7,227.23				

(二) 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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
山西恒憬能源有限公司	山西省	山西省	天然气销售		49.00	权益法	否

2、重要合营企业的主要财务信息

	山西恒憬能源有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	22,827,908.59	42,087,184.60
资产合计	22,827,908.59	42,087,184.60
流动负债	72,730.44	22,131,394.35
负债合计	72,730.44	22,131,394.35
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,755,178.15	19,955,790.25
按持股比例计算的净资产份额	11,150,037.29	9,778,337.22
对合营企业权益投资的账面价值	11,150,037.29	9,778,337.22
营业收入	102,983,106.51	449,310,430.63
财务费用	6,286.95	-45,645.67
所得税费用	655,787.91	4,987,373.59
净利润	2,799,387.90	14,955,790.25
综合收益总额	2,799,387.90	14,955,790.25

八、政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益	3,769,903.78	15,455,708.19

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致公司发生财务损失的风险。

公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性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。

公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		225,210,541.45				225,210,541.45	225,210,541.45
应付票据		217,349,344.25				217,349,344.25	217,349,344.25
应付账款	89,941,160.99					89,941,160.99	89,941,160.99
其他应付款	1,318,400,307.49					1,318,400,307.49	1,318,400,307.49
长期借款		40,324,109.48	802,560,000.00	361,140,000.00		1,204,024,109.48	1,204,024,109.48
应付债券		24,821,985.25	25,281,620.83	1,321,888,549.87		1,371,992,155.95	1,371,992,155.95
租赁负债		24,699,049.05	17,606,052.54	22,493,531.85	5,027,491.22	69,826,124.66	58,124,879.16
合计	1,408,341,468.48	532,405,029.48	845,447,673.37	1,705,522,081.72	5,027,491.22	4,496,743,744.27	4,485,042,498.77

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		128,576,568.02				128,576,568.02	128,576,568.02
应付票据		115,637,465.37				115,637,465.37	115,637,465.37
应付账款	33,810,112.85					33,810,112.85	33,810,112.85
其他应付款	551,942,480.78					551,942,480.78	551,942,480.78
长期借款		156,023,889.61	36,300,000.00	802,560,000.00		994,883,889.61	994,883,889.61
应付债券		17,244,266.98	21,375,082.80	1,284,014,794.04		1,322,634,143.82	1,322,634,143.82
租赁负债		6,011,216.57	6,280,623.50	17,767,720.99	11,357,379.75	41,416,940.82	34,545,475.48
合计	585,752,593.63	423,493,406.55	63,955,706.30	2,104,342,515.03	11,357,379.75	3,188,901,601.27	3,182,030,135.93

(三) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率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。公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
□交易性金融资产		937,706,784.58		937,706,784.58
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		937,706,784.58		937,706,784.58
结构性存款		937,706,784.58		937,706,784.58

(二) 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

对于公司持有的结构性存款，以本金加预期收益作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股东吴海林、吴君亮及吴汝德合计持有公司 7.48% 的股份，并与吴君美、吴海江通过赣州海德投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.13% 股份。由于上述股东系关系密切的家庭成员，且上述股东在 2008 年 1 月 3 日签署了《一致行动人协议》，故上述股东为公司的实际控制人。企业最终控制方是吴海林、吴海江、吴君亮、吴汝德、吴君美。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、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：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山西恒憬能源有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海瑞驰曼投资有限公司	同受实际控制人控制
刘庆礼	2024年11月26日，刘庆礼与公司股东赣州海德投资合伙企业（有限合伙）签署股权转让协议。股权转让完成后，刘庆礼、山西汇景企业管理咨询有限公司及刘晋礼将成为公司控股股东，刘庆礼与刘晋礼将成为公司的共同实际控制人。截至2024年12月31日，公司实际控制人变更尚在办理中，刘庆礼自2024年11月26日起认定为公司的关联方。
山西汇景企业管理咨询有限公司	刘庆礼控制的公司，持有公司3%股份
山西同庆置业有限公司	山西汇景企业管理咨询有限公司董事李英持股40%且担任监事的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的出售商品、提供劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西恒憬能源有限公司	销售天然气	27,963,853.21	

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
刘庆礼	顾问费	26,058.21	

2、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
山西同庆置业有限公司	房屋			533,333.33	7,836.38	

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	7,262,900.00	7,014,300.00

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海瑞驰曼投资有限公司			89,858,563.16	449,292.82

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债	山西恒憬能源有限公司	104,036.70	

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2024 年限制性股票激励计划首次授予	819.04	29,543,755.65						
2024 年限制性股票激励计划预留授予	48.80	1,359,363.04						
合计	867.84	30,903,118.69						

根据公司 2024 年第一次临时股东大会决议及第五届董事会第三十次会议、第六届董事会第二次会议决议，公司于 2024 年 4 月实施限制性股票激励计划，首次授予 80 名激励对象限制性股票 1,124.80 万股，并于 2024 年 9 月向 8 名激励对象预留授予限制性股票 61 万股，授予价格为 4.69 元/股。

截至 2024 年 12 月 31 日，上述限制性股票尚未完成归属。根据对期末可行权权益工具数量的最佳估计以及授予日的公允价值，公司首次授予及预留授予激励对象限制性股票相关股份支付费用为 30,903,118.69 元，2024 年度公司分摊确认 13,717,659.15 元，相应增加资本公积。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票公允价值与授予价款的差，B-S 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价、历史波动率、无风险收益率、股息率等
可行权权益工具数量的确定依据	以业绩考核实现情况为基础预测报表日可行权权益工具数量的最佳估计数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,717,659.15

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
2024 年限制性股票激励计划首次授予	13,480,367.08		13,480,367.08			
2024 年限制性股票激励计划预留授予	237,292.07		237,292.07			
合计	13,717,659.15		13,717,659.15			

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 2022 年 10 月公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司(以下简称“中海沃邦”)与昆仑信托有限责任公司(以下简称“昆仑信托”)签订《特定资产收益权转让及回购合同》(以下简称“主合同”)及《应收账款质押合同》，中海沃邦将其与中石油煤层气有限责任公司(以下简称“中油煤”)签订的《山西省石楼西区煤层气资源开采合作合同》及相关补充协议项下对中油煤合法享有的要求中油煤向其支付 2022 年至 2026 年的来源于山西省内买方的销售收入所对应的销售收入分成款的权利所对应的资产收益权转让予昆仑信托并委托其融资不超过人民币 6 亿元，中海沃邦有义务按照主合同的约定回购特定资产收益权。截止 2024 年 12 月 31 日主合同项下借款余额为人民币 6 亿元。

2. 2023年8月公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司(以下简称“中海沃邦”)与昆仑信托有限责任公司(以下简称“昆仑信托”)签订《特定资产收益权转让及回购合同》(以下简称“主合同”)及《应收账款质押合同》，中海沃邦将其与中石油煤层气有限责任公司(以下简称“中油煤”)签订的《山西省石楼西区煤层气资源开采合作合同》及相关补充协议(以下简称“合作协议”)项下对中油煤合法享有的要求中油煤向其支付2023年至2027年的来源于山西省外买方的销售收入所对应的销售收入分成款的权利所对应的资产收益权转让予昆仑信托并委托其融资不超过人民币6亿元，中海沃邦有义务按照主合同的约定回购特定资产收益权。截止2024年12月31日主合同项下借款余额为人民币6亿元。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

(二) 利润分配情况

公司于2025年4月24日第六届董事会第八次会议审议通过的《关于公司2024年度利润分配方案的议案》，拟定2024年度利润分配方案为不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。该利润分配方案尚需股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

2024年11月26日，刘庆礼与赣州海德投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海德投资”）签订《股权转让协议》，约定刘庆礼以人民币33,067.44万元的价格受让海德投资所持公司27,216,000股股份。股权转让交易完成后，刘庆礼将直接持有公司27,216,000股股份，占公司总股本的10.29%。根据刘庆礼与山西汇景企业管理咨询有限公司（以下简称“山西汇景”）、刘晋礼签署的一致行动协议，刘庆礼及其一致行动人将合计持有公司52,349,276股股份，占公司总股本的19.79%。股权转让交易完成后，刘庆礼、山西汇景及刘晋礼将成为公司控股股东，刘庆礼与刘晋礼将成为公司的共同实际控制人。截至目前，公司实际控制人变更尚在办理中。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		16,529.17
4 至 5 年		625,771.56
5 年以上		996,465.93
小计		1,638,766.66
减：坏账准备		1,638,766.66
合计		

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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						1,638,766.66	100.00	1,638,766.66	100.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,638,766.66			-1,638,766.66		

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,638,766.66

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	45,181,426.10	45,181,426.10
其他应收款项	18,154,620.25	201,967,966.81
合计	63,336,046.35	247,149,392.91

1、 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
北京中海沃邦能源投资有限公司	15,852,394.64	15,852,394.64
西藏沃晋能源发展有限公司	29,329,031.46	29,329,031.46
小计	45,181,426.10	45,181,426.10
减：坏账准备		
合计	45,181,426.10	45,181,426.10

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,143,267.59	190,285,507.92
1 至 2 年	425,344.76	450,620.70
2 至 3 年	450,484.55	5,361,829.89
3 至 4 年	5,361,829.89	
4 至 5 年		278,987.39
5 年以上	6,864,922.71	7,764,394.08
小计	18,245,849.50	204,141,339.98
减：坏账准备	91,229.25	2,173,373.17
合计	18,154,620.25	201,967,966.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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						1,158,458.76	0.57	1,158,458.76	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	18,245,849.50	100.00	91,229.25	0.50	18,154,620.25	202,982,881.22	99.43	1,014,914.41	0.50	201,967,966.81
合计	18,245,849.50	100.00	91,229.25		18,154,620.25	204,141,339.98	100.00	2,173,373.17		201,967,966.81

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	490,316.70	2,451.58	0.50
关联方款项	17,755,532.80	88,777.67	0.50
合计	18,245,849.50	91,229.25	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,014,914.41		1,158,458.76	2,173,373.17
本期计提	-903,685.16			-903,685.16
本期核销	-20,000.00		-1,158,458.76	-1,178,458.76
期末余额	91,229.25			91,229.25

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	202,982,881.22		1,158,458.76	204,141,339.98
本期新增	5,143,267.59			5,143,267.59
本期终止确认	-189,880,299.31		-1,158,458.76	-191,038,758.07
其他变动				
期末余额	18,245,849.50			18,245,849.50

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,158,458.76			-1,158,458.76	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,014,914.41	-903,685.16		-20,000.00	91,229.25
合计	2,173,373.17	-903,685.16		-1,178,458.76	91,229.25

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,178,458.76

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	490,316.70	512,052.85
往来款		1,158,458.76
应收股权转让款		89,858,563.16
收购意向金		100,000,000.00
关联方款项	17,755,532.80	12,612,265.21
合计	18,245,849.50	204,141,339.98

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中海沃邦能源投资有限公司	关联方款项	6,585,935.32	5年以上	36.10	32,929.68
西藏沃晋能源发展有限公司	关联方款项	5,411,329.89	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	29.66	27,056.65

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
永和县伟润燃气 有限公司	关联方款 项	4,808,267.59	1 年以内	26.35	24,041.34
上海首华绿动环 保科技有限公司	关联方款 项	900,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.93	4,500.00
上海上正实业有 限公司	押金保证 金	293,080.72	2-3 年、3-4 年、 5 年以上	1.61	1,465.40
合计		17,998,613.52		98.65	89,993.07

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,733,717,535.29	605,859,388.92	3,127,858,146.37	3,368,709,876.14		3,368,709,876.14
对联营、 合营企业 投资						
合计	3,733,717,535.29	605,859,388.92	3,127,858,146.37	3,368,709,876.14		3,368,709,876.14

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
西藏沃施生态产业发展有限公司	15,600,500.00				-342,904.29		15,257,595.71	342,904.29
西藏沃晋能源发展有限公司	1,329,695,311.46				-234,235,639.81		1,095,459,671.65	234,235,639.81
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	445,500,000.00				-34,147,524.75		411,352,475.25	34,147,524.75
北京中海沃邦能源投资有限公司	1,577,914,064.68				-337,133,320.07	12,219,255.39	1,253,000,000.00	337,133,320.07
永和县伟润燃气有限公司			348,790,000.00			1,037,559.02	349,827,559.02	
浙江首华睿晟能源有限公司			5,100,000.00	-5,100,000.00				
上海首华绿动环保科技有限公司			2,500,000.00				2,500,000.00	
浙江沃憬能源有限公司						460,844.74	460,844.74	
合计	3,368,709,876.14		356,390,000.00	-5,100,000.00	-605,859,388.92	13,717,659.15	3,127,858,146.37	605,859,388.92

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,235,400.00			
合计	1,235,400.00			

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		50,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-291,695.57	-28,141,919.13
理财产品收益	1,975,029.25	
向合并范围内子公司借款收取的利息	48,691,591.70	71,249,947.91
合计	50,374,925.38	93,108,028.78

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,458,606.16
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,769,903.78
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	20,713,401.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	620,845.18
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,817,603.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	18,827,940.66
所得税影响额	4,545,857.16
少数股东权益影响额（税后）	375,186.42
合计	13,906,897.08

(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（元）	
		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	-30.45	-2.69	-2.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.05	-2.74	-2.73

首华燃气科技（上海）股份有限公司

二〇二五年四月二十四日