

首华燃气科技（上海）股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

首华燃气科技（上海）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022年01月01日至2022年12月31日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-92

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA12015 号

首华燃气（上海）科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了首华燃气（上海）科技股份有限公司（以下简称首华燃气）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了首华燃气 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值测试	
<p>截止 2022 年 12 月 31 日，首华燃气收购北京中海沃邦能源投资有限公司（以下简称“中海沃邦”）所产生的商誉账面价值为 39,617.83 万元。贵公司对中海沃邦商誉进行减值测试，并将含有中海沃邦商誉的资产组的账面价值与可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值视为公司的关键审计事项。请参阅本报告附注三（二十）及附注五（十六）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：评价管理层划分资产组的合理性；利用外部专家对预计未来现金流量时采用的基本假设和方法以及关键参数进行复核；对比购买日评估企业价值时预测的历年现金流量的实现情况。</p>
(二) 油气作业量的确定	
<p>2022 年度，首华燃气天然气销售收入为 179,542.46 万元。根据中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司签订的《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》及相关补充协议约定，中海沃邦作为作业方对油气进行开采并销售，按照实际作业量进行结算，并确认营业收入。由于油气开采并销售的作业量对于首华燃气的天然气销售收入确认影响重大，我们将油气作业量的确定识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（二十五）及附注五（四十二）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：①测试和评价公司对于作业量以及营业收入确认的内部控制程序。②查验中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司签订的《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》以及相关补充协议中有关煤层气的生产和分配以及产品收入分配结算条款。③检查公司生产数量统计，并与买方进行作业量确认，检查作业方、买方、管道输送方和结算方共同确认的结算单，并对结算单数据进行统计、实施追加核对及函证等审计程序。④实地检查公司油气资产的运营情况，核对已经生产运营的油气井的实际生产情况。</p>
(三) 油气储量的估计	
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，首华燃气油气资产账面价值为 172,385.05 万元。油气储量的估计涉及主观判断，且对公司财务报表具有广泛影响。油气储量的变化将影响油气资产按产量法计提的折耗。公司已委聘第三方储量专家根据公认的行业标准并基于储量专家对油气藏经济生产能力的评估，估计于报告期末的油气储量。由于报告期每年末的油气资产账面价值金额重大，且管理层在确定油气资产预计未来现金流量的现值时运用了估计或假设，我们将油气储量的估计识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（三十）及附注五（十三）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：①评价公司委聘的估计油气储量的第三方储量专家的胜任能力和客观性并对其进行访谈。②将现金流预测中采用的未来油气产量与油气储量报告中的相关未来产量进行了比较。通过参考历史数据、管理层预算等，评估了与油气储量评估相关的关键估计或假设。③检查公司的试气成果报告以及日生产输气量，核对与储量评估报告是否一致，并利用外部专家对储量评估报告进行分析和复核。④实地检查公司油气资产的运营情况、检查了集气运输站内的集输气数据，并与储量专家出具的储量报告进行比较和分析。</p>
(四) 合同权益账面价值及摊销金额的确认	
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，首华燃气无形资产-合同权益账面价值为 235,428.48 万元，系合并中海沃邦时根据中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司签订的相关合作协议经收益法评估得出的一项可辨认的无形资产并在整个受益期限内按产量法摊销计入营业成本。由于年末合同权益账面价值金额重大，且按产量法计算摊销金额时涉及重大判断，我们将合同权益账面价值以及摊销金额的确定识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（十九）及附注五（十五）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：①获取管理层做出的剩余合作期限内可开采天然气量的估计；②复核管理层估计剩余合作期限内可开采量时采用的基本假设，包括天然气井投产计划、单井产量估计等；③根据剩余合作期限内可开采天然气量以及本年度实际天然气开采量，复核合同权益本年度摊销数。</p>

四、 其他信息

首华燃气管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括首华燃气 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估首华燃气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首华燃气的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就首华燃气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形

下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月二十七日

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	611,281,186.03	1,390,454,417.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	430,216,110.00	510,600.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	83,909,286.56	108,385,525.76
应收款项融资	(四)	6,649,664.00	65,000,000.00
预付款项	(五)	13,091,892.75	14,235,908.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	35,278,597.37	31,034,556.43
买入返售金融资产			
存货	(七)	42,507,655.36	43,924,131.66
合同资产	(八)		2,019,873.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	208,159,171.72	50,669,788.68
流动资产合计		1,431,093,563.79	1,706,234,802.61
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十)	2,772,559.02	2,914,965.31
固定资产	(十一)	807,334,714.14	803,034,171.84
在建工程	(十二)	831,712,268.60	926,670,287.19
生产性生物资产			
油气资产	(十三)	1,723,850,492.26	1,839,747,420.70
使用权资产	(十四)	34,098,138.74	40,828,596.55
无形资产	(十五)	2,373,932,495.17	2,440,977,269.34
开发支出			
商誉	(十六)	396,178,329.78	396,178,329.78
长期待摊费用	(十七)	19,413,517.47	
递延所得税资产	(十八)	2,221,789.53	2,530,075.00
其他非流动资产	(十九)	62,977,412.94	61,603,062.09
非流动资产合计		6,254,491,717.65	6,514,484,177.80
资产总计		7,685,585,281.44	8,220,718,980.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	（二十）	149,775.50	
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	132,878,598.77	263,650,883.23
应付账款	（二十二）	78,355,594.47	118,541,358.40
预收款项	（二十三）	330,590.57	158,945.57
合同负债	（二十四）	33,556,560.78	13,059,539.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十五）	5,681,040.88	6,244,465.84
应交税费	（二十六）	18,657,851.98	22,717,827.09
其他应付款	（二十七）	425,233,008.16	574,753,225.16
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十八）	433,034,463.40	513,505,447.18
其他流动负债	（二十九）	2,929,137.39	906,481.53
流动负债合计		1,130,806,621.90	1,513,538,173.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十）	363,014,401.48	600,000,000.00
应付债券	（三十一）	1,260,866,711.59	1,209,713,069.22
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	33,728,601.09	39,448,357.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十三）	14,205,766.33	12,814,702.16
递延收益	（三十四）	2,076,365.07	5,499,381.49
递延所得税负债	（十八）	373,600,868.26	372,139,248.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,047,492,713.82	2,239,614,759.69
负债合计		3,178,299,335.72	3,753,152,933.62
所有者权益：			
股本	（三十五）	268,535,293.00	268,531,716.00
其他权益工具	（三十六）	151,524,745.53	151,534,793.94
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	2,130,442,321.65	2,130,358,620.28
减：库存股	（三十八）	39,005,862.00	
其他综合收益			
专项储备	（三十九）	9,492,391.23	9,018,958.45
盈余公积	（四十）	15,544,839.06	15,544,839.06
一般风险准备			
未分配利润	（四十一）	412,240,693.72	371,226,751.15
归属于母公司所有者权益合计		2,948,774,422.19	2,946,215,678.88
少数股东权益		1,558,511,523.53	1,521,350,367.91
所有者权益合计		4,507,285,945.72	4,467,566,046.79
负债和所有者权益总计		7,685,585,281.44	8,220,718,980.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		22,163,040.55	75,449,402.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	7,061.23	1,746,854.37
应收款项融资			
预付款项		43,349.01	233,621.21
其他应收款	(二)	168,778,863.89	169,334,317.01
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		4,137,205.63	4,137,205.63
其他流动资产			2,720,852.97
流动资产合计		195,129,520.31	253,622,253.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,393,776,676.20	3,393,776,676.20
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		67,622,185.89	70,565,802.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,180,138.61	2,013,177.65
无形资产		5,658,783.35	5,600,338.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		945,647,000.00	945,647,000.00
非流动资产合计		4,413,884,784.05	4,417,602,994.96
资产总计		4,609,014,304.36	4,671,225,248.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,920,687.61	3,051,730.62
预收款项			
合同负债		359,621.12	359,621.12
应付职工薪酬		518,778.73	504,105.50
应交税费		1,394,299.85	250,397.83
其他应付款		2,242,913.71	2,325,362.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,076,101.19	6,103,021.81
其他流动负债		684,895,347.49	711,859,196.80
流动负债合计		702,407,749.70	724,453,436.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		1,260,866,711.59	1,209,713,069.22
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		381,473.34	1,266,576.11
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		1,261,248,184.93	1,210,979,645.33
负债合计		1,963,655,934.63	1,935,433,081.74
所有者权益：			
股本		268,535,293.00	268,531,716.00
其他权益工具		151,524,745.53	151,534,793.94
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,429,828,869.78	2,429,745,168.41
减：库存股		39,005,862.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,500,980.06	15,500,980.06
未分配利润		-181,025,656.64	-129,520,491.40
所有者权益合计		2,645,358,369.73	2,735,792,167.01
负债和所有者权益总计		4,609,014,304.36	4,671,225,248.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,045,089,632.02	1,823,556,314.07
其中：营业收入	(四十二)	2,045,089,632.02	1,823,556,314.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,926,042,082.26	1,663,952,698.12
其中：营业成本	(四十二)	1,635,093,214.59	1,356,182,320.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十三)	43,348,982.08	50,251,960.21
销售费用	(四十四)	45,729,300.57	46,407,489.76
管理费用	(四十五)	89,539,240.96	85,465,928.68
研发费用	(四十六)	11,337,214.08	8,554,805.78
财务费用	(四十七)	100,994,129.98	117,090,193.44
其中：利息费用		112,903,844.89	116,245,811.17
利息收入		4,486,459.11	3,054,516.60
加：其他收益	(四十八)	11,488,279.03	34,846,288.34
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	2,283,953.68	-1,913,320.94
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-444,265.50	510,600.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	1,078,544.51	407,083.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-2,420,567.67	-893,148.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	-175,209.00	-151,992.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,858,284.81	192,409,126.35
加：营业外收入	(五十四)	500.86	547,758.10
减：营业外支出	(五十五)	4,835,431.75	168,006.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,023,353.92	192,788,877.81
减：所得税费用	(五十六)	47,848,255.73	54,222,388.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,175,098.19	138,566,489.74
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,175,098.19	138,566,489.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,013,942.57	64,412,670.46
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		37,161,155.62	74,153,819.28
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		78,175,098.19	138,566,489.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,013,942.57	64,412,670.46
归属于少数股东的综合收益总额		37,161,155.62	74,153,819.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十七)	0.15	0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		412,134.74	891,095.36
销售费用			153,992.15
管理费用		11,463,226.26	14,466,379.94
研发费用			
财务费用		105,730,491.56	80,946,805.68
其中：利息费用		106,273,623.05	82,249,331.54
利息收入		548,742.60	1,313,350.55
加：其他收益		7,131.65	259,350.56
投资收益（损失以“-”号填列）	（四）	67,838,277.32	3,472,004.24
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）		-1,739,793.14	-492,329.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-59,186.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,769.90	-4,838.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-51,492,466.83	-93,283,272.46
加：营业外收入		0.86	376,714.57
减：营业外支出		12,699.27	58,656.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,505,165.24	-92,965,214.03
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,505,165.24	-92,965,214.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,505,165.24	-92,965,214.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-51,505,165.24	-92,965,214.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,243,063,242.86	2,035,619,471.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		58,799,696.55	30,672,255.08
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	12,622,832.52	40,563,162.60
经营活动现金流入小计		2,314,485,771.93	2,106,854,888.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,369,996,073.56	987,146,415.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		86,470,028.58	95,146,491.10
支付的各项税费		109,345,679.40	118,639,479.79
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	94,513,873.36	67,466,708.48
经营活动现金流出小计		1,660,325,654.90	1,268,399,094.43
经营活动产生的现金流量净额		654,160,117.03	838,455,794.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,750,000.00	1,750,000.00
取得投资收益收到的现金		16,630,503.26	1,081,802.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		261,500.00	434,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			369,242.83
收到其他与投资活动有关的现金	(五十九)	880,000,000.00	380,000,000.00
投资活动现金流入小计		901,642,003.26	383,635,045.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		430,687,915.77	530,551,292.56
投资支付的现金			511,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十九)	1,480,000,000.00	380,030,982.82
投资活动现金流出小计		1,910,687,915.77	1,421,582,275.38
投资活动产生的现金流量净额		-1,009,045,912.51	-1,037,947,229.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		186,593,353.48	1,589,497,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		191,593,353.48	1,589,497,100.00
偿还债务支付的现金		506,867,000.00	162,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,819,086.40	101,650,879.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	51,632,201.13	30,849,983.88
筹资活动现金流出小计		641,318,287.53	294,500,863.69
筹资活动产生的现金流量净额		-449,724,934.05	1,294,996,236.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,722,050.52	-1,613,725.33
五、现金及现金等价物净增加额		-796,888,679.01	1,093,891,075.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,348,953,574.99	255,062,499.04
六、期末现金及现金等价物余额		552,064,895.98	1,348,953,574.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			76,830.57
收到的税费返还			1,104,176.09
收到其他与经营活动有关的现金		555,496.45	1,572,701.11
经营活动现金流入小计		555,496.45	2,753,707.77
购买商品、接受劳务支付的现金			401,271.43
支付给职工以及为职工支付的现金		4,975,450.37	5,879,335.82
支付的各项税费		414,145.48	685,196.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,887,515.86	5,149,497.35
经营活动现金流出小计		8,277,111.71	12,115,301.12
经营活动产生的现金流量净额		-7,721,615.26	-9,361,593.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		71,908,573.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,000.00	24,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			369,242.83
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	42,570,823.37
投资活动现金流入小计		72,925,573.96	44,464,066.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,301.89	6,450.00
投资支付的现金			511,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		240,000.00	1,101,146,059.41
投资活动现金流出小计		368,301.89	1,612,152,509.41
投资活动产生的现金流量净额		72,557,272.07	-1,567,688,443.21
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			1,379,497,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	370,350,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	1,749,847,100.00
偿还债务支付的现金			52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,010,987.35	36,152,938.70
支付其他与筹资活动有关的现金		132,102,065.09	24,686,441.02
筹资活动现金流出小计		164,113,052.44	112,839,379.72
筹资活动产生的现金流量净额		-124,113,052.44	1,637,007,720.28
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		-59,277,395.63	59,957,683.72
加：期初现金及现金等价物余额		75,449,402.60	15,491,718.88
六、期末现金及现金等价物余额		16,172,006.97	75,449,402.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,130,358,620.28			9,018,958.45	15,544,839.06		371,226,751.15	2,946,215,678.88	1,521,350,367.91	4,467,566,046.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,130,358,620.28			9,018,958.45	15,544,839.06		371,226,751.15	2,946,215,678.88	1,521,350,367.91	4,467,566,046.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,577.00			-10,048.41	83,701.37	39,005,862.00		473,432.78			41,013,942.57	2,558,743.31	37,161,155.62	39,719,898.93
（一）综合收益总额											41,013,942.57	41,013,942.57	37,161,155.62	78,175,098.19
（二）所有者投入和减少资本	3,577.00			-10,048.41	83,701.37							77,229.96		77,229.96
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,577.00			-10,048.41	87,265.41							80,794.00		80,794.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-3,564.04							-3,564.04		-3,564.04
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								473,432.78				473,432.78		473,432.78
1. 本期提取								2,349,148.40				2,349,148.40		2,349,148.40
2. 本期使用								1,875,715.62				1,875,715.62		1,875,715.62
（六）其他						39,005,862.00						-39,005,862.00		-39,005,862.00
四、本期期末余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,130,442,321.65	39,005,862.00		9,492,391.23	15,544,839.06		412,240,693.72	2,948,774,422.19	1,558,511,523.53	4,507,285,945.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	149,184,287.00				2,263,067,551.16		-3,375,000.00	9,851,876.35	15,544,839.06		310,189,080.69	2,744,462,634.26	1,560,676,366.86	4,305,139,001.12	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并其他															
二、本年初余额	149,184,287.00				2,263,067,551.16		-3,375,000.00	9,851,876.35	15,544,839.06		310,189,080.69	2,744,462,634.26	1,560,676,366.86	4,305,139,001.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,347,429.00			151,534,793.94	-132,708,930.88		3,375,000.00	-832,917.90			61,037,670.46	201,753,044.62	-39,325,998.95	162,427,045.67	
（一）综合收益总额											64,412,670.46	64,412,670.46	74,153,819.28	138,566,489.74	
（二）所有者投入和减少资本				151,534,793.94	-13,361,501.88							138,173,292.06	-113,479,818.23	24,693,473.83	
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本				151,534,793.94								151,534,793.94		151,534,793.94	
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-13,361,501.88							-13,361,501.88	-113,479,818.23	-126,841,320.11	
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转	119,347,429.00				-119,347,429.00		3,375,000.00				-3,375,000.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）	119,347,429.00				-119,347,429.00										
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							3,375,000.00				-3,375,000.00				
6. 其他															
（五）专项储备								-832,917.90				-832,917.90		-832,917.90	
1. 本期提取								3,649,565.63				3,649,565.63		3,649,565.63	
2. 本期使用								4,482,483.53				4,482,483.53		4,482,483.53	
（六）其他															
四、本期期末余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,130,358,620.28			9,018,958.45	15,544,839.06		371,226,751.15	2,946,215,678.88	1,521,350,367.91	4,467,566,046.79	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2022 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,429,745,168.41				15,500,980.06	-129,520,491.40	2,735,792,167.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,429,745,168.41				15,500,980.06	-129,520,491.40	2,735,792,167.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,577.00			-10,048.41	83,701.37	39,005,862.00				-51,505,165.24	-90,433,797.28
（一）综合收益总额										-51,505,165.24	-51,505,165.24
（二）所有者投入和减少资本	3,577.00			-10,048.41	83,701.37						77,229.96
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,577.00			-10,048.41	87,265.41						80,794.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-3,564.04						-3,564.04
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他						39,005,862.00					-39,005,862.00
四、本期期末余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,429,828,869.78	39,005,862.00			15,500,980.06	-181,025,656.64	2,645,358,369.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2022 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	149,184,287.00				2,549,092,597.41				15,500,980.06	-36,555,277.37	2,677,222,587.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	149,184,287.00				2,549,092,597.41				15,500,980.06	-36,555,277.37	2,677,222,587.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,347,429.00			151,534,793.94	-119,347,429.00					-92,965,214.03	58,569,579.91
（一）综合收益总额										-92,965,214.03	-92,965,214.03
（二）所有者投入和减少资本				151,534,793.94							151,534,793.94
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本				151,534,793.94							151,534,793.94
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	119,347,429.00				-119,347,429.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	119,347,429.00				-119,347,429.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	268,531,716.00			151,534,793.94	2,429,745,168.41				15,500,980.06	-129,520,491.40	2,735,792,167.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

首华燃气科技（上海）股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

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

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

会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了信会师报字[2018]第 16021 号验资报告。由此公司股本变更为 101,965,112 股，注册资本变更为人民币 101,965,112.00 元。2019 年 12 月，根据公司第四届董事会第七次会议决议、第四届董事会第八次会议决议和 2018 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可（2019）2816 号”《关于核准上海沃施园艺股份有限公司向西藏科坚企业管理有限公司等发行股份购买资产的批复》的批准，公司通过非公开发行 21,254,856 股股份，作价 610,014,400.00 元购买西藏科坚企业管理有限公司、西藏嘉泽创业投资有限公司合计持有的公司子公司西藏沃晋能源发展有限公司 41%的股权。上述发行新股事项经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字[2019]第 38892 号验资报告。由此公司股本变更为 123,219,968 股，注册资本变更为人民币 123,219,968.00 元。

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

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

截止 2022 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数为 26,853.5293 万股，公司注册资本为人民币 26,853.5293 万元，其中“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 915 张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为 3,577 股，增加股本 3,577 元，此部分尚未进行工商变更。

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

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海益森园艺用品有限公司
上海沃施园艺艺术发展有限公司
上海沃施实业有限公司
西藏沃施生态产业发展有限公司
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）
西藏沃晋能源发展有限公司
北京中海沃邦能源投资有限公司
山西沃晋燃气销售有限公司
浙江沃憬能源有限公司
上海沃施国际贸易有限公司
上海首华绿动环保科技有限公司
海南华憬能源有限公司
山西中海沃邦能源有限公司

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（一）至（二十八）。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍

生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市

场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品、委托加工物资、备品备件等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十二） 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十三） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	0-5	2.714-10.00
油气集输设施	年限平均法	14		7.14
道路	年限平均法	20		5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
运输设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20.00
模具设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公及其他设备	年限平均法	3-6	0-5	15.83-33.33
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

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。

(十六) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和油气资产等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款

当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 油气资产

1、 油气资产的计价方法

油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出。非钻井勘探支出于发生时计入当期损益。钻井勘探支出的成本根据其是否发现探明经济可采储量而决定是否资本化。钻井勘探成本在确定该井是否已发现探明经济可采储量前暂时资本化为在建工程，在确定该井未能发现探明经济可采储量时计入损益；若不能确定该井是否发现了探明经济可采储量，在完井后一年内将钻探该井的支出暂时予以资本化。在完井一年时仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量的，如果该井已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动，并且进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施，则将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益。油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。油气开发活动所发生的支出根据其用途分别予以资本化，作为油气开发形成的井及相关设施的成本。

2、 对油气资产弃置义务的估计

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

3、 油气资产的折耗

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

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租入固定资产改良支出	在受益期内平均摊销	在经营性租入固定资产的租赁期限内平均摊销

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的

差额。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 公司收入的具体原则

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

对于国外销售的园艺用品类相关产品，根据与国外客户签订销售合同的约定，销售的产品在装运港装运（即货物过装运港船舷）并获取船务公司所出具的提单并经海关电子口岸放行时，该货物的控制权已转移，以此作为确认产品销售收入时点。

对于国内销售的园艺用品，根据合同约定客户签收货物时产品的控制权转移至购货方，以此作为确认产品销售收入时点。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

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

税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十九) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

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

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

租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让

资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（三十）主要会计估计及判断

1、煤层气产品分成合同

公司子公司中海沃邦与中石油煤层气有限公司分别签署了《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》、《山西省石楼西地区煤层气资源开采合作合同》的修改协议（永和 18 井区开发补充协议）、《山西省石楼西地区煤层气资源开采合作合同》第三次修改协议（永和 45-永和 18 井区开发补充协议）、《山西省石楼西地区煤层气资源开采合作合同》第四次修改协议（永和 45-永和 18 井区开发补充协议）以及《山西石楼西地区煤层气资源开采合作合同》第五次修改协议（永和 30 井区开发补充协议），约定由作业者（公司）投资进行勘探，承担全部勘探风险。在发现商业性油气田后，由作业者同资源方（中石油煤层气有限公司）按照约定比例合作开发，作业者负责开发和生产作业，并按照约定比例分享油气产品生产销售收益。

2、天然气储量的估计

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

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

2022 年 1 月 1 日本公司执行该规定对公司财务报表无重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。2022 年 1 月 1 日本公司执行该规定对公司财务报表无重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5、6、9、13
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
资源税	按应税销售额计缴；按产品分成合同中约定，中石油煤层气有限公司按照应税销售额统一计提并缴纳	4.80
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的消费税、增值税计缴	3、2

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
首华燃气科技（上海）股份有限公司	25
上海益森园艺用品有限公司	25
上海沃施园艺艺术发展有限公司	25
上海沃施实业有限公司	15
西藏沃施生态产业发展有限公司	25
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	25
西藏沃晋能源发展有限公司	25
北京中海沃邦能源投资有限公司	15
浙江沃憬能源有限公司	25
上海沃施国际贸易有限公司	25
上海首华绿动环保科技有限公司	25
海南华憬能源有限公司	25
山西中海沃邦能源有限公司	25

(二) 税收优惠

(1) 公司子公司上海沃施实业有限公司于 2021 年 12 月取得有效期为三年的《高

高新技术企业证书》，证书编号为 GR202131005405，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止减按 15%税率缴纳企业所得税。

- (2) 公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司于 2021 年 10 月取得有效期为三年的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202111001235，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止减按 15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	68,088.96	122,879.49
银行存款	551,487,750.88	1,347,920,437.15
其他货币资金	59,725,346.19	42,411,100.94
合计	611,281,186.03	1,390,454,417.58

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	44,009,393.78	38,176,109.06
信用证保证金	1,904.72	
履约保证金	10,000.00	60,000.00
环境恢复保证金	4,150,807.81	3,264,733.53
存出投资款	5,991,033.58	
远期结售汇保证金	5,053,150.16	
合计	59,216,290.05	41,500,842.59

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	430,216,110.00	510,600.00
其中：远期结汇交易形成的金融资产		510,600.00
结构性存款	430,216,110.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,647,341.50	112,480,916.31
1 至 2 年	3,154,989.01	1,764,987.45
2 至 3 年	952,892.71	765,006.43
3 年以上	4,164,751.77	3,463,848.51
小计	92,919,974.99	118,474,758.70
减：坏账准备	9,010,688.43	10,089,232.94
合计	83,909,286.56	108,385,525.76

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,745,772.35	4.03	3,745,772.35	100.00		3,745,772.35	3.16	3,745,772.35	100.00	
按组合计提坏账准备	89,174,202.64	95.97	5,264,916.08	5.90	83,909,286.56	114,728,986.35	96.84	6,343,460.59	5.53	108,385,525.76
合计	92,919,974.99	100.00	9,010,688.43		83,909,286.56	118,474,758.70	100.00	10,089,232.94		108,385,525.76

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
销售款	3,745,772.35	3,745,772.35	100.00	预计无法收回
合计	3,745,772.35	3,745,772.35		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,647,341.50	4,232,367.08	5.00
1-2年	3,154,989.01	323,192.58	10.24
2-3年	946,451.01	283,935.30	30.00
3年以上	425,421.12	425,421.12	100.00
合计	89,174,202.64	5,264,916.08	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,745,772.35				3,745,772.35
按组合计提坏账准备	6,343,460.59	-1,078,544.51			5,264,916.08
合计	10,089,232.94	-1,078,544.51			9,010,688.43

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	26,021,661.35	28.00	1,301,083.07
客户 2	17,843,809.51	19.20	931,471.74
客户 3	6,848,598.10	7.37	342,429.90
客户 4	6,478,730.90	6.97	323,936.54
客户 5	6,142,340.64	6.61	307,117.03
合计	63,335,140.50	68.15	3,206,038.28

- 5、截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司北京中海沃邦能源发展有限公司将应收中石油煤层气有限责任公司的天然气销售款用于长期借款的质押，详见附注十一、（一）。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,649,664.00	65,000,000.00
应收账款		
合计	6,649,664.00	65,000,000.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	65,000,000.00	25,872,188.70	84,222,524.70		6,649,664.00	

3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00

4、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,222,524.70	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,069,737.60	84.55	14,103,123.79	99.07
1 至 2 年	1,894,339.33	14.47	122,785.06	0.86
2 至 3 年	117,815.82	0.90	10,000.00	0.07
3 年以上	10,000.00	0.08		

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	13,091,892.75	100.00	14,235,908.85	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	5,356,678.65	40.92
供应商 2	1,406,960.00	10.75
供应商 3	944,267.05	7.21
供应商 4	644,990.32	4.93
供应商 5	434,991.00	3.32
合计	8,787,887.02	67.13

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	35,278,597.37	31,034,556.43
合计	35,278,597.37	31,034,556.43

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,414,848.50	21,324,555.25
1 至 2 年	11,231,081.05	4,184,519.69
2 至 3 年	107,186.33	5,358,987.39
3 至 4 年	359,087.39	52,650.00
4 至 5 年	52,550.00	1,936,468.50
5 年以上	2,008,630.78	72,162.28
小计	37,173,384.05	32,929,343.11
减：坏账准备	1,894,786.68	1,894,786.68
合计	35,278,597.37	31,034,556.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,894,786.68	5.10	1,894,786.68	100.00		1,894,786.68	5.75	1,894,786.68	100.00	
按组合计提坏账准备	35,278,597.37	94.90			35,278,597.37	31,034,556.43	94.25			31,034,556.43
其中：										
出口退税款	9,435,416.04	25.38			9,435,416.04	9,222,288.66	28.01			9,222,288.66
押金保证金	25,800,139.16	69.40			25,800,139.16	16,741,226.73	50.84			16,741,226.73
往来款	30,246.70	0.08			30,246.70	5,030,069.31	15.28			5,030,069.31
员工款项	12,795.47	0.03			12,795.47	40,971.73	0.12			40,971.73
合计	37,173,384.05	100.00	1,894,786.68		35,278,597.37	32,929,343.11	100.00	1,894,786.68		31,034,556.43

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
往来款	1,894,786.68	1,894,786.68	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
出口退税款	9,435,416.04		
押金保证金	25,800,139.16		
往来款	30,246.70		
员工款项	12,795.47		
合计	35,278,597.37		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			1,894,786.68	1,894,786.68
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,894,786.68	1,894,786.68

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	31,034,556.43		1,894,786.68	32,929,343.11
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,244,040.94			4,244,040.94
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	35,278,597.37		1,894,786.68	37,173,384.05

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,894,786.68				1,894,786.68

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税款	9,435,416.04	9,222,288.66
押金保证金	25,800,139.16	16,741,226.73
往来款	1,925,033.38	6,924,855.99
员工款项	12,795.47	40,971.73
合计	37,173,384.05	32,929,343.11

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
矿山环境治理恢复基金	押金保证金	17,325,712.67	2 年以内	46.61	
应收出口退税款	出口退税款	9,435,416.04	1 年以内	25.38	
昆仑信托有限责任公司	押金保证金	6,363,000.00	2 年以内	17.12	
北京办公室租押金	押金保证金	758,160.00	1-2 年	2.04	
宁波腾盈电器有限公司	往来款	296,803.29	5 年以上	0.80	296,803.29
合计		34,179,092.00		91.95	296,803.29

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	888,133.91	37,803.88	850,330.03	1,540,441.93	193,050.40	1,347,391.53
备品备件	9,475,619.39		9,475,619.39	6,053,129.88		6,053,129.88
委托加工物 资	584,539.93		584,539.93	701,444.36		701,444.36
在产品	1,601,420.32		1,601,420.32	1,756,875.86		1,756,875.86
半成品	8,641,977.59	2,443,954.83	6,198,022.76	9,105,860.70	3,097,121.78	6,008,738.92
库存商品	26,858,662.80	3,060,939.87	23,797,722.93	28,937,862.58	881,311.47	28,056,551.11
合计	48,050,353.94	5,542,698.58	42,507,655.36	48,095,615.31	4,171,483.65	43,924,131.66

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	193,050.40			155,246.52		37,803.88
半成品	3,097,121.78			653,166.95		2,443,954.83
库存商品	881,311.47	2,196,395.50		16,767.10		3,060,939.87
合计	4,171,483.65	2,196,395.50		825,180.57		5,542,698.58

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算天然 气销售款				2,126,182.79	106,309.14	2,019,873.65

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备						2,126,182.79	100.00	106,309.14	5.00	2,019,873.65
其中：										
销售款						2,126,182.79		106,309.14		2,019,873.65
合计						2,126,182.79	100.00	106,309.14		2,019,873.65

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	106,309.14		106,309.14		
合计	106,309.14		106,309.14		

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	177,165,918.00	
预缴所得税	7,076,554.05	
待抵扣增值税	23,916,699.67	50,669,788.68
合计	208,159,171.72	50,669,788.68

(十) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	4,850,066.30	4,442,101.38	9,292,167.68
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,850,066.30	4,442,101.38	9,292,167.68
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	4,806,679.93	1,570,522.44	6,377,202.37
(2) 本期增加金额	43,386.37	99,019.92	142,406.29
—计提或摊销	43,386.37	99,019.92	142,406.29
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,850,066.30	1,669,542.36	6,519,608.66
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值		2,772,559.02	2,772,559.02
(2) 上年年末账面价值	43,386.37	2,871,578.94	2,914,965.31

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	807,334,714.14	803,034,171.84
固定资产清理		
合计	807,334,714.14	803,034,171.84

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	油气集输设施	道路	固定资产装修	模具设备	合计
1. 账面原值									
(1) 上年年末余额	158,782,521.34	67,839,429.08	12,858,741.76	11,719,764.91	723,894,800.46	33,675,605.13	1,348,720.72	20,749,774.00	1,030,869,357.40
(2) 本期增加金额	-2,291,823.17	7,082,425.88		417,525.00	80,543,302.84	3,475,525.79			89,226,956.34
—购置		7,082,425.88		417,525.00	1,115,287.35				8,615,238.23
—在建工程转入	-2,291,823.17				79,428,015.49	3,475,525.79			80,611,718.11
(3) 本期减少金额		547,008.54	178,000.00	1,285,250.26	980,000.00			5,978,935.68	8,969,194.48
—处置或报废		547,008.54	178,000.00	1,285,250.26	980,000.00			5,978,935.68	8,969,194.48
(4) 期末余额	156,490,698.17	74,374,846.42	12,680,741.76	10,852,039.65	803,458,103.30	37,151,130.92	1,348,720.72	14,770,838.32	1,111,127,119.26
2. 累计折旧									
(1) 上年年末余额	33,358,648.07	28,014,646.17	7,196,172.35	9,373,831.91	130,000,494.97	4,510,634.80	1,090,635.03	14,075,321.22	227,620,384.52
(2) 本期增加金额	7,305,438.41	9,661,563.06	1,115,851.69	1,105,676.53	59,131,533.93	2,062,599.86	4,651.56	1,061,022.19	81,448,337.23
—计提	7,305,438.41	9,661,563.06	1,115,851.69	1,105,676.53	59,131,533.93	2,062,599.86	4,651.56	1,061,022.19	81,448,337.23
(3) 本期减少金额		547,008.54	169,100.00	1,220,744.15	315,000.00			4,024,368.44	6,276,221.13
—处置或报废		547,008.54	169,100.00	1,220,744.15	315,000.00			4,024,368.44	6,276,221.13
(4) 期末余额	40,664,086.48	37,129,200.69	8,142,924.04	9,258,764.29	188,817,028.90	6,573,234.66	1,095,286.59	11,111,974.97	302,792,500.62
3. 减值准备									
(1) 上年年末余额								214,801.04	214,801.04

首华燃气科技（上海）股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	油气集输设施	道路	固定资产装修	模具设备	合计
(2) 本期增加金额								785,103.46	785,103.46
—计提								785,103.46	785,103.46
(3) 本期减少金额									
(4) 期末余额								999,904.50	999,904.50
4. 账面价值									
(1) 期末账面价值	115,826,611.69	37,245,645.73	4,537,817.72	1,593,275.36	614,641,074.40	30,577,896.26	253,434.13	2,658,958.85	807,334,714.14
(2) 上年年末账面价值	125,423,873.27	39,824,782.91	5,662,569.41	2,345,933.00	593,894,305.49	29,164,970.33	258,085.69	6,459,651.74	803,034,171.84

注：截至 2022 年 12 月 31 日，未办妥不动产权证的房屋建筑物账面价值为 37,964,501.65 元。

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	754,532,003.93	870,208,986.96
工程物资	77,180,264.67	56,461,300.23
合计	831,712,268.60	926,670,287.19

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输气管线建设项目	6,679,338.44		6,679,338.44	64,845,419.73		64,845,419.73
集气站建设项目	6,080,957.59		6,080,957.59	2,705,399.56		2,705,399.56
配套设施	6,764,062.69		6,764,062.69	7,521,479.29		7,521,479.29
气井建设项目	735,007,645.21		735,007,645.21	781,563,718.40		781,563,718.40
办公室装修工程				13,572,969.98		13,572,969.98
合计	754,532,003.93		754,532,003.93	870,208,986.96		870,208,986.96

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期转入油气资 产金额	本期转入长期待 摊金额	本期其他减少金 额	期末余额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)
输气管线建设项 目	64,845,419.73	11,260,522.12	69,426,603.41				6,679,338.44		
集气站建设项目	2,705,399.56	2,372,659.49	-1,002,898.54				6,080,957.59		
道路建设		3,303,218.05	3,303,218.05						
配套设施	7,521,479.29	8,127,378.59	8,884,795.19				6,764,062.69		
气井建设项目	781,563,718.40	150,076,006.13		187,840,992.82		8,791,086.50	735,007,645.21	18,022,889.53	12.01
办公室装修工程	13,572,969.98	7,106,646.42			20,679,616.40				
合计	870,208,986.96	182,246,430.80	80,611,718.11	187,840,992.82	20,679,616.40	8,791,086.50	754,532,003.93	18,022,889.53	

4、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料	68,024,554.30		68,024,554.30	44,960,450.68		44,960,450.68
专用设备	9,155,710.37		9,155,710.37	11,500,849.55		11,500,849.55
合计	77,180,264.67		77,180,264.67	56,461,300.23		56,461,300.23

(十三) 油气资产

项目	井及相关设施
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	3,249,519,472.63
(2) 本期增加金额	187,840,992.82
—自行建造	187,840,992.82
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	3,437,360,465.45
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	1,409,772,051.93
(2) 本期增加金额	303,737,921.26
—计提	303,737,921.26
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	1,713,509,973.19
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	1,723,850,492.26
(2) 上年年末账面价值	1,839,747,420.70

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	46,448,077.03
(2) 本期增加金额	-1,180,413.45
— 重估调整	-1,180,413.45
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	45,267,663.58
2. 累计折旧	
(1) 上年年末余额	5,619,480.48
(2) 本期增加金额	5,550,044.36
— 计提	5,550,044.36
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	11,169,524.84
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	34,098,138.74
(2) 上年年末账面价值	40,828,596.55

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件使用权	合同权益	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	9,217,139.45	25,809,534.86	10,872,212.25	2,710,000,000.00	2,755,898,886.56
(2) 本期增加金额			336,624.47		336,624.47
— 购置			336,624.47		336,624.47
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	9,217,139.45	25,809,534.86	11,208,836.72	2,710,000,000.00	2,756,235,511.03

项目	土地使用权	专用技术	软件使用权	合同权益	合计
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,850,931.68	14,069,356.52	3,661,744.46	294,339,584.56	314,921,617.22
(2) 本期增加金额	186,920.28	4,573,429.73	1,245,404.35	61,375,644.28	67,381,398.64
—计提	186,920.28	4,573,429.73	1,245,404.35	61,375,644.28	67,381,398.64
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	3,037,851.96	18,642,786.25	4,907,148.81	355,715,228.84	382,303,015.86
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	6,179,287.49	7,166,748.61	6,301,687.91	2,354,284,771.16	2,373,932,495.17
(2) 上年年末账面价值	6,366,207.77	11,740,178.34	7,210,467.79	2,415,660,415.44	2,440,977,269.34

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京中海沃邦能源投资有限公司	396,178,329.78			396,178,329.78

(1) 2018年1月公司通过子公司西藏沃晋能源发展有限公司以支付现金方式间接购买北京中海沃邦能源投资有限公司（以下简称“中海沃邦”）27.20%的股权，支付对价为122,400.00万元；

(2) 2018年8月公司发行股份方式购买北京中海沃邦能源投资有限公司13.30%的股权及购买宁波耐曲尔股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“耐曲尔”)99%合伙企业份额，直接及间接取得中海沃邦23.30%的股权；

(3) 截止2018年12月31日公司直接及间接取得中海沃邦50.50%的股权，并取得对中海沃邦的控制权。公司将合并成本232,730.49万元超过按比例获得的中海沃邦可辨认资产、负债公允价值的差额人民币39,617.83万元，确认

为与中海沃邦相关的商誉。

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

3、商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

对于中海沃邦商誉所在的资产组，公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司对中海沃邦资产组预计未来现金流量的现值的测算参考了上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2023】第 0752 号《首华燃气科技(上海)股份有限公司对合并北京中海沃邦能源投资有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》的评估结果。公司根据管理层批准的未来经营现金流量预测数据，预计中海沃邦开采年限到 2037 年度截止未来的现金流量，采用的关键参数包括：未来预测收益期限、折现率。

项目	关键参数	
	预测期	税前折现率（加权平均资本成本 WACC）
中海沃邦资产组	2023 年-2037 年（开采年限到 2037 年度截止，不考虑永续增长率）	11.9147%

商誉减值测试具体过程如下：

项目	北京中海沃邦能源投资有限公司
商誉账面余额 ①	396,178,329.78
商誉减值准备余额 ②	
商誉的账面价值 ③=①-②	396,178,329.78
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	388,333,214.34
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=③+④	784,511,544.12
资产组的公允价值 ⑥	5,771,940,578.49
包含整体商誉的资产组的公允价值 ⑦=⑤+⑥	6,495,523,197.34
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	6,562,000,000.00

项目	北京中海沃邦能源投资有限公司
商誉减值损失 ⑨=⑧-⑦ (⑨>0, ⑨=0)	

经减值测试，商誉不存在减值的情况。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北京办公室装修工程		20,679,616.40	1,266,098.93		19,413,517.47

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
资产减值准备	4,586,288.89	1,111,681.60	6,165,888.98	1,421,021.37
交易性金融负债公允价值变动	149,775.50	37,443.88		
预计负债	14,205,766.33	2,130,864.95	12,814,702.17	1,922,205.33
可抵扣亏损	4,500,000.00	1,125,000.00	4,500,000.00	1,125,000.00
合计	23,441,830.72	4,404,990.43	23,480,591.15	4,468,226.70

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	异	债
油气资产折耗差异	120,536,166.84	18,080,425.03	42,866,061.48	6,480,969.23
固定资产折旧差异	24,013,525.17	3,602,028.78	24,024,544.90	3,603,681.74
购买日评估增值	2,360,677,435.59	354,101,615.35	2,426,618,331.49	363,992,749.72
合计	2,505,227,127.60	375,784,069.16	2,493,508,937.87	374,077,400.69

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,183,200.90	2,221,789.53	1,938,151.70	2,530,075.00
递延所得税负债	2,183,200.90	373,600,868.26	1,938,151.70	372,139,248.99

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程物资及工程款	33,093,388.51		33,093,388.51	29,713,220.04		29,713,220.04
征地补偿金	29,884,024.43		29,884,024.43	31,889,842.05		31,889,842.05
合计	62,977,412.94		62,977,412.94	61,603,062.09		61,603,062.09

(二十) 交易性金融负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		149,775.50		149,775.50
其中：远期结汇交易形成的金融负债		149,775.50		149,775.50
合计		149,775.50		149,775.50

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	39,940,000.00	76,700,000.00
商业承兑汇票	92,938,598.77	186,950,883.23
合计	132,878,598.77	263,650,883.23

(二十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	63,446,915.27	105,433,032.28
应付其他费用	11,029,677.18	13,108,326.12
应付设备购置款	3,879,002.02	
合计	78,355,594.47	118,541,358.40

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	330,590.57	158,945.57

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	33,556,560.78	13,059,539.93

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,071,694.37	78,154,254.37	78,724,781.55	5,501,167.19
离职后福利-设定提存计划	172,771.47	7,223,997.27	7,216,895.05	179,873.69
辞退福利		528,351.98	528,351.98	
合计	6,244,465.84	85,906,603.62	86,470,028.58	5,681,040.88

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,874,962.81	64,916,721.29	65,247,033.37	4,544,650.73
(2) 职工福利费		3,775,103.41	3,775,103.41	
(3) 社会保险费	203,237.75	4,573,189.06	4,560,524.02	215,902.79
其中：医疗保险费	186,121.70	4,329,839.26	4,304,543.74	211,417.22
工伤保险费	3,771.45	181,687.64	180,973.52	4,485.57
生育保险费	13,344.60	61,662.16	75,006.76	
(4) 住房公积金		4,242,210.12	4,242,210.12	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费	993,493.81	647,030.49	899,910.63	740,613.67
合计	6,071,694.37	78,154,254.37	78,724,781.55	5,501,167.19

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	165,011.86	6,918,853.98	6,912,057.17	171,808.67
失业保险费	7,759.61	305,143.29	304,837.88	8,065.02
合计	172,771.47	7,223,997.27	7,216,895.05	179,873.69

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	6,149,259.82	3,075,315.18
企业所得税	10,501,359.83	16,473,924.95
个人所得税	588,145.07	1,900,631.80
城市维护建设税	242,941.74	134,520.31
房产税	210,656.79	212,354.33
教育费附加	387,142.14	332,242.55
土地使用税	29,781.30	29,781.30
印花税	542,559.56	191,343.17
其他	6,005.73	367,713.50
合计	18,657,851.98	22,717,827.09

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	83,511,077.84	83,511,077.84
其他应付款项	341,721,930.32	491,242,147.32
合计	425,233,008.16	574,753,225.16

1、 应付股利

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

2、其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程材料及工程款	325,843,770.78	468,845,255.10
预估应付土地出让金	6,970,000.00	10,970,000.00
其他款项	8,908,159.54	11,426,892.22
合计	341,721,930.32	491,242,147.32

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	419,031,967.78	503,945,205.41
一年内到期的应付债券	9,190,998.42	5,279,883.42
一年内到期的租赁负债	4,811,497.20	4,280,358.35
合计	433,034,463.40	513,505,447.18

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,929,137.39	906,481.53

(三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押及保证借款	363,014,401.48	600,000,000.00

(三十一) 应付债券

1、应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换债券	1,260,866,711.59	1,209,713,069.22

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

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	上年年末余额	本期 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额
首华转债 123128	100	2021/11/1	六年	1,379,497,100.00	1,209,713,069.22		4,599,441.52	54,686,348.59	82,607.72	8,049,681.98	1,260,866,711.59

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

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	33,728,601.09	39,448,357.83

(三十三) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
资产弃置义务	12,814,702.16	1,391,064.17		14,205,766.33	天然气井弃置费用

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,499,381.49		3,423,016.42	2,076,365.07	与收益相关的支出尚未发生

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家电网占地补偿款	3,423,016.42		3,423,016.42			与收益相关
致密气开发利用补贴	2,076,365.07				2,076,365.07	与收益相关
合计	5,499,381.49		3,423,016.42		2,076,365.07	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	268,531,716.00				3,577.00	3,577.00	268,535,293.00

注：经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986号文同意注册，公司于2021年11月1日向不特定对象发行了13,794,971张可转债，每张面值100元，发行总额137,949.71万元。经深圳证券交易所同意，公司137,949.71万元可转债于2021年11月18日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于2022年5月5日起进入转股期。截止2022年12月31日，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的915张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为3,577股，增加股本3,577.00元。

(三十六) 其他权益工具

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
首华转债	13,794,971	151,534,793.94			915.00	10,048.41	13,794,056.00	151,524,745.53

注：经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986 号文同意注册，公司于 2021 年 11 月 1 日向不特定对象发行了 13,794,971 张可转债，每张面值 100 元，发行总额 137,949.71 万元。经深圳证券交易所同意，公司 137,949.71 万元可转债于 2021 年 11 月 18 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于 2022 年 5 月 5 日起进入转股期。截止 2022 年 12 月 31 日，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 915 张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为 3,577 股，增加股本 3,577 元，转股部分对应的“其他权益工具”对应进行调整。

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,130,358,620.28	87,265.41	3,564.04	2,130,442,321.65

注 1：经中国证券监督管理委员会证监许可（2021）2986 号文同意注册，公司于 2021 年 11 月 1 日向不特定对象发行了 13,794,971 张可转债，每张面值 100 元，发行总额 137,949.71 万元。经深圳证券交易所同意，公司 137,949.71 万元可转债于 2021 年 11 月 18 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“首华转债”，债券代码：123128。“首华转债”于 2022 年 5 月 5 日起进入转股期。截止 2022 年 12 月 31 日，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 915 张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为 3,577 股，增加股本 3,577 元，对应增加资本公积 87,265.41 元。

注 2：2022 年 11 月 9 日公司召开第五届董事会第十二次会议及第五届监事会第九次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以人民币 5,000.00 万元（含）且不超过人民币 10,000.00 万元（含）的自有资金以集中竞价交易的方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购价格不超过人民币 21.09 元/股。2022 年 11 月 10 日，公司在中国证监会指定创业板上市公司信息披露网站巨潮资讯网披露了《关于回购公司股份方案的公告》等相关公告。截止 2022 年 12 月 31 日公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 278.77 万股，支付交易费用 3,564.04 元，对应冲减资本公积。

(三十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		39,005,862.00		39,005,862.00

注：2022 年 11 月 9 日公司召开第五届董事会第十二次会议及第五届监事会第九次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以人民币 5,000.00 万元（含）且不超过人民币 10,000.00 万元（含）的自有资金以集中竞价交易的方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购价格不超过人民币 21.09 元/股。2022 年 11 月 10 日，公司在中国证监会指定创业板上市公司信息披露网站巨潮资讯网披露了《关于回购公司股份方案的公告》等相关公告。截止 2022 年 12 月 31 日公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 278.77 万股，占公司当前总股本的 1.04%，最高成交价为 14.24 元/股，最低成交价为 13.30 元/

股，支付的总金额为 39,005,862.00 元（不含交易费用）。

(三十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,018,958.45	2,349,148.40	1,875,715.62	9,492,391.23

(四十) 盈余公积

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

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	371,226,751.15	310,189,080.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,013,942.57	64,412,670.46
减：其他权益工具结转留存收益		3,375,000.00
期末未分配利润	412,240,693.72	371,226,751.15

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,040,159,327.45	1,634,525,136.64	1,816,055,260.27	1,354,315,629.79
其他业务	4,930,304.57	568,077.95	7,501,053.80	1,866,690.46
合计	2,045,089,632.02	1,635,093,214.59	1,823,556,314.07	1,356,182,320.25

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	2,041,113,647.47	1,817,526,076.75
租赁收入	3,975,984.55	6,030,237.32
合计	2,045,089,632.02	1,823,556,314.07

2、 合同产生的收入情况

合同分类	收入金额
商品类型：	
天然气	1,795,424,635.08
园艺	244,734,692.37
其他	954,320.02
合计	2,041,113,647.47
按经营地区分类：	
国内销售	1,800,082,125.80
国外销售	241,031,521.67
合计	2,041,113,647.47
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	2,040,159,327.45
在某一时段内确认	954,320.02

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	868,961.79	814,870.96
教育费附加	2,420,825.57	2,635,456.10
资源税	38,038,050.27	44,082,510.36
印花税	1,382,683.13	1,374,989.70
土地使用税	84,722.10	123,409.20
房产税	474,609.20	849,417.32
其他税费	79,130.02	371,306.57
合计	43,348,982.08	50,251,960.21

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场及运输费用	30,226,544.65	31,906,111.37
工资薪金	5,275,988.47	5,066,898.58
展位费	1,907,703.57	1,579,460.19
差旅费	1,365,650.71	1,185,063.52
检测费	1,730,585.78	1,775,694.31
仓储租赁费	1,271,211.82	2,282,604.62
其他	3,951,615.57	2,611,657.17

项目	本期金额	上期金额
合计	45,729,300.57	46,407,489.76

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	38,215,393.88	40,435,481.34
差旅费	1,339,159.76	2,508,218.48
折旧及摊销	17,637,154.19	14,210,915.06
办公费	1,694,792.31	1,583,415.66
中介费	5,678,715.94	5,856,420.04
业务招待费	3,859,745.83	2,707,434.20
租赁费	5,199,856.15	5,550,197.05
合作方派遣人员服务费	7,575,342.03	7,366,523.11
其他	8,339,080.87	5,247,323.74
合计	89,539,240.96	85,465,928.68

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	5,490,415.17	7,628,580.31
委外研究开发费	5,050,880.11	
材料、燃料和动力	515,607.28	532,114.23
折旧	85,904.56	118,473.97
其他	194,406.96	275,637.27
合计	11,337,214.08	8,554,805.78

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	112,903,844.89	116,245,811.17
其中：租赁负债利息费用	2,060,996.67	2,317,148.16
减：利息收入	4,486,459.11	3,054,516.60
汇兑损益	-8,450,366.63	2,731,127.94
其他	1,027,110.83	1,167,770.93
合计	100,994,129.98	117,090,193.44

(四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	11,299,910.40	34,458,599.20
代扣个人所得税手续费	129,118.63	387,689.14
直接减免的增值税	59,250.00	
合计	11,488,279.03	34,846,288.34

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
致密气开采利用补贴		29,071,028.25	与收益相关
外经贸发展补贴	756,424.24	803,616.55	与收益相关
西城区发改委重点企业奖励		1,000,000.00	与收益相关
舟山港综合保税区产业扶持补助	6,221,232.00	2,899,431.00	与收益相关
国家电网占地补偿款	3,423,016.42		与收益相关
其他	899,237.74	684,523.40	与收益相关
合计	11,299,910.40	34,458,599.20	

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,995,123.90
远期结汇交易收益	14,100.00	364,000.00
理财产品收益	2,269,853.68	717,802.96
合计	2,283,953.68	-1,913,320.94

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-294,490.00	510,600.00

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债	-149,775.50	
合计	-444,265.50	510,600.00

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,078,544.51	-452,353.47
其他应收款坏账损失		45,270.03
合计	-1,078,544.51	-407,083.44

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,741,773.35	1,572,593.35
合同资产减值损失	-106,309.14	-679,445.29
固定资产减值损失	785,103.46	
合计	2,420,567.67	893,148.06

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
出售固定资产	-175,209.00	-151,992.38	-175,209.00

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	500.86	547,758.10	500.86

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠		119,922.00	
存货损毁损失	674,920.20		674,920.20

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,547,203.78	47,984.59	3,547,203.78
税务滞纳金	613,256.41		613,256.41
其他	51.36	100.05	51.36
合计	4,835,431.75	168,006.64	4,835,431.75

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	46,078,350.99	60,970,777.18
递延所得税费用	1,769,904.74	-6,748,389.11
合计	47,848,255.73	54,222,388.07

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	126,023,353.92
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	31,505,838.48
子公司适用不同税率的影响	-6,434,128.70
调整以前期间所得税的影响	1,994,668.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,031,944.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-738,901.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,488,834.40
所得税费用	47,848,255.73

(五十七) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	41,013,942.57	64,412,670.46

项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数	268,309,202.25	268,531,716.00
基本每股收益	0.15	0.24
其中：持续经营基本每股收益	0.15	0.24
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	41,013,942.57	73,909,114.08
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	268,309,202.25	277,721,011.90
稀释每股收益	0.15	0.24
其中：持续经营稀释每股收益	0.15	0.24
终止经营稀释每股收益		

(五十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收政府补助	7,876,893.98	36,534,964.27
收到代扣个人所得税手续费	129,118.63	387,689.14
利息收入	4,486,459.11	3,054,516.60
其他	130,360.80	585,992.59
合计	12,622,832.52	40,563,162.60

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售费用	41,111,582.38	37,543,870.49
支付的管理费用	33,686,692.89	25,130,769.79
支付的研发费用	5,760,894.35	807,751.50
支付的矿山环境治理基金	13,341,395.97	3,984,316.70

项目	本期金额	上期金额
支付的税收滞纳金	613,307.77	
合计	94,513,873.36	67,466,708.48

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品到期赎回	880,000,000.00	380,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	1,480,000,000.00	380,000,000.00
移除合并范围的子公司期末现金		30,982.82
合计	1,480,000,000.00	380,030,982.82

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回信托保障基金	5,000,000.00	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
发行可转债发行费用		23,813,474.86
支付股权回购款及相关交易费用	45,200,000.00	
购买信托保障基金	363,000.00	2,000,000.00
支付租赁款	6,069,201.13	5,036,509.02
合计	51,632,201.13	30,849,983.88

(五十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	78,175,098.19	138,566,489.74
加：信用减值损失	-1,078,544.51	-407,083.44
资产减值准备	2,420,567.67	893,148.06
固定资产折旧	83,596,561.13	71,013,343.69
油气资产折耗	303,737,921.26	336,453,658.02
使用权资产折旧	5,550,044.36	5,619,480.48
无形资产摊销	67,381,398.64	88,305,232.80
长期待摊费用摊销	1,266,098.93	
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）	175,209.00	151,992.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,547,203.78	47,984.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	444,265.50	-510,600.00
财务费用（收益以“-”号填列）	105,181,794.37	117,859,536.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,283,953.68	1,913,320.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	63,236.27	-352,512.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,706,668.47	-6,395,876.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,261.37	4,653,826.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-35,416,910.84	12,761,472.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	39,648,197.12	67,882,381.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	654,160,117.03	838,455,794.56
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	552,064,895.98	1,348,953,574.99
减：现金的期初余额	1,348,953,574.99	255,062,499.04
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-796,888,679.01	1,093,891,075.95

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	552,064,895.98	1,348,953,574.99
其中：库存现金	68,088.96	122,879.49
可随时用于支付的银行存款	551,487,750.88	1,347,920,437.15
可随时用于支付的其他货币资金	509,056.14	910,258.35
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	552,064,895.98	1,348,953,574.99

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	59,216,290.05	保证金、存出投资款
应收款项融资	1,000,000.00	已质押
应收账款	6,848,598.10	已质押
合计	67,064,888.15	

(六十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,398,032.06
其中：美元	582,755.70	6.9646	4,058,660.34
欧元	45,719.56	7.4229	339,371.72
应收账款			80,436,362.35
其中：美元	11,549,315.45	6.9646	80,436,362.35

(六十二) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		损失的金额		
		本期金额	上期金额	
致密气开采利用 补贴	29,071,028.25		29,071,028.25	其他收益
外经贸发展补贴	1,560,040.79	756,424.24	803,616.55	其他收益
西城区发改委重 点企业奖励	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
舟山港综合保税 区产业扶持补助	9,120,663.00	6,221,232.00	2,899,431.00	其他收益
国家电网占地补 偿款	3,423,016.42	3,423,016.42		其他收益
其他	1,583,761.14	899,237.74	684,523.40	其他收益

(六十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,060,996.67	2,317,148.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,643,349.07	5,503,997.05
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	35,363.53	46,200.00
与租赁相关的总现金流出	6,069,201.13	5,036,509.02

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,975,984.55	6,030,237.32

六、 合并范围的变更

(1) 2022年9月公司独资成立海南华憬能源有限公司，自2022年9月起纳入合并范围。

(2) 2022年11月公司新设成立山西中海沃邦能源有限公司，自2022年11月纳入

合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海益森园艺用品有限公司	上海市	上海市	贸易	100		同一控制下企业合并
上海沃施园艺艺术发展有限公司	上海市	上海市	零售	100		新设成立
上海沃施实业有限公司	上海市	上海市	制造	100		新设成立
西藏沃施生态产业发展有限公司	西藏自治区	西藏自治区	服务	100		新设成立
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波市	宁波市	投资	99	1	非同一控制下企业合并
西藏沃晋能源发展有限公司	西藏自治区	西藏自治区	投资	100		新设成立
北京中海沃邦能源投资有限公司	山西省	北京市	石油天然气技术开发、技术转让	30.3	37.2	非同一控制下企业合并
山西沃晋燃气销售有限公司	山西省	山西省	燃气销售		54	新设成立
浙江沃懋能源有限公司	浙江省	浙江省	燃气销售	100		新设成立
上海沃施国际贸易有限公司	上海市	上海市	贸易		100	新设成立
上海首华绿动环保科技有限公司	上海市	上海市	投资	100		新设成立
海南华懋能源有限公司	海南省	海南省	燃气销售	100		新设成立
山西中海沃邦能源有限公司	山西省	山西省	开采专业及辅助性活动		67.5	新设成立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东权 益余额
北京中海沃邦能源投资有 限公司	32.50	29,384,338.05		1,544,523,924.48

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中海沃邦能源投资有限公司	181,790.76	577,232.67	759,023.43	108,248.79	173,188.51	281,437.30	208,057.25	599,661.17	807,718.42	142,583.20	197,415.45	339,998.65

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中海沃邦能源投资有限公司	166,900.46	9,819.02	9,819.02	61,833.52	140,740.11	21,421.66	21,421.66	81,644.90

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险为汇率风险。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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	4,058,660.34	339,371.72	4,398,032.06	29,654,701.30	417,422.76	30,072,124.06
应收账款	80,436,362.35		80,436,362.35	106,366,201.66		106,366,201.66
合计	84,495,022.69	339,371.72	84,834,394.41	136,020,902.96	417,422.76	136,438,325.72

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			430,216,110.00	430,216,110.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			430,216,110.00	430,216,110.00
(1) 结构性存款			430,216,110.00	430,216,110.00
◆应收款项融资			6,649,664.00	6,649,664.00
持续以公允价值计量的资产总额			436,865,774.00	436,865,774.00
◆交易性金融负债			149,775.50	149,775.50

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1.交易性金融负债			149,775.50	149,775.50
(1) 远期结汇交易形成的金融负债			149,775.50	149,775.50
持续以公允价值计量的负债总额			149,775.50	149,775.50
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股东吴海林、吴君亮及吴汝德合计持有公司 7.48% 的股份，并与吴君美、吴海江通过赣州海德投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 10.13% 股份。由于上述股东系关系密切的家庭成员，且上述股东在 2008 年 1 月 3 日签署了《一致行动人协议》，故上述股东为公司的实际控制人。企业最终控制方是吴海林、吴海江、吴君亮、吴汝德、吴君美。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海瑞驰曼投资有限公司	同受实际控制人控制
浙江扬百利生物科技有限公司	同受实际控制人控制
上海杨百利食品进出口有限公司	同受实际控制人控制
上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	同受实际控制人控制
上海沃施绿化工程有限公司	同受实际控制人控制
上海沃施创业孵化器管理有限公司	同受实际控制人控制

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海沃施绿化工程有限公司	接受劳务		71,500.00
上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	接受劳务		11,866.00
上海杨百利食品进出口有限公司	采购商品	915,119.47	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海杨百利食品进出口有限公司	服务费	237,215.10	
上海杨百利食品进出口有限公司	销售商品		556.02
上海沃施绿化工程有限公司	销售商品	1,141.60	28,769.91
上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	销售商品	3,570.79	
上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	服务费	2,264.15	12,264.15

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海杨百利食品进出口有限公司	房屋建筑物	71,827.98	78,357.80

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	6,019,100.00	9,257,700.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	4,035.00	201.75		
应收账款	上海沃施创业孵化器管理有限公司			2,440.00	122.00
应收账款	上海杨百利食品进出口有限公司			42,705.00	2,135.25

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	上海沃施创业孵化器管理有限公司		36,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

- 截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司中海沃邦将 2020 年至 2024 年期间根据公司与中石油煤层气有限责任公司（以下简称“中油煤”）签订的《山西省石楼西区煤层气资源开采合作合同》及相关补充协议（以下简称“合作协议”）约定的公司享有的应收中油煤销售收入分成款（以下简称“分成款”）中来源于对山西省外买方和山西省内买方销售形成的应收债权用作向昆仑信托 6 亿长期借款的质押；将 2022 年至 2026 年期间根据公司与中油煤签订的合作协议约定的分成款中来源于对山西省内买方销售形成的应收债权用作向昆仑信托 6 亿长期借款的质押；
- 截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司中海沃邦将 100 万应收款项融资质押用于开具银行承兑汇票。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司已背书未到期的银行承兑汇票金额为 14,222,524.70 元。

十二、 资产负债表日后事项

- 公司于 2023 年 1 月 19 日召开第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于出

售资产暨关联交易的议案》，董事会同意公司将上海沃施实业有限公司 100%股权（上海沃施实业有限公司持有上海沃施国际贸易有限公司 100%股权）、上海益森园艺用品有限公司 100%股权、上海沃施园艺艺术发展有限公司 100%股权，以及园艺用品相关业务涉及的有关资产负债转让给上海瑞驰曼投资有限公司，转让价格为 10,085.86 万元。本次资产转让后，公司将不再持有园艺用品相关业务及相关资产负债。

- (2) 公司于 2023 年 4 月 27 日召开第五届董事会第十六次会议审议通过了公司 2022 年度利润分配方案，拟定 2022 年度利润分配方案为不派发现金红利，不送红股，不以资本公积转增股本。该利润分配方案尚需股东大会审议通过。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年		16,529.17
2 至 3 年	16,529.17	3,206,785.58
3 年以上	5,949,058.96	2,742,273.38
小计	5,965,588.13	5,965,588.13
减：坏账准备	5,958,526.90	4,218,733.76
合计	7,061.23	1,746,854.37

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,472,964.01	58.22	3,472,964.01	100.00		3,472,964.01	58.22	3,472,964.01	100.00	
按组合计提坏账准备	2,492,624.12	41.78	2,485,562.89	99.72	7,061.23	2,492,624.12	41.78	745,769.75	29.92	1,746,854.37
合计	5,965,588.13	100.00	5,958,526.90		7,061.23	5,965,588.13	100.00	4,218,733.76		1,746,854.37

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,472,964.01	3,472,964.01	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2-3年	10,087.47	3,026.24	30%
3年以上	2,482,536.65	2,482,536.65	100%
合计	2,492,624.12	2,485,562.89	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,472,964.01				3,472,964.01
按组合计提坏账准备	745,769.75	1,739,793.14			2,485,562.89
合计	4,218,733.76	1,739,793.14			5,958,526.90

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
上海沃施园艺艺术发展有限公司	2,482,536.65	41.61	2,482,536.65
浙江省台州市路桥区绿活园园林机械商行（绿活园-路桥店）	1,122,777.34	18.82	1,122,777.34

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
东方家园	371,603.99	6.23	371,603.99
河南郑州百绿农业科技有限公司（原 郑州鸿杰）	337,841.88	5.66	337,841.88
山东烟台绿盛园林机械	255,951.50	4.29	255,951.50
合计	4,570,711.36	76.61	4,570,711.36

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	45,181,426.10	45,181,426.10
其他应收款项	123,597,437.79	124,152,890.91
合计	168,778,863.89	169,334,317.01

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

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

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	474,777.48	77,258,493.77
1 至 2 年	76,228,263.17	39,995,630.33
2 至 3 年	39,995,630.33	278,987.39
3 年以上	8,721,391.21	8,442,403.82
小计	125,420,062.19	125,975,515.31

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	1,822,624.40	1,822,624.40
合计	123,597,437.79	124,152,890.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,822,624.40	1.45	1,822,624.40	100.00		1,822,624.40	1.45	1,822,624.40	100.00	
按组合计提坏账准备	123,597,437.79	98.55			123,597,437.79	124,152,890.91	98.55			124,152,890.91
合计	125,420,062.19	100.00	1,822,624.40		123,597,437.79	125,975,515.31	100.00	1,822,624.40		124,152,890.91

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
往来款	1,822,624.40	1,822,624.40	100	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	313,080.72		
往来款	123,284,357.07		
合计	123,597,437.79		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			1,822,624.40	1,822,624.40
上年年末余额在本期				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,822,624.40	1,822,624.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额			125,975,515.31	125,975,515.31
本期新增				
本期终止确认			555,453.12	555,453.12
其他变动				
期末余额			125,420,062.19	125,420,062.19

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,822,624.40				1,822,624.40

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	313,080.72	299,487.39
往来款	125,106,981.47	125,676,027.92
合计	125,420,062.19	125,975,515.31

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海沃施实业有限公司	往来款	60,000,000.00	1-2 年及 1 年以内	47.84	
上海益森园艺用品有限公司	往来款	37,909,858.89	1-2 年	30.23	
上海沃施园艺艺术发展有限公司	往来款	12,814,620.50	1-2 年及 1 年以内	10.22	
北京中海沃邦能源投资有限公司	往来款	6,585,935.32	4-5 年	5.25	
西藏沃晋能源发展有限公司	往来款	5,381,329.89	1-2 年及 1 年以内	4.29	
合计		122,691,744.60		97.83	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,393,776,676.20		3,393,776,676.20	3,393,776,676.20		3,393,776,676.20

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海益森园艺用品有限公司	11,064,735.97			11,064,735.97		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海沃施艺术发展有限公司	4,002,064.09			4,002,064.09		
上海沃施实业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西藏沃施生态产业发展有限公 司	15,600,500.00			15,600,500.00		
西藏沃晋能源发展有限公司	1,329,695,311.46			1,329,695,311.46		
宁波耐曲尔股权投资合伙企业 (有限合伙)	445,500,000.00			445,500,000.00		
北京中海沃邦能源投资有限公 司	1,577,914,064.68			1,577,914,064.68		
合计	3,393,776,676.20			3,393,776,676.20		

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-431,019.94
合并范围内关联方拆借利息收入	67,838,277.32	3,903,024.18
合计	67,838,277.32	3,472,004.24

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,722,412.78
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,299,910.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	2,269,853.68
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	

项目	金额
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-430,165.50
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,287,727.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	8,129,458.69
所得税影响额	-1,845,073.80
少数股东权益影响额（税后）	-1,059,163.52
合计	5,225,221.37

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.38%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.20%	0.13	0.13

首华燃气科技（上海）股份有限公司
(加盖公章)

二〇二三年四月二十七日