



福投股份

NEEQ: 839351

福建省福投新能源投资股份公司

FUJIAN FUTOU NEW ENERGY INVESTMENT CO.,LTD.



年度报告

— 2025 —

重要提示

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	146

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、福投股份	指	福建省福投新能源投资股份公司
报告期、本报告期、本年度	指	2025年1月1日至2025年12月31日
上年、上期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
章程、公司章程	指	福建省福投新能源投资股份公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
股东大会	指	福建省福投新能源投资股份公司股东会
董事会	指	福建省福投新能源投资股份公司董事会
监事会	指	福建省福投新能源投资股份公司监事会
福建省国资委	指	福建省人民政府国有资产监督管理委员会
福建投资集团	指	福建省投资开发集团有限责任公司
平潭新思路	指	平潭新思路能源股权投资管理合伙企业（普通合伙）
福建新能源	指	中海石油福建新能源有限公司
南平福投	指	南平福投新能源投资有限公司
宁德福投	指	宁德福投新能源投资有限公司
松溪福投	指	松溪县福投新能源有限公司
厦门新能源	指	中海石油（厦门）新能源有限公司
漳州新能源	指	中海油（漳州）新能源有限公司
仙游新能源	指	中海油仙游新能源有限公司
福建 LNG	指	中海福建天然气有限责任公司
中闽物流	指	福建中闽物流有限公司
气电集团	指	中海石油气电集团有限责任公司
气电集团福建分公司	指	中海石油气电集团有限责任公司福建分公司
槽车	指	油罐车，文中一般指液化天然气专用运输车辆
LNG	指	LNG 是液化天然气（Liquefied Natural Gas）的缩写，是通过在常压下气态的天然气冷却至-162℃，使之凝结成液体。
CNG	指	CNG 是压缩天然气（Compressed Natural Gas）的缩写，是天然气加压并以气态储存在容器中。
加气站、气化站	指	在业务性质上皆为“加注站”范畴，名称不同仅为企业内部分类方便。
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特色普通合伙）
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省福投新能源投资股份公司		
英文名称及缩写	FUJIAN FUTOU NEW ENERGY INVESTMENT CO.,LTD.		
法定代表人	黄福升	成立时间	2011年4月19日
控股股东	控股股东为福建投资集团	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为福建省国资委，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业（D）-燃气生产和供应业（D45）-燃气生产和供应业（D450）-燃气生产和供应业（4500）		
主要产品与服务项目	天然气销售与运输		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	福投股份	证券代码	839351
挂牌时间	2016年10月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	170,000,000.00
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号（新盛大厦）12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑守光	联系地址	福建省福州市鼓楼区五四路75号福建外贸大厦11层01、02单元
电话	0591-87712261	电子邮箱	314934257@qq.com
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区五四路75号福建外贸大厦11层01、02单元	邮政编码	350001
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913500005729814493		
注册地址	福建省福州市鼓楼区五四路75号福建外贸大厦11层01、02单元		
注册资本（元）	170,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于燃气生产和供应业，报告期内，公司主营业务主要涉及液态分销、汽车加气、槽车运输、城市燃气，公司是以天然气经销、运输及其下游产业链的建设、运营管理为主要业务的企业，目前经营范围主要在福建省，公司子公司福建新能源是福建液化天然气总体项目的液态天然气总经销，中闽物流是其总配送。

福建新能源通过从福建 LNG 总体项目的运营商购买液化天然气，并销售给其他 LNG 分销商或工商用户，或由其旗下的加气站销售给终端客户，另一部分气源则由福建新能源销售给其子公司并由其销售给终端客户。

公司未来业务版图将主要涵盖福建省 LNG 总体项目总经销、总运输、天然气汽车加气站、船舶油改气、城市燃气（气化站）、分布式能源、锅炉煤改气、新能源等八大业务板块。

报告期内，为保障公司天然气销售业务的供应需求，福建新能源不仅向长约供应方福建 LNG 总体项目的运营商采购气源，同时采取自购增量资源模式，委托气电集团福建分公司采购国际气源。

报告期内及期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

公司 2025 年度天然气计划销售量 49.13 万吨，实际完成 50.83 万吨，执行率 103.46%；槽车运输计划运量 36.48 万吨，实际完成 37.88 万吨，完成率 103.84%；营业收入年度计划数为 218,733 万元，实际完成 222,219 万元，完成率 101.59%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,222,191,659.17	2,198,262,340.14	1.09%
毛利率%	4.45%	-4.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,043,692.09	-88,178,125.22	-81.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,946,979.14	-89,300,374.56	-81.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.81%	-34.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.12%	-35.06%	-
基本每股收益	-0.09	-0.52	-82.69%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	728,481,356.47	786,575,522.96	-7.39%
负债总计	396,545,792.15	444,838,609.20	-10.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	197,502,851.90	208,676,966.12	-5.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.23	-5.69%
资产负债率% (母公司)	4.07%	3.58%	-
资产负债率% (合并)	54.43%	56.55%	-
流动比率	0.69	0.70	-
利息保障倍数	-1.82	-40.51	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	42,709,312.61	33,613,509.87	27.06%
应收账款周转率	54.82	111.00	-
存货周转率	732.07	764.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.39%	-27.44%	-
营业收入增长率%	1.09%	-26.21%	-
净利润增长率%	-88.27%	-424.06%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	45,995,234.69	6.31%	88,747,137.19	11.28%	-48.17%
应收票据	22,267,761.51	3.06%	16,677,498.62	2.12%	33.52%
应收账款	8,191,197.67	1.12%	21,072,799.08	2.68%	-61.13%
预付款项	51,262,002.15	7.04%	36,002,688.13	4.58%	42.38%
存货	2,654,761.21	0.36%	3,146,183.57	0.40%	-15.62%
其他流动资产	30,677,999.34	4.21%	14,976,894.42	1.90%	104.84%
长期股权投资	12,785,462.27	1.76%	15,111,302.06	1.92%	-15.39%
固定资产	346,418,632.40	47.55%	363,406,790.08	46.20%	-4.67%
在建工程	9,397,565.90	1.29%	9,716,233.06	1.24%	-3.28%
无形资产	42,289,437.46	5.81%	43,314,004.62	5.51%	-2.37%
短期借款	93,510,081.25	12.84%	145,336,578.04	18.48%	-35.66%
合同负债	122,093,605.62	16.76%	98,943,060.37	12.58%	23.40%
长期借款	88,659,394.61	12.17%	93,043,268.33	11.83%	-4.71%
应付账款	47,643,654.01	6.54%	60,046,363.86	7.63%	-20.66%
应付职工薪酬	6,320,570.46	0.87%	3,196,222.93	0.41%	97.75%
其他应付款	3,789,527.40	0.52%	4,195,201.79	0.53%	-9.67%

1 年内到期的非流动负债	8,360,549.85	1.15%	14,043,308.56	1.79%	-40.47%
资产总计	728,481,356.47	100.00%	786,575,522.96	100.00%	-7.39%

项目重大变动原因

货币资金变动原因：本年度预付款项增加及经营亏损导致留存资金减少。
应收账款变动原因：收回以前年度销售款项。
应收票据变动原因：客户本年采用承兑汇票结算款项增加。
预付款项变动原因：预付上游供应商天然气采购款增加。
固定资产变动原因：累计折旧增加。
其他流动资产变动原因：待抵扣进项税增加。
短期借款变动原因：子企业归还部分银行贷款。
应付职工薪酬增加原因：推迟发放 2025 年度奖金。
其他应付款变动原因：子企业归还融资租赁款和长期银行贷款。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,222,191,659.17	-	2,198,262,340.14	-	1.09%
营业成本	2,123,351,529.57	95.55%	2,291,068,001.55	104.22%	-7.32%
毛利率%	4.45%	-	-4.22%	-	-
销售费用	27,441,742.56	1.23%	28,409,706.23	1.29%	-3.41%
管理费用	74,563,547.70	3.36%	79,161,421.58	3.60%	-5.81%
研发费用					
财务费用	5,616,131.85	0.25%	4,603,102.97	0.21%	22.01%
信用减值损失	-665,629.30	-0.03%	46,425.35	0.00%	-1,533.76%
资产减值损失	-539,434.48	-0.02%	-2,094,509.13	-0.10%	-74.25%
其他收益	76,540.27	0.00%	-864,812.91	-0.04%	-108.85%
投资收益	-1,163,280.20	-0.05%	1,868,453.51	0.08%	-162.26%
公允价值变动收益	-114,294.45	-0.01%	170,777.78	0.01%	-166.93%
资产处置收益	-81,619.79	0.00%	-396,170.13	-0.02%	-79.40%
汇兑收益					
营业利润	-14,784,335.43	-0.67%	-210,155,408.59	-9.56%	-92.97%
营业外收入	39,584.81	0.00%	180,602.87	0.01%	-78.08%
营业外支出	369,990.79	0.02%	515,829.08	0.02%	-28.27%

净利润	-18,968,912.86	-0.85%	-161,739,532.76	-7.36%	-88.27%
-----	----------------	--------	-----------------	--------	---------

项目重大变动原因

报告期内，营业成本及利润下降主要系原材料采购成本下降，销售毛利增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,204,582,742.65	2,181,105,218.22	1.08%
其他业务收入	17,608,916.52	17,157,121.92	2.63%
主营业务成本	2,110,968,439.59	2,275,673,507.29	-7.24%
其他业务成本	12,383,089.98	15,394,494.26	-19.56%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
LNG运输收入	88,861,396.56	78,183,330.71	12.02%	-12.53%	-5.60%	-6.46%
天然气销售收入	2,115,721,346.09	2,032,785,108.88	3.92%	1.74%	-7.30%	9.37%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

无。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	新奥能源贸易有限公司	340,496,609.17	20.99%	否
2	海南胜远能源有限公司	204,587,852.79	12.61%	否
3	福建省安然燃气投资有限公司	133,595,803.22	8.24%	否
4	三明阿福硅材料有限公司	80,751,582.10	4.98%	否
5	中燃宏大能源贸易有限公司	52,485,026.26	3.24%	否
合计		811,916,873.54	50.06%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联
----	-----	------	---------	--------

				关系
1	中海福建天然气有限责任公司	1,091,791,027.37	72.68%	是
2	中海石油气电集团有限责任公司 福建分公司	410,364,103.49	27.32%	是
	合计	1,502,155,130.86	100.00%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	42,709,312.61	33,613,509.87	27.06%
投资活动产生的现金流量净额	-8,353,230.01	92,424,093.66	-109.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-76,732,337.22	-140,955,062.79	-45.56%

现金流量分析

报告期内，投资活动产生的现金流量净额减少 109.04%，主要系子公司福建新能源委托贷款总额逐年减少，至 2024 年底基本全部收回，故 2025 年净发生额较上年大幅减少。

筹资活动产生的现金流量净额的变动，主要因为 2025 年度借款总额较上年大幅下降，因此偿还债务支付的现金较上年减少。

经营活动净现金流较净利润差异较大的主要原因是折旧摊销 3,724 万元、专项储备 917 万元以及财务费用 536 万元变动不计入经营活动现金流量。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建新能源	控股子公司	天然气销售与供应	219,124,600.00	414,176,111.83	187,072,649.87	1,639,212,405.74	218,977.12
南平福	控股子	天然气	49,000,000.00	55,659,045.53	21,047,642.30	22,148,447.04	-7,656,237.50

投	公	销					
德	司	售					
福		与					
投		供					
		应					
宁	控	天	100,000,000.0	201,933,192.5	76,409,334.27	564,882,100.65	1,745,852.5
德	股	然	0	6			3
福	子	气					
投	公	销					
	司	售					
		与					
		供					
		应					

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
厦门国际银行股份有限公司	结构性存款产品	挂钩汇率三层区间A款	27,000,000.00	0	自有资金
招商银行股份有限公司	结构性存款产品	招商银行点金系列看涨两层区间99天结构性存款	10,000,000.00	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观环境及市场环境变化的风险	我国天然气的消费领域主要包括城市燃气、工业燃料、天然气发电、交通运输、天然气化工等类别,随着城镇化和国民经济的持续发展,其对天然气的消费需求总量不断增加。但如果宏观经济出现周期性调整,或石油等传统燃料价格长期持续低

	<p>位运行,则有可能出现工业企业开工不足、社会用电量减小、天然气化工产品市场需求下降等情况,可能导致天然气市场需求出现下降的风险。</p> <p>稳定液态市场存量客户,开展区域性专项市场开发,包括积极推广与开拓“工业供气、工业园集中供能、天然气重卡”等工业点供站点,完善 LNG 重卡加注站点布局。</p>
公司治理风险	<p>福建投资集团直接持有公司 80%的股份,一直为公司的控股股东。虽然公司已对公司治理结构的完善制定了一系列措施,且福建投资集团已作出了保持公司独立性的承诺;但如果福建投资集团利用其控股地位,通过行使表决权和管理职能对公司的决策进行控制,不恰当地影响公司的经营管理,仍可能对公司及中小股东的利益造成损害。</p> <p>公司将进一步完善法人治理结构,提高决策机构的效率和效果,建立有效的监督机构和监督程序。</p>
固定成本较高的风险	<p>公司 2025 年 12 月末的在建工程账面价值为 939.76 万元,固定资产原值为 57,427.15 万元,累计折旧为 20,409.89 万元。随着上述在建工程及机器设备的配套投入,公司的固定成本在未来一定期限内将持续增加,若公司的销售规模不能随之扩大,则未来公司的固定成本将保持较高水平,影响公司的盈利能力。</p> <p>公司经营管理层致力于扩大销售规模,增加边际利润,提高盈利能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	30,600,000.00	15,779,400.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,230,000,000.00	1,917,239,489.21
销售产品、商品，提供劳务	90,000,000.00	14,072,445.08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	46,000,000.00	40,658,288.03
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	29,400,000.00	1,960,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

以上担保是公司业务发展及生产经营的正常需要，对公司持续稳定的健康发展有积极影响，不会侵害公司、股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 破产重整事项

1.厦门市中级人民法院于2022年11月9日受理厦门新能源破产清算申请。2023年2月3日，指定管理人容诚会计师事务所(特殊合伙)全面接管厦门新能源。2023年10月27日，厦门市中级人民法院裁定终结厦门新能源破产程序。2024年6月21日，管理人完成厦门新能源债权最终分配。2025年1月26日，厦门新能源完成注销登记。

2.漳州市龙文区人民法院于2023年7月11日受理漳州新能源破产清算申请，指定管理人重庆海川企业清算有限公司于2023年7月26日全面接管漳州新能源。2024年4月30日，漳州市龙文区人民法院裁定终结漳州新能源破产程序。2025年2月24日，漳州新能源完成注销登记。

3.中海油仙游新能源有限公司于2025年3月28日完成注销登记。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	170,000,000.00	100.00%	0	170,000,000.00	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	136,000,000.00	80.00%	0	136,000,000.00	80.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		170,000,000.00	-	0	170,000,000.00	-
普通股股东人数				2		

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	福建投资集团	136,000,000	0	136,000,000	80%	0	136,000,000	0	0
2	平潭新思路	34,000,000	0	34,000,000	20%	0	34,000,000	0	0
	合计	170,000,000	0	170,000,000	100%	0	170,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

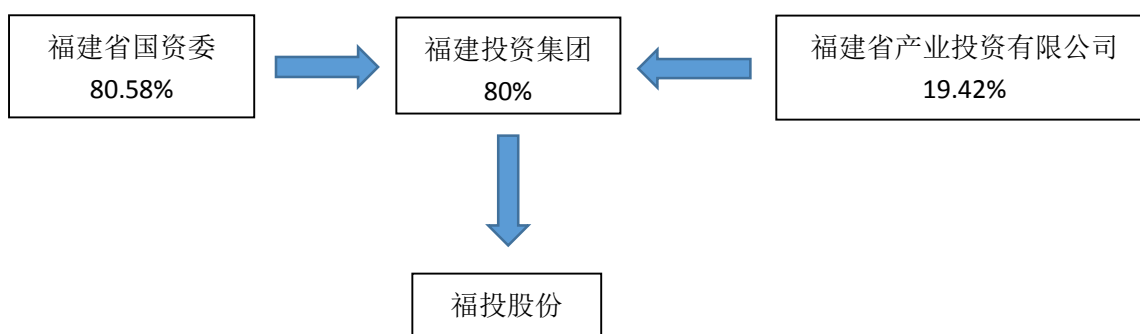
是 否

(一) 控股股东情况

名称：福建省投资开发集团有限责任公司
法定代表人：王非
成立日期：2009年4月27日
统一社会信用代码：9135000068753848X3
注册资本：10,299,577,868.89元
主营业务：对电力、燃气、水的生产和供应、铁路运输等行业或项目的投资、开发；对银行、证券、信托、担保、创业投资以及省政府确定的省内重点产业等行业的投资；对农业、林业、酒店业、采矿业的投资；房地产开发；资产管理。

(二) 实际控制人情况

名称：福建省人民政府国有资产监督管理委员会
党委书记、主任：张文贤
成立日期：2004年5月19日
公司与实际控制人之间的关系：福建投资集团持有公司80%股权和表决权，为公司控股股东。福建省国资委持有福建投资集团80.58%股权和表决权，为公司的实际控制人。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄福升	董事长	男	1979年10月	2023年11月27日	2026年11月26日	0	0	0	0%
王东平	副董事长	男	1975年11月	2023年11月27日	2026年11月26日	32,300,000	0	32,300,000	19%
余万春	董事	男	1965年11月	2024年1月16日	2026年11月26日	0	0	0	0%
余瑞辉	董事	男	1965年10月	2023年11月27日	2026年11月26日	0	0	0	0%
吕贤郎	董事	男	1969年10月	2023年11月27日	2026年11月26日	0	0	0	0%
李俏如	监事会主席	女	1971年10月	2023年11月27日	2026年11月26日	0	0	0	0%
叶丽清	监事	女	1981年3月	2023年11月27日	2026年11月26日	0	0	0	0%
郑志	职工监事	男	1983年4月	2023年12月29日	2026年11月26日	0	0	0	0%
郑守光	总经理兼董秘	男	1960年12月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
黄强	常务副总经理	男	1970年11月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
陈巍	副总经理	男	1971年2月	2024年10月15日	2026年12月11日	0	0	0	0%
郭志军	副总经理	男	1983年9月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
王恺	财务总监	男	1985年3月	2024年10月15日	2026年12月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司副董事长王东平先生通过平潭新思路间接持有公司 19% 股权。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	267	5	9	263
销售人员	53	0	12	41
技术人员	38	6	4	40
财务人员	27	0	2	25
行政人员	83	7	6	84
员工总计	468	18	33	453

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	18	19
本科	252	252
专科	143	128
专科以下	55	54
员工总计	468	453

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实施全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定为员工缴纳五险一金。对优秀员工及有潜力的技术人员，根据其绩效考核表现，给予调薪及晋升机会。

2. 培训计划

公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制订年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制订有针对性的培训计划，为公司的发展提供有力保障。

3. 离退休职工

报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全内控管理体系。目前，公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《防范大股东及其他关联方资金占用管理制度》《年度报告重大差错责任制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《重大经营与投资决策管理制度》，确保了公司规范运作，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司股东大会、董事会、监事会的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、公司《章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事，高级管理人员均能按要求出席或列席参加相关会议，并履行相关义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立

公司具备有独立的业务经营体系、完整的业务流程、独立的供应和市场销售渠道，公司具有面向市场的自主经营能力。

2.资产独立

公司目前具备开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的品牌、专利。公司的固定资产和无形资产独立完整、产权清晰，均为公司所有，不存在被控股东、实际控制人及其控

制的企业占用而损害公司利益的情形。

3.人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》《劳动合同法》及其他法律、法规和规范性文件规定与公司签署了《劳动合同》。公司为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险。公司总经理、财务总监等均在公司工作并领取报酬。

4.财务独立

公司已设立了独立的财务部门，配备了专业财务人员，并且分工明确，职责分离，专门处理公司有关的财务事项。公司在银行单独开立账号，拥有独立的银行账号。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5.机构独立

公司严格根据《公司法》和《公司章程》规定建立了股东会、董事会和监事会等决策、执行和监督机构，并制定了完善的议事规则，公司股东会、董事会和监事会的运作独立于控股股东和实际控制人。公司依据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，下设资金财务部、综合管理部、安全生产/工程采办部、市场营销部等各职能部门。各部门职责明确、工作流程清晰。

公司具有独立的办公机构和经营场所，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	容诚审字[2026]350Z0002 号	
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱小娇	葛骅
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18.8	

审 计 报 告

容诚审字[2026]350Z0002 号

福建省福投新能源投资股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建省福投新能源投资股份公司（以下简称福投股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了福投股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于福投股份公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、其他信息

福投股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福投股份公司 2025 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。

四、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，管理层负责评估福投股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福投股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福投股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他

事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	45,995,234.69	88,747,137.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	37,056,483.33	49,170,777.78
衍生金融资产			
应收票据	五、3	22,267,761.51	16,677,498.62
应收账款	五、4	8,191,197.67	21,072,799.08
应收款项融资			
预付款项	五、5	51,262,002.15	36,002,688.13
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、6	7,323,521.94	8,244,929.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,654,761.21	3,146,183.57
其中：数据资源			
合同资产	五、8	1,187,801.59	1,294,062.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9		218,612.00
其他流动资产	五、10	30,677,999.34	14,976,894.42
流动资产合计		206,616,763.43	239,551,582.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	12,785,462.27	15,111,302.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	346,418,632.40	363,406,790.08
在建工程	五、14	9,397,565.90	9,716,233.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	14,056,948.89	12,876,293.64
无形资产	五、16	42,289,437.46	43,314,004.62
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、17	3,693,297.93	5,697,591.45
递延所得税资产	五、18	92,175,150.70	95,867,417.84
其他非流动资产	五、19	1,048,097.49	1,034,307.49
非流动资产合计		521,864,593.04	547,023,940.24
资产总计		728,481,356.47	786,575,522.96
流动负债：			
短期借款	五、21	93,510,081.25	145,336,578.04
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	47,643,654.01	60,046,363.86
预收款项			
合同负债	五、23	122,093,605.62	98,943,060.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	6,320,570.46	3,196,222.93
应交税费	五、25	6,933,231.59	6,774,993.26
其他应付款	五、26	3,789,527.40	4,195,201.79
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、27	8,360,549.85	14,043,308.56
其他流动负债	五、28	10,567,930.79	8,277,575.76
流动负债合计		299,219,150.97	340,813,304.57
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	88,659,394.61	93,043,268.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	8,667,246.57	7,503,819.15
长期应付款	五、31		3,478,217.15
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		97,326,641.18	104,025,304.63
负债合计		396,545,792.15	444,838,609.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	170,000,000.00	170,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	11,237,521.83	11,237,521.83
减：库存股			
其他综合收益	五、34	-25,851,550.00	-25,851,550.00
专项储备	五、35	21,852,425.58	16,982,847.71
盈余公积	五、36	25,602,914.54	25,602,914.54
一般风险准备			
未分配利润	五、37	-5,338,460.05	10,705,232.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		197,502,851.90	208,676,966.12
少数股东权益		134,432,712.42	133,059,947.64
所有者权益（或股东权益）合计		331,935,564.32	341,736,913.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		728,481,356.47	786,575,522.96

法定代表人：黄福升

主管会计工作负责人：王恺

会计机构负责人：陈云燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		9,013,824.03	7,004,029.52
交易性金融资产		37,056,483.33	49,170,777.78
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,157,197.60	839,995.95
应收款项融资			
预付款项		345,872.41	88,905.66
其他应收款		734,945.88	855,210.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		40,870.16	36,426.17
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			218,612.00
其他流动资产		446,154.86	520,424.81
流动资产合计		48,795,348.27	58,734,382.25
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		197,021,607.18	197,021,607.18
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		918,656.53	1,339,667.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,536,903.17	5,833,161.29
无形资产		181,852.39	261,313.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,958,305.47	3,650,628.52
递延所得税资产			
其他非流动资产		372,954.98	372,954.98
非流动资产合计		205,990,279.72	208,479,332.23
资产总计		254,785,627.99	267,213,714.48
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		44,026.95	142,079.15
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,093,604.97	2,321,576.72
应交税费		146,078.86	114,353.98
其他应付款		480,853.98	1,467,644.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,208,715.60	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		569,322.35	529,204.65
其他流动负债		108,784.40	
流动负债合计		6,651,387.11	4,574,858.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,706,695.82	4,997,226.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,706,695.82	4,997,226.73
负债合计		10,358,082.93	9,572,085.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本		170,000,000.00	170,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,146,751.12	1,146,751.12
减：库存股			
其他综合收益		-25,851,550.00	-25,851,550.00
专项储备		261,914.97	198,494.01
盈余公积		25,602,914.54	25,602,914.54
一般风险准备			
未分配利润		73,267,514.43	86,545,019.44

所有者权益（或股东权益）合计		244,427,545.06	257,641,629.11
负债和所有者权益（或股东权益）合计		254,785,627.99	267,213,714.48

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		2,222,191,659.17	2,198,262,340.14
其中：营业收入	五、38	2,222,191,659.17	2,198,262,340.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,234,488,276.65	2,407,147,913.20
其中：营业成本	五、38	2,123,351,529.57	2,291,068,001.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	3,515,324.97	3,905,680.87
销售费用	五、40	27,441,742.56	28,409,706.23
管理费用	五、41	74,563,547.70	79,161,421.58
研发费用			
财务费用	五、42	5,616,131.85	4,603,102.97
其中：利息费用		5,364,085.30	5,070,360.44
利息收入		495,439.65	1,039,182.74
加：其他收益	五、43	76,540.27	-864,812.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,163,280.20	1,868,453.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,325,839.79	-381,539.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-114,294.45	170,777.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-665,629.30	46,425.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-539,434.48	-2,094,509.13

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-81,619.79	-396,170.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,784,335.43	-210,155,408.59
加：营业外收入	五、49	39,584.81	180,602.87
减：营业外支出	五、50	369,990.79	515,829.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,114,741.41	-210,490,634.80
减：所得税费用	五、51	3,854,171.45	-48,751,102.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,968,912.86	-161,739,532.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,968,912.86	-161,739,532.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,925,220.77	-73,561,407.54
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,043,692.09	-88,178,125.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-18,968,912.86	-161,739,532.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,043,692.09	-88,178,125.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,925,220.77	-73,561,407.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.52
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄福升

主管会计工作负责人：王恺

会计机构负责人：陈云燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		5,351,800.47	4,630,458.56
减：营业成本		4,172,671.49	3,674,471.61
税金及附加		3,746.26	13,128.02
销售费用			
管理费用		15,294,853.98	16,962,744.64
研发费用			
财务费用		147,429.82	-51,524.91
其中：利息费用		192,003.93	163,493.68
利息收入		46,647.95	217,168.59
加：其他收益			8,850.71
投资收益（损失以“-”号填列）		1,087,767.10	1,420,034.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-114,294.45	170,777.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,830.48	-2,949.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,505.23	8,761.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,279,753.68	-14,362,885.55
加：营业外收入		2,248.67	7,425.91
减：营业外支出			495.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,277,505.01	-14,355,954.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,277,505.01	-14,355,954.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,277,505.01	-14,355,954.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-13,277,505.01	-14,355,954.64
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,681,732,042.31	2,526,881,590.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		118,158.02	2,504,822.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	7,560,971.95	8,879,243.53
经营活动现金流入小计		2,689,411,172.28	2,538,265,656.87
购买商品、接受劳务支付的现金		2,468,324,928.97	2,319,505,822.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		134,247,136.64	137,805,584.59
支付的各项税费		15,618,997.76	18,960,972.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	28,510,796.30	28,379,766.82
经营活动现金流出小计		2,646,701,859.67	2,504,652,147.00
经营活动产生的现金流量净额		42,709,312.61	33,613,509.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,401,621.28	128,001,864.91
取得投资收益收到的现金		1,167,047.14	2,299,790.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,890.31	131,382.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,688,558.73	130,433,037.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,560,883.97	37,607,322.87
投资支付的现金		480,904.77	401,621.28
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,041,788.74	38,008,944.15
投资活动产生的现金流量净额		-8,353,230.01	92,424,093.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,938,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,938,200.00
取得借款收到的现金		250,000,000.00	306,227,186.29
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53		8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	320,165,386.29
偿还债务支付的现金		309,342,528.37	423,803,211.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,605,350.72	17,772,849.04
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、53	11,784,458.13	19,544,388.34
筹资活动现金流出小计		326,732,337.22	461,120,449.08
筹资活动产生的现金流量净额		-76,732,337.22	-140,955,062.79
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		-42,376,254.62	-14,917,459.26
加：期初现金及现金等价物余额		88,048,105.75	102,965,565.01
六、期末现金及现金等价物余额		45,671,851.13	88,048,105.75

法定代表人：黄福升

主管会计工作负责人：王恺

会计机构负责人：陈云燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,835,273.90	5,156,984.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		738,235.31	2,082,927.23
经营活动现金流入小计		7,573,509.21	7,239,911.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,892,936.60	2,523,888.50
支付给职工以及为职工支付的现金		10,451,302.91	12,613,347.38
支付的各项税费		3,746.26	13,128.02
支付其他与经营活动有关的现金		3,403,520.03	4,146,749.76
经营活动现金流出小计		16,751,505.80	19,297,113.66
经营活动产生的现金流量净额		-9,177,996.59	-12,057,202.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,087,767.10	1,420,034.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,362.00	9,901.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,110,129.10	29,429,935.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		407,800.00	3,028,379.66
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		407,800.00	13,028,379.66
投资活动产生的现金流量净额		12,702,329.10	16,401,555.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,999,995.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,514,538.00	1,893,172.50
筹资活动现金流出小计		1,514,538.00	11,893,167.50
筹资活动产生的现金流量净额		-1,514,538.00	-11,893,167.50

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		2,009,794.51	-7,548,814.44
加：期初现金及现金等价物余额		7,004,029.52	14,552,843.96
六、期末现金及现金等价物余额		9,013,824.03	7,004,029.52

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	170,000,000.00				11,237,521.83		-25,851,550.00	16,982,847.71	25,602,914.54		10,705,232.04	133,059,947.64	341,736,913.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	170,000,000.00			11,237,521.83	-25,851,550.00	16,982,847.71	25,602,914.54		10,705,232.04	133,059,947.64	341,736,913.76	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						4,869,577.87			-16,043,692.09	1,372,764.78	-9,801,349.44	
(一) 综合收益总额									-16,043,692.09	-2,925,220.77	-18,968,912.86	
(二) 所有												

者 投 入 和 减 少 资本												
1. 股 东 投 入 的 普 通 股												
2. 其 他 权 益 工 具 持 有 者 投 入 资本												
3. 股 份 支 付 计 入 所 有 者 权 益 的 金 额												
4. 其 他												

(三) 利 润 分 配													
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 本(或 股本)													
2. 盈 余 公 积 转 增 本(或 股本)													
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损													
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益													
5. 其													

他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益												
6. 其 他												
(五) 专 项 储 备							4,869,577.87				4,297,985.55	9,167,563.42
1. 本 期 提 取							7,886,252.81				7,142,416.49	15,028,669.30
2. 本 期 使 用							3,016,674.94				2,844,430.94	5,861,105.88
(六) 其 他												
四、本 年 期 末 余 额	170,000,000.0 0			11,237,521.8 3		- 25,851,550.0 0	21,852,425.5 8	25,602,914.5 4		- 5,338,460.05	134,432,712.4 2	331,935,564.3 2

项目	2024 年										
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	170,000,000.00				11,237,521.83		-25,851,550.00	14,095,852.72	25,602,914.54		98,883,357.26	197,899,112.31	491,867,208.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

他												
二、本 年 期 初 余 额	170,000,000.0 0			11,237,521.8 3		- 25,851,550.0 0	14,095,852.7 2	25,602,914.5 4		98,883,357.2 6	197,899,112.3 1	491,867,208.6 6
三、本 期 增 减 变 动 金 额(减 少 以 “-” 号 填 列)							2,886,994.99			- 88,178,125.2 2	- 64,839,164.67	- 150,130,294.9 0
(一) 综 合 收 益 总 额										- 88,178,125.2 2	- 73,561,407.54	- 161,739,532.7 6
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本											5,938,200.00	5,938,200.00
1. 股 东 投											5,938,200.00	5,938,200.00

入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公												

积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													

2. 盈 余 积 转 增 本(或 股本)													
3. 盈 余 积 弥 补 亏 损													
4. 设 定 益 计 划 变 动 结 转 留 存 收 益													
5. 其 他 综 合 收 益 转 留 存 收 益													

6. 其他												
(五) 专项储备							2,886,994.99				2,784,042.87	5,671,037.86
1. 本期提取							5,370,913.56				5,086,389.46	10,457,303.02
2. 本期使用							2,483,918.57				2,302,346.59	4,786,265.16
(六) 其他												
四、本期末余额	170,000,000.00			11,237,521.83		-25,851,550.00	16,982,847.71	25,602,914.54		10,705,232.04	133,059,947.64	341,736,913.76

法定代表人：黄福升

主管会计工作负责人：王恺

会计机构负责人：陈云燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年									
	股本	其他权益工	资本公积	减：	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一	未分配利润	所有者权益合

		具			库存股				般 风 险 准 备		计	
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	170,000,000.00				1,146,751.12		-	198,494.01	25,602,914.54		86,545,019.44	257,641,629.11
							25,851,550.00					
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	170,000,000.00				1,146,751.12		-	198,494.01	25,602,914.54		86,545,019.44	257,641,629.11
							25,851,550.00					
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								63,420.96			-	-13,214,084.05
											13,277,505.01	
(一) 综合收益总额											-	-13,277,505.01
											13,277,505.01	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

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							63,420.96				63,420.96
1. 本期提取							208,370.64				208,370.64
2. 本期使用							144,949.68				144,949.68
（六）其他											
四、本期末余额	170,000,000.00			1,146,751.12		-	261,914.97	25,602,914.54		73,267,514.43	244,427,545.06
						25,851,550.00					

项目	2024 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	170,000,000.00				1,146,751.12		- 25,851,550.00	115,024.15	25,602,914.54		100,900,974.08	271,914,113.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	170,000,000.00				1,146,751.12		- 25,851,550.00	115,024.15	25,602,914.54		100,900,974.08	271,914,113.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								83,469.86			-14,355,954.64	-14,272,484.78
(一) 综合收益总额											-14,355,954.64	-14,355,954.64
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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							83,469.86					83,469.86
1. 本期提取							165,521.74					165,521.74
2. 本期使用							82,051.88					82,051.88
（六）其他												
四、本年期末余额	170,000,000.00			1,146,751.12		-	198,494.01	25,602,914.54		86,545,019.44		257,641,629.11
						25,851,550.00						

福建省福投新能源投资股份公司

财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

福建省福投新能源投资股份公司（以下简称本公司或公司）成立于 2011 年 4 月 19 日，原名福建省福投燃气投资有限公司（以下简称“福投燃气”），是经福建省国有资产监督管理委员会批准设立并由福建省投资开发集团有限责任公司、福建新思路投资发展有限公司按 80%、20%的股权比例共同投资设立，初始注册资本为人民币壹亿元整，实收资本人民币壹亿元整。公司于 2014 年 8 月更名为福建省福投新能源投资有限公司（以下简称“福投有限”）。

根据 2015 年第三次临时股东会会议决议，福投有限以资本公积 5,200.00 万元转增注册资本，转增后实收资本为 15,200.00 万元。其中，福建省投资开发集团有限责任公司出资 12,160.00 万元，占比 80%；福建新思路投资发展有限公司出资 3,040.00 万元，占比 20%。

2016 年 5 月 5 日，福投有限召开股东会，决定以 2016 年 2 月 29 日为基准日，将福建省福投新能源投资有限公司整体变更为股份公司，注册资本变更为 17,000.00 万元。其中，福建省投资开发集团有限责任公司出资 13,600.00 万元，占比 80%；福建新思路投资发展有限公司出资 3,400.00 万元，占比 20%。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]6921 号”核准，本公司股票于 2016 年 10 月 18 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：福投股份，证券代码：839351。

2017 年福建新思路投资发展有限公司将持有本公司全部股权转让给平潭新思路能源股权投资管理合伙企业(普通合伙)。此次股权转让完毕后，福建省投资开发集团有限责任公司出资 13,600.00 万元，占比 80%；平潭新思路能源股权投资管理合伙企业(普通合伙) 出资 3,400.00 万元，占比 20%。

本公司法定代表人为黄福升，企业统一社会信用代码为

913500005729814493，公司住所为福建省福州市鼓楼区五四路 75 号福建外贸大厦 11 层 01、02 单元。本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。

本公司及子公司经营范围主要为对能源业、燃气生产和供应、道路运输业、管道运输业、仓储业，建筑业、专用设备制造业、专业技术服务业，电动汽车充电站的投资；矿产品、建材、化工业品（不含危险化学品及易制毒化学品）的批发。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥100 万元
重要的在建工程	≥100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	≥200 万元
重要的非全资子公司	资产总额、营业收入、净利润之一占合并报表比超过 10%
重要的联营企业	投资金额≥100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、

负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

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

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利

润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括

利息费用)计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益,当该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指,当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

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、其他应收款及合同资产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、其他应收款及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 备用金、应向公司职工收回的各种代垫款

其他应收款组合 3 应收关联方款项

其他应收款组合 4 应收政府补助款

其他应收款组合 5 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	1.50	1.50
1-2 年	13.00	13.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年

度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权

及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质

且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被

投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法或工作量法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	20-50	5.00-30.00	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	10-25	0.00-5.00	3.80-10.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.87-19.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

①对于工程类在建工程，当在建工程完工达到预定可使用状态时转固，具体标准如下：

1) 固定资产的实体建造（包括装修）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

2) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

3) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用；

②对于需要安装的设备类在建工程，当设备安装完成并通过验收时转固。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	实际使用年限	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹

象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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：

- ①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本

无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确

认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关

余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①本公司燃气销售收入确认的具体方法：在已将燃气销售给客户且客户已接受该商品时确认当期燃气销售收入。

②本公司的运输收入确认的具体方法：根据运营系统出车单、录入运量及运距，按照运费单价核算运输收入，于运输服务已经完成后确认收入。

③本公司燃气管道安装收入确认的方法：根据实际完成的安装工程进度确认收入，安装工程进度无法确定的，对已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

③ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 本公司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；

② 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和递延所得税负债转回的期间内，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。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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	剩余租赁期		
运输设备	年限平均法	剩余租赁期		
土地	年限平均法	剩余租赁期		

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利

率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现

值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按照根据财政部、应急管理部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资(2022)136号)提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		7,281.20
银行存款	45,671,851.13	88,040,824.55
其他货币资金	323,383.56	699,031.44
合计	45,995,234.69	88,747,137.19

2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,056,483.33	49,170,777.78
其中：结构性存款	37,056,483.33	49,170,777.78

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	22,267,761.51		22,267,761.51	16,677,498.62		16,677,498.62

(2) 期末已质押的应收票据

期末不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,267,761.51	100.00			22,267,761.51
1、银行承兑汇票	22,267,761.51	100.00			22,267,761.51
合计	22,267,761.51	100.00			22,267,761.51

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,677,498.62	100.00			16,677,498.62
1、银行承兑汇票	16,677,498.62	100.00			16,677,498.62
合计	16,677,498.62	100.00			16,677,498.62

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	7,953,572.37	10,960,129.94
2至3年		6,620,489.17
3至4年	5,699,495.30	25,864,236.65
4至5年	18,497,851.98	
5年以上	2,734,676.50	2,734,676.50
小计	34,885,596.15	46,179,532.26
减：坏账准备	26,694,398.48	25,106,733.18
合计	8,191,197.67	21,072,799.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	26,419,023.78	75.73	26,419,023.78	100.00	
按组合计提坏账准备	8,466,572.37	24.27	275,374.70	3.25	8,191,197.67
1.应收关联方客户	6,695,258.81	19.19			6,695,258.81
2.应收其他客户	1,771,313.56	5.08	275,374.70	15.55	1,495,938.86
合计	34,885,596.15	100.00	26,694,398.48	76.52	8,191,197.67

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,706,402.32	75.16	24,939,172.26	71.86	9,767,230.06
按组合计提坏账准备	11,473,129.94	24.84	167,560.92	1.46	11,305,569.02
1.应收关联方客户	10,049,402.66	21.76			10,049,402.66
2.应收其他客户	1,423,727.28	3.08	167,560.92	11.77	1,256,166.36
合计	46,179,532.26	100.00	25,106,733.18	54.37	21,072,799.08

坏账准备计提的具体说明:

①于2025年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建宇星实业有限公司	2,442,686.20	2,442,686.20	100.00	预计无法收回
中海油仙游新能源有限公司	21,973,001.72	21,973,001.72	100.00	预计无法收回
中海油(漳州)新能源有限公司	1,711,345.56	1,711,345.56	100.00	预计无法收回
福建省三明市美华机锻制造有限公司	291,990.30	291,990.30	100.00	预计无法收回
合计	26,419,023.78	26,419,023.78	100.00	—

②于 2025 年 12 月 31 日，按应收关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,695,258.81			10,049,402.66		

③于 2025 年 12 月 31 日，按应收其他客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,258,313.56	18,874.70	1.50	910,727.28	13,660.92	1.50
2-3 年				513,000.00	153,900.00	30.00
3-4 年	513,000.00	256,500.00	50.00			
合计	1,771,313.56	275,374.70	15.55	1,423,727.28	167,560.92	11.77

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	24,939,172.26	1,485,338.59	5,487.07			26,419,023.78
按组合计提	167,560.92	107,813.78				275,374.70
合计	25,106,733.18	1,593,152.37	5,487.07			26,694,398.48

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中海油仙游新能源有限公司	21,973,001.72		21,973,001.72	59.61	21,973,001.72
中海福建天然气有限责任公司	5,900,000.00		5,900,000.00	16.01	
福建宇星实业有限公司	2,442,686.20		2,442,686.20	6.63	2,442,686.20
中海油（漳州）新能源有限公司	1,711,345.56		1,711,345.56	4.64	1,711,345.56
福建省马尾造船股份有限公司	1,174,819.90		1,174,819.90	3.19	17,622.30
合计	33,201,853.38		33,201,853.38	90.07	26,144,655.78

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	51,249,277.57	99.98	35,993,963.55	99.98
1 至 2 年	4,000.00	0.01	8,724.58	0.02
2 至 3 年	8,724.58	0.02		
合计	51,262,002.15	100.00	36,002,688.13	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中海福建天然气有限责任公司	37,097,742.49	72.37
宁德新奥燃气有限公司	11,604,124.54	22.64
中国人民财产保险股份有限公司莆田市分公司	1,441,510.03	2.81
中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司	376,331.42	0.73
无锡特汇能源装备有限公司	214,576.99	0.42
合计	50,734,285.47	98.97

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	7,323,521.94	8,244,929.07

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	731,082.00	1,923,565.95
1 至 2 年	1,742,003.93	2,877,670.41
2 至 3 年	1,002,200.00	112,072.90
3 至 4 年	3,300.00	424,419.80
4 至 5 年	39,500.00	821,448.00
5 年以上	8,399,479.41	7,601,831.41
小计	11,917,565.34	13,761,008.47
减：坏账准备	4,594,043.40	5,516,079.40

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	7,323,521.94	8,244,929.07

②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
备用金、押金、保证金	6,682,454.20	6,740,487.78
其他	5,235,111.14	7,020,520.69
小计	11,917,565.34	13,761,008.47
减：坏账准备	4,594,043.40	5,516,079.40
合计	7,323,521.94	8,244,929.07

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,602,647.93	279,125.99	7,323,521.94
第三阶段	4,314,917.41	4,314,917.41	
合计	11,917,565.34	4,594,043.40	7,323,521.94

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,602,647.93	3.67	279,125.99	7,323,521.94	
1.应收押金和保证金	5,000,054.20	1.50	75,000.81	4,925,053.39	信用风险未显著增加
2.应收关联方款项	1,032,400.00			1,032,400.00	信用风险未显著增加
3.应收其他款项	1,570,193.73	13.00	204,125.18	1,366,068.55	信用风险未显著增加
合计	7,602,647.93	3.67	279,125.99	7,323,521.94	

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	4,314,917.41	100.00	4,314,917.41		
1.福安市城市建设投资集团有限公司	57,641.02	100.00	57,641.02		预计无法收回
2.福建宇星实业有限公司	111,844.00	100.00	111,844.00		预计无法收回
3.福安市诚丰造船有限公司	650,000.00	100.00	650,000.00		预计无法收回
4.福安项目	1,412,576.39	100.00	1,412,576.39		预计无法收回

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
5.福建省尤溪紫阳房地产开发有限公司	237,690.00	100.00	237,690.00		预计无法收回
6.福建尤溪嘉洲房地产开发有限公司	920,368.00	100.00	920,368.00		预计无法收回
7.福建鑫辉房地产开发有限公司	36,680.00	100.00	36,680.00		预计无法收回
8.福建建华房地产开发有限公司	262,258.00	100.00	262,258.00		预计无法收回
9.福建展宏房地产开发有限公司	625,860.00	100.00	625,860.00		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
合计	4,314,917.41		4,314,917.41		

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,076,616.75	284,537.54	7,792,079.21
第三阶段	5,684,391.72	5,231,541.86	452,849.86
合计	13,761,008.47	5,516,079.40	8,244,929.07

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,076,616.75	3.52	284,537.54	7,792,079.21	
1.应收保证金、押金	5,034,287.78	1.50	75,514.31	4,958,773.47	信用风险未显著增加
2.应收关联方款项	1,085,115.44			1,085,115.44	信用风险未显著增加
3.应收其他款项	1,957,213.53	10.68	209,023.23	1,748,190.30	信用风险未显著增加
合计	8,076,616.75	3.52	284,537.54	7,792,079.21	

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	5,684,391.72	92.03	5,231,541.86	452,849.86	
1.福安市城市建设投资集团有限公司	57,641.02	100.00	57,641.02		预计无法收回
2.福建宇星实业有限公司	111,844.00	100.00	111,844.00		预计无法收回
3.福安市诚丰造船有限公司	650,000.00	100.00	650,000.00		预计无法收回
4.福安项目	1,412,576.39	100.00	1,412,576.39		预计无法收回

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
5.福建省尤溪紫阳房地产开发有限公司	237,690.00	100.00	237,690.00		预计无法收回
6.福建尤溪嘉洲房地产开发有限公司	920,368.00	100.00	920,368.00		预计无法收回
7.福建鑫辉房地产开发有限公司	36,680.00	100.00	36,680.00		预计无法收回
8.福建建华房地产开发有限公司	308,569.00	100.00	308,569.00		预计无法收回
9.福建展宏房地产开发有限公司	625,860.00	100.00	625,860.00		预计无法收回
10.中海油(漳州)新能源有限公司	186,336.22	40.00	74,534.49	111,801.73	预计无法全部收回
11.中海油仙游新能源有限公司	1,136,827.09	70.00	795,778.96	341,048.13	预计无法全部收回
按组合计提坏账准备					
合计	5,684,391.72	92.03	5,231,541.86	452,849.86	

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2024年12月31日余额	284,537.54		5,231,541.86	5,516,079.40
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,411.55			-5,411.55
本期转回			916,624.45	916,624.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	279,125.99		4,314,917.41	4,594,043.40

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
尤溪县城关镇人民政府	应收其他款项	1,570,193.73	1-2年	13.18	204,125.18
福安项目	应收其他款项	1,412,576.39	5年以上	11.85	1,412,576.39
福建省高速公路经营开发有限公司	押金及保证金	1,200,000.00	5年以上	10.07	18,000.00
中铜东南铜业有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	8.39	
福建尤溪嘉洲房地产开发有限公司	应收其他款项	920,368.00	5年以上	7.72	920,368.00
合计		6,103,138.12		51.21	2,555,069.57

7. 存货

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,257,696.21		2,257,696.21	2,607,964.23		2,607,964.23
库存商品	306,916.60		306,916.60	362,332.93		362,332.93
周转材料	90,148.40		90,148.40	175,886.41		175,886.41
合计	2,654,761.21		2,654,761.21	3,146,183.57		3,146,183.57

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工	1,977,432.27	789,630.68	1,187,801.59	1,880,936.97	586,874.11	1,294,062.86
小计	1,977,432.27	789,630.68	1,187,801.59	1,880,936.97	586,874.11	1,294,062.86
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合计	1,977,432.27	789,630.68	1,187,801.59	1,880,936.97	586,874.11	1,294,062.86

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	481,470.97	24.35	481,470.97	100.00	
按组合计提减值准备	1,495,961.30	75.65	308,159.71	20.60	1,187,801.59

类别	2025年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	481,470.97	24.35	481,470.97	100.00	
1.工程施工	1,495,961.30	75.65	308,159.71	20.60	1,187,801.59
合计	1,977,432.27	100.00	789,630.68	39.93	1,187,801.59

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	481,470.97	25.60	481,470.97	100.00	
按组合计提减值准备	1,399,466.00	74.40	105,403.14	7.53	1,294,062.86
1.工程施工	1,399,466.00	74.40	105,403.14	7.53	1,294,062.86
合计	1,880,936.97	100.00	586,874.11	31.20	1,294,062.86

(3) 减值准备的变动情况

项目	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提	481,470.97					481,470.97
按组合计提	105,403.14	202,756.57				308,159.71
合计	586,874.11	202,756.57				789,630.68

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的定期存款		218,612.00

10. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待抵扣进项税额	28,715,756.98	14,230,595.85
补充医疗保险费摊销	623,754.97	
信用证贴息摊销	571,083.33	
委托贷款	480,904.77	401,621.28
预缴所得税	175,534.20	241,485.52
物业费摊销	103,191.79	103,191.77

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预缴房产税	7,773.30	
合计	30,677,999.34	14,976,894.42

11. 长期股权投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
福建龙洲海油新能源有限公司	15,111,302.06			-2,325,839.79		
合计	15,111,302.06			-2,325,839.79		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
福建龙洲海油新能源有限公司				12,785,462.27	
合计				12,785,462.27	

12. 其他权益工具投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
福建冠城瑞闽新能源科技有限公司							

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
福建冠城瑞闽新能源科技有限公司			-25,851,550.00	本公司出于战略目的而计划长期持有的投资

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	343,384,615.32	361,990,785.99
固定资产清理	3,034,017.08	1,416,004.09
合计	346,418,632.40	363,406,790.08

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	165,401,387.93	321,602,274.36	63,703,947.00	19,393,488.70	570,101,097.99
2.本期增加金额	973,349.51	12,492,479.43		1,101,804.25	14,567,633.19
(1) 购置	44,809.42	2,128,024.65		520,461.79	2,693,295.86
(2) 在建工程转入	928,540.09	10,306,793.68		334,364.67	11,569,698.44
(3) 其他		57,661.10		246,977.79	304,638.89
3.本期减少金额	3,259,877.55	5,792,549.14	139,405.78	1,205,420.39	10,397,252.86
(1) 处置或报废	2,819,378.30	4,475,026.51	139,405.78	990,596.96	8,424,407.55
(2) 其他	440,499.25	1,317,522.63		214,823.43	1,972,845.31
4.2025 年 12 月 31 日	163,114,859.89	328,302,204.65	63,564,541.22	19,289,872.56	574,271,478.32
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	50,004,606.86	88,125,418.48	35,189,043.93	8,461,852.40	181,780,921.67
2.本期增加金额	6,728,546.23	14,927,696.68	5,309,963.73	2,206,535.27	29,172,741.91
(1) 计提	6,728,546.23	14,861,052.09	5,309,963.73	2,024,485.96	28,924,048.01
(2) 其他		66,644.59		182,049.31	248,693.90
3.本期减少金额	1,705,843.88	3,868,481.22	138,635.92	1,141,838.19	6,854,799.21
(1) 处置或报废	1,705,843.88	3,788,416.39	138,635.92	987,090.02	6,619,986.21
(2) 其他		80,064.83		154,748.17	234,813.00
4.2025 年 12 月 31 日	55,027,309.21	99,184,633.94	40,360,371.74	9,526,549.48	204,098,864.37
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	7,204,375.00	19,125,015.33			26,329,390.33
2.本期增加金额		500,000.00			500,000.00
(1) 计提		500,000.00			500,000.00
3.本期减少金额	41,391.70				41,391.70

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废	41,391.70				41,391.70
4.2025年12月31日	7,162,983.30	19,625,015.33			26,787,998.63
四、固定资产账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	100,924,567.38	209,492,555.38	23,204,169.48	9,763,323.08	343,384,615.32
2.2024年12月31日账面价值	108,192,406.07	214,351,840.55	28,514,903.07	10,931,636.30	361,990,785.99

说明：固定资产累计折旧本期增加 29,172,741.91 元，其中，计提 28,924,048.01 元，资产类别变更增加 234,813.00 元，调拨增加 13,880.90 元；固定资产累计折旧本期减少 6,854,799.21 元，其中，处置或报废 6,619,986.21 元，资产类别变更减少 234,813.00 元。

②期末不存在未办妥产权证书的固定资产

(3) 固定资产清理

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
房屋及建筑物	2,390,540.42	1,319,466.08
机器设备	642,645.77	96,243.71
运输设备	619.00	294.30
电子及其他设备	211.89	
合计	3,034,017.08	1,416,004.09

14. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	9,397,565.90	9,716,233.06

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光泽城市燃气统控项目	3,540,375.14		3,540,375.14	3,480,098.39		3,480,098.39
顺昌城市燃气项目	2,350,302.55		2,350,302.55	740,320.25		740,320.25
尤溪城市燃气项目	1,401,567.72		1,401,567.72	1,835,504.19		1,835,504.19
明溪城市燃气统控项目				1,024,570.40		1,024,570.40
其他	9,911,673.56	7,806,353.07	2,105,320.49	10,605,624.99	7,969,885.16	2,635,739.83
合计	17,203,918.97	7,806,353.07	9,397,565.90	17,686,118.22	7,969,885.16	9,716,233.06

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
光泽城市燃气统控	27,774,000.00	3,480,098.39	1,430,354.14	1,370,077.39		3,540,375.14
顺昌城市燃气项目	20,376,000.00	740,320.25	1,957,583.73	347,601.43		2,350,302.55
尤溪城市燃气项目	61,504,200.00	1,835,504.19	2,589,891.96	3,023,828.43		1,401,567.72
明溪县城市燃气统控	13,244,000.00	1,024,570.40	421,091.29	1,445,661.69		
合计	122,898,200.00	7,080,493.23	6,398,921.12	6,187,168.94		7,292,245.41

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
光泽城市燃气统控	77.08	77.08				自有资金
顺昌城市燃气项目	70.73	70.73				自有资金
尤溪城市燃气项目	66.13	66.13				自有资金
明溪县城市燃气统控	92.84	100.00				自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

③在建工程减值准备情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2025 年 12 月 31 日	计提原因
其他项目	7,969,885.16	176,699.10	340,231.19	7,806,353.07	项目终止

说明：常山加气站项目于 2013 年停工，已全额计提减值。卓知项目管理顾问有限公司于 2025 年出具该项目结算审核报告，结算审核金额小于前期暂估入账金额。初始暂估入账及计提减值准备均不存在重大前期差错，故本期调整暂估入账金额，同时转回多计提的减值准备。

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	土地	合计
一、账面原值：				
1.2024 年 12 月 31 日	18,926,127.94	453,284.64	3,326,566.97	22,705,979.55
2.本期增加金额	5,308,156.16	956,915.19		6,265,071.35
3.本期减少金额	6,794,815.77	59,038.14		6,853,853.91
4.2025 年 12 月 31 日	17,439,468.33	1,351,161.69	3,326,566.97	22,117,196.99
二、累计折旧				
1.2024 年 12 月 31 日	8,781,418.10	40,470.38	1,007,797.43	9,829,685.91
2.本期增加金额	4,257,807.93	497,148.11	263,045.06	5,018,001.10
3.本期减少金额	6,728,400.77	59,038.14		6,787,438.91
4.2025 年 12 月 31 日	6,310,825.26	478,580.35	1,270,842.49	8,060,248.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	11,128,643.07	872,581.34	2,055,724.48	14,056,948.89
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	10,144,709.84	412,814.26	2,318,769.54	12,876,293.64

说明：2025 年度使用权资产计提的折旧金额为 5,018,001.10 元，其中计入生产成本的折旧费用为 622,132.67 元，计入销售费用的折旧费用为 444,541.52 元，计入管理费用的折旧费用为 3,951,326.91 元。

16. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	51,326,284.47	2,581,592.11	53,907,876.58
2.本期增加金额	162,731.25	71,676.99	234,408.24
(1) 购置	162,731.25	71,676.99	234,408.24
3.本期减少金额		97,087.38	97,087.38
(1) 处置		97,087.38	97,087.38
4.2025 年 12 月 31 日	51,489,015.72	2,556,181.72	54,045,197.44

项 目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1.2024年12月31日	8,273,593.00	2,320,278.96	10,593,871.96
2.本期增加金额	1,140,433.60	118,541.80	1,258,975.40
(1) 计提	1,140,433.60	118,541.80	1,258,975.40
3.本期减少金额		97,087.38	97,087.38
(1) 处置		97,087.38	97,087.38
4.2025年12月31日	9,414,026.60	2,341,733.38	11,755,759.98
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2025年12月31日账面价值	42,074,989.12	214,448.34	42,289,437.46
2.2024年12月31日账面价值	43,052,691.47	261,313.15	43,314,004.62

17. 长期待摊费用

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年12月31日
			本期摊销	其他减少	
马尾气化站	2,200,201.72	10,353.98	400,074.32		1,810,481.38
装修费	1,711,318.10	22,530.69	556,805.86		1,177,042.93
加气站VI标识	962,172.83		718,244.83		243,928.00
其他	823,898.80		362,053.18		461,845.62
合计	5,697,591.45	32,884.67	2,037,178.19		3,693,297.93

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
可抵扣亏损	303,576,796.10	75,894,199.03	318,756,989.72	79,689,247.44
资产减值准备	33,635,559.68	8,408,889.92	34,017,182.57	8,504,295.64
信用减值准备	30,714,543.30	7,678,635.83	29,971,258.96	7,492,814.75
租赁负债	8,225,516.03	2,056,379.01	11,099,574.43	2,774,893.61
合计	376,152,415.11	94,038,103.79	393,845,005.68	98,461,251.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	7,451,812.35	1,862,953.09	10,204,556.59	2,551,139.15
交易性金融资产 公允价值变动			170,777.78	42,694.45
合计	7,451,812.35	1,862,953.09	10,375,334.37	2,593,833.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,862,953.09	92,175,150.70	2,593,833.60	95,867,417.84
递延所得税负债	1,862,953.09		2,593,833.60	

19. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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、 设备款	661,352.51		661,352.51	661,352.51		661,352.51
押金保证金	392,634.50	5,889.52	386,744.98	378,634.50	5,679.52	372,954.98
合计	1,053,987.01	5,889.52	1,048,097.49	1,039,987.01	5,679.52	1,034,307.49

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	323,383.56	323,383.56	冻结	高速通行费冻结资金、POS 在途资金

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	699,031.44	699,031.44	冻结	高速通行费冻结资金、POS 在途资金
固定资产	8,725,663.72	8,543,879.06	抵押	售后租回
合计	9,424,695.16	9,242,910.50	—	—

21. 短期借款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	90,007,033.33	145,336,578.04
保证借款	3,503,047.92	
合计	93,510,081.25	145,336,578.04

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
工程款	34,083,753.27	40,462,273.03
货款	3,337,230.96	3,775,426.02
设备款	5,090,373.31	6,006,744.15
服务费及其他	5,132,296.47	9,801,920.66
合计	47,643,654.01	60,046,363.86

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
福建省轻安工程建设有限公司	5,712,491.73	未结算
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	2,076,320.75	未结算
合计	7,788,812.48	

23. 合同负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	117,635,569.02	89,855,720.41
预收工程款	4,458,036.60	9,087,339.96
合计	122,093,605.62	98,943,060.37

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,572,655.61	122,961,973.08	119,823,358.75	5,711,269.94
二、离职后福利-设定提存计划	623,567.32	14,409,424.82	14,423,691.62	609,300.52
三、辞退福利		631,308.35	631,308.35	
合计	3,196,222.93	138,002,706.25	134,878,358.72	6,320,570.46

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,629,400.85	92,515,390.70	89,359,733.70	4,785,057.85

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
二、职工福利费		7,746,027.59	7,746,027.59	
三、社会保险费	8,378.93	7,217,034.75	7,217,034.77	8,378.91
其中：医疗保险费	5,018.96	6,085,838.71	6,085,838.71	5,018.96
工伤保险费	1,798.63	582,909.98	582,909.98	1,798.63
生育保险费	1,561.34	548,286.06	548,286.08	1,561.32
四、住房公积金		11,363,160.50	11,363,160.50	
五、工会经费和职工教育经费	934,875.83	2,335,452.73	2,352,495.38	917,832.18
六、其他短期薪酬		1,784,906.81	1,784,906.81	
合计	2,572,655.61	122,961,973.08	119,823,358.75	5,711,269.94

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：	623,567.32	14,409,424.82	14,423,691.62	609,300.52
1.基本养老保险	368.65	13,149,932.81	13,149,932.81	368.65
2.失业保险费	86.47	404,101.73	404,101.73	86.47
3.企业年金缴费	623,112.20	855,390.28	869,657.08	608,845.40
合计	623,567.32	14,409,424.82	14,423,691.62	609,300.52

25. 应交税费

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	4,400,950.05	3,887,960.74
个人所得税	2,082,276.41	2,301,388.49
印花税	148,123.75	234,246.63
土地使用税	145,540.02	145,540.02
房产税	80,556.77	117,961.54
企业所得税	38,576.81	
城市维护建设税	18,603.89	46,555.24
教育费附加	11,162.33	24,804.36
地方教育附加	7,441.56	16,536.24
合计	6,933,231.59	6,774,993.26

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	3,789,527.40	4,195,201.79

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
代收代付款	1,431,793.54	1,622,373.84
押金及保证金	1,093,947.86	1,488,696.59
预提费用	879,094.29	908,098.47
往来款	363,604.71	157,235.79
待付员工款	21,087.00	18,797.10
合计	3,789,527.40	4,195,201.79

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,458,758.13	7,711,069.48
一年内到期的租赁负债	3,901,791.72	3,700,513.41
一年内到期的长期应付款项		2,631,725.67
合计	8,360,549.85	14,043,308.56

28. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	10,567,930.79	8,277,575.76

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年利率区间
信用借款	67,537,633.74		
保证借款	25,580,519.00	100,754,337.81	2.75%~3.42%
小计	93,118,152.74	100,754,337.81	
减：一年内到期的长期借款	4,458,758.13	7,711,069.48	
合计	88,659,394.61	93,043,268.33	

(2) 长期借款分类的说明：

信用借款 67,483,272.24 元系：

子公司宁德福投新能源投资有限公司向中国银行股份有限公司福安支行借款人民币 67,483,272.24 元，由本公司、福安市城市建设投资集团有限公司提供连带责任担保保证，于 2025 年 3 月 26 日解除连带责任担保保证。

保证借款 25,560,000.00 元系：

子公司松溪县福投新能源有限公司向中国农业银行股份有限公司松溪县支行借款人民币 25,560,000.00 元，由本公司、南平绿发集团有限公司提供连带责任担保保证。

30. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	13,257,356.76	12,083,224.25
减：未确认融资费用	688,318.47	878,891.69
小计	12,569,038.29	11,204,332.56
减：一年内到期的租赁负债	3,901,791.72	3,700,513.41
合计	8,667,246.57	7,503,819.15

31. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款		6,109,942.82
小计		6,109,942.82
减：一年内到期的长期应付款项		2,631,725.67
合计		3,478,217.15

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付融资租赁款		6,109,942.82
小计		6,109,942.82
减：一年内到期的长期应付款		2,631,725.67
合计		3,478,217.15

32. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	170,000,000.00						170,000,000.00

33. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价	10,839,332.35			10,839,332.35
其他资本公积	398,189.48			398,189.48

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
合计	11,237,521.83			11,237,521.83

34. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 12 月 31 日
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后 归属于母 公司	税后 归属于少 数股东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益								
其中：其 他权益工 具投资公 允价值变 动	-25,851,550.00							-25,851,550.00

35. 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	16,982,847.71	7,886,252.81	3,016,674.94	21,852,425.58

36. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	25,602,914.54			25,602,914.54

37. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	10,705,232.04	98,883,357.26
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	10,705,232.04	98,883,357.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,043,692.09	-88,178,125.22
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-5,338,460.05	10,705,232.04

38. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,204,582,742.65	2,110,968,439.59	2,181,105,218.22	2,275,673,507.29
其他业务	17,608,916.52	12,383,089.98	17,157,121.92	15,394,494.26
合计	2,222,191,659.17	2,123,351,529.57	2,198,262,340.14	2,291,068,001.55

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类:				
LNG 运输收入	88,861,396.56	78,183,330.71	101,588,844.46	82,820,316.22
天然气销售收入	2,115,721,346.09	2,032,785,108.88	2,079,516,373.76	2,192,853,191.07
合计	2,204,582,742.65	2,110,968,439.59	2,181,105,218.22	2,275,673,507.29

39. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
印花税	1,847,104.56	2,055,770.47
城镇土地使用税	456,671.18	452,596.58
房产税	392,549.52	401,945.11
城市维护建设税	387,835.87	468,245.38
教育费附加	365,434.86	432,259.54
车船使用税	65,728.98	94,330.50
其他税费		533.29
合计	3,515,324.97	3,905,680.87

40. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	24,506,636.39	25,598,784.48
行政服务费	1,408,936.75	
折旧与摊销	705,232.40	549,967.64
差旅费	250,079.13	436,562.11
业务费	76,015.94	165,700.30
租赁费	48,236.22	44,305.74
咨询费	19,645.61	867,249.51
其他	426,960.12	747,136.45
合计	27,441,742.56	28,409,706.23

41. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	53,657,480.03	56,178,758.89
折旧与摊销	7,065,165.45	7,123,681.89
江海堤防工程维护管理费	2,361,064.85	2,981,838.41
水电物业费	1,617,204.77	1,033,100.71
残疾人就业保障金	1,033,652.12	999,981.61
中介机构服务费	1,082,524.10	882,383.89
差旅费	649,244.03	960,525.89
租赁费	145,984.46	840,675.10
诉讼费	111,056.40	5,928.30
业务招待费	87,614.30	219,797.58
其他	6,752,557.19	7,934,749.31
合计	74,563,547.70	79,161,421.58

42. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	5,364,085.30	8,407,340.92
其中：租赁负债利息支出	439,289.31	397,931.23
减：利息资本化		3,336,980.48
减：利息收入	495,439.65	1,039,182.74
利息净支出	4,868,645.65	4,031,177.70
手续费及其他	747,486.20	571,925.27
合 计	5,616,131.85	4,603,102.97

43. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
个税扣缴税款手续费	67,110.94	81,034.66
政府补助	9,429.33	-945,847.57
合计	76,540.27	-864,812.91

44. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,325,839.79	-381,539.48
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,087,767.10	1,420,034.15
委托贷款收益	74,792.49	829,958.84

项 目	2025 年度	2024 年度
合计	-1,163,280.20	1,868,453.51

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-114,294.45	170,777.78

46. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-1,587,665.30	-674,818.19
其他应收款坏账损失	922,036.00	721,243.54
合计	-665,629.30	46,425.35

47. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
一、合同资产减值损失	-202,756.57	-79,282.89
二、固定资产减值损失	-500,000.00	-2,015,226.24
三、在建工程减值损失	163,532.09	
四、其他	-210.00	
合计	-539,434.48	-2,094,509.13

48. 资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-81,619.79	-396,170.13
其中：固定资产	-81,619.79	-396,170.13
合计	-81,619.79	-396,170.13

49. 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约、赔偿收入	458.72	135,672.41	458.72
无法支付的应付款项		12,363.86	
其他	39,126.09	32,566.60	39,126.09
合计	39,584.81	180,602.87	39,584.81

50. 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金、滞纳金	360,845.25	86,342.66	360,845.25
罚没支出		429,486.42	
其他	9,145.54		9,145.54
合计	369,990.79	515,829.08	369,990.79

51. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	161,904.31	2,957,959.84
递延所得税费用	3,692,267.14	-51,709,061.88
合计	3,854,171.45	-48,751,102.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	-15,114,741.41	-210,490,634.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,778,685.35	-52,622,658.71
调整以前期间所得税的影响	710,327.72	-1,898,333.72
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失	2,355,224.87	1,453,615.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,071,147.99	-141,605.55
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	5,056,992.25	4,362,495.46
权益法核算的合营企业和联营企业损益	581,459.95	95,384.87
所得税费用	3,854,171.45	-48,751,102.04

52. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、34 其他综合收益。

53. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
保证金、押金、其他单位及个人往来	6,964,772.94	3,972,767.66
收到政府补助、个税手续费及其他营业外收入	100,759.36	3,867,835.18
利息收入	495,439.65	1,038,640.69
合计	7,560,971.95	8,879,243.53

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
付现费用及其他支出	24,758,331.86	18,776,145.58
支付往来款及其他经营付现支出	3,752,464.44	9,603,621.24
合计	28,510,796.30	28,379,766.82

(2) 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	2025 年度	2024 年度
收到融资租赁款		8,000,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付融资租赁款	6,186,012.61	14,544,182.56
支付租赁负债	5,598,445.52	5,000,205.78
合计	11,784,458.13	19,544,388.34

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	145,336,578.04	250,000,000.00	4,633,805.38	306,360,910.42	99,391.75	93,510,081.25
长期借款	100,754,337.81		1,056,507.09	8,586,968.67	105,723.49	93,118,152.74
长期应付款	6,109,942.82		76,069.79	6,186,012.61		
租赁负债	11,204,332.56		7,776,932.80	5,598,445.52	813,781.55	12,569,038.29
合计	263,405,191.23	250,000,000.00	13,543,315.06	326,732,337.22	1,018,896.79	199,197,272.28

54. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2025 年度	2024 年度
净利润	-18,968,912.86	-161,739,532.76
加：资产减值准备	539,434.48	2,094,509.13
信用减值准备	665,629.30	-46,425.35
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,924,048.01	23,988,281.75
使用权资产折旧	5,018,001.10	4,829,266.15
无形资产摊销	1,258,975.40	1,134,980.99
长期待摊费用摊销	2,037,178.19	1,470,522.47
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）	81,619.79	396,170.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	114,294.45	-170,777.78
财务费用（收益以“-”号填列）	5,364,085.30	5,070,360.44
投资损失（收益以“-”号填列）	1,163,280.20	-1,868,453.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,692,267.14	-51,709,061.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	491,422.36	-297,654.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,662,826.90	198,568,470.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,823,253.23	6,221,816.51
其他	9,167,563.42	5,671,037.86
经营活动产生的现金流量净额	42,709,312.61	33,613,509.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	45,671,851.13	88,048,105.75
减：现金的期初余额	88,048,105.75	102,965,565.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-42,376,254.62	-14,917,459.26

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	45,671,851.13	88,048,105.75
其中：库存现金		7,281.20
可随时用于支付的银行存款	45,671,851.13	88,040,824.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	45,671,851.13	88,048,105.75

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
其他货币资金	323,383.56	699,031.44	高速通行费冻结资金、POS 在途资金

55. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,267,362.59
租赁负债的利息费用	439,289.31
与租赁相关的总现金流出	17,051,820.72

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本期不存在合并范围变动的情况。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中海石油福建新能源有限公司	21,912.46	厦门市、南平市、三明市、漳州市	厦门市海沧区	燃气供应销售、加气站运营	50.00		非同一控制下的企业合并
南平福投新能源投资有限公司	4,900.00	南平市	福建省南平市	燃气供应销售、加气站运营	51.00		投资设立
宁德福投新能源投	10,000.00	宁德市	福建省	燃气供应	58.94		投资设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
资有限公司			宁德市	销售、加气站运营			
福建中闽物流有限公司	4,366.00	莆田市	福建省莆田市	燃气供应销售、加气站运营		100.00	同一控制下的企业合并
中闽海油燃气(沙县)有限公司	600.00	三明市	福建省三明市	燃气供应销售、加气站运营		100.00	同一控制下的企业合并
松溪县福投新能源有限公司	3,000.00	松溪县	福建省南平市	燃气供应销售、加气站运营		100.00	投资设立

说明：本公司对中海石油福建新能源有限公司具有控制权，故纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	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
中海石油福建新能源有限公司	50.00	109,488.56		93,536,324.93
宁德福投新能源投资有限公司	41.06	716,847.05		30,583,042.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025年12月31日					
	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
中海石油福建新能源有限公司	108,269,683.26	305,906,428.57	414,176,111.83	222,142,911.21	4,960,550.75	227,103,461.96
宁德福投新能源投资有限公司	39,745,108.56	162,188,084.00	201,933,192.56	62,424,463.68	63,099,394.61	125,523,858.29

(续上表)

子公司名称	2024年12月31日					
	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
中海石油福建新能源有限公司	119,726,625.20	321,503,729.98	441,230,355.18	257,211,152.98	2,440,644.87	259,651,797.85
宁德福投新能源投资有限公司	47,216,589.56	166,588,900.44	213,805,490.00	70,898,349.12	70,961,485.48	141,859,834.60

子公司名称	2025年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中海石油福建新	1,639,212,405.74	218,977.12	218,977.12	28,329,775.56

子公司名称	2025 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
能源有限公司				
宁德福投新能源投资有限公司	564,882,100.65	1,745,852.53	1,745,852.53	18,764,871.87

(续上表)

子公司名称	2024 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中海石油福建新能源有限公司	2,012,995,171.16	-144,989,107.93	-144,989,107.93	45,234,827.37
宁德福投新能源投资有限公司	165,487,401.64	-1,340,514.34	-1,340,514.34	7,128,857.77

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
福建龙洲海油新能源有限公司	福建龙岩	福建龙岩	天然气建设	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2025 年 12 月 31 日/ 2025 年度	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年度
	福建龙洲海油新能源有限公司	福建龙洲海油新能源有限公司
流动资产	4,026,355.37	9,308,520.78
非流动资产	22,451,331.25	23,608,253.36
资产合计	26,477,686.62	32,916,774.14
流动负债	373,251.78	2,065,727.38
非流动负债	11,654.82	11,654.82
负债合计	384,906.60	2,077,382.20
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
净资产	26,092,780.02	30,839,391.94
按持股比例计算的净资产份额	12,785,462.27	15,111,302.06
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	12,785,462.27	15,111,302.06

项 目	2025 年 12 月 31 日/ 2025 年度	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年度
	福建龙洲海油新能源有 限公司	福建龙洲海油新能源有 限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	16,321,110.09	34,751,116.14
净利润	-5,266,951.90	-778,652.02
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,266,951.90	-778,652.02
本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应收政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的负债项目。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产/收益相关
其他收益	9,429.33	-945,847.57	与收益相关

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产，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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	93,510,081.25			
应付账款	39,362,823.81	8,280,830.20		
其他应付款	3,789,527.40			
长期借款				88,659,394.61
租赁负债		3,899,806.29	3,415,266.84	1,352,173.44
一年内到期的非流动负债	8,360,549.85			
合计	145,022,982.31	12,180,636.49	3,415,266.84	90,011,568.05

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	145,336,578.04			
应付账款	60,046,363.86			
其他应付款	4,195,201.79			
长期借款		4,410,666.00	6,615,986.00	82,016,616.33
租赁负债		1,780,070.03	2,548,651.29	3,175,097.83
长期应付款		2,765,253.52	712,963.63	
一年内到期的非流动负债	14,043,308.56			
合计	223,621,452.25	8,955,989.55	9,877,600.92	85,191,714.16

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融

负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2025 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 3.08 万元。

十、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		37,056,483.33		37,056,483.33
持续以公允价值计量的资产总额		37,056,483.33		37,056,483.33

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 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

交易性金融资产为本公司持有的银行结构性存款，以资产负债表日未到期的银行结构性存款本金及与所在银行约定的利率计算值作为公允价值计量依据。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建省投资开发集团有限责任公司	福建福州	投资与资产管理	1,029,957.79	80.00	80.00

本公司最终控制方：福建省投资开发集团有限责任公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内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

联营企业名称	与本公司关系
福建龙洲海油新能源有限公司	子公司的联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建中闽建发物业有限公司	受母公司控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中闽能源股份有限公司	受母公司控制的公司
福建省国有资产投资营运有限公司	受母公司控制的公司
福建海峡融资租赁有限责任公司	受母公司控制的公司
海峡金桥财产保险股份有限公司	受母公司重大影响的公司
厦门国际银行股份有限公司	受母公司重大影响的公司
中海福建天然气有限责任公司	受母公司重大影响的公司
中海油销售福建有限公司	受母公司重大影响的公司
国家管网集团闽投（福建）天然气有限公司	受母公司重大影响的公司
中铜东南铜业有限公司	受母公司重大影响的公司
中海石油气电集团有限责任公司	子公司的少数股东
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	子公司的少数股东分公司
南平绿发集团有限公司	子公司的少数股东
福安市城市建设投资集团有限公司	子公司的少数股东
福安市城投实业有限公司	子公司的少数股东
兴业银行股份有限公司	母公司的联营企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
中海福建天然气有限责任公司	采购天然气	1,505,058,232.20	2,126,187,011.60
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	采购天然气	410,364,103.49	
福建省投资开发集团有限责任公司	接受劳务	458,650.84	505,047.08
福安市城投实业有限公司	接受劳务	453,502.30	199,550.40
海峡金桥财产保险股份有限公司	接受劳务	482,049.52	-
福建省国有资产投资营运有限公司	接受劳务	215,355.54	207,237.85
南平绿发集团有限公司	接受劳务	185,107.32	162,696.90
中闽能源股份有限公司	接受劳务	22,488.00	
福建中闽建发物业有限公司	接受劳务		685,361.88

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	销售天然气	7,317,482.90	
中海福建天然气有限责任公司	槽车充装服务	5,566,037.75	5,566,037.73
福建龙洲海油新能源有限公司	销售天然气	4,694,588.23	18,705,674.06
中铜东南铜业有限公司	销售天然气	1,743,120.34	57,900,414.79
福建龙洲海油新能源有限公司	提供劳务	253,334.37	221,976.43
中海石油气电集团有限责任公司	资金池利息	74,792.49	
中海福建天然气有限责任公司	销售天然气	63,919.24	
国家管网集团闽投（福建）天然气有限公司	槽车充装服务		196,933.96
中海石油气电集团有限责任公司	提供劳务		2,131,203.98
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	提供劳务		163,511.25

（2）关联租赁情况

售后租回：

关 联 方	售后租回融资金额	起始日	到期日	说明	剩余售后租回融资金额
福建海峡融资租赁有限责任公司	8,000,000.00	2024-3-11	2027-3-10	利率为 4.98%	

说明：本公司于 2025 年 3 月 11 日还款 6,186,012.61 元，其中，利息 76,068.79 元。截止 2025 年 12 月 31 日，售后租回融资已无余额。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福安市城市建设投资集团有限公司	2,876.40	2020-11-17	2033-12-20	是
南平绿发集团有限公司	2,450.00	2022-3-21	2037-2-23	否
南平绿发集团有限公司	490.00	2023-12-6	2033-12-6	否

关联担保情况说明：

A、2020 年 11 月，宁德福投新能源投资有限公司与中国银行股份有限公司

福安支行签订长期借款合同，借款额度为 9,588.00 万元，由福安市城市建设投资集团有限公司提供连带责任担保，担保期限为 2020 年 11 月 17 日至 2033 年 12 月 20 日，于 2025 年 3 月 26 日解除连带责任担保保证。

B、2022 年 3 月，松溪县福投新能源有限公司与中国农业银行股份有限公司松溪县支行签订长期借款合同，借款额度为 5,000.00 万元，由南平绿发集团有限公司提供 2,450.00 万元连带责任担保，担保期限为 2022 年 3 月 21 日至 2037 年 2 月 23 日，截至 2025 年 12 月 31 日，该长期借款合同项下已使用额度为 2,556.00 万元。

C、2023 年 12 月，南平福投新能源投资有限公司与交通银行股份有限公司南平分行签订长期借款合同，借款额度为 1,000.00 万元，由南平绿发集团有限公司提供 490.00 万元连带责任担保，担保期限为 2023 年 12 月 6 日至 2025 年 9 月 25 日，截至 2025 年 12 月 31 日，该长期借款合同项下使用借款额度为 350.00 万元。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	3,322,577.00	3,250,927.90

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中海福建天然气有限责任公司	5,900,000.00		5,900,000.00	
应收账款	中海油销售福建有限公司	703,219.45		822,910.85	
应收账款	中铜东南铜业有限公司			3,106,629.23	
预付款项	中海福建天然气有限责任公司	37,097,742.49		30,787,024.75	
其他应收款	中铜东南铜业有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
其他应收款	中海福建天然气有限责任公司	32,400.00		56,200.00	
其他应收款	福安市城市建设投资集团有限公司			57,641.02	57,641.02

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
合同负债	中铜东南铜业有限公司	378,000.02	
合同负债	福建龙洲海油新能源有限公司		793,743.59
应付账款	中海油销售福建有限公司	289,674.37	853,360.38
应付账款	中海石油气电集团有限责任公司	9,713.18	
应付账款	中海福建天然气有限责任公司		1,467,935.15
其他应付款	南平绿发集团有限公司	169,681.71	157,235.79
其他应付款	福安市城投实业有限公司		199,550.40
长期应付款	福建海峡融资租赁有限责任公司		3,492,651.75
一年内到期的非流动负债	福建海峡融资租赁有限责任公司		2,642,647.33

7. 关联方金融机构存款情况

关 联 方	2025年12月31日/2025年度		2024年12月31日/2024年度	
	账面余额	利息收入	账面余额	利息收入
厦门国际银行股份有限公司	31,956,715.69	281,844.45		
兴业银行股份有限公司	3,060,742.1	754,218.48	39,131,509.55	970,973.63

8. 关联方金融机构借款情况

关 联 方	2025年12月31日/2025年度		2024年12月31日/2024年度	
	账面余额	利息费用	账面余额	利息费用
兴业银行股份有限公司				134,333.34

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2025年12月31日	2024年12月31日
对外投资承诺	6,994,100.00	7,005,800.00

说明：本公司对子公司宁德福投新能源投资有限公司认缴出资额为 5,894.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，实缴出资额为 5,194.59 万元，剩余 699.41 万元尚未出资。

(2) 其他承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
松溪县福投新能源有限公司	信用担保	2,550.00	2022/3/21-2037/2/23	银行贷款
南平福投新能源投资有限公司	信用担保	510.00	2023/12/6-2025/9/25	银行贷款
宁德福投新能源投资有限公司	信用担保	0.00	2020/11/17-2033/12/22	银行贷款
合计		3060.00		

说明：2020 年 11 月，宁德福投新能源投资有限公司与中国银行股份有限公司福安支行签订长期借款合同，借款额度为 9,588.00 万元，由本公司提供连带责任担保，担保期限为 2020 年 11 月 17 日至 2033 年 12 月 20 日，于 2025 年 3 月 26 日解除连带责任担保保证。

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，各金融机构为本公司的保函担保金额计人民币 8,855.08 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 24 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	1,174,819.90	852,787.77
小计	1,174,819.90	852,787.77
减：坏账准备	17,622.30	12,791.82
合计	1,157,197.60	839,995.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,174,819.90	100.00	17,622.30	1.50	1,157,197.60
1. 应收其他客户	1,174,819.90	100.00	17,622.30	1.50	1,157,197.60
合计	1,174,819.90	100.00	17,622.30	1.50	1,157,197.60

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	852,787.77	100.00	12,791.82	1.50	839,995.95
1、应收其他客户	852,787.77	100.00	12,791.82	1.50	839,995.95
合计	852,787.77	100.00	12,791.82	1.50	839,995.95

坏账准备计提的具体说明：

①于2025年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,174,819.90	17,622.30	1.50	852,787.77	12,791.82	1.50

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	12,791.82	4,830.48				17,622.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
福建省马尾造船股份有限公司	1,174,819.90		1,174,819.90	100.00	1,157,197.60

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	734,945.88	855,210.36

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	659,522.26	854,558.94
1至2年	74,772.20	
5年以上	1,800.00	1,800.00
小计	736,094.46	856,358.94
减：坏账准备	1,148.58	1,148.58
合计	734,945.88	855,210.36

②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
应收关联方款项	659,522.26	779,786.74
应收保证金、押金	76,572.20	76,572.20
小计	736,094.46	856,358.94
减：坏账准备	1,148.58	1,148.58
合计	734,945.88	855,210.36

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	736,094.46	1,148.58	734,945.88

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	736,094.46	0.16	1,148.58	734,945.88	
1.应收保证金、押金	76,572.20	1.50	1,148.58	75,423.62	
2.应收关联方款项	659,522.26			659,522.26	信用损失风险较低不计提
合计	736,094.46	0.16	1,148.58	734,945.88	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	856,358.94	1,148.58	855,210.36

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	856,358.94	0.13	1,148.58	855,210.36	
1.应收保证金、押金	76,572.20	1.50	1,148.58	75,423.62	
2.应收关联方款项	779,786.74			779,786.74	信用损失风险较低不计提
合计	856,358.94	0.13	1,148.58	855,210.36	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2024 年 12 月 31 日余额	1,148.58			1,148.58
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,148.58			1,148.58

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
宁德福投新能源投资有限公司	关联方往来	377,899.10	1 年以内	51.34	
南平福投新能源投资有限公司	关联方往来	281,623.16	1 年以内	38.26	
福建外贸中心物业管理有限公司	押金及保证金	74,772.20	1-2 年	10.16	1,121.58
福建省马尾造船股份有限公司	押金及保证金	1,500.00	5 年以上	0.20	22.50
福州市晋安区康泉桶装水店	押金及保证金	300.00	5 年以上	0.04	4.50
合计		736,094.46		100.00	1,148.58

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	197,021,607.18		197,021,607.18	197,021,607.18		197,021,607.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日		本期增减变动				2025年12月31日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
中海石油福建新能源有限公司	120,085,707.18						120,085,707.18	
南平福投新能源投资有限公司	24,990,000.00						24,990,000.00	
宁德福投新能源投资有限公司	51,945,900.00						51,945,900.00	
合计	197,021,607.18						197,021,607.18	

4. 营业收入和营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,351,800.47	4,172,671.49	4,630,458.56	3,674,471.61

5. 投资收益

项目	2025年度	2024年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,087,767.10	1,420,034.15

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025年度
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	-81,619.79
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	9,429.33
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	973,472.65
对外委托贷款取得的损益	74,792.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-330,405.98
非经常性损益总额	645,668.70
减：非经常性损益的所得税影响数	-83,223.67
非经常性损益净额	728,892.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-174,394.68
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	903,287.05

2. 净资产收益率及每股收益

①2025年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.90	-0.09	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-8.34	-0.10	

②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.61	-0.52	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-35.06	-0.53	

公司名称：福建省福投新能源投资股份公司

日期：2026 年 4 月 24 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-81,619.79
计入当期损益的政府补助	9,429.33
除上述各项之外的其他营业收入和支出	-330,405.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,048,265.14
非经常性损益合计	645,668.70
减：所得税影响数	-83,223.67
少数股东权益影响额（税后）	-174,394.68
非经常性损益净额	903,287.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用