

曹县水发启航燃气有限公司
2023 年 1-7 月、2022 年度
专项审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 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	7-52



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023JNAA7B0701

曹县水发启航燃气有限公司:

一、 审计意见

我们审计了曹县水发启航燃气有限公司(以下简称“启航燃气”)财务报表,包括2023年7月31日、2022年12月31日的资产负债表,2023年1-7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,公允反映了启航燃气2023年7月31日、2022年12月31日的财务状况以及2023年1-7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,我们独立于启航燃气,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

启航燃气管理层(以下简称“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,管理层负责评估启航燃气的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算启航燃气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启航燃气的财务报告过程。

四、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。

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

(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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二三年十二月五日

资产负债表

编制单位：曹县水发启航燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	2,586,220.00	5,522,163.68
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	3,327,841.54	360,498.60
应收款项融资			
预付款项	七、3	66,757.31	65,157.94
其他应收款	七、4	242,373.93	21,212,179.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		6,223,192.78	27,159,999.67
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	七、5	65,425,467.48	64,079,386.46
在建工程	七、6	916,592.63	6,180,544.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、7	4,999,105.90	4,745,847.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、8	716,052.55	744,997.83
递延所得税资产	七、9	5,297.85	950.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,062,516.41	75,751,726.36
资产总计		78,285,709.19	102,911,726.03

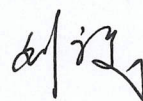
法定代表人：

 3717210322040

主管会计工作负责人：

 3717210109932

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：曹县水发启航燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、10	1,886,161.52	2,559,774.46
预收款项			
应付职工薪酬	七、11	1,370,243.48	29,563.42
应交税费	七、12	457,391.80	346,521.31
其他应付款	七、13	17,826,782.61	13,622.07
其中：应付利息			
应付股利	七、13	17,820,315.60	
合同负债	七、14	595,164.51	3,166,115.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、15		20,000,000.00
其他流动负债	七、16	53,564.81	284,950.42
流动负债合计		22,189,308.73	26,400,547.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
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			
负债合计		22,189,308.73	26,400,547.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	七、17	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、18	6,096,400.46	5,370,846.71
一般风险准备			
未分配利润	七、19		21,140,331.81
所有者权益合计		56,096,400.46	76,511,178.52
负债和所有者权益总计		78,285,709.19	102,911,726.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘毅

利润表

编制单位：曹县水发启航燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
一、营业收入	七、20	19,276,572.98	39,156,548.81
减：营业成本	七、20	6,667,469.97	11,891,592.13
税金及附加	七、21	239,506.37	241,041.66
销售费用	七、22	343,822.76	521,784.52
管理费用	七、23	2,219,416.11	2,584,513.26
研发费用			
财务费用	七、24	94,502.29	1,050,288.76
其中：利息费用		95,833.33	1,056,370.45
利息收入		1,751.04	6,730.69
加：其他收益	七、25	19,938.57	250,639.62
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）	七、26	-17,390.01	-804.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,714,404.04	23,117,163.70
加：营业外收入	七、27	250,000.00	4,000.00
减：营业外支出	七、28	452,129.47	20,760.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,512,274.57	23,100,403.70
减：所得税费用	七、29	2,256,737.03	5,694,349.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,255,537.54	17,406,054.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,255,537.54	17,406,054.65
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		7,255,537.54	17,406,054.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘书忠

现金流量表

编制单位：曹县水发启航燃气有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-7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	15,341,626.92	47,158,463.56
收到的税费返还	308,701.75	773.35
收到其他与经营活动有关的现金	251,751.04	3,773,514.73
经营活动现金流入小计	15,902,079.71	50,932,751.64
购买商品、接受劳务支付的现金	1,056,264.86	5,398,749.74
支付给职工以及为职工支付的现金	2,210,092.44	5,501,910.05
支付的各项税费	4,368,260.23	10,951,175.49
支付其他与经营活动有关的现金	519,674.72	1,277,452.99
经营活动现金流出小计	8,154,292.25	23,129,288.27
经营活动产生的现金流量净额	7,747,787.46	27,803,463.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	20,095,833.33	
投资活动现金流入小计	20,095,833.33	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,833,731.14	7,746,519.74
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		23,575,193.83
投资活动现金流出小计	1,833,731.14	31,321,713.57
投资活动产生的现金流量净额	18,262,102.19	-31,321,713.57
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	20,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		18,943,629.55
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	18,943,629.55
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,945,833.33	11,284,806.17
支付其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	48,945,833.33	11,284,806.17
筹资活动产生的现金流量净额	-28,945,833.33	7,658,823.38
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	-2,935,943.68	4,140,573.18
加：期初现金及现金等价物余额	5,522,163.68	1,381,590.50
六、期末现金及现金等价物余额	2,586,220.00	5,522,163.68

法定代表人：

3717210322040

主管会计工作负责人：

3717210109932

会计机构负责人：

刘洪

所有者权益变动表

单位：人民币元

		2023年1-7月						
		实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额		50,000,000.00				5,370,846.71	21,140,331.81	76,511,178.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额		50,000,000.00				5,370,846.71	21,140,331.81	76,511,178.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						725,553.75	-21,140,331.81	-20,414,778.06
（一）综合收益总额							7,255,537.54	7,255,537.54
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
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						725,553.75	-28,395,869.35	-27,670,315.60
1、提取盈余公积						725,553.75	-725,553.75	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额		50,000,000.00				6,096,400.46		56,096,400.46



编制单位：曹县启航燃气有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 曹县水发启航燃气有限公司

单位: 人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	50,000,000.00				3,542,012.07	20,563,111.80	74,105,123.87
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	50,000,000.00				3,542,012.07	20,563,111.80	74,105,123.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,828,834.64	577,220.01	2,406,054.65
(一) 综合收益总额						17,406,054.65	17,406,054.65
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
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					1,828,834.64	-16,828,834.64	-15,000,000.00
1、提取盈余公积					1,828,834.64	-1,828,834.64	
2、提取一般风险准备							
3、对所有者的分配						-15,000,000.00	-15,000,000.00
4、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
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、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	50,000,000.00				5,370,846.71	21,140,331.81	76,511,178.52



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

曹县水发启航燃气有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2018年03月19日经曹县市场监督管理局批准成立。统一社会信用代码:91371721MA3MTAT88L。

注册资本:5000万人民币

注册地址:山东省菏泽市曹县庄寨镇赵寨村

法定代表人:王曜

公司类型:有限责任公司

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于燃气生产和供应业。经营范围:一般项目:管道运输设备销售;供应用仪器仪表销售;塑料制品销售;五金产品零售;气压动力机械及元件销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:燃气经营;燃气汽车加气经营;燃气燃烧器具安装、维修;各类工程建设活动。(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)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为水发燃气集团有限公司,本公司最终控制母公司为水发集团有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注五“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形,本公司将予以特别说明。

(四) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、(十二)2.(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融资产和金融负债

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(3) 预期信用损失

1) 适用范围

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①应收票据;②应收账款;③应收款项融资;④其他应收款;⑤合同资产;⑥长期应收款。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

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。

本公司对于下列各项目,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备,无论该项目是否包含重大融资成分;②应收融资租赁款(管理层选择);③应收经营租赁款(管理层选择)。

除上述项目外,对其他项目,本公司按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。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。

预期信用损失计量。①债权投资,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。②租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,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。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(例如利率)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(七) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (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应收款项和债权投资;

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。

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

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。

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。

在计量预期信用损失时,本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2、应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据和应收账款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据和计算预期信用损失方法如下:

A、应收票据

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

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。

B、应收账款

应收账款组合 1: 燃气业务组合

应收账款组合 2: 其他组合

应收账款的预期信用损失(简化模型)的确定方法及会计处理方法。

公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行,所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

对于划分为组合的应收账款,本公司参照历史信用损失经验,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。

C、合同资产

合同资产组合 1: 信用风险特征组合

合同资产组合 2: 一年内未结算的合同资产

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,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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

D、其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1: 应收关联方款项、保证金等

其他应收款组合 2: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款,本公司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。

3、信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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:

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。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。

(八) 存货

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、在生产过程或提供服务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

(九) 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公家具和电子设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和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;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;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。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	20	5-10	4.50-4.75
2	机器设备	5-10	0-5	9.50-20.00
3	运输设备	4	5-20	20.00-23.75
4	办公家具	5	5	19.00
5	电子设备	3-5	5	19.00-31.67
6	燃气管道	20	10	4.50
7	其他	5	3-5	19.00-19.40

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的,

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失确认后,减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整,以使该固定资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项固定资产可能发生减值的,企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十) 在建工程

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

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

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十一) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十二) 无形资产

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、专利技术、非专利技术等。

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、服务成本、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、无形资产的后续计量

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包括:

类别	折旧年限(年)	折旧方法
土地使用权	土地使用权记载年线	直线法

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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(十三) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十四) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的租赁费，装修费等费用，该等费用在受益期内平均摊销。

(十五) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十六) 职工薪酬

本公司的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，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。

(1) 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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利以及其他短

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的,按照公允价值计量。

(2) 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本公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,属于短期薪酬和辞退福利的除外。

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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 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。

本公司向职工提供辞退福利的,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

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,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

酬。

(十七) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(十八) 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括管道租赁收入、燃气安装收入等,收入确认的原则如下:

(1) 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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时,本公司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。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司会考虑下列迹象:

- ①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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

(2) 具体方法

本公司资产租赁服务，确认收入的具体原则如下：

以曹县东合新能源有限公司庄寨分公司天然气销售业务为基础，每月运营人员按照表底显示的天然气使用量，填写月气量交割确认单，经客户核对无误后双方签字确认用气量，按照公司向客户公示的天然气销售单价，确认天然气销售收入，减去应结转的营业成本，并扣除必要的运营费用，作为本公司应收曹县东合新能源有限公司庄寨分公司的管道租赁收入。

本公司提供劳务收入确认的具体原则如下：

燃气安装劳务业务：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。安装工程完成并通过质检验收后，为用户办理通气手续。本公司从事的燃气管道安装业务具有数量少，安装合同金额小，施工工期短等特点，本公司对工程竣工达到通气条件交付验收，并取得收款权利时一次性确认收入。

(十九) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,应当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。

与收益相关的政府补助,应当分情况按照以下规定进行会计处理:(一)用于补偿企业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,计入当期损益或冲减相关成本。(二)用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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,应当区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,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,应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:(一)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企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:1.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。2.以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。企业选择了上述两种方法之一后,应当一致地运用,不得随意变更。(二)财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的,应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:(一)初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;(二)存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;(三)属于其他情况的,直接计入当期损益。

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿:

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁,收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款,作为专项应付款处理。其中,属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的,自专项应付款转入递延收益,并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算,取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的,确认为资本公积。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(二十一) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(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: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承租人发生的初始直接费用;④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计提折旧;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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括:①固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

数或比率的可变租赁付款额;③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项;④购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;⑤行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;

本公司采用租赁内含利率作为折现率;如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的,则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的,则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁下,在租赁期内各个期间,本公司采用直线法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

(1) 新收入准则

2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)。本公司自2021年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理,根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期初留存收益。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则,确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式,收入的金额应当反映主体因向客户转让这些商品或服务而预计有权获得的对价金额。同时,新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

新收入准则的采用未对本公司的财务报表产生重大影响。

(2) 新租赁准则

2018年12月,财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型,要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。根据衔接规定,企业可不重述前期可比数,但应当调整首次执行新准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目。

本公司于2021年1月1日开始按照新租赁准则进行会计处理,对首次执行日前已存在的合同,选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整。

新租赁准则的实施未对本公司的财务报表产生重大影响。

(3) 新金融工具准则

2017年,财政部颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第23号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第24号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第37号——金融工具列报(修订)》(统称“新金融工具准则”)。根据财政部规定,水发集团于2021年全面执行新金融工具准则。对坏账准备的计提由已发生损失模型改为预期信用损失法,具体会计政策详见“四、重要会计政策和会计估计、应收款项坏账准备”。根据衔接规定,企业可不重述前期可比数,但应当调整首次执行新准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目。

新租赁准则的实施未对本公司的财务报表产生重大影响。

(二) 会计估计变更及影响

公司本报告期无会计估计变更及影响。

(三) 重要前期差错更正及影响

公司本报告期无重要前期差错更正。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	9%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
水利建设基金	应交流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

无。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、 财务报表重要项目的说明

1、货币资金

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
现金		
银行存款	2,586,220.00	5,522,163.68
其他货币资金		
合计	2,586,220.00	5,522,163.68

2、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

类别	2023年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,348,494.94	100.00	20,653.40	0.62	3,327,841.54
其中：燃气业务组合	3,348,494.94	100.00	20,653.40	0.62	3,327,841.54
其他组合					
合计	3,348,494.94	100.00	20,653.40	0.62	3,327,841.54

(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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	364,140.00	100.00	3,641.40	1.00	360,498.60
其中：燃气业务组合	364,140.00	100.00	3,641.40	1.00	360,498.60
其他组合					
合计	364,140.00	100.00	3,641.40	1.00	360,498.60

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2023年7月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	3,348,494.94	364,140.00
小计	3,348,494.94	364,140.00
减:坏账准备	20,653.40	3,641.40
合计	3,327,841.54	360,498.60

(3) 按燃气业务组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用预期信用减值计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年7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
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	3,348,494.94	100.00	20,653.40	364,140.00	100.00	3,641.40
合计	3,348,494.94	100.00	20,653.40	364,140.00	100.00	3,641.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
曹县东合新能源有限公司庄寨分公司	1,283,154.94	38.32	
菏泽金鑫置业有限公司	778,800.00	23.26	7,788.00
菏泽智晨置业有限公司	573,600.00	17.13	5,736.00
曹县东恒房地产开发有限公司	364,140.00	10.87	3,641.40
山东龙科置业有限公司	348,800.00	10.42	3,488.00
合计	3,348,494.94	100.00	20,653.40

3、预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	2023年7月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	56,595.36	84.78		64,995.99	99.75	
1至2年	10,000.00	14.98		161.95	0.25	
2至3年	161.95	0.24				
3年以上						
合计	66,757.31	100.00		65,157.94	100.00	

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例(%)	坏账准备
国网山东省电力公司曹县供电公司	39,480.83	59.14	
中国石化销售股份有限公司山东菏泽石油分公司	15,161.95	22.71	
中国石油天然气股份有限公司山东菏泽销售分公司	7,114.53	10.66	
山东高速信联科技股份有限公司菏泽分公司	5,000.00	7.49	
合计	66,757.31	100.00	

4、其他应收款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	242,373.93	21,212,179.45
合计	242,373.93	21,212,179.45

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类及披露

类别	2023年7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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	242,911.94	100.00	538.01	0.22	242,373.93
其中：应收关联方款项、保证金	189,111.11	77.85			189,111.11
其他组合	53,800.83	22.15	538.01	1.00	53,262.82
合计	242,911.94	100.00	538.01	0.22	242,373.93

(续)

类别	2022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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,212,339.45	100.00	160.00		21,212,179.45
其中：应收关联方款项、保证金	21,212,339.45	100.00	160.00		21,212,179.45
其他组合					
合计	21,212,339.45	100.00	160.00		21,212,179.45

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2023年7月31日	2022年12月31日
1年以内	53,800.83	21,023,228.34
1-2年		
2-3年		189,111.11
3-4年	189,111.11	
4-5年		
5年以上		
小计	242,911.94	21,212,339.45
减: 坏账准备	538.01	160.00
合计	242,373.93	21,212,179.45

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		160.00		160.00
年初余额在本年				
本期计提		378.01		378.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		538.01		538.01

(3) 其他应收款坏账准备情况

类别	2023年1月1日余额	本年变动金额				2023年7月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收关联方款项、保证金	160.00	378.01				538.01
合计	160.00	378.01				538.01

(4) 实际核销的其他应收款

公司在报告期内无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
曹县东合新能源有限公司	110,000.00	45.28	

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
水发能源集团有限公司	79,111.11	32.57	
代扣社会保险费	27,061.83	11.14	270.62
代扣住房公积金	26,739.00	11.01	267.39
合计	242,911.94	100.00	538.01

5、固定资产

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
固定资产	65,425,467.48	64,079,386.46
固定资产清理		
合计	65,425,467.48	64,079,386.46

(1) 固定资产情况

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
账面原值合计	78,473,390.73	4,748,824.12	551,029.22	82,671,185.63
其中：房屋建筑物	11,668,829.65		551,029.22	11,117,800.43
机器设备	8,711,163.39	155,809.36		8,866,972.75
运输工具	407,307.52			407,307.52
电子设备	395,273.06	19,280.00		414,553.06
办公设备	513,854.08	2,900.00		516,754.08
燃气管道	54,183,064.34	4,570,834.76		58,753,899.10
其他	2,593,898.69			2,593,898.69
累计折旧合计	14,394,004.27	2,954,131.93	102,418.05	17,245,718.15
其中：房屋建筑物	847,818.81	306,342.65	102,418.05	1,051,743.41
机器设备	3,875,251.87	559,551.18		4,434,803.05
运输工具	326,146.49	8,589.51		334,736.00
电子设备	203,368.51	39,039.91		242,408.42
办公设备	51,812.58	57,101.17		108,913.75
燃气管道	8,921,770.33	1,689,795.07		10,611,565.40
其他	167,835.68	293,712.44		461,548.12
固定资产净值合计	64,079,386.46	—	—	65,425,467.48
其中：房屋建筑物	10,821,010.84	—	—	10,066,057.02
机器设备	4,835,911.52	—	—	4,432,169.70
运输工具	81,161.03	—	—	72,571.52
电子设备	191,904.55	—	—	172,144.64
办公设备	462,041.50	—	—	407,840.33
燃气管道	45,261,294.01	—	—	48,142,333.70

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
其他	2,426,063.01	—	—	2,132,350.57
固定资产减值合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
燃气管道				
其他				
固定资产账面价值	64,079,386.46	—	—	65,425,467.48
其中：房屋建筑物	10,821,010.84	—	—	10,066,057.02
机器设备	4,835,911.52	—	—	4,432,169.70
运输工具	81,161.03	—	—	72,571.52
电子设备	191,904.55	—	—	172,144.64
办公设备	462,041.50	—	—	407,840.33
燃气管道	45,261,294.01	—	—	48,142,333.70
其他	2,426,063.01	—	—	2,132,350.57

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
账面原值合计	64,106,513.90	14,806,876.83	440,000.00	78,473,390.73
其中：房屋建筑物	5,691,587.64	5,977,242.01		11,668,829.65
机器设备	8,574,880.21	136,283.18		8,711,163.39
运输工具	407,307.52			407,307.52
电子设备	213,865.33	181,407.73		395,273.06
办公设备		953,854.08	440,000.00	513,854.08
燃气管道	49,218,873.20	4,964,191.14		54,183,064.34
其他		2,593,898.69		2,593,898.69
累计折旧合计	10,112,677.23	4,295,260.48	13,933.44	14,394,004.27
其中：房屋建筑物	457,147.90	390,670.91		847,818.81
机器设备	2,942,429.73	932,822.14		3,875,251.87
运输工具	262,363.37	63,783.12		326,146.49
电子设备	162,136.47	41,232.04		203,368.51
办公设备		65,746.02	13,933.44	51,812.58
燃气管道	6,288,599.76	2,633,170.57		8,921,770.33
其他		167,835.68		167,835.68
固定资产净值合计	53,993,836.67	—	—	64,079,386.46

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其中:房屋建筑物	5,234,439.74	—	—	10,821,010.84
机器设备	5,632,450.48	—	—	4,835,911.52
运输工具	144,944.15	—	—	81,161.03
电子设备	51,728.86	—	—	191,904.55
办公设备		—	—	462,041.50
燃气管道	42,930,273.44	—	—	45,261,294.01
其他		—	—	2,426,063.01
固定资产减值合计				
其中:房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
燃气管道				
其他				
固定资产账面价值	53,993,836.67	—	—	64,079,386.46
其中:房屋建筑物	5,234,439.74	—	—	10,821,010.84
机器设备	5,632,450.48	—	—	4,835,911.52
运输工具	144,944.15	—	—	81,161.03
电子设备	51,728.86	—	—	191,904.55
办公设备		—	—	462,041.50
燃气管道	42,930,273.44	—	—	45,261,294.01
其他		—	—	2,426,063.01

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
庄寨调压计量站综合服务楼	4,729,321.08	该资产在2023年8月份完成产证办理
锅炉配电一体房	359,450.61	部分用地性质为河堤用地,无法办理
仓库	290,092.43	部分用地性质为河堤用地,无法办理
合计	5,378,864.12	

6、在建工程

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
在建工程	188,325.61	2,701,796.86
工程物资	728,267.02	3,478,747.62
合计	916,592.63	6,180,544.48

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 在建工程

项目	2023年7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
LNG调峰储备站 消防水池工程	15,094.34		15,094.34	15,094.34		15,094.34
庄寨门站配套工程				215,676.85		215,676.85
安全可视化项目	150,690.27		150,690.27			
第二标段中压管 线工程				2,299,237.17		2,299,237.17
市政管网配套工程				171,788.50		171,788.50
丁香花园一期天 然气配套工程	22,541.00		22,541.00			
合计	188,325.61		188,325.61	2,701,796.86		2,701,796.86

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程本期变动情况

工程名称	预算数	2023年1月1日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2023年7月31日	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
LNG调峰储备站消防水池工程	1,500,000.00	15,094.34				15,094.34	1.01	1.01				自有资金
安全可视化项目	300,080.00		150,690.27			150,690.27	50.22	50.22				自有资金
丁香花园一期天然气配套工程	24,000.00		22,541.00			22,541.00	93.92	93.92				自有资金
合计	1,800,080.00	15,094.34	173,231.27			188,325.61	—	—			—	

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 工程物资

项目	2023年7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
专用材料	208,411.72		208,411.72	1,473,297.76		1,473,297.76
专用设备	408,410.44		408,410.44	1,651,052.18		1,651,052.18
其他	111,444.86		111,444.86	354,397.68		354,397.68
合计	728,267.02		728,267.02	3,478,747.62		3,478,747.62

7、无形资产

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
原价合计	5,016,554.95	337,185.36		5,353,740.31
其中：软件		199,115.04		199,115.04
土地使用权	5,016,554.95	138,070.32		5,154,625.27
累计摊销合计	270,707.71	83,926.70		354,634.41
其中：软件		23,230.09		23,230.09
土地使用权	270,707.71	60,696.61		331,404.32
减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
账面价值合计	4,745,847.24	—	—	4,999,105.90
其中：软件		—	—	175,884.95
土地使用权	4,745,847.24	—	—	4,823,220.95

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
原价合计	5,016,554.95			5,016,554.95
其中：土地使用权	5,016,554.95			5,016,554.95
累计摊销合计	169,192.32	101,515.39		270,707.71
其中：土地使用权	169,192.32	101,515.39		270,707.71
减值准备合计				
其中：土地使用权				
账面价值合计	4,847,362.63	—	—	4,745,847.24
其中：土地使用权	4,847,362.63	—	—	4,745,847.24

8、长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年7月31日
大修理支出	43,262.62		20,189.19		23,073.43
河堤土地指标款	701,735.21		8,756.09		692,979.12
合计	744,997.83		28,945.28		716,052.55

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022年12月31日
大修理支出	77,872.66		34,610.04		43,262.62
河堤款	716,745.65		15,010.44		701,735.21
合计	794,618.31		49,620.48		744,997.83

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年7月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
其中：资产减值准备	5,297.85	21,191.40	950.35	3,801.40
合计	5,297.85	21,191.40	950.35	3,801.40
递延所得税负债				
合计				

10、应付账款

(1) 应付账款账龄

账龄	2023年7月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	1,646,963.10	2,035,426.08
1至2年(含2年)	168,750.33	488,865.74
2至3年(含3年)	70,448.09	35,482.64
3年以上		
合计	1,886,161.52	2,559,774.46

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东益通安装有限公司曹县东合分公司	423,471.25	尚未结清
合计	423,471.25	—

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
短期薪酬	29,563.42	3,122,362.97	1,781,682.91	1,370,243.48
离职后福利-设定提存计划		307,138.44	307,138.44	
合计	29,563.42	3,429,501.41	2,088,821.35	1,370,243.48

(续)

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	24,214.71	5,066,985.71	5,061,637.00	29,563.42
离职后福利-设定提存计划		479,381.02	479,381.02	
合计	24,214.71	5,546,366.73	5,541,018.02	29,563.42

(2) 短期薪酬

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴		2,772,358.48	1,430,729.59	1,341,628.89
职工福利费		37,800.00	37,800.00	
社会保险费		178,934.90	178,934.90	
其中：医疗保险费		158,704.13	158,704.13	
工伤保险费		20,230.77	20,230.77	
生育保险费				
住房公积金		102,855.00	102,855.00	
工会经费和职工教育经费	29,563.42	30,414.59	31,363.42	28,614.59
合计	29,563.42	3,122,362.97	1,781,682.91	1,370,243.48

注：短期薪酬中工资、奖金、津贴和补贴1,341,628.89元，其中应付2023年7月份工资241,628.89元，根据《2022年目标责任书》考核结果，公司应支付尚未发放的绩效奖金110万元。

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		4,532,767.74	4,532,767.74	
职工福利费		44,120.00	44,120.00	
社会保险费		267,884.62	267,884.62	
其中：医疗保险费		236,308.36	236,308.36	
工伤保险费		31,576.26	31,576.26	
生育保险费				
住房公积金		131,558.00	131,558.00	
工会经费和职工教育经费	24,214.71	90,655.35	85,306.64	29,563.42
合计	24,214.71	5,066,985.71	5,061,637.00	29,563.42

(3) 设定提存计划

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
基本养老保险		294,264.32	294,264.32	
失业保险费		12,874.12	12,874.12	
合计		307,138.44	307,138.44	

(续)

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
基本养老保险		459,287.04	459,287.04	
失业保险费		20,093.98	20,093.98	
合计		479,381.02	479,381.02	

12、应交税费

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
增值税	45,315.69	1,835,013.34	1,483,806.63	396,522.40
城市维护建设税		62,545.56	62,545.56	
教育费附加		37,527.33	37,527.33	
地方教育费附加		25,018.23	25,018.23	
个人所得税	67,543.54	4,097.17	71,640.71	
企业所得税	221,109.87	2,567,699.67	2,754,688.01	34,121.53
印花税		29,667.63	29,667.63	
车船使用税		720.00	720.00	
房产税	12,552.21	37,656.62	23,460.96	26,747.87
土地使用税		46,371.00	46,371.00	
契税		138,070.32	138,070.32	
合计	346,521.31	4,784,386.87	4,673,516.38	457,391.80

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
增值税		2,503,776.28	2,458,460.59	45,315.69
城市维护建设税		60,872.61	60,872.61	
教育费附加		36,523.57	36,523.57	
地方教育费附加		24,349.03	24,349.03	
个人所得税	32,001.42	163,669.82	128,127.70	67,543.54
企业所得税	3,991,112.29	5,785,627.57	9,555,629.99	221,109.87
印花税		43,203.00	43,203.00	
车船使用税		777.42	777.42	
房产税		13,552.77	1,000.56	12,552.21
土地使用税		61,828.00	61,828.00	
残疾人保障金		41,394.08	41,394.08	
合计	4,023,113.71	8,735,574.15	12,412,166.55	346,521.31

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13、其他应付款

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利	17,820,315.60	
其他应付款	6,467.01	13,622.07
合计	17,826,782.61	13,622.07

(1) 应付股利

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
水发能源集团有限公司	6,354,600.00	
曹县鼎泰天然气有限公司	8,731,954.64	
水发燃气集团有限公司	2,733,760.96	
合计	17,820,315.60	

(2) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023年7月31日	2022年12月31日
押金及保证金	2,000.00	2,000.00
其他	4,467.01	11,622.07
合计	6,467.01	13,622.07

14、合同负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
预收产品销售款	595,164.51	3,166,115.83
合计	595,164.51	3,166,115.83

15、一年内到期的非流动负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应付款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

16、其他流动负债

项目	2023年7月31日	2022年12月31日
待转销项税额	53,564.81	284,950.42
合计	53,564.81	284,950.42

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17、实收资本

投资者名称	2023年1月1日		本期增加	本期减少	2023年7月31日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
水发能源集团有限公司	2,550.00	51.00		2,550.00		
曹县鼎泰天然气有限公司	2,450.00	49.00			2,450.00	49.00
水发燃气集团有限公司			2,550.00		2,550.00	51.00
合计	5,000.00	100.00	2,550.00	2,550.00	5,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2022年1月1日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	金额 (万元)	占比(%)	金额 (万元)	金额 (万元)	金额 (万元)	占比(%)
水发能源集团有限公司	2,550.00	51.00			2,550.00	51.00
曹县鼎泰天然气有限公司	2,450.00	49.00			2,450.00	49.00
合计	5,000.00	100.00			5,000.00	100.00

18、盈余公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年7月31日
法定盈余公积金	5,370,846.71	725,553.75		6,096,400.46
合计	5,370,846.71	725,553.75		6,096,400.46

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积金	3,542,012.07	1,828,834.64		5,370,846.71
合计	3,542,012.07	1,828,834.64		5,370,846.71

19、未分配利润

项目	2023年1-7月	2022年度
上年期末余额	21,140,331.81	20,563,111.80
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	21,140,331.81	20,563,111.80
本年增加	7,255,537.54	17,406,054.65
其中：本年净利润转入	7,255,537.54	17,406,054.65
本年减少	28,395,869.35	16,828,834.64
其中：本年提取盈余公积	725,553.75	1,828,834.64
本年分配现金股利	27,670,315.60	15,000,000.00
本年期末余额		21,270,439.62

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2023年7月31日公司通过股东会决议,同意公司董事会制定的利润分配方案,具体方案如下:(1)根据曹县水发启航燃气有限公司2023年7月31日财务报表,对截至2023年7月31日未分配利润全部对全体股东进行分红,分红比例为2023年7月31日公司股东持股比例,其中:水发燃气集团有限公司持有股份51%,曹县鼎泰天然气有限公司持有股份49%。(2)公司股东会决议,因审计调整对未分配利润的影响公司亦对本期利润分配进行调整,经利润分配后公司2023年7月31日未分配利润余额为0。

20、营业收入、营业成本

项目	2023年1-7月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	15,700,800.51	4,561,609.54	34,024,752.87	8,601,112.28
燃气设备租赁收入	15,700,800.51	4,561,609.54	34,024,752.87	8,601,112.28
(2) 其他业务小计	3,575,772.47	2,105,860.43	5,131,795.94	3,290,479.85
配套安装收入	3,485,363.67	2,105,860.43	4,056,324.26	3,290,479.85
其他收入	90,408.80		1,075,471.68	
合计	19,276,572.98	6,667,469.97	39,156,548.81	11,891,592.13

21、税金及附加

项目	2023年1-7月	2022年度
城市维护建设税	62,545.56	60,840.24
教育费附加	37,527.33	36,504.14
地方教育费附加	25,018.23	24,336.09
房产税	37,656.62	13,552.77
土地使用税	46,371.00	61,828.00
印花税	29,667.63	43,203.00
车船使用税	720.00	777.42
合计	239,506.37	241,041.66

22、销售费用

项目	2023年1-7月	2022年度
职工薪酬	306,667.02	512,970.50
折旧费	616.46	
招待费	31,204.00	3,345.00
水电、物业、办公费	5,335.28	1,909.02
营销推广		3,560.00
合计	343,822.76	521,784.52

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23、管理费用

项目	2023年1-7月	2022年度
职工薪酬	1,522,271.12	925,762.61
折旧费	89,147.21	120,538.59
长期待摊费用	20,189.19	34,610.04
无形资产摊销	23,230.09	11,363.10
水电暖、物业费	7,760.41	75,909.96
安全生产费	352,449.82	608,767.47
办公费	15,762.60	112,532.00
差旅费	10,856.57	9,644.40
服务费	45,962.27	79,241.67
会议费		400.00
交通运输费	3,922.61	39,556.15
劳务费	64,000.00	278,916.84
聘请中介机构费		6,000.00
租赁费	26,460.00	151,443.00
修理费	2,424.77	12,597.35
业务招待费	24,057.00	38,839.00
其他	10,922.45	78,391.08
合计	2,219,416.11	2,584,513.26

24、财务费用

项目	2023年1-7月	2022年度
利息费用	95,833.33	1,056,370.45
减：利息收入	1,751.04	6,730.69
手续费	420.00	649.00
合计	94,502.29	1,050,288.76

25、其他收益

项目	2023年1-7月	2022年度
增值税即征即退	17,851.96	213,887.58
个税手续费返还	2,086.61	61.21
稳岗补贴		20,190.83
其他		16,500.00
合计	19,938.57	250,639.62

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26、信用减值损失

项目	2023年1-7月	2022年度
应收账款坏账损失	-17,012.00	-644.40
其他应收款坏账损失	-378.01	-160.00
合计	-17,390.01	-804.40

27、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023年1-7月	2022年度
政府补助	250,000.00	
其他利得		4,000.00
合计	250,000.00	4,000.00

(2) 政府补助明细

项目	2023年1-7月	2022年度
2023年科技型中小企业创新能力提升工程项目经费	250,000.00	
合计	250,000.00	

28、营业外支出

项目	2023年1-7月	2022年度
非流动资产毁损报废损失	448,611.17	
盘亏损失	2.18	
其他支出	3,516.12	20,760.00
合计	452,129.47	20,760.00

29、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2023年1-7月	2022年度
当期所得税费用	2,261,084.53	5,694,550.15
递延所得税费用	-4,347.50	-201.10
合计	2,256,737.03	5,694,349.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-7月	2022年度
利润总额	9,512,274.57	23,100,403.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,378,068.64	5,775,100.93
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-127,736.75	-91,077.42
非应税收入的影响		

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月	2022年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,405.13	4,408.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年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		5,917.14
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	2,256,737.03	5,694,349.05

30、现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-7月	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	7,255,537.54	17,536,162.46
加：信用减值损失	17,390.01	804.40
资产减值准备		
固定资产及其他资产折旧	2,954,131.93	4,303,434.79
无形资产摊销	83,926.70	101,515.39
长期待摊费用摊销	28,945.28	49,620.48
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	448,611.17	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	95,833.33	1,056,370.45
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)	-4,347.50	-201.10
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	17,983,473.20	-13,929,276.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-21,115,714.20	18,685,032.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,747,787.46	27,803,463.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	2,586,220.00	5,522,163.68
减：现金的期初余额	5,522,163.68	

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年1-7月	2022年度
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	-2,935,943.68	5,522,163.68

(2) 现金和现金等价物

项目	2023年1-7月	2022年度
现金	2,586,220.00	5,522,163.68
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,586,220.00	5,522,163.68
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	2,586,220.00	5,522,163.68

31、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023年科技型中小企业创新能力提升工程项目经费	250,000.00	营业外收入	250,000.00

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注四。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、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。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。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 信用风险

信用风险,是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的经营状况的了解,客户主要为关联方,结算方式为下月结清,本公司预期应收账款不存在重大的信用风险。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

(2) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。本公司无对外借款,本公司的利率风险主要是银行存款活期利率影响,对本公司基本无较大影响。

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司无外汇结算。

价格风险,本公司租赁燃气设备收入受关联方对外销售天然气价格波动的影响,且受当地政府对燃气销售指导价影响。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

无。

2、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要为货币资金。前述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值无影响。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、 关联方关系及其交易

1、 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
水发燃气集团有限公司	山东省济南市	燃气经营	30,000.00	51.00	51.00

本公司最终控制方为山东省国有资产监都管理委员会。

(2) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
曹县东合新能源有限公司	同一最终控制方
曹县东合新能源有限公司庄寨分公司	同一最终控制方
水发能源集团有限公司	同一最终控制方
水发集团有限公司	同一最终控制方
菏泽华升木制品有限公司	其他关联方

2、 关联交易

(1) 提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2023年1-7月	2022年度
水发能源集团有限公司	资金拆借利息	90,408.80	1,075,471.68
合计		90,408.80	1,075,471.68

(2) 提供租赁

关联方名称	关联交易内容	2023年1-7月	2022年度
曹县东合新能源有限公司庄寨分公司	燃气管道租赁	15,700,800.51	34,024,752.87
合计		15,700,800.51	34,024,752.87

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
拆出				
水发能源集团有限公司	20,000,000.00	2022-5-13	2023-5-10	
水发能源集团有限公司	1,000,000.00	2022-1-22	2022-3-31	

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、关联方往来余额

(1) 关联方应收项目

关联方名称	项目名称	2023年7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
曹县东合新能源有限公司庄寨分公司	应收账款	1,283,154.94			
水发能源集团有限公司	其他应收款	79,111.11		21,079,111.11	
曹县东合新能源有限公司	其他应收款	110,000.00		110,000.00	
合计		1,472,266.05		21,189,111.11	

(2) 关联方应付项目

关联方名称	项目名称	2023年7月31日	2022年12月31日
水发能源集团有限公司	应付股利	6,354,600.00	
曹县鼎泰天然气有限公司	应付股利	8,794,130.35	
水发燃气集团有限公司	应付股利	2,798,474.44	
合计		17,947,204.79	

十一、或有事项

截止2023年07月31日,本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无重大资产负债表日后事项。

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司主要资产为山东省曹县庄寨镇区域的天然气门站及燃气管道,因公司以前年度无燃气特许经营权和燃气经营许可证,无法直接经营管道天然气的销售;而关联方曹县东合新能源有限公司庄寨分公司(以下简称“东合庄寨分公司”)拥有在庄寨区域的燃气特许经营权和燃气经营许可资质。本公司与庄寨分公司于2021年2月签订了《管道租赁协议》,本公司将管道资产租赁给东合庄寨分公司,租赁期间租赁资产产权关系不变;东合庄寨分公司在核定区域范围内独家经营销售燃气,与本公司按月进行租赁费结算,租赁额以销售气量收入减去进气成本并扣除必要的运营费用确定。本公司向东合庄寨分公司开具资产租赁发票。

2022年10月25日,曹县东合新能源有限公司、曹县水发启航燃气有限公司、曹县人民政府三方签订《曹县行政区划内管道燃气项目特许经营权划转协议》,由曹县东合新能源有限公司将许经营协议中授予的庄寨镇(包含原桃源镇行政区域)天然气特许经营权无偿划转给本公司。

曹县水发启航燃气有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年11月28日，本公司已取得燃气经营许可证，经营区域：曹县庄寨镇；许可证有效期限：2023年11月28日起至2026年1月27日止。本公司在许可事项规定的范围内可独自运营庄寨区域的燃气销售业务。

十四、 财务报告批准

本公司财务报告业经董事会批准报出。