

# 首华燃气科技（上海）股份有限公司

## 2023 年年度财务报告



2024 年 4 月

## 首华燃气科技（上海）股份有限公司

## 2023 年年度财务报告

## 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 19 日
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	信会师报字[2024]第 ZA11401 号
注册会计师姓名	谢嘉 孙丞润

## 审计报告正文

首华燃气科技（上海）股份有限公司全体股东：

**1. 审计意见**

我们审计了首华燃气科技（上海）股份有限公司（以下简称首华燃气）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**2. 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。

**3. 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
<b>（一）商誉减值测试</b>	
<p>截止 2023 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 17,960.92 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：了解公司关于商誉减值测试的内部控制制度；复核各商誉是否存在减值迹象；评价管理层对商誉所在资产组的认定；了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；了解和评价管理层利用其外部评估专家的工作；评价商誉减值测试的估值方法；了解商誉减值测试采用的关键假设和参数并评价上述假设的适当性、上述参数的合理性；复核上述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息是否存在不一致；利用外部专家对预测可回收金额时采用的基本假设和方法以及关键参数进行复核；复核商誉减值测试的计算过程，评价商誉减值损失的影响；评价商誉的减值及所采用的关键假设披露是否充分。</p>
<b>（二）油气作业量的确定</b>	
<p>2023 年度，首华燃气天然气销售收入为 114,025.69 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（四十四）。</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：查验中海沃邦与中石油煤层气公司签订的《合作协议》以相关补充协议中有关煤层气的生产和分配以及产品收入分配结算条款；检查中海沃邦生产作业数量统计，复核产、销气量的合理性；检查作业方、买方、中石油共同签订的天然气销售合同及价格确认单；检查作业方、买方、管道输送方和结算方共同确认的结算单，与外输气量进行比较、实施追加核对及函证等程序。</p>
<b>（三）油气储量的估计</b>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，首华燃气油气资产账面价值为 188,830.06 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</p>	<p>我们为应对这一关键审计事项而执行的主要程序包括：评价公司委聘的估计油气储量的第三方储量专家的胜任能力和客观性并对其进行访谈；将油气资产折耗中采用的未来油气产量与油气储量报告中的相关未来产量进行核对比较；检查公司的生产输气量，核</p>

<p>业标准并基于储量专家对油气藏经济生产能力的评估，估计于报告期末的油气储量。由于报告期每年末的油气资产账面价值金额重大，且油气资产折耗的确定依赖于油气储量的估计，因此我们将油气储量的估计识别为关键审计事项。请参阅本报告附注三（三十二）及附注五（十三）。</p>	<p>对与储量评估报告是否一致；利用外部专家对储量评估报告进行分析和复核。</p>
<p><b>（四）合同权益账面价值及摊销金额的确认</b></p>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，首华燃气无形资产-合同权益账面价值为 231,671.63 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别的无形资产，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：复核管理层估计剩余合作期限内可开采量时采用的基本假设，包括天然气井投产计划、单井产量估计等是否与储量报告一致；根据管理层预测的剩余合作期限内可开采天然气量以及本年度实际天然气开采量，复核合同权益本年度摊销数；复核管理层对合同权益所在资产组的可回收金额的预测，检查资产减值准备计提情况。</p>

#### 4.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 2023 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。

#### 5.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。

#### 6.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，就可能导致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：谢嘉  
(项目合伙人)

中国注册会计师：孙丞润

中国·上海

2024 年 4 月 19 日

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：首华燃气科技（上海）股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	885,564,405.03	611,281,186.03
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	315,318,335.00	430,216,110.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	13,105,823.08	83,909,286.56
应收款项融资		6,649,664.00
预付款项	17,824,359.64	13,091,892.75
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	223,794,450.73	35,278,597.37
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	11,058,823.20	42,507,655.36
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	428,585,032.88	208,159,171.72
流动资产合计	1,895,251,229.56	1,431,093,563.79
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	9,778,337.22	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		2,772,559.02
固定资产	697,325,959.97	807,334,714.14

在建工程	819,275,072.56	831,712,268.60
生产性生物资产		
油气资产	1,888,300,600.39	1,723,850,492.26
使用权资产	29,335,045.55	34,098,138.74
无形资产	2,322,328,143.77	2,373,932,495.17
开发支出		
商誉	179,609,207.51	396,178,329.78
长期待摊费用	14,932,395.48	19,413,517.47
递延所得税资产	1,149,857.20	2,221,789.53
其他非流动资产	43,360,231.73	62,977,412.94
非流动资产合计	6,005,394,851.38	6,254,491,717.65
资产总计	7,900,646,080.94	7,685,585,281.44
流动负债：		
短期借款	128,576,568.02	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		149,775.50
衍生金融负债		
应付票据	115,637,465.37	132,878,598.77
应付账款	33,810,112.85	78,355,594.47
预收款项		330,590.57
合同负债	10,547,391.25	33,556,560.78
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	6,050,634.96	5,681,040.88
应交税费	6,001,740.27	18,657,851.98
其他应付款	635,453,558.62	425,233,008.16
其中：应付利息		
应付股利	83,511,077.84	83,511,077.84
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	177,966,424.44	433,034,463.40
其他流动负债	949,265.20	2,929,137.39
流动负债合计	1,114,993,160.98	1,130,806,621.90
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	838,860,000.00	363,014,401.48
应付债券	1,305,389,876.84	1,260,866,711.59
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	29,847,207.63	33,728,601.09
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	17,460,572.16	14,205,766.33
递延收益		2,076,365.07
递延所得税负债	357,630,015.07	372,995,705.09
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,549,187,671.70	2,046,887,550.65
负债合计	3,664,180,832.68	3,177,694,172.55
所有者权益：		
股本	268,552,672.00	268,535,293.00
其他权益工具	151,484,331.93	151,524,745.53
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,130,801,240.92	2,130,442,321.65
减：库存股	55,140,269.00	39,005,862.00
其他综合收益		
专项储备	7,078,815.16	9,492,391.23
盈余公积	15,544,839.06	15,544,839.06
一般风险准备		
未分配利润	166,637,395.57	412,649,178.86
归属于母公司所有者权益合计	2,684,959,025.64	2,949,182,907.33
少数股东权益	1,551,506,222.62	1,558,708,201.56
所有者权益合计	4,236,465,248.26	4,507,891,108.89
负债和所有者权益总计	7,900,646,080.94	7,685,585,281.44

法定代表人：薛云      主管会计工作负责人：王志红      会计机构负责人：李春南

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	129,238,132.42	22,163,040.55
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		7,061.23
应收款项融资		
预付款项	20,133.50	43,349.01
其他应收款	247,149,392.91	168,778,863.89
其中：应收利息		
应收股利	45,181,426.10	45,181,426.10
存货		
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产	4,137,205.61	4,137,205.63
其他流动资产		
流动资产合计	380,544,864.44	195,129,520.31
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	3,368,709,876.14	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	44,011.38	67,622,185.89
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	347,099.57	1,180,138.61
无形资产	229,874.25	5,658,783.35
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	4,314,977,861.34	4,413,884,784.05
资产总计	4,695,522,725.78	4,609,014,304.36
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
预收款项		
合同负债		359,621.12
应付职工薪酬	489,011.15	518,778.73
应交税费	2,717,819.62	1,394,299.85
其他应付款	5,847,650.53	2,242,913.71
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	17,625,740.32	10,076,101.19
其他流动负债	719,644,753.75	684,895,347.49
流动负债合计	746,324,975.37	702,407,749.70
非流动负债：		

长期借款		
应付债券	1,305,389,876.84	1,260,866,711.59
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		381,473.34
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	1,305,389,876.84	1,261,248,184.93
负债合计	2,051,714,852.21	1,963,655,934.63
所有者权益：		
股本	268,552,672.00	268,535,293.00
其他权益工具	151,484,331.93	151,524,745.53
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,430,187,789.05	2,429,828,869.78
减：库存股	55,140,269.00	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	-166,777,630.47	-181,025,656.64
所有者权益合计	2,643,807,873.57	2,645,358,369.73
负债和所有者权益总计	4,695,522,725.78	4,609,014,304.36

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,353,859,872.55	2,045,089,632.02
其中：营业收入	1,353,859,872.55	2,045,089,632.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,442,192,318.40	1,926,042,082.26
其中：营业成本	1,183,615,011.01	1,635,093,214.59
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净		

额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	32,836,201.99	43,348,982.08
销售费用	37,632,173.55	45,729,300.57
管理费用	94,422,160.09	89,539,240.96
研发费用	8,621,653.89	11,337,214.08
财务费用	85,065,117.87	100,994,129.98
其中：利息费用	89,311,939.01	112,903,844.89
利息收入	4,846,831.96	4,486,459.11
加：其他收益	15,611,096.18	11,488,279.03
投资收益（损失以“-”号填列）	32,778,667.16	2,283,953.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,328,337.22	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	680,486.29	-444,265.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,074,318.02	1,078,544.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-216,902,452.63	-2,420,567.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	821,706.81	-175,209.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-257,417,260.06	130,858,284.81
加：营业外收入	21,833.63	500.86
减：营业外支出	91,228.80	4,835,431.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-257,486,655.23	126,023,353.92
减：所得税费用	-4,272,893.00	47,657,245.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-253,213,762.23	78,366,108.24
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-248,715,071.87	83,213,384.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,498,690.36	-4,847,275.85
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-246,011,783.29	41,142,874.35
2.少数股东损益	-7,201,978.94	37,223,233.89
六、其他综合收益的税后净额		
归属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		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
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	-253,213,762.23	78,366,108.24
归属于母公司所有者的综合收益总额	-246,011,783.29	41,142,874.35
归属于少数股东的综合收益总额	-7,201,978.94	37,223,233.89
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.916	0.153
（二）稀释每股收益	-0.916	0.153

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	1,560,881.20	412,134.74
销售费用		
管理费用	11,678,753.47	11,463,226.26
研发费用		
财务费用	104,240,221.11	105,730,491.56
其中：利息费用	104,608,095.70	106,273,623.05
利息收入	373,073.08	548,742.60

加：其他收益	6,619.06	7,131.65
投资收益（损失以“-”号填列）	93,108,028.78	67,838,277.32
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（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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,446,564.41	-1,739,793.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	37,186,671.89	7,769.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,268,028.36	-51,492,466.83
加：营业外收入		0.86
减：营业外支出	20,002.19	12,699.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,248,026.17	-51,505,165.24
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,248,026.17	-51,505,165.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,248,026.17	-51,505,165.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		

6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	14,248,026.17	-51,505,165.24
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	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	1,450,928,863.95	2,243,063,242.86
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	26,290,062.34	58,799,696.55
收到其他与经营活动有关的现金	19,091,430.60	12,622,832.52
经营活动现金流入小计	1,496,310,356.89	2,314,485,771.93
购买商品、接受劳务支付的现金	852,953,081.90	1,369,996,073.56
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	83,251,179.91	86,470,028.58
支付的各项税费	88,304,360.09	109,345,679.40
支付其他与经营活动有关的现金	74,342,368.46	94,513,873.36
经营活动现金流出小计	1,098,850,990.36	1,660,325,654.90
经营活动产生的现金流量净额	397,459,366.53	654,160,117.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	5,352,552.88	4,750,000.00
取得投资收益收到的现金	27,517,189.79	16,630,503.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,326,944.00	261,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	4,095,000,000.00	880,000,000.00
投资活动现金流入小计	4,129,196,686.67	901,642,003.26
购建固定资产、无形资产和其他长	277,919,947.53	430,687,915.77

期资产支付的现金		
投资支付的现金	2,450,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	4,349,370,925.23	1,480,000,000.00
投资活动现金流出小计	4,629,740,872.76	1,910,687,915.77
投资活动产生的现金流量净额	-500,544,186.09	-1,009,045,912.51
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	1,053,683,293.58	186,593,353.48
收到其他与筹资活动有关的现金	11,063,194.28	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,064,746,487.86	191,593,353.48
偿还债务支付的现金	633,051,952.00	506,867,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,363,023.88	82,819,086.40
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	30,237,662.89	51,632,201.13
筹资活动现金流出小计	735,652,638.77	641,318,287.53
筹资活动产生的现金流量净额	329,093,849.09	-449,724,934.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	363,352.21	7,722,050.52
五、现金及现金等价物净增加额	226,372,381.74	-796,888,679.01
加：期初现金及现金等价物余额	552,064,895.98	1,348,953,574.99
六、期末现金及现金等价物余额	778,437,277.72	552,064,895.98

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	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	2,482,536.65	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	369,871.05	555,496.45
经营活动现金流入小计	2,852,407.70	555,496.45
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,903,434.32	4,975,450.37
支付的各项税费	4,281,353.87	414,145.48
支付其他与经营活动有关的现金	4,406,824.28	2,887,515.86
经营活动现金流出小计	12,591,612.47	8,277,111.71
经营活动产生的现金流量净额	-9,739,204.77	-7,721,615.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	11,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	125,524,944.82	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
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	114,674,479.39	1,000,000.00
投资活动现金流入小计	251,199,424.21	72,925,573.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,189.10	128,301.89
投资支付的现金	0.00	
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	100,425,000.00	240,000.00
投资活动现金流出小计	100,430,189.10	368,301.89
投资活动产生的现金流量净额	150,769,235.11	72,557,272.07
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	25,063,194.28	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计	25,063,194.28	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,695,193.00	32,010,987.35
支付其他与筹资活动有关的现金	40,333,903.32	132,102,065.09
筹资活动现金流出小计	53,029,096.32	164,113,052.44
筹资活动产生的现金流量净额	-27,965,902.04	-124,113,052.44
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	113,064,128.30	-59,277,395.63
加：期初现金及现金等价物余额	16,172,006.97	75,449,402.60
六、期末现金及现金等价物余额	129,236,135.27	16,172,006.97

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													
	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	268,535,293.00			151,524,745.53	2,130,442,321.65	39,005,862.00		9,492,391.23	15,544,839.06		412,240,693.72	2,948,774,422.19	1,558,511,523.53	4,507,285,945.72
加：会计政策变更											408,485.14	408,485.14	196,678.03	605,163.17
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,130,442,321.65	39,005,862.00		9,492,391.23	15,544,839.06		412,649,178.86	2,949,182,907.33	1,558,708,201.56	4,507,891,108.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,379.00			-40,413.60	358,919.27	16,134,407.00		-2,413,576.07			-246,011,783.29	-264,223,881.69	-7,201,978.94	-271,425,860.63
（一）综合收益总额											-246,011,783.29	-246,011,783.29	-7,201,978.94	-253,213,762.23
（二）所有者投入和减少资本	17,379.00			-40,413.60	358,919.27							335,884.67		335,884.67
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,379.00			-40,413.60	360,576.33							337,541.73		337,541.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-1,657.06							-1,657.06		-1,657.06
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								-2,413,576.07				-2,413,576.07		-2,413,576.07
1. 本期提取														
2. 本期使用								2,413,576.07				2,413,576.07		2,413,576.07
（六）其他						16,134,407.00						-16,134,407.00		-16,134,407.00
四、本期期末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,130,801,240.92	55,140,269.00		7,078,815.16	15,544,839.06		166,637,395.57	2,684,959,025.64	1,551,506,222.62	4,236,465,248.26

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

上期金额

单位：元

项目	2022 年度													
	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											279,553.36	279,553.36	134,599.76	414,153.12
前期差错更正														
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		371,506,304.51	2,946,495,232.24	1,521,484,967.67	4,467,980,199.91
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			41,142,874.35	2,687,675.09	37,223,233.89	39,910,908.98
（一）综合收益总额											41,142,874.35	41,142,874.35	37,223,233.89	78,366,108.24
（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		412,649,178.86	2,949,182,907.33	1,558,708,201.56	4,507,891,108.89

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	268,535,293.00			151,524,745.53	2,429,828,869.78	39,005,862.00			15,500,980.06	-181,025,656.64		2,645,358,369.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,379.00			-40,413.60	358,919.27	16,134,407.00				14,248,026.17		-1,550,496.16
（一）综合收益总额										14,248,026.17		14,248,026.17
（二）所有者投入和减少资本	17,379.00			-40,413.60	358,919.27							335,884.67
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,379.00			-40,413.60	360,576.33							337,541.73
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-1,657.06							-1,657.06
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他						16,134,407.00						-16,134,407.00
四、本期期末余额	268,552,672.00			151,484,331.93	2,430,187,789.05	55,140,269.00			15,500,980.06	-166,777,630.47		2,643,807,873.57

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	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

法定代表人：薛云

主管会计工作负责人：王志红

会计机构负责人：李春南

### 三、公司基本情况

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

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。上述发行新股事项业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普能源发展有限公司 41%的股权。上述发行新股事项业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 2023 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数为 26,855.2672 万股，公司注册资本为人民币 26,853.1716 万元，其中“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 4,595 张可转换公司债券转股，公司累计增加股份数量为 20,956 股，增加股本 20,956 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 2024 年 4 月 19 日批准报出。

本公司子公司的相关信息详见本附注“九、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“八、合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、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。

### 2、持续经营

公司不存在自报告期末起 12 个月导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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。

### 1、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
低价值资产租赁	期末余额大于 300 万元的应收款项
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额大于 300 万元的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔收回或转回金额大于 300 万元的应收款项
本期重要的应收款项核销	单笔核销金额大于 300 万元的应收款项
重要的在建工程	期末余额或发生额大于 300 万元的在建工程
重要的应付账款	期末余额大于 300 万元的应付账款
重要的合同负债	期末余额大于 300 万元的合同负债

### 6、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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

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。

#### 2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期

期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### ② 处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ③ 购买子公司少数股权

本公司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。

## 8、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

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。

## 10、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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- ① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### （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

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

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

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

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

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

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

加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产组合无法以合理成本评估预期信用损失信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

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

#### 11、应收票据

参照 10、金融工具。

#### 12、应收账款

参照 10、金融工具。

#### 13、应收款项融资

参照 10、金融工具。

#### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参照 10、金融工具。

#### 15、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

参照 10、金融工具。

### 16、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。

### 17、持有待售资产

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、职工薪酬形成的资产）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。

## 18、长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

### (2) 初始投资成本的确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

#### ②通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## 19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。

## 20、固定资产

### （1）确认条件

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

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

类别	折旧方法	折旧年限	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%
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%

无。

## 21、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。

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

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

### （3）暂停资本化期间

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

### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

## 23、油气资产

### （1）油气资产的计价方法

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

### （2）对油气资产弃置义务的估计

本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。

## 24、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

#### ①无形资产的计价方法

-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。

-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按直线法摊销；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

每年度终了，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。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

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。

## 25、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。

## 26、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

## 27、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。

## 28、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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

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。

### （2）离职后福利的会计处理方法

无。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

无。

## 29、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。

## 30、股份支付

不适用。

## 31、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

## 32、收入

按照业务类型披露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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

(1) 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。

(2) 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的时点。

(3) 对于销往国内大型超市的园艺用品，根据合同相关约定，大型超市收到货物并经验收合格后即在物流平台上通知公司等货物已验收合格，此时，所售产品的控制权转移至购货方，以此作为确认产品销售收入的时点。

### 33、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。

### **34、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。

### **35、递延所得税资产/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。

## 36、租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

#### 1) 使用权资产

作为承租人，在租赁期开始日，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：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，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。

本公司参照附注五 31、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

作为承租人，在租赁期开始日，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：

- 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取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司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，前提是公司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，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：

①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；

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### 4) 租赁变更

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

- ①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；
- ②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。

#### 5) 售后租回交易

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“10、金融工具”。

### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。

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：

- ①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；
- ②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：

①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；

②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“10、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) 售后回租交易

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“10、金融工具”。

## 37、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 煤层气产品分成合同

公司子公司中海沃邦与中石油煤层气有限责任公司分别签署了《山西省石楼西地区煤层气资源合作合同》、《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（中石油煤层气有限责任公司）按照约定比例合作开发，作业者负责开发和生产作业，并按照约定比例分享油气产品生产销售收益。

### (2) 天然气储量的估计

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

### 38、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
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”）	详见本节“（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表项目相关情况”	

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”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号中上述规定，并对相关事项进行追溯调整列报，执行解释 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。具体影响详见本节“（3）2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况。”

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号，执行该规定的主要影响如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》的规定	递延所得税负债	-414,153.12	
	未分配利润	279,553.36	

	少数股东权益	134,599.76
--	--------	------------

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》的规定	递延所得税负债	-761,504.53	-605,163.17		
	未分配利润	514,015.56	408,485.14		
	少数股东权益	247,488.97	196,678.03		
	所得税费用	-156,341.36	-191,010.05		
	少数股东损益	50,810.94	62,078.27		

### 39、其他

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

首华燃气科技（上海）股份有限公司	25%
西藏沃施生态产业发展有限公司	25%
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	25%
西藏沃晋能源发展有限公司	25%
北京中海沃邦能源投资有限公司	15%
浙江沃憬能源有限公司	25%
上海首华绿动环保科技有限公司	25%
海南华憬能源有限公司	25%
山西中海沃邦能源有限公司	25%
山西沃晋燃气销售有限公司	25%

## 2、税收优惠

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 R202111001235，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。

## 3、其他

无。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,058.89	68,088.96
银行存款	778,436,218.83	551,487,750.88
其他货币资金	107,127,127.31	59,725,346.19
存放财务公司款项	0.00	0.00
合计	885,564,405.03	611,281,186.03
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

其他说明：

其中因抵押、质押等对使用有限制的货币资金明细如下：

单位：人民币，元

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	99,053,135.31	44,009,393.78
履约保证金		10,000.00
环境恢复保证金	8,071,994.85	4,150,807.81
存出投资款	1,997.15	5,991,033.58
远期结售汇保证金		5,053,150.16
信用证保证金		1,904.72

合计	107,127,127.31	59,216,290.05
----	----------------	---------------

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	315,318,335.00	430,216,110.00
其中：		
结构性存款	315,318,335.00	430,216,110.00
其中：		
合计	315,318,335.00	430,216,110.00

其他说明：

无。

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	13,795,603.25	84,647,341.50
1至2年		3,154,989.01
2至3年		952,892.71
3年以上	1,638,766.66	4,164,751.77
3至4年	16,529.17	3,247,543.08
4至5年	625,771.56	853,554.26
5年以上	996,465.93	63,654.43
合计	15,434,369.91	92,919,974.99

### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收账款	1,638,766.66	10.62%	1,638,766.66	100.00%	0.00	3,745,772.35	4.03%	3,745,772.35	100.00%	0.00
其中：										
按单项计提坏账准备	1,638,766.66	10.62%	1,638,766.66	100.00%	0.00	3,745,772.35	4.03%	3,745,772.35	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	13,795,603.25	89.38%	689,780.17	5.00%	13,105,823.08	89,174,202.64	95.97%	5,264,916.08	5.90%	83,909,286.56

的应收账款										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,795,603.25	89.38%	689,780.17	5.00%	13,105,823.08	89,174,202.64	95.97%	5,264,916.08	5.90%	83,909,286.56
合计	15,434,369.91	100.00%	2,328,546.83	15.09%	13,105,823.08	92,919,974.99	100.00%	9,010,688.43	9.70%	83,909,286.56

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	3,745,772.35	3,745,772.35	1,638,766.66	1,638,766.66	100.00%	预计无法收回
合计	3,745,772.35	3,745,772.35	1,638,766.66	1,638,766.66		

按组合计提坏账准备：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1：天然气销售	13,501,260.15	675,063.01	5.00%
组合 2：销售材料	294,343.10	14,717.16	5.00%
合计	13,795,603.25	689,780.17	

确定该组合依据的说明：

本公司以客户的性质及所处的行业分类作为确认应收账款信用风险特征组合的依据。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,745,772.35	2,281,510.18	244,308.34	1,844,284.82	-2,299,922.71	1,638,766.66
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,264,916.08	2,745,221.29	4,350,383.63		-2,969,973.57	689,780.17
合计	9,010,688.43	5,026,731.47	4,594,691.97	1,844,284.82	-5,269,896.28	2,328,546.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他减少金额为园艺业务退出合并范围影响。

#### （4）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,844,284.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

#### （5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	13,501,260.15		13,501,260.15	87.48%	675,063.01
客户 2	337,841.88		337,841.88	2.19%	337,841.88
客户 3	294,343.10		294,343.10	1.91%	14,717.16
客户 4	255,951.50		255,951.50	1.66%	255,951.50
客户 5	230,230.20		230,230.20	1.49%	230,230.20
合计	14,619,626.83		14,619,626.83	94.73%	1,513,803.75

### 4、应收款项融资

#### （1）应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据		6,649,664.00
合计		6,649,664.00

#### （2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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	2,700,000.00	
合计	2,700,000.00	

#### （3）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	6,649,664.00	6,628,433.87	13,278,097.87			

#### （4）其他说明

无。

**5、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	223,794,450.73	35,278,597.37
合计	223,794,450.73	35,278,597.37

**(1) 其他应收款****1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款		9,435,416.04
押金保证金	27,067,625.52	25,800,139.16
往来款	9,528,458.76	1,925,033.38
员工款项	1,400.00	12,795.47
收购意向金	100,000,000.00	
应收股权转让款	89,858,563.16	
合计	226,456,047.44	37,173,384.05

**2) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	206,279,407.92	23,414,848.50
1 至 2 年	13,956,816.67	11,231,081.05
2 至 3 年	4,762,376.70	107,186.33
3 年以上	1,457,446.15	2,420,268.17
3 至 4 年		359,087.39
4 至 5 年	278,987.39	52,550.00
5 年以上	1,178,458.76	2,008,630.78
合计	226,456,047.44	37,173,384.05

**3) 按坏账计提方法分类披露**

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,158,458.76	0.51%	1,158,458.76	100.00%		1,894,786.68	5.10%	1,894,786.68	100.00%	
其中：										
按单项计提坏账准备	1,158,458.76	0.51%	1,158,458.76	100.00%		1,894,786.68	5.10%	1,894,786.68	100.00%	
按组合	225,297,	99.49%	1,503,13	0.67%	223,794,	35,278,5	94.90%			35,278,5

计提坏账准备	588.68		7.95		450.73	97.37				97.37
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	225,297,588.68	99.49%	1,503,137.95	0.67%	223,794,450.73	35,278,597.37	94.90%			35,278,597.37
合计	226,456,047.44	100.00%	2,661,596.71		223,794,450.73	37,173,384.05	100.00%	1,894,786.68		35,278,597.37

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	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	1,158,458.76	1,158,458.76	100.00%	预计无法收回
合计	1,894,786.68	1,894,786.68	1,158,458.76	1,158,458.76		

按组合计提坏账准备：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金保证金	27,067,625.52	135,338.13	0.50%
往来款	8,370,000.00	418,500.00	5.00%
员工款项	1,400.00	7.00	0.50%
收购意向金	100,000,000.00	500,000.00	0.50%
应收股权转让款	89,858,563.16	449,292.82	0.50%
合计	225,297,588.68	1,503,137.95	

确定该组合依据的说明：

本公司以其他应收款的款项性质作为确认其他应收款信用风险特征组合的依据。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额			1,894,786.68	1,894,786.68
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,532,866.50		109,412.02	1,642,278.52
本期核销			678,162.24	678,162.24
其他变动	-29,728.55		-167,577.70	-197,306.25
2023 年 12 月 31 日余额	1,503,137.95		1,158,458.76	2,661,596.71

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,894,786.68	109,412.02		678,162.24	-167,577.70	1,158,458.76
按信用风险特征组合计提坏账准备		1,532,866.50			-29,728.55	1,503,137.95
合计	1,894,786.68	1,642,278.52		678,162.24	-197,306.25	2,661,596.71

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

**5) 本期实际核销的其他应收款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	678,162.24

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

**6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京伟润盛隆能源有限公司	收购意向金	100,000,000.00	1年以内	44.16%	500,000.00
上海瑞驰曼投资有限公司	应收股权转让款	89,858,563.16	1年以内	39.68%	449,292.82
中石油煤层气有限责任公司	押金保证金	17,325,712.67	1-2年、2-3年	7.65%	86,628.56
昆仑信托有限责任公司	押金保证金	8,388,600.00	1年以内、1-2年	3.70%	41,943.00
杰瑞石油天然气工程有限公司	往来款	8,370,000.00	1年以内	3.70%	418,500.00
合计		223,942,875.83		98.89%	1,496,364.38

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	17,824,359.64	100.00%	11,069,737.60	84.55%
1 至 2 年			1,894,339.33	14.47%
2 至 3 年			117,815.82	0.90%
3 年以上			10,000.00	0.08%
合计	17,824,359.64		13,091,892.75	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

### (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	7,032,076.14	39.45
供应商 2	4,430,000.90	24.85
供应商 3	2,353,323.05	13.20
供应商 4	1,796,850.81	10.08
供应商 5	492,707.08	2.76
合计	16,104,957.98	90.34

其他说明：

无。

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料				888,133.91	37,803.88	850,330.03
在产品				1,601,420.32		1,601,420.32
库存商品	84,552.65	84,552.65		26,858,662.80	3,060,939.87	23,797,722.93
备品备件	11,058,823.20		11,058,823.20	9,475,619.39		9,475,619.39
委托加工物资				584,539.93		584,539.93
半成品				8,641,977.59	2,443,954.83	6,198,022.76
合计	11,143,375.85	84,552.65	11,058,823.20	48,050,353.94	5,542,698.58	42,507,655.36

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	37,803.88	50,336.39			88,140.27	
库存商品	3,060,939.87	282,993.97		1,388,950.41	1,870,430.78	84,552.65
半成品	2,443,954.83			969,244.71	1,474,710.12	
合计	5,542,698.58	333,330.36		2,358,195.12	3,433,281.17	84,552.65

其他减少为园艺业务退出合并范围影响。

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
本息保障型收益凭证	401,088,438.00	177,165,918.00
预缴所得税	5,701,884.49	7,076,554.05
待抵扣增值税	21,794,710.39	23,916,699.67
合计	428,585,032.88	208,159,171.72

其他说明：

无。

## 9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
二、联营企业													
山西恒憬能源有限公司			2,450,000.00		7,328,337.22							9,778,337.22	0.00
小计			2,450,000.00		7,328,337.22							9,778,337.22	0.00
合计			2,450,000.00		7,328,337.22							9,778,337.22	0.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明：

无。

## 10、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,850,066.30	4,442,101.38		9,292,167.68
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	4,850,066.30	4,442,101.38		9,292,167.68
(1) 处置				
(2) 其他转出	4,850,066.30	4,442,101.38		9,292,167.68
4.期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	4,850,066.30	1,669,542.36		6,519,608.66
2.本期增加金额		99,019.92		99,019.92
(1) 计提或摊销		99,019.92		99,019.92

3.本期减少金额	4,850,066.30	1,768,562.28		6,618,628.58
(1) 处置				
(2) 其他转出	4,850,066.30	1,768,562.28		6,618,628.58
4.期末余额	0.00	0.00		0.00
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值		2,772,559.02		2,772,559.02

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	697,325,959.97	807,334,714.14
合计	697,325,959.97	807,334,714.14

### (1) 固定资产情况

单位：元

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
一、账面原值：									
1.期初余额	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.本期增加金额	4,587.16	13,696,549.63		187,263.53	51,299,449.66	377,452.75		117,079.65	65,682,382.38
(1) 购置		13,696,549.63		187,263.53				117,079.65	14,000,892.81
(2) 在建工程转入	4,587.16				51,299,449.66	377,452.75			51,681,489.57
(3) 企业合并增加									
3.本期减少金额	101,192.934.61	33,107,451.36	6,377,395.30	6,471,669.68			1,348,720.72	14,887,917.97	163,386,089.64
(1) 处置或报废		1,319,356.29	3,743,420.04	398,215.16					5,460,991.49
退出合并范围	101,192.934.61	31,788,095.07	2,633,975.26	6,073,454.52			1,348,720.72	14,887,917.97	157,925,098.15
4.期末余额	55,302,350.72	54,963,944.69	6,303,346.46	4,567,633.50	854,757,552.96	37,528,583.67			1,013,423,412.00
二、累计折旧									
1.期初余额	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
2.本期增加金额	7,017,235.36	10,930,602.47	865,655.22	793,176.10	61,405,835.96	2,244,678.22	4,271.35	495,743.15	83,757,197.83
(1) 计提	7,017,235.36	10,930,602.47	865,655.22	793,176.10	61,405,835.96	2,244,678.22	4,271.35	495,743.15	83,757,197.83
3.本期减少金额	26,383,960.85	20,510,496.08	4,782,675.17	6,067,838.26			1,099,557.94	11,607,718.12	70,452,246.42
(1) 处置或报废		1,247,338.66	2,416,072.61	378,304.40					4,041,715.67
退出合并范围	26,383,960.85	19,263,157.42	2,366,602.56	5,689,533.86			1,099,557.94	11,607,718.12	66,410,530.75
4.期末余额	21,297,360.99	27,549,307.08	4,225,904.09	3,984,102.13	250,222,864.86	8,817,912.88			316,097,452.03
三、减值准备									
1.期初余额								999,904.50	999,904.50
2.本期增加金额									
(1) 计提									
3.本期减少金额								999,904.50	999,904.50
(1) 处置或报废									
退出合并								999,904.50	999,904.50

范围								0	0
4.期末余额									
四、账面价值									
1.期末账面价值	34,004,989.73	27,414,637.61	2,077,442.37	583,531.37	604,534,688.10	28,710,670.79			697,325,959.97
2.期初账面价值	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) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	33,699,428.95	正在办理规划手续

其他说明：

## (3) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

## 12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	735,246,559.65	754,532,003.93
工程物资	84,028,512.91	77,180,264.67
合计	819,275,072.56	831,712,268.60

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气井建设项目	717,765,069.68		717,765,069.68	735,007,645.21		735,007,645.21
输气管线建设项目	13,286,119.80		13,286,119.80	6,679,338.44		6,679,338.44
配套设施	4,195,370.17		4,195,370.17	6,764,062.69		6,764,062.69
集气站建设项目				6,080,957.59		6,080,957.59
合计	735,246,559.65		735,246,559.65	754,532,003.93		754,532,003.93

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
气井建设		735,007,645.21	414,269,798.44		431,512,374.56	717,765,069.68				29,204,667.2	7.05%	

项目		21	64		17	68				2	
配套设施		6,764,062.69	6,363,540.14	8,767,253.57	164,979.09	4,195,370.17					
输气管线建设项目		6,679,338.44	43,734,731.34	37,127,949.98		13,286,119.80					
集气站建设项目		6,080,957.59	-294,671.57	5,786,286.02							
合计		754,532,003.93	464,073,398.55	51,681,489.57	431,677,353.26	735,246,559.65				29,204,667.22	

**(3) 在建工程的减值测试情况**□适用  不适用**(4) 工程物资**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	71,337,751.59		71,337,751.59	68,024,554.30		68,024,554.30
专用设备	12,690,761.32		12,690,761.32	9,155,710.37		9,155,710.37
合计	84,028,512.91		84,028,512.91	77,180,264.67		77,180,264.67

其他说明：

无。

**13、油气资产** 适用  不适用**(1) 油气资产情况**

单位：元

项目	探明矿区权益	未探明矿区权益	井及相关设施	合计
一、账面原值				
1.期初余额			3,437,360,465.45	3,437,360,465.45
2.本期增加金额			431,677,353.26	431,677,353.26
(1) 外购				
(2) 自行建造			431,677,353.26	431,677,353.26
3.本期减少金额				
(1) 处置				

4.期末余额			3,869,037,818.71		3,869,037,818.71
二、累计折旧					
1.期初余额			1,713,509,973.19		1,713,509,973.19
2.本期增加金额			267,227,245.13		267,227,245.13
(1) 计提			267,227,245.13		267,227,245.13
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额			1,980,737,218.32		1,980,737,218.32
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值			1,888,300,600.39		1,888,300,600.39
2.期初账面价值			1,723,850,492.26		1,723,850,492.26

**(2) 油气资产的减值测试情况**□适用  不适用

其他说明：

无。

**14、使用权资产****(1) 使用权资产情况**

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	45,267,663.58	45,267,663.58
2.本期增加金额	1,076,272.58	1,076,272.58
本期新增	1,076,272.58	1,076,272.58
3.本期减少金额		

4.期末余额	46,343,936.16	46,343,936.16
二、累计折旧		
1.期初余额	11,169,524.84	11,169,524.84
2.本期增加金额	5,839,365.77	5,839,365.77
(1) 计提	5,839,365.77	5,839,365.77
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	17,008,890.61	17,008,890.61
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	29,335,045.55	29,335,045.55
2.期初账面价值	34,098,138.74	34,098,138.74

**(2) 使用权资产的减值测试情况**□适用  不适用

其他说明：

无。

**15、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	专用技术	合同权益	合计
一、账面原值							
1.期初余额	9,217,139.45			11,208,836.72	25,809,534.86	2,710,000.00	2,756,235.511.03
2.本期增加金额							
(1) 购置							
(							

2) 内部研发							
(							
3) 企业合并增加							
3.本期减少金额	9,217,139.45			1,541,226.21			10,758,365.66
(							
1) 处置							
(2) 退出合并范围	9,217,139.45			1,541,226.21			10,758,365.66
4.期末余额				9,667,610.51	25,809,534.86	2,710,000.00	2,745,477.145.37
二、累计摊销							
1.期初余额	3,037,851.96			4,907,148.81	18,642,786.25	355,715,228.84	382,303,015.86
2.本期增加金额	306,841.08			1,218,079.57	6,424,258.39	37,568,512.18	45,517,691.22
(							
1) 计提	306,841.08			1,218,079.57	6,424,258.39	37,568,512.18	45,517,691.22
3.本期减少金额	3,344,693.04			1,327,012.44			4,671,705.48
(							
1) 处置							
(2) 退出合并范围	3,344,693.04			1,327,012.44			4,671,705.48
4.期末余额				4,798,215.94	25,067,044.64	393,283,741.02	423,149,001.60
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(							
1) 计提							
3.本期减少金额							
(							
1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末				4,869,394.57	742,490.22	2,316,716.258.98	2,322,328.143.77

账面价值							
2.期初 账面价值	6,179,287.49			6,301,687.91	7,166,748.61	2,354,284,77 1.16	2,373,932,49 5.17

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	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
合计	396,178,329.78					396,178,329.78

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
北京中海沃邦能源投资有限公司		216,569,122.27				216,569,122.27
合计		216,569,122.27				216,569,122.27

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
合并中海沃邦所形成的包含商誉的资产组中海沃邦资产组	归属于资产组的固定资产、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		是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(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。

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。

#### （4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合并中海沃邦所形成的包含商誉的资产组合并中海沃邦所形成的包含商誉的资产组	6,564,849.74 7.07	6,136,000.00 0.00	428,849,747. 07	2024-2037 年	2024 年至 2037 年各年 销售收入； 税前折现率 11.28%；利 润率 13%- 40%	不适用	不适用
合计	6,564,849.74 7.07	6,136,000.00 0.00	428,849,747. 07				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

#### （5）业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

上述减值金额系根据中海沃邦商誉所在的资产组全口径的商誉减值金额计算，对应归属于上市公司商誉减值金额为 21,656.91 万元。

### 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	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	19,413,517.47	-2,387,303.70	2,093,818.29		14,932,395.48
合计	19,413,517.47	-2,387,303.70	2,093,818.29		14,932,395.48

其他说明：

无。

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,241,058.04	186,165.66	4,586,288.89	1,111,681.60
内部交易未实现利润	49,345,287.83	12,207,036.68		
可抵扣亏损	59,055,036.26	9,308,255.44	4,500,000.00	1,125,000.00
交易性金融负债公允价值变动			149,775.50	37,443.88
租赁负债相关	34,164,002.06	5,206,287.74	36,952,421.18	5,542,863.18
预计负债	17,460,572.16	2,619,085.82	14,205,766.33	2,130,864.95
合计	161,265,956.35	29,526,831.34	60,394,251.90	9,947,853.61

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	2,316,732,704.45	347,509,905.67	2,360,677,435.59	354,101,615.35
油气资产折耗差异	197,504,530.12	29,625,679.52	120,536,166.84	18,080,425.03
固定资产折旧差异	29,676,404.10	4,451,460.62	24,013,525.17	3,602,028.78
使用权资产相关	28,987,945.98	4,419,943.40	32,918,000.07	4,937,700.01
合计	2,572,901,584.65	386,006,989.21	2,538,145,127.67	380,721,769.17

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	28,376,974.14	1,149,857.20	7,726,064.08	2,221,789.53
递延所得税负债	28,376,974.14	357,630,015.07	7,726,064.08	372,995,705.09

## 19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程物资及工程款	13,747,335.36		13,747,335.36	33,093,388.51		33,093,388.51
征地补偿金	29,612,896.37		29,612,896.37	29,884,024.43		29,884,024.43
合计	43,360,231.73		43,360,231.73	62,977,412.94		62,977,412.94

其他说明：

无。

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	107,127,127.31	107,127,127.31	银行承兑汇票保证金；环境恢复保证金；存出投资款		59,216,290.05	59,216,290.05	银行承兑汇票保证金；环境恢复保证金；存出投资款；远期结售汇保证金等	
应收款项融资					1,000,000.00	1,000,000.00	使用权受到限制	已质押
应收账款	13,501,260.15	12,826,197.14	使用权受到限制	已质押	6,848,598.10	6,506,168.20	使用权受到限制	已质押
合计	120,628,387.46	119,953,324.45			67,064,888.15	66,722,458.25		

其他说明：

无。

**21、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	113,559,402.52	
信用借款	15,017,165.50	
合计	128,576,568.02	

短期借款分类的说明：

无。

**22、交易性金融负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		149,775.50
其中：		
远期结汇交易形成的金融负债		149,775.50
其中：		
合计		149,775.50

其他说明：

无。

**23、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	16,785,887.78	92,938,598.77
银行承兑汇票	98,851,577.59	39,940,000.00
合计	115,637,465.37	132,878,598.77

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

**24、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	6,294,133.88	63,446,915.27

应付其他费用	27,515,978.97	11,029,677.18
应付设备购置款		3,879,002.02
合计	33,810,112.85	78,355,594.47

## 25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	83,511,077.84	83,511,077.84
其他应付款	551,942,480.78	341,721,930.32
合计	635,453,558.62	425,233,008.16

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付少数股东股利	83,511,077.84	83,511,077.84
合计	83,511,077.84	83,511,077.84

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无。

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程材料及工程款	542,244,065.56	325,843,770.78
预估应付土地出让金	6,970,000.00	6,970,000.00
其他款项	2,728,415.22	8,908,159.54
合计	551,942,480.78	341,721,930.32

#### 2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

无。

## 26、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	0.00	330,590.57

合计		330,590.57
----	--	------------

**27、合同负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	10,547,391.25	33,556,560.78
合计	10,547,391.25	33,556,560.78

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

**28、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,501,167.19	75,420,945.34	75,443,998.61	5,478,113.92
二、离职后福利-设定提存计划	179,873.69	7,187,051.97	7,221,356.62	145,569.04
三、辞退福利		1,365,499.38	938,547.38	426,952.00
合计	5,681,040.88	83,973,496.69	83,603,902.61	6,050,634.96

**(2) 短期薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,544,650.73	61,284,824.17	61,237,395.53	4,592,079.37
2、职工福利费		4,311,998.75	4,311,998.75	
3、社会保险费	215,902.79	4,210,050.23	4,246,056.95	179,896.07
其中：医疗保险费	211,417.22	3,975,026.42	4,010,157.17	176,286.47
工伤保险费	4,485.57	217,699.13	218,575.10	3,609.60
生育保险费		17,324.68	17,324.68	
4、住房公积金		4,540,720.48	4,540,720.48	

5、工会经费和职工教育经费	740,613.67	1,073,351.71	1,107,826.90	706,138.48
合计	5,501,167.19	75,420,945.34	75,443,998.61	5,478,113.92

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	171,808.67	6,936,302.43	6,969,296.64	138,814.46
2、失业保险费	8,065.02	250,749.54	252,059.98	6,754.58
合计	179,873.69	7,187,051.97	7,221,356.62	145,569.04

其他说明：

无。

**29、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,322,481.02	6,149,259.82
企业所得税	1,227,843.78	10,501,359.83
个人所得税	459,304.13	588,145.07
城市维护建设税	187,786.67	242,941.74
印花税	487,505.51	542,559.56
教育费附加	165,553.55	387,142.14
房产税	123,238.50	210,656.79
土地使用税	12,895.70	29,781.30
其他	15,131.41	6,005.73
合计	6,001,740.27	18,657,851.98

其他说明：

无。

**30、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	156,023,889.61	419,031,967.78
一年内到期的应付债券	17,244,266.98	9,190,998.42
一年内到期的租赁负债	4,698,267.85	4,811,497.20
合计	177,966,424.44	433,034,463.40

其他说明：

无。

### 31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	949,265.20	2,929,137.39
合计	949,265.20	2,929,137.39

其他说明：

无。

### 32、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	838,860,000.00	363,014,401.48
合计	838,860,000.00	363,014,401.48

长期借款分类的说明：

无。

其他说明，包括利率区间：

### 33、应付债券

#### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换债券	1,305,389,876.84	1,260,866,711.59
合计	1,305,389,876.84	1,260,866,711.59

#### (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）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期	期末余额	是否违约
首华转债 12312	100.00		2021/11/1	六年	1,379,497,100.00	1,260,866,711.59		8,058,639.54	51,761,406.58	348,349.31	6,889,892.02	1,305,389,876.84	否

8													
合计					1,379,497,100.00	1,260,866,711.59		8,058,639.54	51,761,406.58	348,349.31	6,889,892.02	1,305,389,876.84	

### （3）可转换公司债券的说明

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%。

### 34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	29,847,207.63	33,728,601.09
合计	29,847,207.63	33,728,601.09

其他说明：

无。

### 35、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
资产弃置义务	17,460,572.16	14,205,766.33	天然气井弃置费
合计	17,460,572.16	14,205,766.33	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无。

### 36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,076,365.07		2,076,365.07		
合计	2,076,365.07		2,076,365.07		

其他说明：

负债项	期初余额	本期	本期计	本期计入其他	本期冲	其他	期末余额	与资产相关/与收益相

目		新增 补助 金额	入营业 外收入 金额	收益金额	减成本 费用金 额	变动		关
致密气 开发利 用补贴	2,076,365.07			2,076,365.07				与收益相关

### 37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	268,535,293.00				17,379.00	17,379.00	268,552,672.00

其他说明：

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。2023年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的3569张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为17,379股，增加股本17,379元。

### 38、其他权益工具

#### （1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

可转换公司债券基本情况：

**1、债券期限：**本次发行的可转换公司债券的期限为自发行之日起六年，即自2021年11月1日至2027年10月31日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第1个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

**2、票面利率：**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%。

**3、债券到期赎回：**在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将按债券面值的110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

#### 4、还本付息的期限和方式

本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还未偿还的可转换公司债券本金并支付最后一年利息。

### 5、转股期限

本次发行的可转换公司债券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（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

### 6、初始转股价格

本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 25.02 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价和前一个交易日公司股票交易均价。前二十个交易日公司股票交易均价=前二十个交易日公司股票交易总额/该二十个交易日公司股票交易总量；前一个交易日公司股票交易均价=前一个交易日公司股票交易总额/该日公司股票交易总量。

### 7、修正转股价格

公司于 2023 年 7 月 14 日召开第五届董事会第十九次会议，审议通过了《关于向下修正“首华转债”转股价格的议案》，公司 2023 年第二次临时股东大会召开日前二十个交易日公司股票交易均价为 12.305 元/股，2023 年第二次临时股东大会召开日前一交易日公司股票交易均价为 12.394 元/股，故本次修正后的“首华转债”转股价格应不低于 12.40 元/股。根据《募集说明书》的相关条款及公司 2023 年第二次临时股东大会授权，综合考虑上述价格和公司实际情况，公司董事会决定将“首华转债”的转股价格向下修正为 19.61 元/股。本次修正后的转股价格自 2023 年 7 月 17 日起生效。截止目前该价格仍有效。

**8、信用评级：**本次可转换公司债券的信用等级为 AA；公司主体长期信用等级为 AA，评级展望为稳定。

**9、资信评估机构：**中证鹏元资信评估股份有限公司。

**10、担保事项：**公司本次发行可转换公司债券未设立担保。

## （2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
首华转债 123128	13,794,056.00	151,524,745.53			3,680.00	40,413.60	13,790,376.00	151,484,331.93
合计	13,794,056.00	151,524,745.53			3,680.00	40,413.60	13,790,376.00	151,484,331.93

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

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。2023 年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 3569 张可转换公司债券转股；2023 年度，公司回购债券 111 张。本期转股及回购债券对应的其他权益工具 40,413.60 元相应减少。

其他说明：

无。

### 39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,130,442,321.65	360,576.33	1,657.06	2,130,801,240.92
合计	2,130,442,321.65	360,576.33	1,657.06	2,130,801,240.92

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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。2023 年度，“首华转债”持有人行使转股权，将持有的 3569 张可转换公司债券转股，公司增加股份数量为 17379 股，增加股本 17379 元，对应增加资本公积 360,514.25 元。2023 年度，公司回购债券 111 张，对应增加资本公积 62.08 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。2023 年度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 118.98 万股，支付交易费用 1,657.06 元，对应冲减资本公积。

### 40、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	39,005,862.00	16,134,407.00		55,140,269.00
合计	39,005,862.00	16,134,407.00		55,140,269.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：2022 年 11 月 9 日公司召开第五届董事会第十二次会议及第五届监事会第九次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以人民币 5,000.00 万元（含）且不超过人民币 10,000.00 万元（含）的自有资金以集中竞价交易的方式回购公司发行的人民币普通股（A 股）股票，回购价格不超过人民币 21.09 元/股。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 397.75 万股，占公司当前总股本的 1.48%，最高成交价为 14.24 元/股，最低成交价为 12.76 元/股，支付的总金额为 55,140,269.00 元（不含交易费用）。

#### 41、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,492,391.23		2,413,576.07	7,078,815.16
合计	9,492,391.23		2,413,576.07	7,078,815.16

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关规定，安全生产费用结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，暂停提取企业安全生产费用。由于公司期初结余安全生产费已达上一年应计提金额的 3 倍以上，因此本期不计提安全生产费。

#### 42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	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
合计	15,544,839.06			15,544,839.06

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

#### 43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	412,240,693.72	371,226,751.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	408,485.14	279,553.36
调整后期初未分配利润	412,649,178.86	371,506,304.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-246,011,783.29	41,142,874.35
期末未分配利润	166,637,395.57	412,649,178.86

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润 408,485.14 元。
- 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 44、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,343,922,272.06	1,182,498,639.86	2,040,159,327.45	1,634,525,136.64
其他业务	9,937,600.49	1,116,371.15	4,930,304.57	568,077.95
合计	1,353,859,872.55	1,183,615,011.01	2,045,089,632.02	1,635,093,214.59

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,353,859,872.55	天然气开采与销售收入和园艺业务销售收入及其他业务收入	2,045,089,632.02	天然气开采与销售收入和园艺业务销售收入及其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额	9,937,600.49	增压代输收入、房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、水电费收入、废品废料收入	4,930,304.57	房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、废品废料收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.73%		0.24%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	9,937,600.49	增压代输收入、房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、水电费收入、废品废料收入	4,930,304.57	房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、废品废料收入
与主营业务无关的业务收入小计	9,937,600.49	增压代输收入、房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、水电费收入、废品废料收入	4,930,304.57	房屋租赁收入、仓储物流收入、水电收入、物业服务收入、废品废料收入

二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	不适用	0.00	不适用
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0.00	不适用	0.00	不适用
营业收入扣除后金额	1,343,922,272.06	天然气开采与销售收入和园艺业务销售收入	2,040,159,327.45	天然气开采与销售收入和园艺业务销售收入

其他说明：

无。

#### 45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	966,249.94	868,961.79
教育费附加	1,610,336.58	2,420,825.57
资源税	27,508,955.46	38,038,050.27
房产税	874,080.54	474,609.20
土地使用税	119,125.20	84,722.10
印花税	1,618,519.53	1,382,683.13
其他	138,934.74	79,130.02
合计	32,836,201.99	43,348,982.08

其他说明：

无。

#### 46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	37,256,355.24	38,215,393.88
差旅费	3,529,074.27	1,339,159.76
折旧及摊销	18,153,597.94	17,637,154.19
办公费	785,328.71	1,694,792.31
中介费	6,116,816.40	5,678,715.94
业务招待费	5,116,186.71	3,859,745.83
租赁费	5,017,699.95	5,199,856.15
合作方派遣人员服务费	8,822,435.84	7,575,342.03
其他	9,624,665.03	8,339,080.87
合计	94,422,160.09	89,539,240.96

其他说明：

无。

#### 47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

市场及运输费用	20,469,331.60	30,226,544.65
工资薪金	6,736,527.80	5,275,988.47
展位费	611,681.24	1,907,703.57
差旅费	1,534,548.20	1,365,650.71
检测费	942,959.04	1,730,585.78
仓储租赁费	2,614,321.34	1,271,211.82
其他	4,722,804.33	3,951,615.57
合计	37,632,173.55	45,729,300.57

其他说明：

无。

#### 48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	5,437,313.95	5,490,415.17
委外研究开发费	2,040,247.08	5,050,880.11
材料、燃料和动力	709,512.05	515,607.28
折旧	79,151.00	85,904.56
其他	355,429.81	194,406.96
合计	8,621,653.89	11,337,214.08

其他说明：

无。

#### 49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	89,311,939.01	112,903,844.89
减：利息收入	4,846,831.96	4,486,459.11
汇兑损益	-363,352.21	-8,450,366.63
其他	963,363.03	1,027,110.83
合计	85,065,117.87	100,994,129.98

其他说明：

无。

#### 50、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,455,708.19	11,299,910.40
代扣个人所得税手续费	127,881.58	129,118.63
增值税减免及加计抵减	27,506.41	59,250.00
合计	15,611,096.18	11,488,279.03

#### 51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	680,486.29	-294,490.00
交易性金融负债		-149,775.50
合计	680,486.29	-444,265.50

其他说明：

无。

## 52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,328,337.22	
处置长期股权投资产生的投资收益	20,860,170.49	
远期结汇交易收益	446,020.00	14,100.00
理财产品收益	4,144,139.45	2,269,853.68
合计	32,778,667.16	2,283,953.68

其他说明：

无。

## 53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-432,039.50	1,078,544.51
其他应收款坏账损失	-1,642,278.52	
合计	-2,074,318.02	1,078,544.51

其他说明：

信用减值损失，损失以“-”号填列。

## 54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-333,330.36	-1,741,773.35
四、固定资产减值损失		-785,103.46
十、商誉减值损失	-216,569,122.27	
十一、合同资产减值损失		106,309.14
合计	-216,902,452.63	-2,420,567.67

其他说明：

资产减值损失，损失以“-”号填列。

## 55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	821,706.81	-175,209.00

## 56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	21,833.63	500.86	21,833.63
合计	21,833.63	500.86	21,833.63

其他说明：

无。

### 57、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	72,000.00		72,000.00
非流动资产毁损报废损失	13,454.66	3,547,203.78	13,454.66
存货毁损报废损失		674,920.20	
税务滞纳金	5,235.71	613,256.41	5,235.71
其他	538.43	51.36	538.43
合计	91,228.80	4,835,431.75	91,228.80

其他说明：

无。

### 58、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,347,700.34	46,078,350.99
递延所得税费用	-14,620,593.34	1,578,894.69
合计	-4,272,893.00	47,657,245.68

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-257,486,655.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-64,371,663.81
子公司适用不同税率的影响	2,982,600.72
调整以前期间所得税的影响	1,552,943.72
非应税收入的影响	-1,832,084.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,869,213.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,266,907.93
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	1,259,189.26
所得税费用	-4,272,893.00

其他说明：

**59、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收政府补助	13,379,343.12	7,876,893.98
收到代扣个人所得税手续费	127,881.58	129,118.63
利息收入	4,846,831.96	4,486,459.11
收回押金	693,333.33	
其他	44,040.61	130,360.80
合计	19,091,430.60	12,622,832.52

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用	30,895,645.75	41,111,582.38
支付的管理费用	36,415,111.02	33,686,692.89
支付的研发费用	3,105,188.94	5,760,894.35
支付的矿山环境治理基金	3,921,187.04	13,341,395.97
支付的税收滞纳金	5,235.71	613,307.77
合计	74,342,368.46	94,513,873.36

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期赎回	880,000,000.00	880,000,000.00
结构性存款到期收回	3,215,000,000.00	
合计	4,095,000,000.00	880,000,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	1,110,000,000.00	1,480,000,000.00

购买结构性存款	3,100,000,000.00	
出售子公司收到的现金减去子公司退出合并范围现金余额后的净额	39,370,925.23	
向北京伟润盛隆能源有限公司支付收购永和伟润意向金	100,000,000.00	
合计	4,349,370,925.23	1,480,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
向北京伟润盛隆能源有限公司支付收购永和伟润意向金	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

公司于 2023 年 12 月 12 日与北京伟润盛隆能源有限公司（以下简称“北京伟润”）签署了《关于山西伟润燃气有限公司、永和县伟润燃气有限公司之收购意向书》并经公司第五届董事会第二十七次会议审议通过，根据收购意向书约定，公司于 2023 年 12 月 13 日向北京伟润指定的银行账户支付人民币 1 亿元（大写：壹亿元整）作为交易意向金。

### （3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

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

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付股权回购款及相关交易费用	15,211,053.28	45,200,000.00
购买信托保障基金	8,025,600.00	363,000.00
支付租赁款	7,001,009.61	6,069,201.13
合计	30,237,662.89	51,632,201.13

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		221,416,647.06	159,917.96		92,999,997.00	128,576,568.02
长期借款	782,046,369.26	832,266,646.52	622,825.83	620,051,952.00		994,883,889.61
应付债券	1,270,057,710.01		59,471,626.81	6,895,193.00		1,322,634,143.82
租赁负债	38,540,098.29		2,685,286.32	6,679,909.13		34,545,475.48
合计	2,090,644,177.56	1,053,683,293.58	62,939,656.92	633,627,054.13	92,999,997.00	2,480,640,076.93

## (4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
支付的其他与投资活动有关的现金	因处置园艺业务三家单位股权收到的现金 1100 万元，对应三家单位的退出合并范围时点的期末现金及现金等价物为 5037.09 万元。	《企业会计准则讲解 2010》	不重大

## 60、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-253,213,762.23	78,366,108.24
加：资产减值准备	216,902,452.63	2,420,567.67
信用减值损失	2,074,318.02	-1,078,544.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	351,083,462.88	387,334,482.39
使用权资产折旧	5,839,365.77	5,550,044.36
无形资产摊销	45,517,691.22	67,381,398.64
长期待摊费用摊销	2,093,818.29	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）	-821,706.81	175,209.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	13,454.66	3,547,203.78
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-680,486.29	444,265.50
财务费用（收益以“－”号填列）	89,691,587.49	105,181,794.37
投资损失（收益以“－”号填列）	-32,778,667.16	-2,283,953.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	600,531.36	63,236.27
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-15,221,124.70	1,515,658.42

存货的减少（增加以“-”号填列）	12,359,170.03	45,261.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	48,133,740.96	-35,416,910.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-74,134,479.59	39,648,197.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	397,459,366.53	654,160,117.03
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	778,437,277.72	552,064,895.98
减：现金的期初余额	552,064,895.98	1,348,953,574.99
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	226,372,381.74	-796,888,679.01

### （2）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,000,000.00
其中：	
处置园艺业务涉及的益森园艺、沃施实业、艺术发展股权等收到的现金	11,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	50,370,925.23
其中：	
退出合并范围的子公司的现金余额	50,370,925.23
其中：	
处置子公司收到的现金净额	-39,370,925.23

其他说明：

2023 年 12 月 27 日，公司将持有的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% 股权转让给上海瑞驰曼投资有限公司。自 2023 年 12 月 27 日起，上海沃施实业有限公司、上海沃施国际贸易有限公司、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不再纳入本公司合并范围。截止 2023 年 12 月 31 日，因上述股权转让收到的股权转让款 1100 万元。

### （3）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	778,437,277.72	552,064,895.98
其中：库存现金	1,058.89	68,088.96
可随时用于支付的银行存款	778,436,218.83	551,487,750.88
可随时用于支付的其他货币资金		509,056.14
三、期末现金及现金等价物余额	778,437,277.72	552,064,895.98

**61、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无。

**62、租赁****(1) 本公司作为承租方**

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,930,114.22	2,060,996.67
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	5,106,645.28	5,643,349.07
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	107,547.17	35,363.53
与租赁相关的总现金流出	7,001,009.61	6,069,201.13

涉及售后租回交易的情况

无。

**(2) 本公司作为出租方**

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	3,763,983.32	
合计	3,763,983.32	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

## (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

## 63、其他

## 八、合并范围的变更

## 1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☑是 □否

单位：万元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
沃施实业、沃施国际、益森园艺、沃施艺术	10,085.86	100.00%	全部处置	2023年12月27日	工商登记已变更	2,086.02	0.00%	0.00	0.00	0.00		

其他说明：

2023年1月，公司将其持有的上海沃施实业有限公司100%股权（沃施实业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、负债以共计10,085.86万元转让给上海瑞驰曼投资有限公司，并签订了《首华燃气科技（上海）股份有限公司与上海瑞驰曼投资有限公司资产转让协议》。截止2023年12月27日，上述资产转让交接、过户手续及股权转让工商变更手续已办妥。自2023年12

月 27 日起，上海沃施实业有限公司、上海沃施国际贸易有限公司、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不再纳入公司合并范围。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

无。

## 3、其他

# 九、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
西藏沃施生态产业发展有限公司	100,000,000.00	西藏自治区	西藏自治区	服务	100.00%		新设成立
宁波耐曲尔股权投资合伙企业（有限合伙）	450,000,000.00	宁波市	宁波市	投资	99.00%	1.00%	非同一控制下企业合并
西藏沃晋能源发展有限公司	50,000,000.00	西藏自治区	西藏自治区	投资	100.00%		新设成立
北京中海沃邦能源投资有限公司	555,555,556.00	山西省	北京市	石油天然气技术开发、技术转让	30.30%	37.20%	非同一控制下企业合并
山西沃晋燃气销售有限公司	10,000,000.00	山西省	山西省	燃气销售		54.00%	新设成立
浙江沃憬能源有限公司	50,000,000.00	浙江省	浙江省	燃气销售	100.00%		新设成立
上海首华绿动环保科技有限公司	10,000,000.00	上海市	上海市	投资	100.00%		新设成立
海南华憬能源有限公司	50,000,000.00	海南省	海南省	燃气销售	100.00%		新设成立
山西中海沃邦能源有限公司	100,000,000.00	山西省	山西省	开采专业及辅助性活动		67.50%	新设成立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：  
无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无。

其他说明：

无。

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

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%	-7,201,978.94		1,551,506,222.62

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

无。

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	2,220,911,879.65	5,863,089,468.17	8,084,001,347.82	1,131,616,563.95	2,201,651,831.54	3,333,268,395.49	1,817,907,566.06	5,772,326,689.80	7,590,234,255.86	1,082,487,871.93	1,731,279,923.86	2,813,767,795.79

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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	1,070,949,118.54	-23,319,931.67	-23,319,931.67	351,826,585.68	1,669,004,593.91	98,381,175.46	98,381,175.46	618,335,228.65

其他说明：

无。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西恒憬能源有限公司	山西省	山西省	天然气销售		49.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	42,087,184.60	
非流动资产		
资产合计	42,087,184.60	
流动负债	22,131,394.35	
非流动负债		
负债合计	22,131,394.35	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,955,790.25	
按持股比例计算的净资产份额	9,778,337.22	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,778,337.22	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	449,310,430.63	
净利润	14,955,790.25	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	14,955,790.25	
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	

其他说明：

无。

### 3、其他

## 十、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
外经贸发展补贴	991,149.93	756,424.24
舟山港综合保税区产业扶持补助	7,761,807.00	6,221,232.00
国家电网占地补偿款	3,603,773.58	3,423,016.42
致密气开发利用补贴	2,076,365.07	
其他	1,022,612.61	899,237.74
小计	15,455,708.19	11,299,910.40

其他说明

无。

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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

#### (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公司发生财务损失的风险。

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

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

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用

记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## （2）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		128,576,568.02				128,576,568.02	128,576,568.02	
应付票据		115,637,465.37				115,637,465.37	115,637,465.37	
应付账款	33,810,112.85					33,810,112.85	33,810,112.85	
其他应付款	551,942,480.78					551,942,480.78	551,942,480.78	
长期借款		156,023,889.61	36,300,000.00	802,560,000.00		994,883,889.61	994,883,889.61	
应付债券		17,244,266.98	21,375,082.80	1,284,014,794.04		1,322,634,143.82	1,322,634,143.82	
租赁负债		6,011,216.57	6,280,623.50	17,767,720.99	11,357,379.75	41,416,940.82	34,545,475.48	
合计	585,752,593.63	423,493,406.55	63,955,706.30	2,104,342,515.03	11,357,379.75	3,188,901,601.27	3,182,030,135.93	
项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
应付票据		132,878,598.77				132,878,598.77	132,878,598.77	
应付账款	78,355,594.47					78,355,594.47	78,355,594.47	
其他应付款	341,721,930.32					341,721,930.32	341,721,930.32	
长期借款		419,031,967.78	326,714,401.48	36,300,000.00		782,046,369.26	782,046,369.26	
应付债券		9,190,998.42	14,939,573.00	1,245,927,138.59		1,270,057,710.01	1,270,057,710.01	
租赁负债		5,757,059.08	6,011,216.57	18,058,576.02	17,347,148.23	47,173,999.90	38,540,098.29	
合计	420,077,524.79	566,858,624.05	347,665,191.05	1,300,285,714.61	17,347,148.23	2,652,234,202.73	2,643,600,301.12	

## （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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			315,318,335.00	315,318,335.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			315,318,335.00	315,318,335.00
结构性存款			315,318,335.00	315,318,335.00
持续以公允价值计量的资产总额			315,318,335.00	315,318,335.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 6、其他

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

截至 2023 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。

本企业最终控制方是吴海林、吴海江、吴君亮、吴汝德、吴君美。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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

其他说明：

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海杨百利食品进出口有限公司	采购商品	105,428.34		否	915,119.47
上海瑞驰曼文化旅游发展有限公司	提供服务	182,586.95		否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海杨百利食品进出口有限公司	物流服务	61,638.00	237,215.10
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	提供服务		2,264.15
上海沃施绿化工程有限公司	销售商品	88.50	1,141.60

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

## （3）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,014,300.00	6,019,100.00

## （4）其他关联交易

2023 年 1 月，公司将上海沃施实业有限公司 100% 股权（沃施实业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（以下简称“艺术发展”）100% 股权，以及园艺用品相关业务涉及的有关资产、负债以共计 10,085.86 万元转让给上海瑞驰曼投资有限公司，并签订了《首华燃气科技（上海）股份有限公司与上海瑞驰曼投资有限公司资产转让协议》，并经公司第五届董事会第十五次会议审议通过。截止 2023 年 12 月 27 日，上述股权转让已办妥工商变更手续，资产转让已办妥交接及过户手续，股权及资产转让损益共计 2,118.91 万元。

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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
其他应收款	上海瑞驰曼投资有限公司	89,858,563.16	449,292.82		

**(2) 应付项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

**7、其他****十四、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

2022 年 10 月公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司（以下简称“中海沃邦”）与昆仑信托有限责任公司（以下简称“昆仑信托”）签订《特定资产收益权转让及回购合同》（以下简称“主合同”）及《应收账款质押合同》，中海沃邦将其与中石油煤层气有限责任公司（以下简称“中油煤”）签订的《山西省石楼西区煤层气资源开采合作合同》及相关补充协议项下对中油煤合法享有的要求中油煤向其支付 2022 年至 2026 年的来源于山西省内买方的销售收入所对应的销售收入分成款的权利所对应的资产收益权转让予昆仑信托并委托其融资不超过人民币 6 亿元，中海沃邦有义务按照主合同的约定回购特定资产收益权。截止 2023 年 12 月 31 日主合同项下借款余额为人民币 6 亿元。

2023 年 8 月公司子公司北京中海沃邦能源投资有限公司（以下简称“中海沃邦”）与昆仑信托有限责任公司（以下简称“昆仑信托”）签订《特定资产收益权转让及回购合同》（以下简称“主合同”）及《应收账款质押合同》，中海沃邦将其与中石油煤层气有限责任公司（以下简称“中油煤”）签订的《山西省石楼西区煤层气资源开采合作合同》及相关补充协议（以下简称“合作协议”）项下对中油煤合法享有的要求中油煤向其支付 2023 年至 2027 年的来源于山西省外买方的销售收入所对应的销售收入分成款的权利所对应的资产收益权转让予昆仑信托并委托其融资不超过人民币 6 亿元，中海沃邦有义务按照主合同的约定回购特定资产收益权。截止 2023 年 12 月 31 日主合同项下借款余额为人民币 2.3886 亿元。

**2、或有事项****(1) 资产负债表日存在的重要或有事项****(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 截止报告日，上海瑞驰曼投资有限公司已根据《首华燃气科技（上海）股份有限公司与上海瑞驰曼投资有限公司资产转让协议》的约定已将剩余的股权及资产转让款项 89,858,563.16 元支付完毕。

(2) 公司于 2024 年 1 月 30 日与北京伟润盛隆能源有限公司（以下简称“北京伟润”）等主体签署了《关于永和县伟润燃气有限公司之股权转让协议》并经公司第五届董事会第二十八次会议审议通过，公司拟以现金人民币 34,879.00 万元收购北京伟润持有的永和县伟润燃气有限公司 51%的股权。2024 年 2 月 18 日上述股权交易已办妥工商变更手续。

(3) 2024 年 4 月 1 日，经公司第五届董事会第三十次会议审议通过了《关于〈2024 年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》。计划向激励对象授予限制性股票（第二类限制性股票）合计 1,431.00 万股。

(4) 公司于 2024 年 4 月 19 日第五届董事会第三十一次会议审议通过的《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，拟定 2023 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。

## 十六、其他重要事项

### 1、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
园艺业务	209,440,181.96	64,582,758.24	-3,295,026.78	1,203,663.58	-4,498,690.36	-4,498,690.36

其他说明：

2023 年 1 月，公司与上海瑞驰曼投资有限公司（以下简称“瑞驰曼投资”）签订《首华燃气科技（上海）股份有限公司与上海瑞驰曼投资有限公司资产转让协议》，将上海沃施实业有限公司 100% 股权（沃施实业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、负债以共计

10,085.86 万元转让给瑞驰曼投资。截止 2023 年 12 月 27 日，上述资产转让交接、过户手续及股权转让工商变更手续已办妥，上述公司退出合并范围。

## 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 3、其他

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、长期资产减值、现金流量等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2 至 3 年		16,529.17
3 年以上	1,638,766.66	5,949,058.96
3 至 4 年	16,529.17	3,206,785.58
4 至 5 年	625,771.56	387,834.76
5 年以上	996,465.93	2,354,438.62
合计	1,638,766.66	5,965,588.13

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收账款	1,638,766.66	100.00%	1,638,766.66	100.00%		3,472,964.01	58.22%	3,472,964.01	100.00%	
其中：										
按单项计提坏账准备	1,638,766.66	100.00%	1,638,766.66	100.00%		3,472,964.01	58.22%	3,472,964.01	100.00%	
按组合计提坏						2,492,624.12	41.78%	2,485,562.89	99.72%	7,061.23

账准备的应收账款										
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备					2,492,624.12	41.78%	2,485,562.89	99.72%	7,061.23	
合计	1,638,766.66	100.00%	1,638,766.66		5,965,588.13	100.00%	5,958,526.90		7,061.23	

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
销售款	3,472,964.01	3,472,964.01	1,638,766.66	1,638,766.66	100.00%	预计无法收回
合计	3,472,964.01	3,472,964.01	1,638,766.66	1,638,766.66		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,472,964.01	10,087.47		1,844,284.82		1,638,766.66
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,485,562.89	-3,026.24	2,482,536.65			
合计	5,958,526.90	7,061.23	2,482,536.65	1,844,284.82		1,638,766.66

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

**(4) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,844,284.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河南郑州百绿农业科技有限公司	337,841.88		337,841.88	20.62%	337,841.88
山东烟台绿盛园林机械	255,951.50		255,951.50	15.62%	255,951.50
北京松成园林机械设备有限公司	230,230.20		230,230.20	14.05%	230,230.20
广东广州绿艺贸易有限公司	228,237.78		228,237.78	13.93%	228,237.78
山东淄博绿叶园林机械有限公司	216,983.64		216,983.64	13.24%	216,983.64
合计	1,269,245.00		1,269,245.00	77.46%	1,269,245.00

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	45,181,426.10	45,181,426.10
其他应收款	201,967,966.81	123,597,437.79
合计	247,149,392.91	168,778,863.89

**(1) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
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
合计	45,181,426.10	45,181,426.10

**2) 按坏账计提方法分类披露**□适用 不适用**(2) 其他应收款**

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	512,052.85	313,080.72
往来款	1,158,458.76	1,822,624.40
收购意向金	100,000,000.00	
应收股权转让款	89,858,563.16	
合并范围内关联方款项	12,612,265.21	123,284,357.07
合计	204,141,339.98	125,420,062.19

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	190,285,507.92	474,777.48
1 至 2 年	450,620.70	76,228,263.17
2 至 3 年	5,361,829.89	39,995,630.33
3 年以上	8,043,381.47	8,721,391.21
3 至 4 年		278,987.39
4 至 5 年	278,987.39	6,585,935.32
5 年以上	7,764,394.08	1,856,468.50
合计	204,141,339.98	125,420,062.19

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,158,458.76	0.57%	1,158,458.76	100.00%		1,822,624.40	1.45%	1,822,624.40	100.00%	
其中：										
按单项计提坏账准备	1,158,458.76	0.57%	1,158,458.76	100.00%		1,822,624.40	1.45%	1,822,624.40	100.00%	
按组合计提坏账准备	202,982,881.22	99.43%	1,014,914.41	0.50%	201,967,966.81	123,597,437.79	98.55%			123,597,437.79
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	202,982,881.22	99.43%	1,014,914.41	0.50%	201,967,966.81	123,597,437.79	98.55%			123,597,437.79
合计	204,141,339.98	100.00%	2,173,373.17		201,967,966.81	125,420,062.19	100.00%	1,822,624.40		123,597,437.79

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备的其他应收款项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
往来款	1,822,624.40	1,822,624.40	1,158,458.76	1,158,458.76	100.00%	预计无法收回
合计	1,822,624.40	1,822,624.40	1,158,458.76	1,158,458.76		

按组合计提坏账准备：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金保证金	512,052.85	2,560.26	0.50%
收购意向金	100,000,000.00	500,000.00	0.50%
应收股权转让款	89,858,563.16	449,292.82	0.50%
合并范围内关联方款项	12,612,265.21	63,061.33	0.50%
合计	202,982,881.22	1,014,914.41	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额			1,822,624.40	1,822,624.40
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,014,914.41		13,996.60	1,028,911.01
本期核销			678,162.24	678,162.24
2023 年 12 月 31 日余额	1,014,914.41		1,158,458.76	2,173,373.17

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,822,624.40	13,996.60		678,162.24		1,158,458.76
按信用风险特征组合计提坏账准备		1,014,914.41				1,014,914.41

合计	1,822,624.40	1,028,911.01		678,162.24		2,173,373.17
----	--------------	--------------	--	------------	--	--------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	678,162.24

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京伟润盛隆能源有限公司	收购意向金	100,000,000.00	1 年以内	48.99%	500,000.00
上海瑞驰曼投资有限公司	往来款	89,858,563.16	1 年以内	44.02%	449,292.82
北京中海沃邦能源投资有限公司	合并范围内关联方款项	6,585,935.32	5 年以上	3.23%	32,929.68
西藏沃晋能源发展有限公司	合并范围内关联方款项	5,396,329.89	1 年以内、1-2 年及 2-3 年	2.64%	26,981.65
上海首华绿动环保科技有限公司	合并范围内关联方款项	600,000.00	1 年以内及 1-2 年	0.29%	3,000.00
合计		202,440,828.37		99.17%	1,012,204.15

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,368,709,876.14		3,368,709,876.14	3,393,776,676.20		3,393,776,676.20
合计	3,368,709,876.14		3,368,709,876.14	3,393,776,676.20		3,393,776,676.20

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
上海益森 园艺用品 有限公司	11,064,735. 97			11,064,735. 97				
上海沃施 艺术发展 有限公司	4,002,064.0 9			4,002,064.0 9				
上海沃施 实业有限 公司	10,000,000. 00		103,468,46 0.53	113,468,46 0.53				
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	1,329,695,3 11.46						1,329,695,3 11.46	
宁波耐曲 尔股权投 资合伙企 业（有限 合伙）	445,500,00 0.00						445,500,00 0.00	
北京中海 沃邦能源 投资有限 公司	1,577,914,0 64.68						1,577,914,0 64.68	
合计	3,393,776,6 76.20		103,468,46 0.53	128,535,26 0.59			3,368,709,8 76.14	

## (2) 其他说明

## 4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-28,141,919.13	
向合并范围内子公司借款收取的利息	71,249,947.91	67,838,277.32
合计	93,108,028.78	67,838,277.32

## 5、其他

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
----	----	----

非流动性资产处置损益	21,681,877.30	剥离园艺业务确认的处置股权损益及非流动资产处置收益
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	13,379,343.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,126,506.29	
委托他人投资或管理资产的损益	4,144,139.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	244,308.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,395.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,506.41	
减：所得税影响额	7,161,353.11	
少数股东权益影响额（税后）	1,909,514.91	
合计	31,463,417.72	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-8.74%	-0.916	-0.916
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.86%	-1.033	-1.033

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他