

江西国能燃气有限公司

审计报告

大华审字[2023]0020421号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西国能燃气有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2023年5月31日)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-49

审计报告

大华审字[2023]0020421号

江西国能燃气有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西国能燃气有限公司（以下简称国能燃气）财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日的资产负债表，2023年1-5月、2022年度的利润表、现金流量表、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2023年5月31日、2022年12月31日的财务状况以及2023年1-5月、2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年1-5月、2022

年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项为收入的确认。

1. 事项描述

国能燃气与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三（十九）及附注五注释 25。国能燃气 2023 年 1-5 月营业收入为 77,631,433.06 元，2022 年度营业收入为 203,560,752.93 元。由于营业收入是国能燃气的关键业绩指标，对财务报表具有重要性，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年 1-5 月、2022 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解及评估公司对天然气用户开户、供气、收费、确认收入等有关流程中的内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）了解本期客户新增情况，包括新增工业客户等情况；

（3）获取天然气销售价格执行文件，了解本期天然气销售价格的准确性；

（4）按照产品类别对毛利情况实施分析程序，复核本期收入确认金额的匹配性；

（5）对于抄表客户（主要为商用、工业等），选取样本检查销售合同、抄表记录单、销售发票、收款记录等；

（6）对大额客户本期交易及期末余额情况实施函证。

(7) 检查和评价公司管理层对收入确认的会计处理以及相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。

基于获取的审计证据，我们认为国能燃气管理层对收入确认的账务处理、列报与披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

国能燃气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，国能燃气管理层负责评估国能燃气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国能燃气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国能燃气的财务报告过程。

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，就可能对国能燃气持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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国能燃气不能持续经营。

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。

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。

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。

[此页无正文，大华审字[2023]0020421 号审计报告之签字页]

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 惠增强

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘永坤

二〇二三年七月十日

资产负债表

2023年5月31日

编制单位：江西国能燃气有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	6,902,120.38	1,690,562.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	注释2	4,332,932.86	1,237,233.80
其他应收款	注释3	34,478,363.69	31,796,630.94
存货	注释4	1,755,967.02	2,051,170.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		47,469,383.95	36,775,597.52
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			
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	注释5	124,427,831.85	123,032,466.55
在建工程	注释6	1,480,193.49	1,234,162.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释7	189,409.12	216,705.19
无形资产	注释8	43,491,871.60	44,269,370.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9	420,636.32	464,222.88
递延所得税资产	注释10	4,219,662.65	4,220,113.39
其他非流动资产	注释11	162,626.00	436,736.16
非流动资产合计		174,392,231.03	173,873,777.36
资产总计		221,861,614.98	210,649,374.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年5月31日

编制单位：江西国能燃气有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日
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	注释12	14,541,667.80	14,755,910.83
预收款项			
合同负债	注释13	15,535,082.84	18,224,899.62
应付职工薪酬	注释14	314,880.77	409,702.49
应交税费	注释15	18,470,473.90	15,871,641.66
其他应付款	注释16	3,157,352.78	3,157,352.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释17	55,201,377.42	5,224,943.02
其他流动负债	注释18	1,398,157.46	1,640,240.97
流动负债合计		108,618,992.97	59,284,691.37
非流动负债：			
长期借款	注释19	22,000,000.00	74,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释20	120,942.48	119,162.30
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		22,120,942.48	74,619,162.30
负债合计		130,739,935.45	133,903,853.67
所有者权益：			
实收资本	注释21	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释22	2,477,142.38	1,972,212.28
盈余公积	注释23	5,500,296.59	5,500,296.59
未分配利润	注释24	67,144,240.56	53,273,012.34
所有者权益合计		91,121,679.53	76,745,521.21
负债和所有者权益总计		221,861,614.98	210,649,374.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-5月

编制单位：江西国能燃气有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-5月	2022年度
一、营业收入	注释25	77,631,433.06	203,560,752.93
减：营业成本	注释25	56,051,599.57	178,845,200.50
税金及附加	注释26	276,918.87	347,574.58
销售费用	注释27	475,811.67	1,649,673.02
管理费用	注释28	1,383,792.47	3,868,959.92
研发费用			
财务费用	注释29	937,847.39	5,663,149.85
其中：利息费用		2,014,379.86	5,778,085.42
利息收入		1,086,933.75	125,180.74
加：其他收益	注释30		1,610.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释31	1,802.96	3,672,492.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释32		200.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,507,266.05	16,860,497.88
加：营业外收入	注释33	141.30	47.72
减：营业外支出	注释34		31,753.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,507,407.35	16,828,791.95
减：所得税费用	注释35	4,636,179.13	3,800,541.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,871,228.22	13,028,250.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,871,228.22	13,028,250.49
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		13,871,228.22	13,028,250.49

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-5月

编制单位：江西国能燃气有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2023年1-5月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,102,974.81	217,916,999.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		48,402,515.75	64,345,342.85
经营活动现金流入小计		124,505,490.56	282,262,342.46
购买商品、接受劳务支付的现金		63,086,724.86	244,896,891.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,107,631.29	4,585,659.45
支付的各项税费		4,195,695.40	1,174,097.12
支付其他与经营活动有关的现金		43,388,400.59	3,096,489.19
经营活动现金流出小计		112,778,452.14	253,753,137.32
经营活动产生的现金流量净额		11,727,038.42	28,509,205.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		340,822.23	
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		340,822.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,320,634.15	3,111,589.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,320,634.15	3,111,589.50
投资活动产生的现金流量净额		-1,979,811.92	-3,111,589.50
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			22,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			6,750.25
筹资活动现金流入小计			22,006,750.25
偿还债务支付的现金		2,500,000.00	41,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,011,644.75	5,627,393.46
支付其他与筹资活动有关的现金		24,024.00	
筹资活动现金流出小计		4,535,668.75	46,627,393.46
筹资活动产生的现金流量净额		-4,535,668.75	-24,620,643.21
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		5,211,557.75	776,972.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,690,562.63	913,590.20
六、期末现金及现金等价物余额		6,902,120.38	1,690,562.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年1-5月

编制单位：江西国能燃气有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,000,000.00						1,972,212.28	5,500,296.59	53,273,012.34	76,745,521.21	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	16,000,000.00						1,972,212.28	5,500,296.59	53,273,012.34	76,745,521.21	
三、本年增减变动金额							504,930.10		13,871,228.22	14,376,158.32	
（一）综合收益总额									13,871,228.22	13,871,228.22	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
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							504,930.10			504,930.10	
1. 本期提取							1,464,410.06			1,464,410.06	
2. 本期使用							-959,479.96			-959,479.96	
（六）其他											
四、本期末余额	16,000,000.00						2,477,142.38	5,500,296.59	67,144,240.56	91,121,679.53	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2023年1-5月

编制单位：江西国能燃气有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	16,000,000.00								4,197,471.54	41,547,586.90	61,745,058.44	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	16,000,000.00								4,197,471.54	41,547,586.90	61,745,058.44	
三、本年增减变动金额												
（一）综合收益总额								1,972,212.28	1,302,825.05	11,725,425.44	15,000,462.77	
（二）所有者投入和减少资本										13,028,250.49	13,028,250.49	
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,302,825.05	-1,302,825.05		
1. 提取盈余公积									1,302,825.05	-1,302,825.05		
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备									1,972,212.28		1,972,212.28	
1. 本期提取									2,773,910.02		2,773,910.02	
2. 本期使用									-801,697.74		-801,697.74	
（六）其他												
四、本期末余额	16,000,000.00								1,972,212.28	5,500,296.59	53,273,012.34	76,745,521.21

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分。）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西国能燃气有限公司

2022年1月1日至2023年5月31日财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西国能燃气有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2012年5月经南昌市市场监督管理局批准设立,现持有统一社会信用代码为913601245965113615的营业执照。

经过历年的股权变更,截止2023年5月31日,本公司注册资本为1,600.00万元,注册地址:江西省南昌市进贤县工业开发区燕曹路,母公司为江西中久天然气集团有限公司。

(二) 营业期限有限的特殊企业信息

公司营业期限为2014-04-17至2034-04-16

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属燃气生产和供应业,主要产品和服务为天然气销售。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年7月10日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2022年1月1日至2023年5月31日。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

（2）其他金融负债

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

益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、

(2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对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、其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 合并范围内关联方应收款项

组合 2 其他第三方应收款

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，编制应收款项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。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。

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对合并范围内关联方的应收款项计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(七) 应收款项融资

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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(八) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
房屋建筑物及构筑物	平均年限法	5-50	5.00	1.90-19.00
输气管线	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公及其他	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67

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。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产处置

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

（十）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
特许经营权	30	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化条件：

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用,是指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1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十六) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(十九)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

城市燃气销售：本公司燃气销售收入于客户使用燃气时确认。①对于采用 IC 燃气卡用户，公司要求用户先向 IC 燃气卡进行充值，用户在使用燃气过程中 IC 燃气卡会适时扣款，月末财务人员根据普查结果算出采用 IC 燃气卡用户的总用气量，结合用气价格及预收充值

款，确认收入，并结转相应的燃气成本。②对于抄表用户，月末财务人员与业务部门核对全月实际抄表量及金额、实际收费气量和金额、期末欠费数据，核对无误后，确认收入，并结转相应的燃气成本。

燃气设施安装收入：本公司根据终端用户的需要及用气特点，与用户签订燃气设施安装协议（合同），为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装劳务。燃气安装劳务主要材料由公司提供，并向用户收取安装费，安装工程竣工验收并达到通气条件，交付验收时确认收入。

（二十）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十四) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号对本公司财务报表无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号对本公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
土地使用税	土地面积	7.2元/平方米	
房产税	房产原值扣除30%	1.2%	
印花税	合同金额	0.1‰、0.3‰、0.5‰	

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年5月31日，期初指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
库存现金		
银行存款	6,839,908.36	1,547,835.43
其他货币资金	62,212.02	142,727.20
合计	6,902,120.38	1,690,562.63

截止2023年5月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年5月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,332,932.86	100.00	1,237,233.80	100.00
合计	4,332,932.86	100.00	1,237,233.80	100.00

2. 公司期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年5月31日	占预付款项总额的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司天然气销售江西分公司	3,734,735.77	86.19
江西省天然气集团有限公司管道分公司	396,989.29	9.16
中海石油气电集团有限责任公司福建分公司	149,207.80	3.44
江西璟安安全咨询服务有限公司	32,500.00	0.75
江西赣安安全生产科学技术服务中心	15,000.00	0.35
合计	4,328,432.86	99.89

注释3. 其他应收款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
其他应收款	34,478,363.69	31,796,630.94
合计	34,478,363.69	31,796,630.94

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日
1年以内	34,428,214.28	31,748,284.49
1—2年	28,800.00	28,800.00
2—3年	12,564,781.32	12,564,781.32
3—4年	4,335,218.68	4,335,218.68
4—5年		
5年以上		
小计	51,357,014.28	48,677,084.49
减：坏账准备	16,878,650.59	16,880,453.55
合计	34,478,363.69	31,796,630.94

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日
往来款	47,112,802.46	44,396,813.49
保证金	4,196,245.00	4,196,245.00
代扣个人社保及公积金	34,966.82	71,026.00
备用金	13,000.00	13,000.00
合计	51,357,014.28	48,677,084.49
减：坏账准备	16,878,650.59	16,880,453.55
合计	34,478,363.69	31,796,630.94

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年5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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	16,800,000.00	32.71	16,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,557,014.28	67.29	78,650.59	0.23	34,478,363.69
其中：合并范围内关联方应收款项	33,312,802.46	64.87			33,312,802.46
其他第三方应收款	1,244,211.82	2.42	78,650.59	6.32	1,165,561.23
合计	51,357,014.28	100.00	16,878,650.59	32.87	34,478,363.69

续：

类别	2022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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	16,800,000.00	34.60	16,800,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	31,877,084.49	65.49	80,453.55	0.25	31,796,630.94
其中：合并范围内关联方应收款项	30,596,813.49	62.86			30,596,813.49
其他第三方应收款	1,280,271.00	2.63	80,453.55	6.28	1,199,817.45
合计	48,677,084.49	100.00	16,880,453.55	34.68	31,796,630.94

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2023年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南昌市液化石油气有限公司	13,800,000.00	13,800,000.00	100.00	预计无法收回
杨任清	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	16,800,000.00	16,800,000.00		

说明：南昌市液化石油气有限公司、杨任清为公司的历史股东，南昌市液化石油气有限公司已于2021年1月29日注销，公司管理层判断此款项预计无法收回。

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	80,453.55		16,800,000.00	16,880,453.55
2022年12月31日在本期	—	—	—	—
—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	1,802.96			1,802.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年5月31日	78,650.59		16,800,000.00	16,878,650.59

6. 公司本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西中久天然气集团有限公司	关联方往来款	33,312,802.46	1年以内	64.87	
南昌市液化石油气有限公司	往来款	13,800,000.00	2-3年、3-4年	26.87	13,800,000.00
杨任清	往来款	3,000,000.00	2-3年	5.84	3,000,000.00
重庆石油天然气交易中心有限公司	保证金	1,067,445.00	1年以内	2.08	53,372.25
进贤县工业园区开发建设有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	0.19	5,000.00

单位名称	款项性质	2023年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		51,280,247.46		99.85	16,858,372.25

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	2023年5月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	235,124.79		235,124.79	273,604.82		273,604.82
合同履约成本	1,520,842.23		1,520,842.23	1,777,565.33		1,777,565.33
合计	1,755,967.02		1,755,967.02	2,051,170.15		2,051,170.15

注释5. 固定资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
固定资产	124,321,098.62	122,925,733.32
固定资产清理	106,733.23	106,733.23
合计	124,427,831.85	123,032,466.55

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	输气管线	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一. 账面原值						
1. 2022年12月31日	7,676,087.63	135,052,304.49	10,879,686.14	767,344.36	689,323.53	155,064,746.15
2. 本期增加金额	1,663,396.69	1,435,687.00	405,773.86		489,323.49	3,994,181.04
购置	1,663,396.69	1,435,687.00	405,773.86		489,323.49	3,994,181.04
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 2023年5月31日	9,339,484.32	136,487,991.49	11,285,460.00	767,344.36	1,178,647.02	159,058,927.19
二. 累计折旧						
1. 2022年12月31日	743,858.99	29,641,056.72	968,499.86	412,801.28	372,795.98	32,139,012.83
2. 本期增加金额	129,452.15	1,915,819.05	434,339.91	55,246.20	63,958.43	2,598,815.74
本期计提	129,452.15	1,915,819.05	434,339.91	55,246.20	63,958.43	2,598,815.74
其他增加						
3. 本期减少金额						

项目	房屋建筑物及构筑物	输气管线	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
处置或报废						
其他减少						
4. 2023年5月31日	873,311.14	31,556,875.77	1,402,839.77	468,047.48	436,754.41	34,737,828.57
三. 减值准备						
1. 2022年12月31日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 2023年5月31日						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	8,466,173.18	104,931,115.72	9,882,620.23	299,296.88	741,892.61	124,321,098.62
2. 期初账面价值	6,932,228.64	105,411,247.77	9,911,186.28	354,543.08	316,527.55	122,925,733.32

续：

项目	房屋建筑物及构筑物	输气管线	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日	3,182,856.18	132,546,868.28	2,872,358.15	767,344.36	432,181.43	139,801,608.40
2. 本期增加金额	5,051,120.21	2,505,436.21	8,007,327.99		257,142.10	15,821,026.51
购置	5,051,120.21	2,505,436.21	8,007,327.99		257,142.10	15,821,026.51
3. 本期减少金额	557,888.76					557,888.76
处置或报废						
其他减少	557,888.76					557,888.76
4. 2022年12月31日	7,676,087.63	135,052,304.49	10,879,686.14	767,344.36	689,323.53	155,064,746.15
二、累计折旧						
1. 2021年12月31日	406,613.71	24,573,666.51	424,023.60	294,958.33	301,123.37	26,000,385.52
2. 本期增加金额	361,402.45	5,067,390.21	544,476.26	117,842.95	71,672.61	6,162,784.48
本期计提	361,402.45	5,067,390.21	544,476.26	117,842.95	71,672.61	6,162,784.48
其他增加						
3. 本期减少金额	24,157.17					24,157.17
处置或报废						
其他减少	24,157.17					24,157.17
4. 2022年12月31日	743,858.99	29,641,056.72	968,499.86	412,801.28	372,795.98	32,139,012.83
三、减值准备						
1. 2021年12月31日						

项目	房屋建筑物及构筑物	输气管线	机器设备	运输工具	办公及其他	合计
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 2022年12月31日						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	6,932,228.64	105,411,247.77	9,911,186.28	354,543.08	316,527.55	122,925,733.32
2. 期初账面价值	2,776,242.47	107,973,201.77	2,448,334.55	472,386.03	131,058.06	113,801,222.88

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,093,559.28	正在办理中
合计	5,093,559.28	

(二) 固定资产清理

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
井及相关设施	106,733.23	106,733.23
合计	106,733.23	106,733.23

注释6. 在建工程

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
在建工程	22,042.80	42,144.70
工程物资	1,458,150.69	1,192,018.17
合计	1,480,193.49	1,234,162.87

(一) 在建工程

项目	2023年5月31日			2022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
管线工程	22,042.80		22,042.80	42,144.70		42,144.70
合计	22,042.80		22,042.80	42,144.70		42,144.70

(二) 工程物资

项目	2023年5月31日			2022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
工程用材料	1,458,150.69		1,458,150.69	1,192,018.17		1,192,018.17

项目	2023年5月31日			2022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
合计	1,458,150.69		1,458,150.69	1,192,018.17		1,192,018.17

注释7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022年12月31日	259,582.19	259,582.19
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日	259,582.19	259,582.19
二. 累计折旧		
1. 2022年12月31日	42,877.00	42,877.00
2. 本期增加金额	27,296.07	27,296.07
本期计提	27,296.07	27,296.07
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日	70,173.07	70,173.07
三. 减值准备		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	189,409.12	189,409.12
2. 期初账面价值	216,705.19	216,705.19

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额	259,582.19	259,582.19
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日	259,582.19	259,582.19
二. 累计折旧		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额	42,877.00	42,877.00
本期计提	42,877.00	42,877.00

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日	42,877.00	42,877.00
三. 减值准备		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年5月31日		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	216,705.19	216,705.19
2. 期初账面价值		

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	合计
一. 账面原值			
1. 2022年12月31日	2,043,826.87	54,750,000.00	56,793,826.87
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年5月31日	2,043,826.87	54,750,000.00	56,793,826.87
二. 累计摊销			
1. 2022年12月31日	357,789.89	12,166,666.66	12,524,456.55
2. 本期增加金额	17,082.05	760,416.67	777,498.72
本期计提	17,082.05	760,416.67	777,498.72
3. 本期减少金额			
4. 2023年5月31日	374,871.94	12,927,083.33	13,301,955.27
三. 减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年5月31日			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,668,954.93	41,822,916.67	43,491,871.60
2. 期初账面价值	1,686,036.98	42,583,333.34	44,269,370.32

续：

项目	土地使用权	特许经营权	合计
一. 账面原值			
1. 2021年12月31日	2,049,844.99	54,750,000.00	56,799,844.99
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	2,049,844.99	54,750,000.00	56,799,844.99
二. 累计摊销			
1. 2021年12月31日	316,792.99	10,341,666.66	10,658,459.65
2. 本期增加金额	47,015.02	1,825,000.00	1,872,015.02
本期计提	47,015.02	1,825,000.00	1,872,015.02
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日	363,808.01	12,166,666.66	12,530,474.67
三. 减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年12月31日			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,686,036.98	42,583,333.34	44,269,370.32
2. 期初账面价值	1,733,052.00	44,408,333.34	46,141,385.34

2. 期末用于抵押或担保的无形资产账面原值

项目	账面原值	累计摊销	账面价值	备注
特许经营权	54,750,000.00	12,927,083.33	41,822,916.67	借款质押
进贤镇投资创业服务中心土地	902,720.00	12,036.24	890,683.76	借款抵押
合计	55,652,720.00	12,939,119.57	42,713,600.43	

注释9. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年5月31日
装修费	464,222.88		43,586.56		420,636.32
合计	464,222.88		43,586.56		420,636.32

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年5月31日		2022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
信用减值准备	16,878,650.59	4,219,662.65	16,880,453.55	4,220,113.39
合计	16,878,650.59	4,219,662.65	16,880,453.55	4,220,113.39

注释11. 其他非流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
预付工程设备款	162,626.00	436,736.16
合计	162,626.00	436,736.16

注释12. 应付账款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
应付燃气款	4,584,886.00	6,752,873.60
应付工程设备款	9,956,781.80	8,003,037.23
合计	14,541,667.80	14,755,910.83

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南塑建材塑胶制品（深圳）有限公司	1,302,839.59	未到结算期
合计	1,302,839.59	

注释13. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
预收货款	15,535,082.84	18,224,899.62
合计	15,535,082.84	18,224,899.62

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
短期薪酬	409,702.49	1,848,122.53	1,942,944.25	314,880.77
离职后福利-设定提存计划		164,687.04	164,687.04	
辞退福利				

一年内到期的其他福利				
合计	409,702.49	2,012,809.57	2,107,631.29	314,880.77

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	310,265.05	4,574,296.42	4,474,858.98	409,702.49
离职后福利-设定提存计划	35,532.00	327,830.22	363,362.22	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	345,797.05	4,902,126.64	4,838,221.20	409,702.49

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	358,582.49	1,571,968.25	1,615,669.97	314,880.77
职工福利费		128,162.08	128,162.08	-
社会保险费		84,658.29	84,658.29	
其中：基本医疗保险费		82,667.37	82,667.37	
工伤保险费		1,990.92	1,990.92	
生育保险费				
住房公积金	51,120.00	31,855.00	82,975.00	
工会经费和职工教育经费		31,478.91	31,478.91	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	409,702.49	1,848,122.53	1,942,944.25	314,880.77

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	294,767.27	3,788,427.07	3,724,611.85	358,582.49
职工福利费		234,360.20	234,360.20	
社会保险费	15,497.78	175,300.51	190,798.29	
其中：基本医疗保险费	13,539.76	167,927.90	181,467.66	
工伤保险费	603.95	7,372.61	7,976.56	
生育保险费	1,354.07		1,354.07	
住房公积金		331,980.00	280,860.00	51,120.00
工会经费和职工教育经费		44,228.64	44,228.64	

短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	310,265.05	4,574,296.42	4,474,858.98	409,702.49

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
基本养老保险		159,747.84	159,747.84	
失业保险费		4,939.20	4,939.20	
企业年金缴费				
合计		164,687.04	164,687.04	

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险	34,110.72	318,001.92	352,112.64	
失业保险费	1,421.28	9,828.30	11,249.58	
企业年金缴费				
合计	35,532.00	327,830.22	363,362.22	

注释15. 应交税费

税费项目	2023年5月31日	2022年12月31日
企业所得税	12,070,958.81	9,506,234.08
增值税	6,343,059.14	6,284,955.42
城市维护建设税	24,182.75	16,290.60
教育费附加	14,509.65	9,774.36
地方教育附加	9,673.10	6,516.24
印花税	8,090.45	27,250.29
房产税		1,708.49
土地使用税		18,912.18
合计	18,470,473.90	15,871,641.66

注释16. 其他应付款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,157,352.78	3,157,352.78

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
合计	3,157,352.78	3,157,352.78

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日
押金及保证金	2,850,000.00	2,850,000.00
往来款	12,839.98	12,839.98
质保金	294,512.80	294,512.80
合计	3,157,352.78	3,157,352.78

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西特种纸业有限责任公司	500,000.00	保证金
江西海大饲料有限公司	500,000.00	保证金
南昌正业科技有限公司	500,000.00	保证金
合计	1,500,000.00	

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	55,000,000.00	5,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	153,365.97	153,862.50
一年内到期的租赁负债	48,011.45	71,080.52
合计	55,201,377.42	5,224,943.02

注释18. 其他流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
待转销项税	1,398,157.46	1,640,240.97
合计	1,398,157.46	1,640,240.97

注释19. 长期借款

借款类别	2023年5月31日	2022年12月31日
质押借款	55,000,000.00	57,500,000.00
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	55,000,000.00	5,000,000.00

借款类别	2023年5月31日	2022年12月31日
合计	22,000,000.00	74,500,000.00

注释20. 租赁负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
房屋建筑物-租赁付款额	176,904.00	200,928.00
减：未确认融资费用	7,950.07	10,685.18
减：一年内到期的租赁负债	52,416.00	76,440.00
加：一年内到期的未确认融资费用	4,404.55	5,359.48
合计	120,942.48	119,162.30

注释21. 实收资本

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
江西中久天然气集团有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00
万利兴国际有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00
合计	16,000,000.00			16,000,000.00

续：

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
江西中久天然气集团有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00
万利兴国际有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00
合计	16,000,000.00			16,000,000.00

注释22. 专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
安全生产费	1,972,212.28	1,464,410.06	959,479.96	2,477,142.38
合计	1,972,212.28	1,464,410.06	959,479.96	2,477,142.38

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费		2,773,910.02	801,697.74	1,972,212.28
合计		2,773,910.02	801,697.74	1,972,212.28

注释23. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
法定盈余公积	5,500,296.59			5,500,296.59
任意盈余公积				
合计	5,500,296.59			5,500,296.59

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	4,197,471.54	1,302,825.05		5,500,296.59
任意盈余公积				
合计	4,197,471.54	1,302,825.05		5,500,296.59

注释24. 未分配利润

项目	2023年1-5月	2022年度
调整前上期期末未分配利润	53,273,012.34	41,547,586.90
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		41,547,586.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,871,228.22	13,028,250.49
减：提取法定盈余公积		1,302,825.05
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	67,144,240.56	53,273,012.34

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-5月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,227,991.02	55,705,117.48	201,346,507.68	177,473,788.78
其他业务	1,403,442.04	346,482.09	2,214,245.25	1,371,411.72
合计	77,631,433.06	56,051,599.57	203,560,752.93	178,845,200.50

2. 合同产生的收入情况

项目	2023年1-5月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
天然气销售	60,465,733.02	53,697,618.27	179,739,163.20	172,924,693.46
天然气安装	15,762,258.00	2,007,499.21	21,607,344.48	4,549,095.32
其他	1,403,442.04	346,482.09	2,214,245.25	1,371,411.72
合计	77,631,433.06	56,051,599.57	203,560,752.93	178,845,200.50

注释26. 税金及附加

项目	2023年1-5月	2022年度
城市维护建设税	99,080.99	49,439.06
教育费附加	59,448.60	29,663.45
地方教育附加	39,632.39	19,775.64
房产税	1,708.49	6,833.96
土地使用税	18,912.18	75,648.72
印花税	58,136.22	166,213.75
合计	276,918.87	347,574.58

注释27. 销售费用

项目	2023年1-5月	2022年度
职工薪酬	449,317.22	1,596,913.09
折旧及摊销	20,414.45	31,407.64
办公差旅费	5,480.00	16,298.70
其他	600.00	5,053.59
合计	475,811.67	1,649,673.02

注释28. 管理费用

项目	2023年1-5月	2022年度
职工薪酬	876,014.92	2,156,228.40
中介服务费	128,730.62	143,331.50
业务招待费	97,780.33	533,405.00
折旧及摊销	89,847.41	172,889.66
办公费	80,770.46	505,073.90
车辆使用费	20,080.50	42,879.61
差旅费	6,431.50	15,030.61

项目	2023年1-5月	2022年度
保险费		112,771.39
残保金		49,622.94
安全生产费	32,545.01	43,878.51
其他	51,591.72	93,848.40
合计	1,383,792.47	3,868,959.92

注释29. 财务费用

项目	2023年1-5月	2022年度
利息支出	2,014,379.86	5,778,085.42
减：利息收入	1,086,933.75	125,180.74
未确认融资费用	2,735.11	7,100.63
手续费及其他	7,666.17	3,144.54
合计	937,847.39	5,663,149.85

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023年1-5月	2022年度
政府补助		1,500.00
税收返还		110.63
合计		1,610.63

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023年1-5月	2022年度	与资产相关/ 与收益相关
扩岗补助		1,500.00	与收益相关
合计		1,500.00	

注释31. 信用减值损失

项目	2023年1-5月	2022年度
坏账损失	1,802.96	3,672,492.19
合计	1,802.96	3,672,492.19

注释32. 资产处置收益

项目	2023年1-5月	2022年度
固定资产处置利得或损失		200.00
合计		200.00

注释33. 营业外收入

项目	2023年1-5月	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
久悬未决收入	141.30	47.72	141.30
合计	141.30	47.72	141.30

注释34. 营业外支出

项目	2023年1-5月	2022年度	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出		31,753.65	
合计		31,753.65	

注释35. 所得税费用

项目	2023年1-5月	2022年度
当期所得税费用	4,635,728.39	2,882,418.41
递延所得税费用	450.74	918,123.05
合计	4,636,179.13	3,800,541.46

注释36. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023年1-5月	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,871,228.22	13,028,250.49
加：信用减值损失	-1,802.96	-3,672,492.19
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,598,815.74	6,162,784.48
使用权资产折旧	27,296.07	42,877.00
无形资产摊销	777,498.72	1,872,015.02
长期待摊费用摊销	43,586.56	69,508.71
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)		-200.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项目	2023年1-5月	2022年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,014,379.86	5,778,085.42
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	450.74	918,123.05
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）	295,203.13	-1,762,982.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,775,628.85	91,510,102.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,123,988.81	-85,436,866.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,727,038.42	28,509,205.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的2023年5月31日余额	6,902,120.38	1,690,562.63
减：现金的2022年12月31日余额	1,690,562.63	913,590.20
加：现金等价物的2023年5月31日余额		
减：现金等价物的2022年12月31日余额		
现金及现金等价物净增加额	5,211,557.75	776,972.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年5月31日	2022年12月31日
一、现金	6,902,120.38	1,690,562.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,839,908.36	1,547,835.43
可随时用于支付的其他货币资金	62,212.02	142,727.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,902,120.38	1,690,562.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释37. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
无形资产	42,713,600.43	借款抵押、质押
合计	42,713,600.43	

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权 比例(%)
江西中久天然气集团有限公司	南昌市	燃气生产和供应业	100,000.00	60.00	60.00

公司实际控制人为雍芝君。

(二) 本公司无子公司

(三) 本公司无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉山县利泰天然气有限公司	本公司的母公司控制的其他公司

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度
玉山县利泰天然气有限公司	采购天然气	426,888.50	83,102,999.10
合计		426,888.50	83,102,999.10

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西中久天然气集团有限公司	94,378,378.00	2022年11月16日	2023年11月15日	否

①2022年11月1日江西国能燃气有限公司与兴业银行股份有限公司南昌分行签订《最高额保证合同》，为江西中久天然气集团有限公司在一定期限内连续发生的债务提供连带责任保证担保，保证最高主债权额为216,000,000.00元，保证额度有效期自2022年11月1日至2027年12月31日期限内发生的债务。

②2022年11月16日，江西中久天然气集团有限公司向兴业银行股份有限公司南昌分行签订《流动资金借款合同》，借款本金94,378,378.00元，借款期限一年（2022年11月16日至2023年11月15日），该笔借款的担保人除国能燃气外，其他担保人分别为：玉山县利泰天然气有限公司保证担保，雍芝君、卢一帆保证担保、江西中燃天然气投资有限公司提供上市公司股票质押担保。

(2) 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
江西中久天然气集团有限公司、万利兴国际有限公司	55,000,000.00	2021年1月11日	2024年1月11日	否
江西中久天然气能源有限公司、万利兴国际有限公司、雍芝君	9,000,000.00	2022年6月1日	2025年5月31日	否

①国能燃气2021年1月11日与九江银行股份有限公司进贤县支行签订《固定资产借款合同》，借款金额5,500万元，借款期限2021年1月至2024年1月，按月付息，分期还本，截至2023年5月31日，未还款金额3,500万元。

国能燃气2021年1月11日与九江银行股份有限公司进贤县支行签订《流动资金借款合同》借款金额2,500万元，借款期限2021年1月11日至2024年1月11日，按月付息，分期还本，截至2023年5月31日未还款金额2,000万元。

以上两笔借款的担保情况：（1）股东江西中久天然气集团有限公司所持有的60%股份和股东万利兴国际有限公司持有的40%股份质押担保；（2）股东江西中久天然气集团有限公司提供保证担保；（3）国能燃气以《江西省南昌市进贤县管道燃气特许经营协议》项下的燃气特许经营权提供质押担保；（4）国能燃气以应收账款（2021年1月11日至2024年1月31日的供气收入与初装费收入）办理质押担保。

②2022年6月1日，与江西进贤农村商业银行股份有限公司三阳支行签订《流动资金借款合同》，借款金额900万元，借款期限：2022年6月1日至2025年5月31日止。保证人：江西省中联能源发展有限公司、江西中久天然气能源有限公司，万利兴国际有限公司、雍芝君、卢一帆。

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
江西中久天然气集团有限公司	5,800,000.00	2022/10/31	2022/11/1	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	6,320,000.00	2022/11/1	2022/11/2	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	5,820,000.00	2022/11/2	2022/11/2	按银行同期贷款利率计息

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
江西中久天然气集团有限公司	6,820,000.00	2022/11/2	2022/11/3	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	2,820,000.00	2022/11/3	2022/11/3	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,020,000.00	2022/11/3	2022/11/7	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	6,420,000.00	2022/11/7	2022/11/8	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	6,920,000.00	2022/11/8	2022/11/9	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	7,460,000.00	2022/11/9	2022/11/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	7,560,000.00	2022/11/10	2022/11/11	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,980,000.00	2022/11/11	2022/11/14	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	9,980,000.00	2022/11/14	2022/11/15	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,030,000.00	2022/11/15	2022/11/17	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,230,000.00	2022/11/17	2022/11/18	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	9,060,000.00	2022/11/18	2022/11/21	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	5,560,000.00	2022/11/21	2022/11/22	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	6,560,000.00	2022/11/22	2022/11/23	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	6,800,000.00	2022/11/23	2022/11/24	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	7,500,000.00	2022/11/24	2022/11/28	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,800,000.00	2022/11/28	2022/11/30	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	9,970,000.00	2022/11/30	2022/12/1	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	10,670,000.00	2022/12/1	2022/12/2	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	11,070,000.00	2022/12/2	2022/12/5	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	12,070,000.00	2022/12/5	2022/12/6	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	8,570,000.00	2022/12/6	2022/12/8	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	4,130,000.00	2022/12/8	2022/12/12	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	3,230,000.00	2022/12/12	2022/12/14	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	4,630,000.00	2022/12/14	2022/12/21	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	130,000.00	2022/12/21	2022/12/22	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	470,000.00	2022/12/22	2022/12/23	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	870,000.00	2022/12/23	2022/12/26	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	1,370,000.00	2022/12/26	2022/12/27	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	470,000.00	2022/12/27	2022/12/29	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	2,870,000.00	2022/12/29	2022/12/30	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,478,357.00	2022/12/30	2022/12/31	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,278,357.00	2023/1/5	2023/1/6	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,578,357.00	2023/1/6	2023/1/9	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	35,078,357.00	2023/1/9	2023/1/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	35,478,357.00	2023/1/10	2023/1/11	按银行同期贷款利率计息

江西国能燃气有限公司
2022年1月1日至2023年5月31日
财务报表附注

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
江西中久天然气集团有限公司	33,278,357.00	2023/1/11	2023/1/12	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,778,357.00	2023/1/12	2023/1/13	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,778,357.00	2023/1/13	2023/1/17	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,578,357.00	2023/1/17	2023/1/19	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,478,357.00	2023/1/19	2023/1/28	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,378,357.00	2023/1/28	2023/1/29	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,578,357.00	2023/1/29	2023/1/30	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,858,357.00	2023/1/30	2023/1/31	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,558,357.00	2023/1/31	2023/1/31	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,758,357.00	2023/1/31	2023/2/1	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,458,357.00	2023/2/1	2023/2/8	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,258,357.00	2023/2/8	2023/2/9	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,558,357.00	2023/2/9	2023/2/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,958,357.00	2023/2/10	2023/2/13	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,958,357.00	2023/2/13	2023/2/14	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	28,258,357.00	2023/2/14	2023/2/16	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	29,058,357.00	2023/2/16	2023/2/17	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,558,357.00	2023/2/17	2023/2/20	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,558,357.00	2023/2/20	2023/2/21	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,058,357.00	2023/2/21	2023/2/22	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,358,357.00	2023/2/22	2023/2/23	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,658,357.00	2023/2/23	2023/2/24	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,258,357.00	2023/2/24	2023/2/27	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,858,357.00	2023/2/27	2023/2/28	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,558,357.00	2023/2/28	2023/3/1	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	38,558,357.00	2023/3/1	2023/3/2	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,058,357.00	2023/3/2	2023/3/6	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,958,357.00	2023/3/6	2023/3/7	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,658,357.00	2023/3/7	2023/3/8	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,458,357.00	2023/3/8	2023/3/9	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,158,357.00	2023/3/9	2023/3/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,158,357.00	2023/3/10	2023/3/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,358,357.00	2023/3/10	2023/3/13	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,758,357.00	2023/3/13	2023/3/15	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	29,858,357.00	2023/3/15	2023/3/16	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,158,357.00	2023/3/16	2023/3/17	按银行同期贷款利率计息

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
江西中久天然气集团有限公司	31,458,357.00	2023/3/17	2023/3/22	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,958,357.00	2023/3/22	2023/3/23	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,658,357.00	2023/3/23	2023/3/30	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	30,658,357.00	2023/3/30	2023/4/3	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,558,357.00	2023/4/3	2023/4/6	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,758,357.00	2023/4/6	2023/4/10	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	31,858,357.00	2023/4/10	2023/4/11	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,658,357.00	2023/4/11	2023/4/12	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,958,357.00	2023/4/12	2023/4/17	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	35,808,357.00	2023/4/17	2023/4/21	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	36,308,357.00	2023/4/21	2023/4/23	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	36,908,357.00	2023/4/23	2023/4/24	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	33,208,357.00	2023/4/24	2023/4/25	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,208,357.00	2023/4/25	2023/4/27	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	35,008,357.00	2023/4/27	2023/5/4	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	36,208,357.00	2023/5/4	2023/5/6	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	34,108,357.00	2023/5/6	2023/5/8	按银行同期贷款利率计息
江西中久天然气集团有限公司	32,108,357.00	2023/5/8	2023/5/31	按银行同期贷款利率计息

4. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度
江西中久天然气集团有限公司	利息收入	1,085,988.97	118,456.49

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2023年5月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	江西中久天然气集团有限公司	33,312,802.46		30,596,813.49	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日
应付账款			
	玉山县利泰天然气有限公司	4,584,885.40	6,157,996.90

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

江西国能燃气有限公司

（公章）

二〇二三年七月十日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 经营范围 审计业务；税务咨询；代理记账；资产评估；验资；清算；法律、法规、规章、规范性文件规定且经营范围许可的其他经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称：北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建

主任会计师：朱建

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：00000993

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部予以执行注册会计师法定业务的证书。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所注销的，应当向财政部申请注销《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。




发证机关：北京市财政局


二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



2016年



姓名: 惠增强
Full name: 惠增强

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1968年10月01日
Date of birth: 1968年10月01日

工作单位: 华伦会计师事务所
Working unit: 华伦会计师事务所

身份证号码: 630104196810010012
Identity card No.: 630104196810010012

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 惠增强
证书编号: 110001550002

2017年 2月 6日
/y /m /d

证书编号: 110001550002
No. of Certificate

授权注册会计师协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2001年04月28日
Date of Issuance: 2001年04月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registrar

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after







合格





已注册
Registration

2017年 1月 1日
/y /m /d

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

注册变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 12月 23日
/y /m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 5月 26日
/y /m /d

(青海)

2017. 8. 3

2017. 1. 29

110000063

注意: 1. 注册会计师执行业务, 应当严格按照注册会计师法的规定, 恪守独立、客观、公正原则, 不得有下列行为:
2. 注册会计师不得在本人使用, 不得出借、转让。
3. 注册会计师停止执行法定业务, 应当及时通知委托人。
4. 本证书如遗失, 应当在报刊上登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remain faithful to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA must go through the process of CPA or making an announcement of loss.



姓名 刘永坤
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-11-25
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 410928198811254230
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101-00978
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 15 日
Date of Issuance

