

佛燃能源集团股份有限公司
2023 年度审计报告

司农审字[2024] 23008220012 号

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-156

审 计 报 告

司农审字[2024]23008220012 号

佛燃能源集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了佛燃能源集团股份有限公司（以下简称“佛燃能源”）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，公允反映了佛燃能源 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。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

事项单独发表意见。

(一) 城市燃气业务收入的确认与计量

关键审计事项	审计应对
<p>详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计之 26.收入”和“五、合并财务报表主要项目注释之 47.营业收入和营业成本”。</p> <p>佛燃能源营业收入来源主要为天然气销售业务，2023 年度佛燃能源营业收入 2,553,797.15 万元，其中城市燃气业务收入 1,570,976.10 万元，占营业收入 61.52%。</p> <p>考虑城市燃气业务是佛燃能源最主要的业务，城市燃气业务涉及客户众多（包括工业、商业、公共服务机构、居民等），收入的真实性、完整性存在潜在的错报风险，因此我们将城市燃气业务收入确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解并测试与天然气销售收入相关的内部控制，包括销售计划、销售合同签订、抄表结算、信用额度审批、收款等；</p> <p>(2) 抽样选取天然气销售合同、客户抄表单等关键性审计证据，基于现行会计准则的要求，识别合同条款中对于控制权转移时点的界定是否与管理层确认收入的时点一致，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>(3) 实施分析性复核程序，分析天然气销售收入、毛利率变动趋势、新增或减少主要客户情况，并分析其合理性；</p> <p>(4) 对不同类别天然气销售收入、客户分别执行细节测试，测试与天然气销售收入确认相关的依据是否充分，包括销售合同、客户用气记录、提气记录、物流运输凭证等；</p> <p>(5) 抽样选取客户，对交易金额、应收账款及合同负债余额执行函证程序。</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户抄表结算等支持性文件，执行了截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

(二) 固定资产的确认

关键审计事项	审计应对
<p>详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计之 16.固定资产”和“五、合并财务报表主要项目注释之 13.固定资产”。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，佛燃能源合并财务报表中固定资产的账面价值为 699,190.61 万元。固定资产为资产负债表重</p>	<p>(1) 了解、评价固定资产真实性和准确性相关的内部控制的设计，评估公司内部控制执行的有效性。</p> <p>(2) 检查固定资产折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，对比同行业公司固定资产折旧政策和方法，检查采用的折旧方法是否能合理分摊固定资产成本，预计的使用寿命和预计净残值是否合理，复核关于固定资产折旧会计估计变更的合理性。</p> <p>(3) 抽查大额固定资产入账的关键性证据，检查固定资产确认时点是否符合会计准则的规定，检查是否经适当的授权批</p>

关键审计事项	审计应对
<p>大项目。固定资产账面价值的计价与分摊、存在、权利和义务对佛燃能源的财务状况存在重大影响。因此我们将固定资产账面价值确认作为关键审计事项。</p>	<p>准；检查大额外购固定资产对应的采购合同、采购发票、验收报告等资料；核对自建固定资产入账价值与在建工程转固的相关记录，检查竣工决算、验收报告。</p> <p>(4) 检查出售、盘亏、转让、报废或毁损的固定资产是否经适当的授权批准以及相关会计处理。</p> <p>(5) 抽查盘点重要固定资产，实地检查实际存在的固定资产与账面记录核对，关注是否存在闲置的固定资产以及已报废未处理的固定资产。</p> <p>(6) 检查公司计提固定资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确。</p>

四、其他信息

佛燃能源管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括佛燃能源 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佛燃能源的持续经营能力，披露与持续经

营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佛燃能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佛燃能源的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佛燃能源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佛燃能源不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：安霞
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈庆功

中国 广州

二〇二四年三月二十五日

合并资产负债表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	2,066,643,253.72	1,429,545,575.32
交易性金融资产	2	184,641,980.14	67,772,305.70
衍生金融资产	3	9,950,926.25	
应收票据	4	11,471,250.00	
应收账款	5	907,344,695.92	663,060,258.60
应收款项融资	6	6,960,000.00	1,624,200.00
预付款项	7	948,023,527.79	395,259,312.67
其他应收款	8	211,552,389.89	117,139,139.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	9	852,084,541.94	639,283,439.35
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	10	294,582,155.26	265,017,708.19
流动资产合计		5,493,254,720.91	3,578,701,939.01
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	11	331,812,097.13	188,313,144.53
其他权益工具投资	12	1,035,400,800.00	909,915,300.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	13	6,991,906,064.60	6,107,177,474.50
在建工程	14	1,135,645,645.68	1,385,658,708.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	94,716,924.11	93,115,426.63
无形资产	16	2,133,773,404.16	2,175,891,178.44
开发支出			
商誉	17	56,283,077.21	56,283,077.21
长期待摊费用	18	99,554,662.07	82,654,773.46
递延所得税资产	19	153,376,144.92	116,049,062.49
其他非流动资产	20	31,490,938.85	97,976,585.97
非流动资产合计		12,063,959,758.73	11,213,034,731.76
资产总计		17,557,214,479.64	14,791,736,670.77

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	22	1,002,128,757.50	845,897,301.42
交易性金融负债	23	777,231,900.00	
衍生金融负债	24	1,548,986.49	
应付票据	25	101,250,000.00	267,036,161.42
应付账款	26	1,950,418,990.99	1,435,855,167.17
预收款项			
合同负债	27	1,313,720,445.62	1,241,933,474.19
应付职工薪酬	28	177,171,168.62	147,320,924.91
应交税费	29	224,468,163.22	153,674,468.37
其他应付款	30	741,892,939.63	304,873,765.20
其中：应付利息			
应付股利		2,842,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	31	1,001,603,923.86	497,348,905.89
其他流动负债	32	44,488,979.13	40,883,977.13
流动负债合计		7,335,924,255.06	4,934,824,145.70
非流动负债：			
长期借款	33	1,528,614,230.12	1,387,052,682.06
应付债券	34	500,000,000.00	1,320,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	35	82,796,866.01	83,078,767.13
长期应付款	36	60,976,440.00	58,176,440.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	37	377,754.21	3,802.80
递延收益	38	57,829,935.41	34,853,787.00
递延所得税负债	19	590,744,347.81	544,525,682.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,821,339,573.56	3,427,691,161.25
负债合计		10,157,263,828.62	8,362,515,306.95
所有者权益：			
股本	39	986,801,900.00	952,494,800.00
其他权益工具	40	2,292,358,490.56	1,494,622,641.50
其中：优先股			
永续债		2,292,358,490.56	1,494,622,641.50
资本公积	41	359,432,535.61	354,739,048.76
减：库存股	42	152,496,509.43	
其他综合收益	43	503,940,867.31	446,793,382.69
专项储备	44	20,516,685.14	17,534,306.10
盈余公积	45	378,972,300.60	349,550,223.60
未分配利润	46	2,148,177,199.91	1,817,280,822.23
归属于母公司所有者权益合计		6,537,703,469.70	5,433,015,224.88
少数股东权益		862,247,181.32	996,206,138.94
所有者权益合计		7,399,950,651.02	6,429,221,363.82
负债和所有者权益总计		17,557,214,479.64	14,791,736,670.77

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入	47	25,537,971,501.61	18,923,100,096.36
其中：营业收入	47	25,537,971,501.61	18,923,100,096.36
二、营业总成本		24,569,700,315.66	17,915,515,882.26
其中：营业成本	47	23,580,488,555.31	17,047,312,543.19
税金及附加	48	38,302,568.55	33,817,180.81
销售费用	49	95,605,111.50	81,619,770.00
管理费用	50	360,012,869.95	299,494,357.16
研发费用	51	336,812,173.50	286,447,499.72
财务费用	52	158,479,036.85	166,824,531.38
其中：利息费用		180,482,724.22	186,502,212.95
利息收入		35,282,324.52	20,421,235.18
加：其他收益	53	58,480,429.86	31,393,814.84
投资收益（损失以“-”号填列）	54	551,919,082.99	85,114,407.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		833,681.37	-2,044,889.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	55	-200,350,513.96	21,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	56	-18,009,205.53	-24,038,045.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	57	-2,907,240.16	-99,856,045.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	58	-1,117,551.16	1,218,333.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,356,286,187.99	1,001,437,779.37
加：营业外收入	59	7,124,779.32	5,689,686.25
减：营业外支出	60	9,798,967.04	113,313,480.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,353,612,000.27	893,813,984.96
减：所得税费用	61	425,769,768.64	249,235,638.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		927,842,231.63	644,578,346.46
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		927,842,231.63	644,578,346.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		844,454,914.68	655,255,943.57
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		83,387,316.95	-10,677,597.11
六、其他综合收益的税后净额		67,332,272.09	-4,226,771.07
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	62	57,147,484.62	-2,765,023.94
1.不能重分类进损益的其他综合收益		51,022,389.02	-2,765,023.94
（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		51,022,389.02	-2,765,023.94
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		6,125,095.60	
（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		6,125,095.60	
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		10,184,787.47	-1,461,747.13
七、综合收益总额		995,174,503.72	640,351,575.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		901,602,399.30	652,490,919.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		93,572,104.42	-12,139,344.24
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.83	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.80	0.64

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	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		27,852,121,822.32	21,813,906,438.62
收到的税费返还		47,484,134.72	140,831,240.86
收到其他与经营活动有关的现金	63	2,452,674,265.06	296,924,695.16
经营活动现金流入小计		30,352,280,222.10	22,251,662,374.64
购买商品、接受劳务支付的现金		25,884,309,149.30	19,490,105,254.03
支付给职工以及为职工支付的现金		567,770,177.43	530,402,592.84
支付的各项税费		581,009,691.37	451,774,070.22
支付其他与经营活动有关的现金	63	1,712,941,275.41	493,468,224.32
经营活动现金流出小计		28,746,030,293.51	20,965,750,141.41
经营活动产生的现金流量净额		1,606,249,928.59	1,285,912,233.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		95,059,775.72	89,086,483.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,667,949.06	532,881.00
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	63		19,142,360.00
投资活动现金流入小计		98,727,724.78	118,761,724.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		821,704,426.82	1,019,675,605.73
投资支付的现金		279,777,148.02	107,117,834.76
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	63		11,212,995.38
投资活动现金流出小计		1,101,481,574.84	1,138,006,435.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,002,753,850.06	-1,019,244,711.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,037,463,459.64	746,270,110.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,165,560.00	48,370,110.00
取得借款收到的现金		2,763,284,898.69	4,168,096,664.50
收到其他与筹资活动有关的现金	63	1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,801,748,358.33	4,915,366,774.50
偿还债务支付的现金		3,047,829,807.50	4,557,191,222.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		737,019,389.53	728,642,204.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		69,027,205.28	88,710,751.30
支付其他与筹资活动有关的现金	63	24,730,767.71	70,026,542.73
筹资活动现金流出小计		3,809,579,964.74	5,355,859,969.73
筹资活动产生的现金流量净额		-7,831,606.41	-440,493,195.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,304,359.82	4,845,360.86
五、现金及现金等价物净增加额		602,968,831.94	-168,980,312.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,399,875,841.36	1,568,856,153.65
六、期末现金及现金等价物余额		2,002,844,673.30	1,399,875,841.36

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

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	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	354,739,048.76		446,793,382.69	17,534,306.10	349,550,223.60	1,817,280,822.23	5,433,015,224.88	996,206,138.94	6,429,221,363.82
加：会计政策变更									-		-
前期差错更正									-		-
同一控制下企业合并									-		-
其他									-		-
二、本年期初余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	354,739,048.76		446,793,382.69	17,534,306.10	349,550,223.60	1,817,280,822.23	5,433,015,224.88	996,206,138.94	6,429,221,363.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,307,100.00	797,735,849.06	4,693,486.85	152,496,509.43	57,147,484.62	2,982,379.04	29,422,077.00	330,896,377.68	1,104,688,244.82	-133,958,957.62	970,729,287.20
（一）综合收益总额					57,147,484.62			844,454,914.68	901,602,399.30	93,572,104.42	995,174,503.72
（二）所有者投入和减少资本	34,307,100.00	797,735,849.06	229,015,373.36	152,496,509.43					908,561,812.99	4,165,560.00	912,727,372.99
1. 所有者投入的普通股	34,307,100.00		193,881,416.87	152,496,509.43					75,692,007.44	4,165,560.00	79,857,567.44
2. 其他权益工具持有者投入资本		797,735,849.06							797,735,849.06		797,735,849.06
3. 股份支付计入所有者权益的金额			31,240,573.39						31,240,573.39		31,240,573.39
4. 其他			3,893,383.10						3,893,383.10		3,893,383.10
（三）利润分配							29,422,077.00	-513,558,537.00	-484,136,460.00	-71,869,205.28	-556,005,665.28
1. 提取盈余公积							29,422,077.00	-29,422,077.00	-		-
2. 对所有者的分配								-429,596,460.00	-429,596,460.00	-71,869,205.28	-501,465,665.28
3. 其他								-54,540,000.00	-54,540,000.00		-54,540,000.00
（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						2,982,379.04			2,982,379.04	56,948.83	3,039,327.87
1. 本期提取						103,429,721.73			103,429,721.73	11,063,546.05	114,493,267.78
2. 本期使用						100,447,342.69			100,447,342.69	11,006,597.22	111,453,939.91
（六）其他			-224,321,886.51						-224,321,886.51	-159,884,365.59	-384,206,252.10
四、本期期末余额	986,801,900.00	2,292,358,490.56	359,432,535.61	152,496,509.43	503,940,867.31	20,516,685.14	378,972,300.60	2,148,177,199.91	6,537,703,469.70	862,247,181.32	7,399,950,651.02

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

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	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	945,200,000.00	796,603,773.58	278,581,238.50	-	449,558,406.63	20,189,512.21	303,195,156.55	1,666,279,945.71	4,459,608,033.18	1,135,405,402.84	5,595,013,436.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	945,200,000.00	796,603,773.58	278,581,238.50	-	449,558,406.63	20,189,512.21	303,195,156.55	1,666,279,945.71	4,459,608,033.18	1,135,405,402.84	5,595,013,436.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,294,800.00	698,018,867.92	76,157,810.26		-2,765,023.94	-2,655,206.11	46,355,067.05	151,000,876.52	973,407,191.70	-139,199,263.90	834,207,927.80
（一）综合收益总额					-2,765,023.94			655,255,943.57	652,490,919.63	-12,139,344.24	640,351,575.39
（二）所有者投入和减少资本	7,294,800.00	698,018,867.92	82,223,325.18						787,536,993.10	48,370,110.00	835,907,103.10
1. 所有者投入的普通股	7,294,800.00		52,741,404.00						60,036,204.00	48,370,110.00	108,406,314.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		698,018,867.92							698,018,867.92		698,018,867.92
3. 股份支付计入所有者权益的金额			29,481,921.18						29,481,921.18		29,481,921.18
4. 其他											
（三）利润分配							46,355,067.05	-504,255,067.05	-457,900,000.00	-88,710,751.30	-546,610,751.30
1. 提取盈余公积							46,355,067.05	-46,355,067.05			
2. 对所有者的分配								-425,340,000.00	-425,340,000.00	-88,710,751.30	-514,050,751.30
3. 其他								-32,560,000.00	-32,560,000.00		-32,560,000.00
（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						-2,655,206.11			-2,655,206.11	-697,528.74	-3,352,734.85
1. 本期提取						70,079,450.41			70,079,450.41	13,023,178.01	83,102,628.42
2. 本期使用						72,734,656.52			72,734,656.52	13,720,706.75	86,455,363.27
（六）其他			-6,065,514.92						-6,065,514.92	-86,021,749.62	-92,087,264.54
四、本期期末余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	354,739,048.76	-	446,793,382.69	17,534,306.10	349,550,223.60	1,817,280,822.23	5,433,015,224.88	996,206,138.94	6,429,221,363.82

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,104,173,710.75	743,232,590.05
交易性金融资产			21,100.00
衍生金融资产		9,715,780.61	
应收票据			
应收账款	1	38,545,158.76	238,171,126.21
应收款项融资			
预付款项		13,102,475.14	28,041,889.12
其他应收款	2	3,094,795,248.33	2,689,697,465.37
其中：应收利息			
应收股利		15,000,000.00	
存货		143,718.44	325,901.91
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			1,589,881.71
流动资产合计		4,260,476,092.03	3,701,079,954.37
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	4,084,824,561.43	3,315,534,349.47
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		149,752,837.78	128,315,185.43
在建工程		80,631,181.44	68,035,270.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,517,058.46	25,152,394.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		286,978.73	246,810.31
递延所得税资产		32,463,334.77	30,914,622.40
其他非流动资产		140,000,000.00	190,000,000.00
非流动资产合计		4,512,475,952.61	3,758,198,631.96
资产总计		8,772,952,044.64	7,459,278,586.33

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		586,482,808.27	496,613,416.68
交易性金融负债		777,231,900.00	
衍生金融负债		1,055,322.30	
应付票据			
应付账款		28,201,170.38	250,520,622.86
预收款项			
合同负债		128,048,665.88	347,439,931.45
应付职工薪酬		51,396,421.06	50,099,023.54
应交税费		147,616,882.49	9,721,240.73
其他应付款		822,432,427.38	458,583,792.34
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		858,259,945.23	394,149,246.59
其他流动负债		3,429,447.49	3,042,855.05
流动负债合计		3,404,154,990.48	2,010,170,129.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		500,000,000.00	1,320,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,738,425.62	620,240.45
递延所得税负债		2,428,945.15	
其他非流动负债			
非流动负债合计		515,167,370.77	1,320,620,240.45
负债合计		3,919,322,361.25	3,330,790,369.69
所有者权益：			
股本		986,801,900.00	952,494,800.00
其他权益工具		2,292,358,490.56	1,494,622,641.50
其中：优先股			
永续债		2,292,358,490.56	1,494,622,641.50
资本公积		579,357,349.59	350,341,976.23
减：库存股		152,496,509.43	
其他综合收益		6,495,343.74	
专项储备			
盈余公积		404,918,971.17	375,496,894.17
未分配利润		736,194,137.76	955,531,904.74
所有者权益合计		4,853,629,683.39	4,128,488,216.64
负债和所有者权益总计		8,772,952,044.64	7,459,278,586.33

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	2,899,595,796.93	2,814,327,450.31
减：营业成本	4	2,709,190,885.40	2,691,770,504.56
税金及附加		5,041,539.29	2,292,394.08
销售费用		3,483,888.26	3,894,169.60
管理费用		121,620,711.70	103,940,299.97
研发费用		3,829,945.40	4,145,224.25
财务费用		84,479,110.96	91,988,525.45
其中：利息费用		81,506,833.30	93,007,008.61
利息收入		8,370,325.24	4,475,977.93
加：其他收益		1,895,720.94	1,854,076.16
投资收益（损失以“-”号填列）	5	806,760,126.05	553,463,889.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-78,574.04	-24,883.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-316,908,100.00	21,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,432.10	-19,062.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		463,716,895.01	471,616,335.09
加：营业外收入		329,540.21	699,393.53
减：营业外支出		485,423.72	686,094.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		463,561,011.50	471,629,634.57
减：所得税费用		169,340,241.48	8,078,964.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		294,220,770.02	463,550,670.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		294,220,770.02	463,550,670.46
（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		6,495,343.74	
（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		6,495,343.74	
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		6,495,343.74	
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		300,716,113.76	463,550,670.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	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		3,323,652,730.92	3,177,613,624.86
收到的税费返还			15,935,268.43
收到其他与经营活动有关的现金		2,073,476,862.66	35,241,743.62
经营活动现金流入小计		5,397,129,593.58	3,228,790,636.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,113,760,243.14	2,723,746,941.33
支付给职工以及为职工支付的现金		107,491,406.61	108,679,469.74
支付的各项税费		49,954,988.70	17,567,951.61
支付其他与经营活动有关的现金		1,407,517,250.23	36,916,121.09
经营活动现金流出小计		4,678,723,888.68	2,886,910,483.77
经营活动产生的现金流量净额		718,405,704.90	341,880,153.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		562,927,895.57	559,082,534.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		780.00	
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		3,886,500,000.00	3,459,142,360.00
投资活动现金流入小计		4,449,428,675.57	4,018,224,894.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,922,692.39	37,229,406.52
投资支付的现金		381,145,296.00	424,810,221.46
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		4,579,800,000.00	3,511,700,000.00
投资活动现金流出小计		4,996,867,988.39	3,973,739,627.98
投资活动产生的现金流量净额		-547,439,312.82	44,485,266.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,028,397,899.64	697,900,000.00
取得借款收到的现金		1,668,000,000.00	2,906,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,697,397,899.64	3,605,100,000.00
偿还债务支付的现金		1,928,200,000.00	3,376,121,250.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		571,463,203.07	546,507,199.81
支付其他与筹资活动有关的现金		1,006,917.36	4,923,922.44
筹资活动现金流出小计		2,500,670,120.43	3,927,552,372.25
筹资活动产生的现金流量净额		196,727,779.21	-322,452,372.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,753,050.59	-645,069.88
五、现金及现金等价物净增加额		360,941,120.70	63,267,977.94
加：期初现金及现金等价物余额		743,232,590.05	679,964,612.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,104,173,710.75	743,232,590.05

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

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	所有者权益合计
一、上年期末余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	350,341,976.23				375,496,894.17	955,531,904.74	4,128,488,216.64
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	350,341,976.23				375,496,894.17	955,531,904.74	4,128,488,216.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,307,100.00	797,735,849.06	229,015,373.36	152,496,509.43	6,495,343.74		29,422,077.00	-219,337,766.98	725,141,466.75
（一）综合收益总额					6,495,343.74			294,220,770.02	300,716,113.76
（二）所有者投入和减少资本	34,307,100.00	797,735,849.06	229,015,373.36	152,496,509.43					908,561,812.99
1. 所有者投入的普通股	34,307,100.00		193,881,416.87	152,496,509.43					75,692,007.44
2. 其他权益工具持有者投入资本		797,735,849.06							797,735,849.06
3. 股份支付计入所有者权益的金额			31,240,573.39						31,240,573.39
4. 其他			3,893,383.10						3,893,383.10
（三）利润分配							29,422,077.00	-513,558,537.00	-484,136,460.00
1. 提取盈余公积							29,422,077.00	-29,422,077.00	
2. 对所有者的分配								-429,596,460.00	-429,596,460.00
3. 其他								-54,540,000.00	-54,540,000.00
（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									
四、本期期末余额	986,801,900.00	2,292,358,490.56	579,357,349.59	152,496,509.43	6,495,343.74	-	404,918,971.17	736,194,137.76	4,853,629,683.39

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：佛燃能源集团股份有限公司

单位：人民币元

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	所有者权益合计
一、上年期末余额	945,200,000.00	796,603,773.58	268,118,651.05	-	-	-	329,141,827.12	996,236,301.33	3,335,300,553.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	945,200,000.00	796,603,773.58	268,118,651.05	-	-	-	329,141,827.12	996,236,301.33	3,335,300,553.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,294,800.00	698,018,867.92	82,223,325.18				46,355,067.05	-40,704,396.59	793,187,663.56
（一）综合收益总额								463,550,670.46	463,550,670.46
（二）所有者投入和减少资本	7,294,800.00	698,018,867.92	82,223,325.18						787,536,993.10
1. 所有者投入的普通股	7,294,800.00		52,741,404.00						60,036,204.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		698,018,867.92							698,018,867.92
3. 股份支付计入所有者权益的金额			29,481,921.18						29,481,921.18
4. 其他									
（三）利润分配							46,355,067.05	-504,255,067.05	-457,900,000.00
1. 提取盈余公积							46,355,067.05	-46,355,067.05	
2. 对所有者的分配								-425,340,000.00	-425,340,000.00
3. 其他								-32,560,000.00	-32,560,000.00
（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									
四、本期末余额	952,494,800.00	1,494,622,641.50	350,341,976.23	-	-	-	375,496,894.17	955,531,904.74	4,128,488,216.64

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

（一）公司概况

佛燃能源集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经佛山市人民政府国有资产监督管理委员会《关于佛山市燃气集团有限公司改制上市的批复》（佛国资〔2007〕288号）、中华人民共和国商务部《商务部关于同意佛山市燃气集团有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（商资批〔2008〕589号）批准，在佛山市燃气集团有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，2017年10月，经中国证监会证监许可[2017]1921号文批准，首次公开发行5600万股，2017年11月在深圳证券交易所中小板上市。

截至2023年12月31日，本公司累计发行股本总数98,680.19万股，注册资本为94,520.00万元；公司本期新增股本已办理股东名册变更，注册资本变更尚在办理中，股本情况详见附注五、39。

公司注册地址：佛山市禅城区季华五路25号。

公司总部地址：佛山市禅城区南海大道中18号。

公司的业务性质和主要经营活动：公司五大业务板块为城市燃气业务、新能源业务、科技研发与装备制造业务、供应链业务以及延伸业务。公司的主要业务范围为：一般项目：以自有资金从事投资活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；站用加氢及储氢设施销售；非居住房地产租赁；住房租赁；机械设备租赁；计算机及通讯设备租赁；办公设备租赁服务；企业管理咨询；信息技术咨询服务；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：生物质燃气生产和供应；燃气经营。（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）。

（二）公司财务报告批准报出

本财务报表于2024年3月25日经公司第六届董事会第五次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行

确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三之16、附注三之19和附注三之26。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司及境外子公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项、重要的应收款项坏账准备收回或转回、重要的应收款项实际核销	1,000 万人民币
重要的在建工程	预算金额人民币 1 亿元，发生额 2,000 万人民币
重要的联营合营企业	1,000 万人民币
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、净利润、少数股东权益任一指标超过合并报表 10%、或者营业收入超过合并报表 3% 作为披露标准。除此之外若有特殊业务和事项的非全资子公司也作为重要披露。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(3) 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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和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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司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处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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）开始持续计算的可辨认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。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

④外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：**A.**以摊余成本计量的金融资产；**B.**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**C.**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

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债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，

是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。（此处公司根据实际选择的会计政策进行披露列示）

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产(根据公司资产负债表应收款项进行列示，若没有的科目应予以删除，下同)，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上

计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a.应收票据组合1：银行承兑汇票

b.应收票据组合2：商业承兑汇票

应收账款组合

a.应收账款组合1：应收并表方款项

b.应收账款组合2：应收外部客商款项

合同资产

a.合同资产组合1：工程款

b.合同资产组合2：质量保证金

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

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

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

a.其他应收款组合1：应收并表方款项

b.其他应收款组合2：应收保证金押金及其他

c.其他应收款组合3：应收股权激励行权款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款、合同资产的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

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

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

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。

公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括合同履约成本、在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当

按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：按加权平均法、个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次转销法”核算。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

14、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号

——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认条件和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	5-10	2.11-4.75
中低压管道	年限平均法	30	5-10	3.00-3.17
高压管道	年限平均法	40	5-10	2.25-2.38
专用设备	年限平均法	3-30	5-10	3.00-31.67
运输设备	年限平均法	5-12	5-10	7.50-19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-12	5-10	7.50-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（3）固定资产的处置

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

17、在建工程

（1）在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、20。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，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借款费用已发生；

③为使资产达到预计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。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。

19、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权、软件使用权、特许经营权等。

(1) 无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产

能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-70	法定使用权
专利权	10	法定使用权
软件使用权	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许经营权	20-40	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、20。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用以及其他费用等

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

20、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、无形资产等长期资产，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。

商誉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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。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。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务

的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

26、收入

(1) 收入的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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或

承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

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

（2）收入确认的具体方法

本公司收入主要包括：天然气销售、专有材料、燃气具及其他商品销售业务、燃气工程服务、光伏发电收入及容量气价等。

1) 天然气销售

公司向客户销售天然气，包括住宅、商业和工业客户等，本公司根据客户用气量乘以适用单价确认销售收入，客户用气量根据安装于客户处所的燃气表计算。

2) 专有材料、燃气具及其他商品销售业务

公司的专有材料、燃气具及其他商品销售在商品交付客户，客户取得商品控制权时确认收入。

3) 燃气工程服务

公司燃气工程服务根据合同约定判断是否满足在某一时段内履行履约义务，若满足条件则采用时段法确认收入若不满足条件则在办理验收或交付后确认收入。

4) 光伏发电收入

电站并网发电，根据实际用电量与客户结算确认收入。

5) 容量气价

根据佛山市物价局佛价〔2007〕101号文，公司收取的管道气用户开户时缴纳的容量气价从收取当年起分20.5年平均摊销计入各期营业收入；对于佛山市以外地区收取的容量气价，收到款项或取得收款权利时确认收入。

27、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、

除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

28、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认

①公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

(2) 递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延

所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁的分拆和合并

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

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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的价值低于人民币40,000元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(4) 本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用

权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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。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。

②融资租赁

在租赁开始日，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。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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

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

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

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

②本公司作为出租人

属于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应当视为新租赁的收款额。

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

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注26、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。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。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（2）专项储备

公司提取的安全生产费用直接计入成本费用，同时计入“专项储备”项目单独反映。按规定范围使用安全生产费时，属于支付安全生产检查等费用性支出时，直接冲减“专项储备”；用以购建安全防护资产等形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的固定资产的成本冲减“专项储备”，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（3）套期会计

①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A.公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

B.现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C.境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初

始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自2023年1月1日起施行该事项相关的会计处理。执行解释16号对本报告期财务报表影响及调整如下：

① 对合并财务报表影响如下：

暂时性差异项目	递延所得税资产		递延所得税负债	
	上期期末余额	本期期初余额	上期期末余额	本期期初余额
使用权资产	-		-	20,299,309.92
租赁负债	-	20,299,309.92	-	

② 本次会计政策变更不影响母公司的财务报表。

(2) 重要会计估计变更：无

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、3%	
城市维护建设税	应交增值税额	7%	
教育费附加	应交增值税额	3%	
地方教育附加	应交增值税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、25%	注

注：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
佛山市高明能源有限公司	15%
南雄市佛燃能源有限公司	15%
佛山市三水能源有限公司	15%
佛山市华禅能燃气设计有限公司	15%
佛山市华燃能建设有限公司	15%
佛山市顺德区港华燃气有限公司	15%
肇庆佛燃能源有限公司	15%
佛山市禅城能源有限公司	15%
广东佛燃科技有限公司	15%
香港华源能国际能源贸易有限公司	8.25%、16.5%

(二) 税收优惠

本公司之下列子公司被认定为高新技术企业，2023 年度按 15% 的税率计缴企业所得税：

编号	纳税主体名称	获得证书的时间	有效期
1	佛山市高明能源有限公司	2022年	三年
2	南雄佛燃能源有限公司	2021年	三年
3	佛山市三水能源有限公司	2021年	三年
4	佛山市华禅能燃气设计有限公司	2021年	三年
5	佛山市华燃能建设有限公司	2021年	三年
6	佛山市顺德区港华燃气有限公司	2022年	三年

编号	纳税主体名称	获得证书的时间	有效期
7	肇庆佛燃能源有限公司	2022年	三年
8	佛山市禅城能源有限公司	2022年	三年
9	广东佛燃科技有限公司	2022年	三年

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,918.37	111,142.79
银行存款	2,001,726,699.77	1,398,385,886.87
其他货币资金	64,829,635.58	31,048,545.66
合计	2,066,643,253.72	1,429,545,575.32
其中：存放在境外的款项总额	4,773,848.70	1,579,069.58

注：受限货币资金参见本附注五、21。

2、交易性金融资产

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	184,641,980.14	67,772,305.70
其中：业绩承诺补偿	184,641,980.14	67,751,205.70
长期采购合约		21,100.00
合计	184,641,980.14	67,772,305.70

3、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
套期工具	9,950,926.25	
合计	9,950,926.25	-

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,471,250.00	
商业承兑票据		
小计	11,471,250.00	-
减：坏账准备		
合计	11,471,250.00	-

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	11,471,250.00	100.00	-	-	11,471,250.00
商业承兑汇票					
合计	11,471,250.00	100.00	-	-	11,471,250.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计	-	-	-	-	-

(6) 本期公司无计提、收回或转回的坏账准备的情况。

(7) 本公司本期无实际核销的应收票据。

5、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	891,207,196.72	640,537,734.67
其中：3个月以内	835,553,565.05	580,960,407.86
3个月至1年	55,653,631.67	59,577,326.81
1—2年（含2年）	47,053,908.35	56,905,790.77
2—3年（含3年）	9,598,872.88	15,119,401.21
3年以上	16,538,707.85	2,972,159.81
小计	964,398,685.80	715,535,086.46
减：坏账准备	57,053,989.88	52,474,827.86
合计	907,344,695.92	663,060,258.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	41,236,396.56	4.28	41,236,396.56	100.00	
按组合计提坏账准备	923,162,289.24	95.72	15,817,593.32	1.71	907,344,695.92
其中：应收外部客商款项	923,162,289.24	95.72	15,817,593.32	1.71	907,344,695.92
合计	964,398,685.80	100.00	57,053,989.88	5.92	907,344,695.92

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	39,864,640.56	5.57	39,504,864.88	99.10	359,775.68
按组合计提坏账准备	675,670,445.90	94.43	12,969,962.98	1.92	662,700,482.92
其中：应收外部客商款项	675,670,445.90	94.43	12,969,962.98	1.92	662,700,482.92
合计	715,535,086.46	100.00	52,474,827.86	7.33	663,060,258.60

按单项计提坏账准备：

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
第一名	5,650,700.25	5,650,700.25	4,504,123.53	4,504,123.53	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
第二名	-	-	3,132,269.39	3,132,269.39	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
第三名	22,105.68	22,105.68	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
第四名	2,886,854.88	2,886,854.88	2,836,854.88	2,836,854.88	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
其他	31,304,979.75	30,945,204.07	27,763,148.76	27,763,148.76	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
合计	39,864,640.56	39,504,864.88	41,236,396.56	41,236,396.56	100.00	/

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	876,460,540.18	2,118,778.92	0.24
其中：3 个月以内	833,028,545.34	3,693.72	
3 个月至 1 年	43,431,994.84	2,115,085.20	4.87
1 至 2 年	32,418,188.78	3,241,899.70	10.00
2 至 3 年	3,227,070.37	1,613,211.48	49.99
3 年以上	11,056,489.91	8,843,703.22	79.99
合计	923,162,289.24	15,817,593.32	1.71

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	合并增加	
按单项计提坏账准备	39,504,864.88	25,096,461.82	23,364,930.14			41,236,396.56
预期信用损失率组合	12,969,962.98	2,914,277.67		66,647.33		15,817,593.32
合计	52,474,827.86	28,010,739.49	23,364,930.14	66,647.33	-	57,053,989.88

其中本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,647.33
合计	66,647.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	257,739,449.60	26.73	
第二名	139,236,627.80	14.44	6,885.35
第三名	28,054,757.64	2.91	
第四名	20,993,795.65	2.18	1,446,012.69
第五名	20,117,945.39	2.09	4,997.16
合计	466,142,576.08	48.35	1,457,895.20

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,960,000.00	1,624,200.00
应收账款		
合计	6,960,000.00	1,624,200.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,960,000.00	100.00			6,960,000.00
其中：银行承兑汇票	6,960,000.00	100.00			6,960,000.00
商业承兑汇票					
合计	6,960,000.00	100.00	-	-	6,960,000.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,624,200.00	100.00			1,624,200.00
其中：银行承兑汇票	1,624,200.00	100.00			1,624,200.00
商业承兑汇票					
合计	1,624,200.00	100.00	-	-	1,624,200.00

(3) 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,610,000.00	
应收账款建行e信通收款凭证	12,322,325.00	
合计	14,932,325.00	-

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	944,619,011.73	99.64	386,158,623.86	97.70
1至2年 (含2年)	341,663.48	0.04	8,627,425.91	2.18
2至3年 (含3年)	2,654,210.84	0.28	468,845.38	0.12
3年以上	408,641.74	0.04	4,417.52	
合计	948,023,527.79	100.00	395,259,312.67	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	380,108,871.00	40.09
第二名	124,362,871.73	13.12
第三名	67,704,624.16	7.14
第四名	53,161,278.58	5.61
第五名	50,000,000.00	5.27
合计	675,337,645.47	71.23

8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	211,552,389.89	117,139,139.18
合计	211,552,389.89	117,139,139.18

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	122,019,201.79	23,697,451.35
押金及其他	50,525,372.59	39,384,023.34
股权激励行权款	58,341,138.24	60,036,204.00
合计	230,885,712.62	123,117,678.69

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	203,122,540.54	92,137,299.94
1—2年（含2年）	7,101,637.65	7,507,687.46
2—3年（含3年）	3,543,451.07	16,506,521.61
3年以上	17,118,083.36	6,966,169.68
小计	230,885,712.62	123,117,678.69
减：坏账准备	19,333,322.73	5,978,539.51
合计	211,552,389.89	117,139,139.18

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,121,488.00	6.55	15,121,488.00	100.00	
按组合计提坏账准备	215,764,224.62	93.45	4,211,834.73	1.95	211,552,389.89
其中：保证金、押金及其他	157,423,086.38	68.18	4,211,834.73	2.68	153,211,251.65

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收股权激励行权款	58,341,138.24	25.27			58,341,138.24
合计	230,885,712.62	100.00	19,333,322.73	8.37	211,552,389.89

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	117,543.00	0.10	117,543.00	100.00	
按组合计提坏账准备	123,000,135.69	99.90	5,860,996.51	4.77	117,139,139.18
其中：保证金押金及其他	62,963,931.69	51.14	5,860,996.51	9.31	57,102,935.18
应收股权激励行权款	60,036,204.00	48.76			60,036,204.00
合计	123,117,678.69	100.00	5,978,539.51	4.86	117,139,139.18

按单项计提坏账准备：

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
第一名			15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	已逾期。
第二名	117,543.00	117,543.00	117,543.00	117,543.00	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
第三名			3,945.00	3,945.00	100.00	客户财务困难，回款可能性低。
合计	117,543.00	117,543.00	15,121,488.00	15,121,488.00	100.00	/

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	5,860,996.51	-	117,543.00	5,978,539.51
2023年1月1日余额在本期	-552,000.00		552,000.00	-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-552,000.00		552,000.00	-
--转回第二阶段				

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）	
--转回第一阶段				
本期计提			14,451,945.00	14,451,945.00
本期转回	1,088,548.82			1,088,548.82
本期转销	8,612.96			8,612.96
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,211,834.73	-	15,121,488.00	19,333,322.73

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	企业合并范围增加	
按单项计提坏账准备	117,543.00	15,003,945.00				15,121,488.00
按组合计提坏账准备	5,860,996.51		1,640,548.82	8,612.96		4,211,834.73
合计	5,978,539.51	15,003,945.00	1,640,548.82	8,612.96	-	19,333,322.73

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
本期实际核销的其他应收款	8,612.96

本期无重要的其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	保证金	106,706,700.00	1年以内	46.22	
第二名	股权激励行权款	58,341,138.24	1年以内	25.27	
第三名	押金及其他	15,000,000.00	3年以上	6.50	15,000,000.00
第四名	保证金	7,408,900.00	1年以内	3.21	
第五名	押金及其他	4,365,855.45	1年以内	1.89	

单位名称	款项性质	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
合计	/	191,822,593.69	/	83.09	15,000,000.00

⑦本公司本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

9、 存货

(1) 存货分类

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	66,367,802.72		66,367,802.72	73,526,659.33		73,526,659.33
库存商品	564,360,286.89	908,260.18	563,452,026.71	464,741,717.81	37,719,205.43	427,022,512.38
委托加工物资	1,052,129.39		1,052,129.39	394,951.70		394,951.70
在途物资	75,694,837.86		75,694,837.86	4,132,454.27		4,132,454.27
合同履约成本	125,798,714.36		125,798,714.36	128,391,891.19		128,391,891.19
在产品	19,324,608.51		19,324,608.51	3,108,166.15		3,108,166.15
发出商品	394,422.39		394,422.39	2,706,804.33		2,706,804.33
合计	852,992,802.12	908,260.18	852,084,541.94	677,002,644.78	37,719,205.43	639,283,439.35

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	
库存商品	37,719,205.43	2,907,240.16		39,718,185.41		908,260.18
合计	37,719,205.43	2,907,240.16	-	39,718,185.41	-	908,260.18

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税额	283,312,193.23	245,316,923.33
预缴税费	11,269,962.03	19,700,784.86
合计	294,582,155.26	265,017,708.19

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	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												
广东华恩能源供应链有限公司		3,000,000.00		-280,308.97							2,719,691.03	
二、联营企业												
广东能源集团台山合和天然气有限公司	24,365,757.08			-14,982.79							24,350,774.29	
广东广海湾能源控股有限公司	32,011,460.90			-63,591.25							31,947,869.65	
广东中研能源有限公司	20,453,217.35			1,072,454.29							21,525,671.64	
广州小虎石化码头有限公司	71,987,289.40			467,716.92							72,455,006.32	
广东智美家科技有限公司	2,992,849.33			-817,051.96							2,175,797.37	
中山市中润能源有限公司	36,502,570.47			88,704.98							36,591,275.45	
佛山福能智造科技有限公司		134,275,271.23		390,271.71							134,665,542.94	
佛山市高明区安誉新能源有限公司		5,390,000.00		-9,531.56							5,380,468.44	
小计	188,313,144.53	139,665,271.23		1,113,990.34	-	-	-	-	-		329,092,406.10	-
合计	188,313,144.53	142,665,271.23		833,681.37	-	-	-	-	-		331,812,097.13	-

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
深圳大鹏液化天然气销售有限公司	9,874,000.00	27,951,900.00		18,077,900.00
广东大鹏液化天然气有限公司	487,121,000.00	463,213,200.00	23,907,800.00	
广东珠海金湾液化天然气有限公司	538,405,800.00	418,750,200.00	75,779,668.66	
合计	1,035,400,800.00	909,915,300.00	99,687,468.66	18,077,900.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳大鹏液化天然气销售有限公司	14,202,535.13	8,624,000.00			非交易性战略投资	
广东大鹏液化天然气有限公司	38,776,397.05	429,907,398.00			非交易性战略投资	
广东珠海金湾液化天然气有限公司	42,080,843.54	274,394,449.67			非交易性战略投资	
合计	95,059,775.72	712,925,847.67	-	-	/	-

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,991,906,064.60	6,107,177,474.50
固定资产清理		
合计	6,991,906,064.60	6,107,177,474.50

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	中低压管道	高压管道	专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值							
1.期初余额	1,524,429,318.27	3,124,578,336.98	1,502,127,059.28	2,402,622,733.86	70,751,692.56	135,239,599.68	8,759,748,740.63
2.本期增加金额	352,324,061.42	561,956,068.62	213,871,386.69	111,892,282.08	5,689,856.50	15,151,304.06	1,260,884,959.37
(1) 购置	2,249,758.55	7,609,254.86		20,875,356.34	5,090,604.23	8,786,333.05	44,611,307.03
(2) 在建工程转入	350,074,302.87	554,346,813.76	213,871,386.69	91,016,925.74	599,252.27	6,364,971.01	1,216,273,652.34
3.本期减少金额		5,704,361.20		16,595,198.74	2,820,531.93	6,484,050.97	31,604,142.84
(1) 处置或报废		5,704,361.20		16,595,198.74	2,820,531.93	6,484,050.97	31,604,142.84
4.期末余额	1,876,753,379.69	3,680,830,044.40	1,715,998,445.97	2,497,919,817.20	73,621,017.13	143,906,852.77	9,989,029,557.16
二、累计折旧							
1.期初余额	603,999,612.47	676,369,999.24	374,297,368.85	856,672,617.09	43,672,619.30	75,196,802.56	2,630,209,019.51
2.本期增加金额	65,790,749.09	121,886,837.44	35,810,544.01	119,208,547.81	4,126,265.05	18,619,583.36	365,442,526.76
(1) 计提	65,790,749.09	121,886,837.44	35,810,544.01	119,208,547.81	4,126,265.05	18,619,583.36	365,442,526.76
3.本期减少金额		1,751,840.45		8,925,877.59	2,686,153.62	6,126,694.49	19,490,566.15
(1) 处置或报废		1,751,840.45		8,925,877.59	2,686,153.62	6,126,694.49	19,490,566.15
4.期末余额	669,790,361.56	796,504,996.23	410,107,912.86	966,955,287.31	45,112,730.73	87,689,691.43	2,976,160,980.12
三、减值准备							

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	中低压管道	高压管道	专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1.期初余额	1,642,306.40			20,650,151.11	21,276.64	48,512.47	22,362,246.62
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额				1,381,115.02		18,619.16	1,399,734.18
(1) 处置或报废				1,381,115.02		18,619.16	1,399,734.18
4.期末余额	1,642,306.40			19,269,036.09	21,276.64	29,893.31	20,962,512.44
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,205,320,711.73	2,884,325,048.17	1,305,890,533.11	1,511,695,493.80	28,487,009.76	56,187,268.03	6,991,906,064.60
2.期初账面价值	918,787,399.40	2,448,208,337.74	1,127,829,690.43	1,525,299,965.66	27,057,796.62	59,994,284.65	6,107,177,474.50

②本公司本年无暂时闲置的固定资产情况。

③本公司本年无通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	69,587,454.01	办理中
合计	69,587,454.01	/

(2) 固定资产清理：无

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,090,174,074.18	1,347,197,627.27
工程物资	45,471,571.50	38,461,081.26
合计	1,135,645,645.68	1,385,658,708.53

(1) 在建工程

①在建工程情况

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
市政管道工程项目	165,311,886.84		165,311,886.84	409,968,807.12		409,968,807.12
办公楼购置改造装修项目				182,970,779.76		182,970,779.76
高明能源建筑物及其附属物（抢修调度中心楼）				93,382,819.47		93,382,819.47
恩平市燃气管道近期工程	50,682,599.40		50,682,599.40	33,340,069.11		33,340,069.11
三水工业园天然气专线	11,611,398.37		11,611,398.37	58,372,135.72		58,372,135.72
广东陶一郎陶瓷有限公司 LNG 气化站工程	37,711,701.34		37,711,701.34	35,399,825.78		35,399,825.78
场站工程	1,949,608.08		1,949,608.08	48,243,921.71		48,243,921.71

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

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
三水区天然气利用工程二期	44,016.34		44,016.34	14,084,446.13		14,084,446.13
华远东路燃气信息中心工程	80,031,342.34		80,031,342.34	46,072,053.85		46,072,053.85
广宁太和气化站系统节能改造项目				7,308,953.48		7,308,953.48
武强县乡镇民用、商业及工业管道天然气综合开发利用工程项目	2,473,755.09		2,473,755.09	1,461,419.95		1,461,419.95
佛山-清远天然气高压管网互联互通（佛山三水大塘段）工程				32,400,000.00		32,400,000.00
浏阳中蓝在建储配站及管网	3,709,625.58		3,709,625.58	3,709,625.58		3,709,625.58
其他零星工程	119,133,751.07		119,133,751.07	59,513,133.65		59,513,133.65
生物柴油技术改造项目				4,620,363.24		4,620,363.24
沥青储运项目技改				13,819,891.86		13,819,891.86
佛燃三水水都分布式能源站项目（父项目）	521,396,153.49		521,396,153.49	203,033,914.57		203,033,914.57
乐平至白坭天然气高压管道工程	74,963,534.11		74,963,534.11	38,600,000.00		38,600,000.00
光伏发电建设项目	3,726,638.66		3,726,638.66	41,242,355.33		41,242,355.33
大瑶镇天然气储配站				5,500,000.00		5,500,000.00
2021-2022 年三水区城市燃气配气工程（一期）	17,428,063.47		17,428,063.47	14,153,110.96		14,153,110.96
合计	1,090,174,074.18		1,090,174,074.18	1,347,197,627.27		1,347,197,627.27

②重要在建工程项目本期变动情况

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
办公楼购置改造装修项目	217,000,000.00	182,970,779.76	15,293,136.53	194,340,449.18	3,923,467.11		108.35	100.00	10,488,429.61	700,299.95	4.05	贷款
水南到禄步(萨米特)天然气高压管道工程(市政管道工程)	264,670,000.00	97,430,131.97		93,931,604.17	3,498,527.80		35.49	100.00	3,595,968.52	313,853.01	4.71	自筹、募集资金、贷款
天然气利用二期工程(市政管道工程)	598,320,000.00	78,203,988.40	63,965,135.59	92,414,790.82		49,754,333.17	80.50	80.50	515,518.99	515,518.99	3.75	自筹、贷款
高明能源建筑物及其附属物(抢修调度中心楼)	123,351,000.00	93,382,819.47	5,871,409.69	94,028,863.53	5,225,365.63		89.98	100.00	2,537,151.19		4.15	贷款、自筹
恩平市燃气管道近期工程	253,970,000.00	33,340,069.11	38,964,006.61	17,769,561.65	3,851,914.67	50,682,599.40	56.61	56.61	8,318,664.91	249,578.01	4.30	贷款、自筹
三水工业园天然气专线工程(II标段)	235,870,000.00	58,372,135.72	29,695,172.69	76,455,910.04		11,611,398.37	37.34	37.34	480,482.62			自筹、贷款
三水区天然气利用工程二期	293,650,000.00	14,084,446.13	7,393,133.71	21,433,563.50		44,016.34	98.00	71.32	2,537,711.41			自筹、贷款、募投资金

佛燃能源集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

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
高要市管道天然气项目二期工程（市政管道工程）	785,650,000.00	62,898,107.45	72,886,389.29	134,986,416.66	299,965.27	498,114.81	44.50	44.50				自筹、募集资金
华远东路燃气信息中心工程	149,966,600.00	46,072,053.85	33,959,288.49			80,031,342.34	53.37	53.37				自筹、贷款
高明管道三期工程（市政管道工程）	369,140,000.00	14,630,110.44	35,235,611.94	41,296,067.61		8,569,654.77	49.89	49.89	188,287.64	175,108.43	3.83	自筹、贷款
佛燃三水水都分布式能源站项目（父项目）	1,188,890,000.00	203,033,914.57	318,362,238.92			521,396,153.49	43.86	48.00	10,129,117.96	5,839,824.60	4.31	自筹、贷款
乐平至白坭天然气高压管道工程	970,080,000.00	38,600,000.00	36,363,534.11			74,963,534.11	7.73	7.73				自筹
三水区城市燃气配气工程（一期）	141,538,000.00	14,153,110.96	49,573,338.4	46,298,385.89		17,428,063.47	61.00	64.97	57,654.23	57,654.23	4.15	自筹、贷款
合计	5,592,095,600.00	937,171,667.83	707,562,395.97	812,955,613.05	16,799,240.48	814,979,210.27	/	/	38,848,987.08	7,851,837.22	/	/

(2) 工程物资

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
管网建设等工程物资	45,471,571.50		45,471,571.50	38,461,081.26		38,461,081.26
合计	45,471,571.50	-	45,471,571.50	38,461,081.26	-	38,461,081.26

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	96,208,671.65	406,990.04	17,680,579.90	114,296,241.59
2.本期增加金额	15,758,808.15	280,303.58	403,538.87	16,442,650.60
(1) 购置	15,758,808.15	280,303.58	403,538.87	16,442,650.60
3.本期减少金额	2,383,561.29			2,383,561.29
(1) 处置	2,383,561.29			2,383,561.29
4.期末余额	109,583,918.51	687,293.62	18,084,118.77	128,355,330.90
二、累计折旧				
1.期初余额	17,049,258.28	198,539.76	3,933,016.92	21,180,814.96
2.本期增加金额	13,801,330.43	122,628.51	917,194.18	14,841,153.12
(1) 计提或摊销	13,801,330.43	122,628.51	917,194.18	14,841,153.12
3.本期减少金额	2,383,561.29			2,383,561.29
(1) 处置	2,383,561.29			2,383,561.29
4.期末余额	28,467,027.42	321,168.27	4,850,211.10	33,638,406.79
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	81,116,891.09	366,125.35	13,233,907.67	94,716,924.11
2.期初账面价值	79,159,413.37	208,450.28	13,747,562.98	93,115,426.63

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,242,256,300.04	13,812,122.62	94,917,051.39	162,001,784.17	2,512,987,258.22
2.本期增加金额	16,615,744.26		13,217,477.72	2,800,000.00	32,633,221.98
(1) 购置	16,615,744.26		13,217,477.72	2,800,000.00	32,633,221.98
3.本期减少金额		177,598.10			177,598.10
(1) 处置		177,598.10			177,598.10
4.期末余额	2,258,872,044.30	13,634,524.52	108,134,529.11	164,801,784.17	2,545,442,882.10
二、累计摊销					
1.期初余额	231,463,276.67	1,844,191.20	66,235,883.68	37,552,728.23	337,096,079.78
2.本期增加金额	60,321,194.37	1,119,566.48	7,185,556.44	6,124,678.97	74,750,996.26
(1) 计提	60,321,194.37	1,119,566.48	7,185,556.44	6,124,678.97	74,750,996.26
3.本期减少金额		177,598.10			177,598.10
(1) 处置		177,598.10			177,598.10
4.期末余额	291,784,471.04	2,786,159.58	73,421,440.12	43,677,407.20	411,669,477.94
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,967,087,573.26	10,848,364.94	34,713,088.99	121,124,376.97	2,133,773,404.16
2.期初账面价值	2,010,793,023.37	11,967,931.42	28,681,167.71	124,449,055.94	2,175,891,178.44

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

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	其他	处置	其他	
佛山市顺德区港华燃气有限公司	5,570,423.33					5,570,423.33
广东粤港能源发展有限公司	20,645,226.82					20,645,226.82

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	其他	处置	其他	
广州南沙弘达仓储有限公司	154,472,258.48					154,472,258.48
合计	180,687,908.63	-	-	-	-	180,687,908.63

(2) 商誉减值准备

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	其他	处置	其他	
佛山市顺德区港华燃气有限公司						
广东粤港能源发展有限公司	20,645,226.82					20,645,226.82
广州南沙弘达仓储有限公司	103,759,604.60					103,759,604.60
合计	124,404,831.42	-	-	-	-	124,404,831.42

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。组成资产组的资产包括固定资产、无形资产等。

(4) 可收回金额的具体确定方法

1) 佛山市顺德区港华燃气有限公司（以下简称“顺德港华”）

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，预测期营业收入增长率为1.99%至8.20%，现金流量预测使用的税前折现率为14.19%，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的特定风险。

2) 广州南沙弘达仓储有限公司（以下简称“南沙仓储”，原名“广州元亨仓储有限公司”）

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，预测期营业收入增长率为3.22%至32.48%，现金流量预测使用的税前折现率为11.32%。以2023年12月31日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额大于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值，报告期末计提商誉减值准备。

根据管理层对可收回金额的预计，公司收购顺德港华形成的商誉未发生减值；南沙仓储商誉减值准备103,759,604.60元，本报告期末发生减值。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	本期			商誉减值金额
	业绩承诺完成情况			
	承诺业绩	实际业绩	完成率	
南沙仓储净利润	149,205,708.00	3,316,314.29	2.22%	-

(续上表)

项目	上期			商誉减值金额
	业绩承诺完成情况			
	承诺业绩	实际业绩	完成率	
南沙仓储净利润	124,338,090.00	-129,023,631.41	/	62,136,840.00

18、长期待摊费用

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
装修及改造支出	9,623,917.97	18,799,502.65	7,788,060.78		20,635,359.84
临时管线	15,490,789.42	1,131,732.01	5,840,019.40	286,607.50	10,495,894.53
蛟塘站护坡等安全设施（租赁土地上建设）	6,244,867.24	126,615.16	237,431.76		6,134,050.64
禄步 LNG 气化站护坡等安全设施（租赁土地上建设）	3,337,029.29		146,579.28		3,190,450.01
光大广环投环保能源（肇庆）有限公司 LNG 气化站（乐城 LNG 气化站）设备基础	1,841,437.20		263,062.44		1,578,374.76

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
佛山市第一人民医院热水供应系统改造项目	1,216,326.17		156,945.36		1,059,380.81
肇庆市金欧雅陶瓷有限公司 LNG 气化站项目	28,468,628.25	116,853.16	1,636,887.80		26,948,593.61
其他	16,431,777.92	17,051,096.98	3,592,899.06	377,417.97	29,512,557.87
合计	82,654,773.46	37,225,799.96	19,661,885.88	664,025.47	99,554,662.07

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	71,300,923.68	11,790,868.89	59,271,035.27	9,839,680.06
未实现内部交易损益	56,986,619.12	14,246,654.78	37,727,085.08	9,431,771.27
容量气价	433,879,524.85	72,596,990.05	451,391,374.58	76,616,307.57
递延收益	57,829,935.41	12,908,379.01	26,410,026.33	5,343,652.82
租赁	102,521,006.49	21,053,650.64	93,115,426.63	20,299,309.92
其他	113,798,101.50	20,779,601.55	70,944,889.43	14,817,650.77
合计	836,316,111.05	153,376,144.92	738,859,837.32	136,348,372.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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	1,405,144,856.96	351,286,214.24	1,468,365,363.64	367,091,340.91
其他权益工具投资公允价值变动	712,925,847.69	178,231,461.93	631,316,279.01	157,829,069.76
境外子公司未分配利润	425,861,691.62	35,518,600.85	220,121,908.86	19,082,648.37
租赁	94,716,924.11	19,308,904.31	93,115,426.63	20,299,309.92
固定资产一次性税前扣除	25,935,228.02	3,970,221.33	2,840,565.08	522,623.22
现金流量套期公允价值变动	9,715,780.61	2,428,945.15		

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
合计	2,674,300,329.01	590,744,347.81	2,415,759,543.22	564,824,992.18

注：递延所得税资产及递延所得税负债期初余额与2022年12月31日余额的差异为租赁负债、使用权资产影响的暂时性差异于期初按全额分别确认递延所得税资产、递延所得税负债调整详见“三、重要会计政策及会计估计之32、重要会计政策和会计估计的变更之（1）重要会计政策变更”。

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	794,868,182.63	59,263,784.15
可抵扣亏损	547,693,593.16	622,969,330.44
合计	1,342,561,775.79	682,233,114.59

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	—	69,821,058.98	
2024 年	11,313,361.88	49,427,971.45	
2025 年	242,352,823.72	255,135,855.47	
2026 年	30,967,548.31	30,967,548.31	
2027 年	158,139,224.40	217,616,896.23	
2028 年	104,920,634.85	—	
合计	547,693,593.16	622,969,330.44	/

20、其他非流动资产

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
预付工程设备款	21,969,938.85		21,969,938.85	79,435,585.97		79,435,585.97
长期租赁保证金	9,521,000.00		9,521,000.00	18,541,000.00		18,541,000.00
合计	31,490,938.85	-	31,490,938.85	97,976,585.97	-	97,976,585.97

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	64,960,985.20	64,960,985.20	保证金等	保函保证金、履约保证金、工资保证金等，见说明
固定资产	850,875,220.00	632,677,406.06	抵押	抵押借款
无形资产	1,849,899,334.36	1,645,609,026.72	抵押	抵押借款
合计	2,765,735,539.56	2,343,247,417.98	/	/

(续上表)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,669,733.96	29,669,733.96	保证金等	保函保证金、履约保证金、工资保证金等，见说明
固定资产	657,023,007.32	512,655,789.62	抵押	抵押借款
无形资产	1,849,899,334.36	1,697,253,736.34	抵押	抵押借款
在建工程	163,964,973.11	163,964,973.11	抵押	抵押借款
合计	2,700,557,048.75	2,403,544,233.03	/	/

说明：公司期末受限的资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	564,006.23	554,851.19
维修基金	1,688,910.00	1,687,015.70
票据、保函保证金	51,549,115.20	22,063,333.80
农民工工资保证金	9,996,548.99	5,364,533.27
其他	1,162,404.78	
合计	64,960,985.20	29,669,733.96

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,002,128,757.50	845,897,301.42
合计	1,002,128,757.50	845,897,301.42

(2) 截止2023年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

23、交易性金融负债

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负债	777,231,900.00	
其中：长期采购合约	777,231,900.00	
合计	777,231,900.00	-

24、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具	1,548,986.49	
合计	1,548,986.49	-

25、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	101,250,000.00	267,036,161.42
合计	101,250,000.00	267,036,161.42

截止2023年12月31日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	120,996,236.33	77,970,914.52
应付工程款	1,275,903,380.89	1,077,887,493.73
应付燃气款	485,743,563.13	183,310,262.35
应付设备款	29,565,820.44	63,632,569.01
其他	38,209,990.20	33,053,927.56
合计	1,950,418,990.99	1,435,855,167.17

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款	459,845,962.47	434,580,294.81
燃气款	324,976,378.76	325,318,993.87
容量气价	433,879,524.85	442,947,613.91
综合能源业务	43,768,910.78	7,772,372.02
其他	51,249,668.76	31,314,199.58
合计	1,313,720,445.62	1,241,933,474.19

截止2023年12月31日，公司无账龄超过1年的重要合同负债。

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	144,917,631.41	544,779,017.83	515,716,009.92	173,980,639.32
二、离职后福利-设定提存计划	2,403,293.50	73,730,873.42	72,943,637.62	3,190,529.30
三、辞退福利		1,581,715.59	1,581,715.59	
四、一年内到期的其他福利				
合计	147,320,924.91	620,091,606.84	590,241,363.13	177,171,168.62

(2) 短期薪酬列示

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	143,678,135.61	448,466,302.57	419,561,963.11	172,582,475.07
2.职工福利费	11,220.00	27,720,611.74	27,731,831.74	
3.社会保险费		18,238,526.88	18,179,967.68	58,559.20
其中： 医疗保险费		16,809,858.29	16,753,617.49	56,240.80
工伤保险费		1,404,003.29	1,401,684.89	2,318.40
生育保险费		24,665.30	24,665.30	
4.住房公积金	296,501.00	35,775,432.90	36,071,933.90	
5.工会经费和职工教育经费	931,774.80	14,578,143.74	14,170,313.49	1,339,605.05
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	144,917,631.41	544,779,017.83	515,716,009.92	173,980,639.32

(3) 设定提存计划列示

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		44,360,309.34	44,230,111.58	130,197.76
2.失业保险费		2,071,765.70	2,069,189.70	2,576.00
3.企业年金缴费	2,403,293.50	27,298,798.38	26,644,336.34	3,057,755.54
合计	2,403,293.50	73,730,873.42	72,943,637.62	3,190,529.30

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	22,173,382.41	22,906,636.37
企业所得税	190,171,053.40	117,629,710.11
个人所得税	7,290,949.66	9,839,519.85
城市维护建设税	1,520,339.74	1,321,398.42
房产税	79,359.74	16,325.34
教育费附加	1,085,755.12	944,284.79
印花税	2,106,724.18	1,008,938.99
文化事业建设费	5,738.21	7,654.50
土地使用税	34,860.76	
合计	224,468,163.22	153,674,468.37

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,842,000.00	
其他应付款	739,050,939.63	304,873,765.20
合计	741,892,939.63	304,873,765.20

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司应付少数股东股利	2,842,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	2,842,000.00	-

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
用气押金	762,826.02	1,258,785.02
应付费用	64,932,218.39	58,728,229.44
质保金	3,006,400.32	4,408,442.82
保证金	15,290,898.47	9,861,245.46
限制性股票回购义务	152,955,000.00	
拆改管补偿款		21,353,801.13
其他	502,103,596.43	209,263,261.33
合计	739,050,939.63	304,873,765.20

②公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款及利息	123,619,838.15	88,535,866.08
1年内到期的应付债券及利息	858,259,945.23	394,149,246.59
1年内到期的租赁负债	19,724,140.48	14,663,793.22
合计	1,001,603,923.86	497,348,905.89

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	44,488,979.13	40,883,977.13
合计	44,488,979.13	40,883,977.13

33、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	273,907,071.81	165,122,258.14
保证借款	350,599,000.82	230,042,271.34
抵押借款	1,027,727,995.64	1,080,424,018.66

项目	期末余额	期初余额
小计	1,652,234,068.27	1,475,588,548.14
减：一年内到期长期借款及利息	123,619,838.15	88,535,866.08
合计	1,528,614,230.12	1,387,052,682.06

注：截至2023年12月31日，本公司长期借款合同约定的利率区间为：3.30%至5.68%。

34、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
佛燃能源2022年度第一期中期票据	510,582,191.78	510,582,191.78
佛燃能源2021年度第二期中期票据	205,127,945.20	205,127,945.20
佛燃能源2021年度第一期中期票据	622,425,205.52	622,425,205.50
佛燃能源2020年度第一期绿色中期票据		150,639,493.15
佛燃能源2020年度第一期中期票据		205,112,876.71
佛燃能源2019年度第一期中期票据	20,124,602.73	20,261,534.25
小计	1,358,259,945.23	1,714,149,246.59
减：一年内到期应付债券及利息	858,259,945.23	394,149,246.59
合计	500,000,000.00	1,320,000,000.00

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

债券名称	面值	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	期末余额	是否违约
佛燃能源2022年度第一期中期票据	500,000,000.00	3.09	2022-4-26	3	500,000,000.00	510,582,191.78		15,450,000.00		15,450,000.00	510,582,191.78	否
佛燃能源 2021年度第二期中期票据	200,000,000.00	3.67	2021-4-21	3	200,000,000.00	205,127,945.20		7,340,000.00		7,340,000.00	205,127,945.20	否
佛燃能源 2021年度第一期中期票据	600,000,000.00	3.80	2021-1-7	3	600,000,000.00	622,425,205.50		22,800,000.02		22,800,000.00	622,425,205.52	否
佛燃能源 2020年度第一期绿色中期票据	150,000,000.00	3.99	2020-11-28	3	150,000,000.00	150,639,493.15		5,345,506.85		155,985,000.00		否
佛燃能源 2020年度第一期中期票据	200,000,000.00	3.10	2020-3-6	3+2	200,000,000.00	205,112,876.71		1,087,123.29		206,200,000.00		否
佛燃能源 2019年度第一期中期票据	200,000,000.00	3.70	2019-9-4	3+2	200,000,000.00	20,261,534.25		183,068.48		320,000.00	20,124,602.73	否
小计	—	—	—	—	1,850,000,000.00	1,714,149,246.59		52,205,698.64		408,095,000.00	1,358,259,945.23	

佛燃能源集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

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	期末余额	是否违约
减：一年内到期应付债券及利息					350,000,000.00	394,149,246.59					858,259,945.23	
合计	---	---	---	---	1,500,000,000.00	1,320,000,000.00	-	-	-	-	500,000,000.00	---

35、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	119,419,802.50	121,051,914.21
减：未确认融资费用	16,898,796.01	23,309,353.86
小计	102,521,006.49	97,742,560.35
减：一年内到期的租赁负债	19,724,140.48	14,663,793.22
合计	82,796,866.01	83,078,767.13

36、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	60,976,440.00	58,176,440.00
专项应付款		
合计	60,976,440.00	58,176,440.00

-按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
肇庆市高要区住房和城乡建设局	60,976,440.00	58,176,440.00
合计	60,976,440.00	58,176,440.00

注：长期应付款为应付肇庆市高要区住房和城乡建设局享有的对本公司子公司肇庆佛燃能源有限公司的净权益。

37、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼（注）	377,754.21	3,802.80
合计	377,754.21	3,802.80

注：2023年9月20日，广东省佛山市高明区人民法院作出民事判决，判处本公司子公司佛山市华燃能建设有限公司赔偿原告谭伟全因火灾被烧毁厂房火灾直接经济损失、厂房使用费损失、场地清理费用以及部分案件受理费合计377,754.21元。佛山市华燃能建设有限公司不服判决，已提起上诉。上诉结果具有不确定性，公司按照判决结果计提了预计负债。

38、递延收益

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	11,241,277.08	1,520,000.00	4,385,741.04	8,375,536.04	
拆改管补偿款	23,612,509.92	27,889,622.41	2,047,732.96	49,454,399.37	
合计	34,853,787.00	29,409,622.41	6,433,474.00	57,829,935.41	/

39、股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	952,494,800.00	34,307,100.00				34,307,100.00	986,801,900.00

注：

1、2022 年 12 月，公司 2019 年股权激励计划首次授予的股票期权的第一个行权期行权条件已成就。2023 年 1 月实际行权数量 2,164,000.00 股，行权价格为 8.23 元/股，其中 2,164,000.00 元计入股本，15,645,720.00 元计入资本公积。

2、2023 年 9 月，公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予登记完成。本期实际授予限制性股票数量 24,750,000.00 股，授予价格为 6.18 元/股，其中 24,750,000.00 元计入股本，扣除发行费用后 127,746,509.43 元计入资本公积，同时按照股本及资本公积的总金额计入库存股 152,496,509.43 元。

3、2023 年 12 月，公司 2019 年股权激励计划首次授予的股票期权的第二个行权期行权条件已成就。2023 年 12 月实际行权数量 5,387,100.00 股，行权价格为 7.78 元/股，其中 5,387,100.00 元计入股本，36,524,538.00 元计入资本公积。截止至本期末，行权人已缴款至中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司并完成股东名册变更。

4、2023 年 12 月，公司 2019 年股权激励计划预留授予的股票期权的第一个行权期行权条件已成就。2023 年 12 月实际行权数量 2,006,000.00 股，行权价格为 8.19 元/股，其中 2,006,000.00 元计入股本，14,423,140.00 元计入资本公积。截止至本期末，行权人已缴款至中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司并完成股东名册变更。

40、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

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
永续债	2021-12-2	其他权益工具	4.07%	100.00	8,000,000.00	800,000,000.00	无到期日	无	无
永续债	2022-7-29	其他权益工具	3.14%	100.00	7,000,000.00	700,000,000.00	无到期日	无	无
永续债	2023-11-20	其他权益工具	3.20%	100.00	8,000,000.00	800,000,000.00	无到期日	无	无
合计					23,000,000.00	2,300,000,000.00			

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

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
永续债	15,000,000.00	1,494,622,641.50	8,000,000.00	797,735,849.06			23,000,000.00	2,292,358,490.56
合计	15,000,000.00	1,494,622,641.50	8,000,000.00	797,735,849.06	-	-	23,000,000.00	2,292,358,490.56

注：根据中国银行间市场交易商协会的《接受注册通知书》（中市协注〔2021〕MTN1003号），公司发行中期票据注册金额为15亿元，注册额度自通知书落款之日起2年内有效。2021年12月2日公司完成了2021年度第三期中期票据（永续中期票据）的发行，本次发行规模为8亿元人民币，扣除承销费后实际获得资金796,603,773.58元。2022年7月29日完成了2022年度第二期中期票据（永续中期票据）的发行，本次发行规模为7亿元人民币，扣除承销费后实际获得资金698,018,867.92元。根据交易商协会的《接受注册通知书》（中市协注〔2022〕MTN1205号），公司发行中期票据注册金额为35亿元，注册额度自通知书落款之日起2年内有效。2023年11月20日公司完成了2023年度第一期中期票据（永续中期票据）的发行，本次发行规模为8亿元人民币，扣除承销费后实际获得资金797,735,849.06元。根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》及财政部会计司“关于印发《永续债相关会计处理的规定》的通知”（财会〔2019〕2号）等相关规定，公司将其计入其他权益工具。

41、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	354,739,048.76	231,348,347.42	226,654,860.57	359,432,535.61
其他资本公积				
合计	354,739,048.76	231,348,347.42	226,654,860.57	359,432,535.61

注：

1、根据2020年11月30日，公司2020年第四次临时股东会《关于〈佛燃能源集团股份有限公司2019年股票期权激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，2021年6月21日召开第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于调整股票期权激励计划行权价格及授予数量的议案》以及限制性股票的发行，本期依据股票期权激励计划按照《企业会计准则第11号——股份支付》确认增加资本公积31,240,573.39元。

2、公司2019年股权激励计划首次授予的股票期权的第一个行权期行权及第二个行权期以及预留授予第一个行权期，详见“附注五、39、股本”，增加本期资本公积66,593,398.00元。

3、根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。本期实际行权可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产增加资本公积3,893,383.10元。

4、公司2023 年限制性股票激励计划首次授予登记完成，详见“附注五、39、股本”，增加本期资本公积127,288,018.87元。

5、因公司收购广州宏海创展投资有限公司持有广州南沙弘达仓储有限公司30%的股权，减少本期资本公积226,654,860.57元。因公司享有子公司广州南沙弘达仓储有限公司对应的资本公积变动份额增加2,331,918.73元。

6、因公司子公司佛山市华兆能投资有限公司收购恩平市恩安能源有限公司持有江门市佛燃能源有限公司33%的股权，增加本期资本公积1,055.33元。

42、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票		152,496,509.43		152,496,509.43
合计		152,496,509.43		152,496,509.43

注：公司2023 年限制性股票激励计划首次授予登记完成而增加，详见“附注五、39、股本”

43、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	446,793,382.69	81,609,568.66			20,402,392.17	51,022,389.02	10,184,787.47	497,815,771.71
其中：其他权益工具投资公允价值变动	446,793,382.69	81,609,568.66			20,402,392.17	51,022,389.02	10,184,787.47	497,815,771.71
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		8,166,794.12			2,041,698.52	6,125,095.60		6,125,095.60
其中：现金流量套期储备		8,166,794.12			2,041,698.52	6,125,095.60		6,125,095.60
其他综合收益合计	446,793,382.69	89,776,362.78	-	-	22,444,090.69	57,147,484.62	10,184,787.47	503,940,867.31

44、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,534,306.10	103,429,721.73	100,447,342.69	20,516,685.14
合计	17,534,306.10	103,429,721.73	100,447,342.69	20,516,685.14

45、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	349,550,223.60	29,422,077.00		378,972,300.60
合计	349,550,223.60	29,422,077.00	-	378,972,300.60

注：根据《公司法》公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。本年净利润为正数，按净利润的10%提取法定盈余公积。

46、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,817,280,822.23	1,666,279,945.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,817,280,822.23	1,666,279,945.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	844,454,914.68	655,255,943.57
减：提取法定盈余公积	29,422,077.00	46,355,067.05
应付普通股股利	429,596,460.00	425,340,000.00
应付永续债利息	54,540,000.00	32,560,000.00
期末未分配利润	2,148,177,199.91	1,817,280,822.23

47、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,436,569,849.59	23,516,275,088.15	18,868,439,366.56	17,013,577,551.23
其他业务	101,401,652.02	64,213,467.16	54,660,729.80	33,734,991.96

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	25,537,971,501.61	23,580,488,555.31	18,923,100,096.36	17,047,312,543.19

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
按行业分类		
其中：能源业务	16,326,747,263.48	15,221,317,612.79
科技研发与装备制造业务	38,210,285.27	36,225,690.34
供应链及延伸业务	9,173,013,952.86	3,665,556,793.23
按产品分类		
其中：城市燃气业务	15,709,760,987.13	14,531,659,054.21
新能源业务	616,986,276.35	689,658,558.58
科技研发与装备制造业务	38,210,285.27	36,225,690.34
供应链业务	8,650,195,165.30	3,197,789,266.89
延伸业务	522,818,787.56	467,767,526.34
按经营地区分类		
其中：佛山市内	30,366,724,582.28	22,192,594,701.76
佛山市外	17,061,318,941.64	15,490,433,022.72
合并抵销	-21,890,072,022.31	-18,759,927,628.12
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	25,098,624,311.62	18,532,959,194.81
在某一时段内确认	439,347,189.99	390,140,901.55

48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	8,357,345.54	9,792,683.82
教育费附加	6,004,639.93	7,056,218.63
房产税	8,721,430.93	6,538,291.58
土地使用税	2,601,240.72	2,535,716.48
车船使用税	107,633.51	105,708.06
印花税	12,399,987.68	7,739,843.61

项目	本期发生额	上期发生额
其他	110,290.24	48,718.63
合计	38,302,568.55	33,817,180.81

49、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,113,074.50	59,614,212.15
折旧与摊销	13,005,821.86	10,190,145.84
中介费用	7,529,976.22	4,933,848.61
差旅交通费	2,737,178.96	1,538,182.99
业务招待费	2,144,611.93	1,301,933.08
办公费用	1,423,751.59	1,438,064.40
广告宣传费	1,177,433.96	678,495.80
物业管理费	556,445.29	593,902.26
维修检测费	531,149.87	892,021.40
租赁费	124,953.57	331,327.73
其他	260,713.75	107,635.74
合计	95,605,111.50	81,619,770.00

50、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	218,354,227.95	181,496,766.74
折旧与摊销	47,827,223.65	31,898,198.19
中介费用	30,290,645.56	23,223,848.32
办公费用	13,651,568.81	11,893,166.45
物业管理费	10,037,550.01	9,551,310.31
差旅交通费	6,537,752.14	6,355,988.41
业务招待费	5,971,413.57	6,366,008.73
修理费用	4,613,039.94	5,129,789.07
保险费	4,207,998.48	2,502,044.21
广告宣传费	4,073,187.81	4,093,717.39
租赁费用	2,661,847.07	3,905,262.55

项目	本期发生额	上期发生额
党组织工作经费	1,290,859.16	2,426,435.67
其他	10,495,555.80	10,651,821.12
合计	360,012,869.95	299,494,357.16

51、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出	166,172,003.40	124,953,963.41
人工费用	103,143,282.59	99,967,568.82
折旧与摊销	48,487,941.38	39,750,934.44
其他费用	19,008,946.13	21,775,033.05
合计	336,812,173.50	286,447,499.72

52、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	180,482,724.22	186,502,212.95
减：利息收入	35,282,324.52	20,421,235.18
汇兑损益	2,452,239.85	-7,688,779.97
银行手续费	10,826,397.30	8,432,333.58
合计	158,479,036.85	166,824,531.38

53、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	699,254.68	350,233.66
与收益相关的政府补助	57,566,745.21	30,851,939.75
个税手续费返还	185,161.71	165,482.07
增值税加计抵减	29,268.26	25,490.56
印花税减免		668.80
合计	58,480,429.86	31,393,814.84

54、投资收益

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	833,681.37	-2,044,889.73
其他债权投资持有期间取得的利息收入		532,603.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	456,025,625.90	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	95,059,775.72	86,626,694.46
合计	551,919,082.99	85,114,407.78

55、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	116,890,774.44	21,100.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
业绩补偿产生的公允价值变动收益	116,890,774.44	
其他事项产生的公允价值变动收益		21,100.00
交易性金融负债	-316,908,100.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他事项产生的公允价值变动收益	-316,908,100.00	
套期损益	-333,188.40	
合计	-200,350,513.96	21,100.00

56、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,645,809.35	-26,963,950.76
其他应收款坏账损失	-13,363,396.18	2,925,905.68
合计	-18,009,205.53	-24,038,045.08

57、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,907,240.16	-37,719,205.43
商誉减值损失		-62,136,840.00
合计	-2,907,240.16	-99,856,045.43

58、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
固定资产处置利得	-1,273,996.90	1,198,975.76	-1,273,996.90
使用权资产处置利得	156,445.74	19,357.40	156,445.74
合计	-1,117,551.16	1,218,333.16	-1,117,551.16

59、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计	214,189.13	520,050.46	214,189.13
其中：固定资产报废利得	214,189.13	520,050.46	214,189.13
无需支付的负债		2,385,513.64	
拆改管补偿		49,192.56	
业绩补偿	3,109,226.00		3,109,226.00
其他	3,801,364.19	2,734,929.59	3,801,364.19
合计	7,124,779.32	5,689,686.25	7,124,779.32

注：业绩补偿为本年实际收到元亨能源就南沙仓储2022年度营业收入的补偿款，根据相关协议，元亨能源承诺南沙仓储2022年度应实现营业收入60亿元，实际实现13.36亿元。南沙仓储本期收到元亨能源应补偿南沙仓储2022年度营业收入承诺补偿款777.31万元，公司根据原持有南沙仓储的股权比例，按照上述金额的40%确认营业外收入。

60、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	3,793,048.80	1,267,160.42	3,793,048.80
其中：固定资产报废损失	3,793,048.80	1,267,160.42	3,793,048.80
合同违约金		110,300,471.54	
罚款	3,978,720.00		3,978,720.00
对外捐赠	1,157,476.79	1,228,997.95	1,157,476.79
其他	869,721.45	516,850.75	869,721.45
合计	9,798,967.04	113,313,480.66	9,798,967.04

61、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	435,428,893.11	246,075,594.74
递延所得税费用	-9,659,124.47	3,160,043.76
合计	425,769,768.64	249,235,638.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,353,612,000.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	338,403,000.07
子公司适用不同税率的影响	-80,250,588.46
调整以前期间所得税的影响	-1,163,428.25
非应税收入的影响	-23,973,364.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,578,275.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,367,191.38
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	211,065,874.37
研发费用加计扣除的影响	-8,522,808.63
所得税费用	425,769,768.64

62、其他综合收益

详见附注五、43。

63、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

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来单位款、收到押金等	2,343,808,124.10	251,136,802.04
利息收入	35,282,324.52	20,421,235.18
政府补助及补偿	73,583,816.44	25,366,657.94
合计	2,452,674,265.06	296,924,695.16

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用	171,855,951.21	248,432,069.40
支付往来款、押金及职工备用金等	1,541,085,324.20	245,036,154.92
合计	1,712,941,275.41	493,468,224.32

(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

项目	本期发生额	上期发生额
外部单位归还借款		19,142,360.00
合计	-	19,142,360.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失子公司控制权减少		11,212,995.38
合计	-	11,212,995.38

(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

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资券发行及承销费	6,917.36	3,923,922.44
归还外部款项		59,840,000.00
租赁付款	23,723,850.35	5,262,620.29
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	24,730,767.71	70,026,542.73

筹资活动产生的各项负债变动情况

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	845,897,301.42	2,343,272,241.98	62,188,641.80	2,249,229,427.70		1,002,128,757.50
其他应付款-应付股利			556,005,665.28	553,163,665.28		2,842,000.00
一年内到期的非流动负债	497,348,905.89		1,504,992,858.68	1,000,737,840.71		1,001,603,923.86
长期借款	1,387,052,682.06	420,012,656.71			278,451,108.65	1,528,614,230.12
租赁负债	83,078,767.13		16,442,650.60		16,724,551.72	82,796,866.01
应付债券	1,320,000,000.00				820,000,000.00	500,000,000.00
长期应付款	58,176,440.00		2,800,000.00			60,976,440.00
合计	4,191,554,096.50	2,763,284,898.69	2,142,429,816.36	3,803,130,933.69	1,115,175,660.37	4,178,962,217.49

报告期内公司不存在以净额列报现金流量的情形。

报告期内公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	927,842,231.63	644,578,346.46
加：资产减值准备	2,907,240.16	99,856,045.43
信用减值损失	18,009,205.53	24,038,045.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	365,363,420.32	318,906,715.40
使用权资产折旧	14,841,153.12	14,539,442.27
无形资产摊销	73,893,860.92	78,380,843.95
长期待摊费用摊销	19,661,885.88	12,917,119.92

项目	本期金额	上期金额
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）	1,117,551.16	-1,218,333.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,578,859.67	747,109.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-116,890,774.44	-21,100.00
财务费用（收益以“-”号填列）	175,630,604.25	181,656,852.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-95,893,457.09	-85,114,407.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-33,046,452.70	-6,456,682.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	23,387,328.23	4,354,209.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-215,708,342.75	-393,182,001.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-883,398,478.21	41,820,913.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,293,713,519.52	325,889,710.35
其他	31,240,573.39	24,219,404.30
经营活动产生的现金流量净额	1,606,249,928.59	1,285,912,233.23
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		
新增的使用权资产	16,442,650.60	21,500,602.74
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,002,844,673.30	1,399,875,841.36
减：现金的期初余额	1,399,875,841.36	1,568,856,153.65
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	602,968,831.94	-168,980,312.29

注：其他为公司确认的股份支付费用。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,002,844,673.30	1,399,875,841.36

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	86,918.37	111,142.79
可随时用于支付的银行存款	2,001,726,699.77	1,398,385,886.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,031,055.16	1,378,811.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,002,844,673.30	1,399,875,841.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	期末余额	期初余额	属于现金及现金等价物的理由
银行存款	1,162,404.78		临时性冻结

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	63,798,580.42	29,669,733.96	使用受限制

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	696,403,540.32
其中：美元	98,155,100.06	7.0827	695,203,127.19
港币	1,318,761.76	0.9062	1,195,088.29
欧元	677.53	7.8592	5,324.84
应收账款	--	--	257,739,449.60
其中：美元	36,389,999.52	7.0827	257,739,449.60
其他应收款	--	--	4,104,740.25
其中：美元	540,442.25	7.0827	3,827,790.36
港币	305,610.00	0.9062	276,949.89
应付账款	--	--	257,038,435.68
其中：美元	36,291,024.00	7.0827	257,038,435.68
其他应付款	--	--	1,532,567.15

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	114,689.57	7.0827	812,311.82
港币	794,790.82	0.9062	720,255.33

(2) 本公司全资子公司香港华源能国际能源贸易有限公司在香港注册登记,开展 LNG 贸易,主要职能是丰富本公司气源结构,选择以人民币作为记账本位币。

66、租赁

(1) 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：7,571,124.44元。

本期与租赁相关的总现金流出：31,294,974.79元。

(2) 本公司作为出租方

——作为出租人的经营租赁

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
租赁收入	8,347,366.77	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出	166,172,003.40	124,953,963.41
人工费用	103,143,282.59	99,967,568.82
折旧与摊销	48,487,941.38	39,750,934.44
其他费用	19,008,946.13	21,775,033.05
合计	336,812,173.50	286,447,499.72
其中：费用化研发支出	336,812,173.50	286,447,499.72
资本化研发支出		

注：公司无符合资本化条件的研发项目，无重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期，公司未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

本报告期，公司未发生通过单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

2. 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

本报告期，公司未发生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。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

本公司本年新设1家全资子公司，为广东华瀚建设有限公司。

本公司本年新设1家控股子公司，为华广能源供应链（广东）有限公司。

2、注销子公司

本公司本年注销4家子公司，为广东联悦气体科技有限公司、华广能源供应链（广东）有限公司、佛山市顺风氢能科技有限公司、恩平市中蓝能源有限公司。

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
1	佛山市天然气高压管网有限公司	85,000.00	佛山市	佛山市	城镇天然气高压管网运营	64.00	18.08	同一控制下的企业合并
2	广东粤港能源发展有限公司	20,203.76	广州市	广州市	项目投资		82.08	非同一控制下的企业合并
3	佛山市禅城能源有限公司	14,000.00	佛山市	佛山市	城镇天然气管网运营	100.00		出资成立
4	佛山市顺德区港华燃气有限公司	10,000.00	佛山市	佛山市	城镇天然气管网运营	60.00		非同一控制下的企业合并
5	佛山市三水能源有限公司	25,202.00	佛山市	佛山市	城镇天然气管网运营	100.00		同一控制下的企业合并
6	佛山市高明能源有限公司	10,000.00	佛山市	佛山市	城镇天然气管网运营	51.00		非同一控制下的企业合并
7	肇庆佛燃能源有限公司	30,488.22	肇庆市	肇庆市	城镇天然气管网运营	100.00		出资成立
8	云浮市佛燃天然气有限公司	5,000.00	云浮市	云浮市	城镇天然气管网运营	100.00		出资成立
9	南雄市佛燃能源有限公司	5,000.00	南雄市	南雄市	城镇天然气管网运营	55.00	5.10	出资成立
10	恩平市佛燃能源有限公司	4,000.00	恩平市	恩平市	城镇天然气管网运营	80.00		出资成立
11	佛山市华燃能建设有限公司	5,000.00	佛山市	佛山市	天然气中低压管道等市政公用工程施工	100.00		出资成立
12	佛山市华禅能燃气设计有限公司	300.00	佛山市	佛山市	天然气工程设计等	100.00		出资成立
13	佛山市燃气有限公司	5,000.00	佛山市	佛山市	车用燃气销售	100.00		同一控制下的企业合并

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
14	深圳前海佛燃能源有限公司	43,000.00	深圳市	深圳市	LNG 贸易等	100.00		出资成立
15	佛山市华源能能源贸易有限公司	800.00	佛山市	佛山市	LNG 贸易等		100.00	出资成立
16	香港华源能国际能源贸易有限公司	1,000.00 (港币)	香港	香港	LNG 贸易等		100.00	出资成立
17	佛山市华兆能投资有限公司	30,000.00	佛山市	佛山市	燃气能源产业项目投资	100.00		出资成立
18	武强县中顺天然气有限公司	2,500.00	衡水市	衡水市	农村天然气管网运营		80.00	非同一控制下的企业合并
19	浏阳中蓝燃气有限公司	10,000.00	浏阳市	浏阳市	城镇天然气管网运营		51.00	出资成立
20	广宁县新锐达燃气有限公司	1,000.00	肇庆市	肇庆市	城镇天然气管网运营		51.00	非同一控制下的企业合并
21	中山市华骐能能源有限公司	1,000.00	中山市	中山市	燃气销售等		51.00	出资成立
22	华翌（广东）能源科技有限公司	500.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		51.00	出资成立
23	江门市佛燃能源有限公司	500.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		100.00	出资成立
24	华吉（广东）新能源有限公司	500.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		51.00	出资成立
25	华汉（广东）能源科技有限公司	1,800.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		51.00	出资成立
26	台山市海岛天然气有限公司	800.00	台山市	台山市	燃气销售等		51.00	出资成立
27	梅州市佛燃天然气有限公司	1,000.00	梅州市	梅州市	燃气销售等		65.00	出资成立
28	肇庆新为能源有限公司	2,000.00	肇庆市	肇庆市	热力生产和供应		100.00	出资成立
29	广东长为能源科技有限公司	1,300.00	肇庆市	肇庆市	燃气销售等		65.00	出资成立
30	广东佛燃珠江燃气有限公司	2,000.00	恩平市	恩平市	燃气销售等	51.00		出资成立

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
31	佛山市华粤能新能源有限公司	10,000.00	佛山市	佛山市	新能源产业项目投资	100.00		出资成立
32	佛山市高明中明能源有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	热力生产和供应		51.00	出资成立
33	佛山市三水蓝聚能能源有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	热力生产和供应		100.00	出资成立
34	佛山市三水陶聚能能源有限公司	1,500.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		66.60	出资成立
35	佛山市顺德蓝宇能源有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	热力生产和供应	60.00		出资成立
36	佛山市华昊能能源投资有限公司	30,000.00	佛山市	佛山市	能源投资	100.00		出资成立
37	佛山市华拓能能源投资有限公司	12,467.67	佛山市	佛山市	能源投资		82.08	出资成立
38	广东佛燃科技有限公司	30,000.00	佛山市	佛山市	能源技术开发	100.00		出资成立
39	佛山市华盛能贸易有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	燃气工程材料经营	100.00		出资成立
40	佛山市华融能投资运营有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	能源投资	100.00		出资成立
41	广东省华智能信息技术有限公司	2,000.00	佛山市	佛山市	信息技术	100.00		出资成立
42	佛山市华裕能企业管理有限公司	500.00	佛山市	佛山市	投资管理	100.00		出资成立
43	广州南沙弘达仓储有限公司	64,743.28	广州市	广州市	仓储贸易	70.00		非同一控制下的企业合并
44	佛山综合能源（公控）有限公司	18,575.00	佛山市	佛山市	新能源	100.00		同一控制下的企业合并
45	佛山三水佛燃热电有限公司	10,000.00	佛山市	佛山市	发电、输电、供电		100.00	同一控制下的企业合并
46	肇庆市中正能源有限公司	6,000.00	肇庆市	肇庆市	燃气销售等		100.00	出资成立
47	佛山市华延能科技有限公司	500.00	佛山市	佛山市	技术开发等	100.00		出资成立
48	佛山市华瑞能能源有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	燃气销售等		100.00	出资成立

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
49	清远市华凯能源科技有限公司	1,800.00	清远市	清远市	能源技术推广等		51.00	出资成立
50	广东佛瑞节能科技有限公司	1,500.00	佛山市	佛山市	技术开发等		51.00	出资成立
51	广东佛燃天高流体机械设备有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	机械制造等		51.00	出资成立
52	佛山市佛科优燃科技有限公司	100.00	佛山市	佛山市	技术开发等		51.00	出资成立
53	广东康普锐斯能源科技有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	技术开发等		45.00	出资成立
54	佛山市华骐能源有限公司	100.00	佛山市	佛山市	燃气经营		51.00	出资成立
55	佛山市中鎬能源有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	燃气经营	51.00		出资成立
56	佛燃能源（海南）有限公司	2,200.00	儋州市	儋州市	技术开发等	100.00		出资成立
57	佛山市华睿能工程咨询有限公司	300.00	佛山市	佛山市	工程管理服务	100.00		出资成立
58	广东省洁氢新能源科技有限公司	1,000.00	佛山市	佛山市	技术开发等		100.00	出资成立
59	佛山市华常能能源科技有限公司	800.00	佛山市	佛山市	燃气经营等		100.00	出资成立
60	广东华瀚建设有限公司	4,000.00	广州市	广州市	工程施工		100.00	出资成立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
佛山市天然气高压管网有限公司	17.92	13,858,948.76	11,000,000.000	183,367,855.71
佛山市顺德区港华燃气有限公司 (注)	40.00	25,422,855.19	18,000,000.00	160,516,754.89
佛山市高明能源有限公司 (注)	49.00	22,139,684.16	14,700,000.000	128,920,450.01
恩平市佛燃能源有限公司	20.00	3,585,330.87	1,000,000.00	13,857,110.30
广州南沙弘达仓储有限公司 (注)	30.00	-22,750,674.40		160,191,783.58

注：根据准则规定，数据来源于相应子公司的财务报表并经过一定调整，包括以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行的调整。（下同）

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市天然气高压管网有限公司	829,801,580.64	2,003,996,587.14	2,833,798,167.78	1,769,111,584.51	41,428,459.89	1,810,540,044.40
佛山市顺德区港华燃气有限公司	135,273,081.08	1,165,210,812.41	1,300,483,893.49	739,966,028.35	159,225,977.90	899,192,006.25
佛山市高明能源有限公司	72,412,216.21	759,563,075.39	831,975,291.60	430,866,921.47	138,005,410.91	568,872,332.38
恩平市佛燃能源有限公司	59,239,080.39	328,639,143.11	387,878,223.50	195,613,510.22	122,979,161.77	318,592,671.99
广州南沙弘达仓储有限公司	115,315,590.68	2,610,049,676.36	2,725,365,267.04	990,106,440.88	1,201,286,214.24	2,191,392,655.12

(续上表)

子公司名称	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
佛山市天然气高压管网有限公司	834,863,080.89	2,045,168,372.06	2,880,031,452.95	1,831,441,471.82	41,080,590.48	1,872,522,062.30
佛山市顺德区港华燃气有限公司	166,009,897.56	1,111,884,668.26	1,277,894,565.82	796,121,745.68	99,038,070.88	895,159,816.56
佛山市高明能源有限公司	61,577,996.92	738,201,479.16	799,779,476.08	336,114,666.35	215,744,879.41	551,859,545.76
恩平市佛燃能源有限公司	37,681,418.27	239,778,708.02	277,460,126.29	88,085,454.53	133,015,774.62	221,101,229.15
广州南沙弘达仓储有限公司	225,887,010.30	2,698,740,773.74	2,924,627,784.04	1,067,237,829.39	1,287,091,340.91	2,354,329,170.30

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山市天然气高压管网有限公司	11,593,767,643.72	125,953,955.15	125,953,955.15	137,753,562.67
佛山市顺德区港华燃气有限公司	1,432,309,956.31	63,557,137.98	63,557,137.98	129,885,214.62
佛山市高明能源有限公司	1,367,515,651.16	45,183,028.90	45,183,028.90	160,399,053.69
恩平市佛燃能源有限公司	843,979,534.03	17,926,654.37	17,926,654.37	23,560,272.37
广州南沙弘达仓储有限公司	701,877,718.38	-44,099,065.72	-44,099,065.72	171,676,007.69

(续上表)

子公司名称	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
佛山市天然气高压管网有限公司	9,341,259,579.33	130,965,837.24	130,965,837.24	424,972,591.62
佛山市顺德区港华燃气有限公司	1,503,957,472.38	52,932,931.86	52,932,931.86	123,134,346.82
佛山市高明能源有限公司	1,272,655,153.19	44,053,194.56	44,053,194.56	158,659,963.58
恩平市佛燃能源有限公司	794,353,740.50	20,433,648.31	20,433,648.31	24,994,673.50
广州南沙弘达仓储有限公司(注)	1,336,161,658.67	-179,414,397.11	-179,414,397.11	240,377,178.23

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 公司本年购买广州宏海创展投资有限公司持有的广州南沙弘达仓储有限公司的30%的股权，公司持有广州南沙弘达仓储有限公司的股份比例由40%增加至70%。

(2) 公司子公司佛山市华兆能投资有限公司购买恩平市恩安能源有限公司持有的江门市佛燃能源有限公司的33%的股权，佛山市华兆能投资有限公司持有江门市佛燃能源有限公司的股份比例由67%增加至100%。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	广州南沙弘达仓储有限公司	江门市佛燃能源有限公司
购买成本/处置对价		
--现金	388,223,490.00	646,600.00
--非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	388,223,490.00	646,600.00
减：按取得/处置的股权比例计算的 子公司净资产份额	161,568,629.43	647,655.33
差额	226,654,860.57	-1,055.33
其中：调整资本公积	-226,654,860.57	1,055.33
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营企业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 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
广东能源集团台山合和天然气有限公司	台山市	台山市	燃气销售等	23.40		权益法
广东广海湾能源控股有限公司	台山市	台山市	燃气销售等	19.90		权益法
广东中研能源有限公司	佛山市	佛山市	充电桩运营		46.00	权益法
广州小虎石化码头有限公司	广州市	广州市	码头运营		30.00	权益法
中山市中润能源有限公司	中山市	中山市	燃气销售等		36.00	权益法
佛山福能智造科技有限公司	佛山市	佛山市	通用设备制造		49.00	权益法

(1) 持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：公司有权并已实际向广东广海湾能源控股有限公司委派2名董事，可以对其财务和经营决策制定过程实施重大影响。

(2) 持有50%以上表决权但未纳入合并的依据：无

2、重要合营企业的主要财务信息：无

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	广东能源集团台山合和天然气有限公司		广东广海湾能源控股有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	4,069,792.50	10,133,822.06	142,117,731.48	154,822,248.93
非流动资产	100,000,000.00	94,000,000.00	30,154,768.06	18,013,215.88
资产合计	104,069,792.50	104,133,822.06	172,272,499.54	172,835,464.81
流动负债		0.54	848,570.03	1,987,351.60
非流动负债			895,370.35	
负债合计	-	0.54	1,743,940.38	1,987,351.60
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	104,069,792.50	104,133,821.52	170,528,559.16	170,848,113.21
按持股比例计算的净资产份额	24,352,331.45	24,367,314.24	33,935,183.28	33,998,774.53
调整事项	-1,557.16	-1,557.16	-1,987,313.63	-1,987,313.63
--商誉				

项目	广东能源集团台山合和天然气有限公司		广东广海湾能源控股有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
--内部交易未实现利润				
--其他	-1,557.16	-1,557.16	-1,987,313.63	-1,987,313.63
对联营企业权益投资的账面价值	24,350,774.29	24,365,757.08	31,947,869.65	32,011,460.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-64,029.02	106,597.88	-319,554.05	-250,387.44
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-64,029.02	106,597.88	-319,554.05	-250,387.44
本年度收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项目	广东中研能源有限公司		广州小虎石化码头有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	15,100,466.02	14,029,756.08	18,055,357.98	12,573,646.50
非流动资产	26,309,450.56	29,178,438.91	245,525,074.71	254,877,833.94
资产合计	41,409,916.58	43,208,194.99	263,580,432.69	267,451,480.44
流动负债	4,530,921.62	8,561,947.11	5,948,075.77	104,421,744.91
非流动负债	4,086,946.34	4,685,621.62	93,183,965.00	140,400.00
负债合计	8,617,867.96	13,247,568.73	99,132,040.77	104,562,144.91
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	32,792,048.62	29,960,626.26	164,448,391.92	162,889,335.53
按持股比例计算的净资产份额	15,084,342.37	13,781,888.08	49,334,517.58	48,866,800.66
调整事项	6,441,329.27	6,671,329.27	23,120,488.74	23,120,488.74
--商誉	339,613.27	339,613.27		
--内部交易未实现利润				
--其他	6,101,716.00	6,331,716.00	23,120,488.74	23,120,488.74
对联营企业权益投资的账面价值	21,525,671.64	20,453,217.35	72,455,006.32	71,987,289.40

项目	广东中研能源有限公司		广州小虎石化码头有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	116,399,919.59	29,435,136.15	60,800,267.38	57,155,381.49
净利润	2,331,422.36	1,329,086.21	1,559,056.39	-5,527,096.17
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,331,422.36	1,329,086.21	1,559,056.39	-5,527,096.17
本年度收到的来自联营企业的股利				1,800,000.00

(续上表)

项目	中山市中润能源有限公司		佛山福能智造科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	18,580,860.86	13,771,290.02	135,951,915.97	/
非流动资产	92,195,305.91	95,730,016.93	99,035,814.23	/
资产合计	110,776,166.77	109,501,306.95	234,987,730.20	/
流动负债	2,813,308.29	2,204,727.87	533,144.55	/
非流动负债	6,575,119.67	6,155,243.00	7,235,352.00	/
负债合计	9,388,427.96	8,359,970.87	7,768,496.55	/
少数股东权益				/
归属于母公司股东权益	101,387,738.81	101,141,336.08	227,219,233.65	/
按持股比例计算的净资产份额	36,499,585.97	36,410,880.99	111,337,424.49	/
调整事项	91,689.48	91,689.48		/
--商誉				/
--内部交易未实现利润				/
--其他	91,689.48	91,689.48	23,328,118.45	/
对联营企业权益投资的账面价值	36,591,275.45	36,502,570.47	134,665,542.94	/
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				/
营业收入	10,705,283.27	13,286,134.66		/

项目	中山市中润能源有限公司		佛山福能智造科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
净利润	246,402.73	405,374.65	-2,217,900.29	/
终止经营的净利润				/
其他综合收益				/
综合收益总额	246,402.73	405,374.65	-2,217,900.29	/
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
合营企业：	---	---
投资账面价值合计	2,719,691.03	-
下列各项按持股比例计算的合计数		-
--净利润	-280,308.97	-
--其他综合收益		-
--综合收益总额	-280,308.97	-
联营企业：	---	---
投资账面价值合计	7,556,265.81	2,992,849.33
下列各项按持股比例计算的合计数		-
--净利润	-826,583.52	-506,180.44
--其他综合收益		-
--综合收益总额	-826,583.52	-506,180.44

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

(1) 根据广东能源集团台山合和天然气有限公司章程，本公司认缴广东能源集团台山合和

天然气有限公司出资人民币26,676,000.00元，以货币出资，在2050年6月30日前缴足，截止至2023年12月31日，公司累计实际出资人民币24,336,000.00元，尚未履行的出资承诺人民币2,340,000.00元。

(2) 根据公司与广东广海湾能源控股有限公司（以下简称“广海湾能源”）及其股东签署的增资协议，本公司以人民币320,612,880.00元的增资总价款认缴广海湾能源278,600,000.00元的新增注册资本，截止至2023年12月31日，公司累计实际缴纳增资总价款32,061,288.00元，尚未履行的出资承诺288,551,592.00元。

(3) 根据广东中氢佛燃新能源有限公司章程，本公司子公司广东佛燃科技有限公司认缴出资3,400,000.00元，截止至2023年12月31日，公司尚未实际出资，尚未履行的出资承诺人民币3,400,000.00元。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四) 重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

(六) 其他

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

会计科目	应收款项期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
佛山市分布式光伏发电项目补助资金	10,687,754.78	公司子公司佛山市华粤能新能源有限公司按照发电量确认的佛山市分布式光伏发电项目补助资金，确认应收账款并计入营业收入

2、涉及政府补助的负债项目

佛燃能源集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
安全生产专项资金	递延收益	99,312.56		33,103.92		66,208.64	与资产相关
经济科技创新专项资金	递延收益	46,666.58		20,000.04		26,666.54	与资产相关
新能源公交车推广应用和配套基础设施建设财政补贴	递延收益	2,286,324.80		256,410.24		2,029,914.56	与资产相关
省级加氢站建设补贴资金，针对南庄制氢加氢加气一体化站工程	递延收益	2,976,545.46	720,000.00	389,740.48		3,306,804.98	与资产相关
城市管理奖励资金	递延收益	148,309.90		148,309.90			与收益相关
省重点领域研发计划项目第八批资金	递延收益	2,200,000.00		1,013,508.11		1,186,491.89	与收益相关
省工程技术研究中心资金	递延收益	184,117.78	500,000.00	22,180.95		661,936.83	与收益相关
省科学技术奖培育入库项目资金	递延收益	250,000.00		60,000.00		190,000.00	与收益相关
禅城区高新技术企业（含规模化）和企业研发机构扶持扶持资金	递延收益	300,000.00		26,301.12		273,698.88	与资产相关
50kW 级 SOFC 发电系统研发及关键技术研究	递延收益	1,000,000.00		657,402.55		342,597.45	与收益相关
佛山市禅城区竞争性扶持人才项目专项扶持资金	递延收益	150,000.00		150,000.00			与收益相关
2022 年省级打好污染防治攻坚战（节能降耗）专项资金	递延收益	1,600,000.00			1,600,000.00		与资产相关
2022 年佛山市职业技能升级行动市级奖补项目资金	递延收益		300,000.00	8,783.73		291,216.27	与收益相关
	合计	11,241,277.08	1,520,000.00	2,785,741.04	1,600,000.00	8,375,536.04	/

3、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	58,265,999.89	31,202,173.41
营业收入	3,626,537.39	3,513,978.05

十、与金融工具相关的风险

（一）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（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本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交易性金融资产和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。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。

3、市场风险

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。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、65. “外币货币性项目”。

2023 年 12 月 31 日以人民币为记账本位币的公司，其外币余额的资产和负债按币种列示如下：

项目	期末数	
	美元折人民币	其他外币折人民币
货币资金	695,203,127.19	1,200,413.13
应收账款	257,739,449.60	
其他应收款	3,827,790.36	276,949.89
应付账款	257,038,435.68	
其他应付款	812,311.82	720,255.33

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，假设人民币对美元升值或贬值 10%，则会导致本公司股东权益及净利润均减少或增加约 6,989.20 万元。

本公司境外主要经营地为香港，以人民币作为记账本位币。不存在以外币作为记账本位币的公司。

（2）利率风险

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。

本公司面临的利率风险主要来源于债权类投资和有息负债，本公司债权类投资包括结构性存款，有息负债主要包括长短期借款、银行间市场发行的短融、超短融和中期票据，本公司债权类投资和利息负债配置以固定利率为主，本公司认为利率风险不重大。

（3）其他价格风险

截止期末本公司无持有其他上市公司的权益投资，因此本公司面临的其他价格风险较低。

（二）套期

1、公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
LNG预期采购	使用衍生工具管理预期采购的价格变动风险	预期的天然气采购价格基于市场价格指数确定	套期工具的价格指数与被套期项目相匹配	预期套期高度有效	不适用
成品油库存	使用衍生工具管理成品油库存价格变动风险	成品油价格受原油价格波动影响	成品油定价中的原油价格组成部分由相关能源价格为主导，高度拟合	预期套期高度有效	不适用
美元外汇	使用衍生工具管理汇率变动风险	受汇率波动影响	均与汇率变动相关	预期套期高度有效	不适用

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
外汇风险				
衍生金融资产	469,315.76	/	预期套期高度有效	无
价格风险				
衍生金融资产	9,481,610.49	/	预期套期高度有效	无
衍生金融负债	1,548,986.49	/	预期套期高度有效	无
套期类别				
公允价值套期				
衍生金融资产	235,145.64	-	预期套期高度有效	无
现金流量套期				
衍生金融资产	9,715,780.61	/	预期套期高度有效	无
衍生金融负债	1,548,986.49	/	预期套期高度有效	无

3、公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计：无

（三）金融资产

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	2,610,000.00	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
保理	应收款项融资中未到期的建行 e 信通收款凭证	12,322,325.00	终止确认	应收款项融资中的应收账款系公司持有的建行 e 信通收款凭证，贴现或背书后建行 e 信收款凭证持有人无权对公司追偿，故终止确认。
合计		14,932,325.00		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	2,610,000.00	
应收款项融资中未到期的建行e信通收款凭证	贴现	12,322,325.00	
合计		14,932,325.00	-

3、继续涉入的资产转移金融资产：无

十一、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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			184,641,980.14	184,641,980.14
其中：业绩承诺			184,641,980.14	184,641,980.14
（二）衍生金融资产		9,950,926.25		9,950,926.25
（三）其他权益工具投资	-	-	1,035,400,800.00	1,035,400,800.00
（四）应收款项融资			6,960,000.00	6,960,000.00
（五）交易性金融负债			777,231,900.00	777,231,900.00
（六）衍生金融负债		1,548,986.49		1,548,986.49
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

(二) 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：无

(三) 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：衍生金融资产和衍生金融负债为公司进行套期管理而持有的期货、期权、远期外汇合约；

公允价值根据公开市场查询的相应合约指数和汇率换算确定。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，持续第三层次公允价值计量项目：

1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

（1）非同一控制下企业合并或有对价，系根据南沙仓储未来剩余业绩承诺期预测利润与承诺利润的差异，以及业绩补偿义务人的信用风险等因素计算确定（注）

注：2020年12月，公司购买南沙仓储40%股权，根据《股权转让协议》及其补充协议的约定，股权转让方元亨能源承诺在交割后的三个会计年度（即2021年至2023年度，以下简称“承诺年度”）内，南沙仓储每年实现的净利润分别为9,947.0472万元、12,433.809万元、14,920.5708万元（“承诺利润”）

如任一承诺年度实际实现的净利润低于当年度的承诺利润的，则元亨能源应当对南沙仓储进行现金补偿。现金补偿金额=当年度承诺利润-当年度实际利润。若三个承诺年度，南沙仓储实际利润总和大于承诺利润总和的，如元亨能源之前已向南沙仓储支付现金补偿的，则南沙仓储应在2023年度审计报告出具之日起1个工作日内无息返还元亨能源之前已支付的全部现金补偿。单个承诺年度南沙仓储实际利润总和大于承诺利润总和的超出部分扣除返还给元亨能源的部分款项之后还有剩余的，则剩余部分的30%奖励给南沙仓储经营管理层。

南沙仓储2021年度实现净利润-6,990.75万元，公司在综合考虑南沙仓储的未来承诺期的经营情况和承诺方的信用风险等因素，计算应由业绩承诺方向本公司支付的业绩补偿款公允价值为6,775.12万元，于2021年度计入交易性金融资产，并确认公允价值变动损益6,775.12万元。

南沙仓储2022年度实现净利润-12,902.36万元，公司在综合考虑南沙仓储的未来承诺期的经营情况和承诺方的信用风险等因素，计算应由业绩承诺方向本公司支付的业绩补偿款公允价值为10,132.36万元，于2023年度计入交易性金融资产，并确认公允价值变动损益10,134.47万元。

南沙仓储2023年度实现净利润331.63万元，公司在综合考虑实际已收取的业绩承诺补偿款以及其退回的可能性、诉讼的风险和承诺方的信用风险等因素，出于谨慎性考虑按照实际已收到的2023年度的业绩承诺补偿，于2023年度确认公允价值变动损益1,554.61万元。

综上，公司就南沙仓储的业绩承诺补偿累计确认交易性金融资产18,464.20万元。

（2）其他为长期采购合约，通过专业机构采用收益法进行估值确定其公允价值。

2、其他权益工具投资

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
权益工具投资	1,035,400,800.00	市场法	加权平均资本成本	
			长期收入增长率	
			长期税前营业利润	
			流动性折价	13.70%
			控制权溢价	

3、应收款项融资

对于期末持有的银行承兑汇票，公司采用票面金额确定其公允价值。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息：

项目	交易性金融资产	其他权益工具投资	应收款项融资	交易性金融负债
2023年1月1日余额	67,772,305.70	909,915,300.00	1,624,200.00	
当期利得或损失总额	116,890,774.44	81,609,568.66		-316,908,100.00
—计入损益	116,890,774.44			-316,908,100.00
—计入其他综合收益		81,609,568.66		
购买				
发行		43,875,931.34		
转入			6,960,000.00	
转出				
出售结算	21,100.00		1,624,200.00	460,323,800.00
2023 年 12 月 31 日余额	184,641,980.14	1,035,400,800.00	6,960,000.00	777,231,900.00
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	116,890,774.44			-316,908,100.00

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策。

本报告期，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期，本公司未发生估值技术变更。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
佛山市投资控股集团有限公司	佛山市	资本市场服务	3,378,079,004.50	40.38	40.38

注：佛山市投资控股集团有限公司（以下简称“佛控集团”）系佛山市人民政府国有资产监督管理委员会和广东省财政厅设立的公司，本公司实际控制人为佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）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八、在其他主体中的权益附注（三）。

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
广东华恩能源供应链有限公司	本公司的合营企业
广东智美家科技有限公司	本公司的联营企业
广东能源集团台山合和天然气有限公司	本公司的联营企业

合营或联营企业名称	与本企业关系
广东中研能源有限公司	本公司的联营企业
广州小虎石化码头有限公司	本公司的联营企业
中山市中润能源有限公司	本公司的联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山市电子政务科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市三水区汇通市政工程有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市三水佛水供水有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市汇之源驿岗污水处理有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山电建集团有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市三水高顿泰新热能有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市禅城区供水有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市高明佛水供水有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市环境能源检测中心有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市新金叶贸易发展有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市绿能环保有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市交通投资集团有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市气业集团有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市文旅有限公司	本公司实际控制人控制的公司
广东国通物流城有限公司	本公司实际控制人控制的公司
佛山市国资资源整理利用中心	本公司实际控制人控制的公司
福能东方装备科技股份有限公司	本公司实际控制人控制的公司
港华燃气投资有限公司	本公司主要股东
海南众城投资股份有限公司	本公司主要股东
港华辉信工程塑料(中山)有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
卓锐智高(武汉)科技有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
港华投资有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州港华燃气有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
名气家（深圳）信息服务有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
卓通管道系统（中山）有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
中山小榄港华燃气有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
港华到家（广东）信息技术有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
港华农业投资（南京）有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
美家整体厨房有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
名气家（上海）信息技术有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
清远港华燃气有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
名气家信息服务有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
港华舒适家（成都）科技服务有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
卓度量技术（深圳）有限公司	主要股东港华燃气投资有限公司的实际控制人控制的公司
佛山恒益热电有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
佛山市福能发电有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
深圳华安液化石油气有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
广东烟草佛山市有限责任公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
关键管理人员	本公司董事、监事和高级管理人员

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
港华投资有限公司	采购天然气		166,980,173.03
佛山恒益热电有限公司	蒸汽	95,397,630.60	97,630,256.61
深圳华安液化石油气有限公司	采购天然气		15,137,616.57
广东中研能源有限公司	固定资产/充电服务费	1,236,261.09	9,981,016.27
广州小虎石化码头有限公司	码头操作费等	24,858,168.09	7,960,841.90
佛山市电子政务科技有限公司	修理费及技术服务	3,174,809.23	2,466,741.23
卓通管道系统（中山）有限公司	材料采购	2,215,054.49	1,945,522.95
佛山市气业集团有限公司	资金拆借利息		1,838,022.47
中山市中润能源有限公司	管输费	10,161,182.02	1,708,700.78
名气家（深圳）信息服务有限公司	固定资产/炉具费用/软件/修理费等		826,326.74
卓锐智高（武汉）科技有限公司	软件系统及开发\维护费及信息费	2,152,510.89	759,545.15
港华农业投资（南京）有限公司	粮油等		695,329.99
佛山市禅城区供水有限公司	水费及污水处理费	183,123.23	272,311.97
港华辉信工程塑料(中山)有限公司	材料采购及检测费	196,646.56	223,584.58
广东智美家科技有限公司	粮油等	26,998.58	162,291.75
美家整体厨房有限公司	固定资产等		100,695.54
港华燃气投资有限公司	系统服务费、协会费	100,000.00	100,000.00
佛山市高明佛水供水有限公司	水费及污水处理费	139,615.75	66,679.58
佛山市三水佛水供水有限公司	水费及污水处理费	42,913.48	34,851.01
佛山市环境能源检测中心有限公司	接受服务		29,126.22
名气家（上海）信息技术有限公司	软件系统		18,867.92

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市新金叶贸易发展有限公司	采购商品	8,962.20	11,934.50
港华到家（广东）信息技术有限公司	采购商品		780.00
佛山电建集团有限公司	水电物业费	307,368.62	
佛山市三水高顿泰新热能有限公司	水电费等	398,885.79	
佛山市三水区汇通市政工程有限公司	水费	54,359.99	
佛山市文旅有限公司	接受服务	720,487.74	
广州港华燃气有限公司	天然气采购	1,749,431.53	
名气家信息服务有限公司	粮油等	77,639.26	
清远港华燃气有限公司	天然气采购	24,319,259.10	
合计	/	167,521,308.24	308,951,216.76

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
佛山市三水高顿泰新热能有限公司	销售蒸汽	105,864,766.24	105,306,417.92
中山小榄港华燃气有限公司	销售燃气	1,560,137.82	21,080,367.36
广州港华燃气有限公司	销售燃气、检测费	6,619,236.06	20,448,700.42
佛山市福能发电有限公司	管道运输	12,027,544.05	10,583,871.18
广州小虎石化码头有限公司	提供劳务	13,007,724.42	6,414,586.74
佛山市绿能环保有限公司	销售燃气	3,351,601.25	3,096,683.60
佛山市气业集团有限公司	服务费	19,811.32	1,207,502.86
广东中研能源有限公司	资金拆借利息		532,603.05
广东中研能源有限公司	其他服务（电费及服务分成收入）	301,939.96	170,914.01
广东智美家科技有限公司	粮油、工程收入等	151,888.54	560,180.37
佛山市汇之源驿岗污水处理有限公司	光伏发电	426,192.20	507,289.69
中山市中润能源有限公司	提供服务	289,167.33	316,497.81
佛山市高明佛水供水有限公司	粮油等	81,105.81	215,035.23
佛山电建集团有限公司	设备维护	114,236.32	88,783.02
广东烟草佛山市有限责任公司	销售燃气	47,762.32	64,093.69

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
港华投资有限公司	干衣机补贴		60,561.31
港华农业投资(南京)有限公司	粮油等		32,533.25
佛山市三水佛水供水有限公司	销售燃气	13,988.36	27,274.96
佛山市投资控股集团有限公司	粮油等		5,504.59
港华舒适家(成都)科技服务有限公司	粮油等	590.26	
广东国通物流城有限公司	工程服务	2,773,305.05	
广东华恩能源供应链有限公司	销售商品	644,261.47	
美家整体厨房有限公司	粮油等	53,499.57	
名气家信息服务有限公司	粮油等	2,309.56	
清远港华燃气有限公司	销售天然气	4,538,894.37	
卓度量技术(深圳)有限公司	粮油等	3,369.91	
卓通管道系统(中山)有限公司	服务	136,108.41	
合计	/	152,029,440.60	170,719,401.06

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司受托管理/承包情况：无。

公司委托管理/出包情况：无。

3、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
佛山市人民政府国有资产监督管理委员会	房屋出租	605,404.95	619,002.91
广东智美家科技有限公司	房屋出租	891,515.48	879,015.62
广东中研能源有限公司	充电桩地块	660.55	770.64
佛山市国资资源整理利用中心	房屋出租	172,945.28	
海南众城投资股份有限公司	房屋出租	16,513.76	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佛山电建集团有限公司	房屋、车位租赁	1,031,548.61			
广东中研能源有限公司	车辆	29,734.51			
中山市中润能源有限公司	房屋租赁		355,229.36	74,212.89	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佛山电建集团有限公司	房屋、车位租赁	743,416.51			
广东中研能源有限公司	车辆	105,002.50			
中山市中润能源有限公司	房屋租赁		36,073.39	7,016.57	-

4、关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (人民币万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恩平市佛燃能源有限公司	17,700.00	2019-8-14	2022-8-13	否(注1)
佛山市华燃能建设有限公司	5,000.00	2019-10-24	2022-10-23	是(注2)
深圳前海佛燃能源有限公司	50,000.00	2021-9-27	2022-11-23	是(注2)
佛山市华源能能源贸易有限公司	50,000.00	2022-3-24	2022-12-9	是(注2)
肇庆佛燃能源有限公司	8,500.00	2013-5-17	2023-7-17	是
深圳前海佛燃能源有限公司	20,000.00	2020-11-27	2023-10-21	是
佛山市华昊能能源投资有限公司	20,000.00	2023-6-14	2024-6-13	否
佛山市华源能能源贸易有限公司	20,000.00	2023-6-14	2024-6-13	否
佛山市高明能源有限公司	17,000.00	2015-6-17	2024-6-16	是(注3)
深圳前海佛燃能源有限公司	20,096.16	2023-11-9	2024-11-9	否
深圳前海佛燃能源有限公司	20,000.00	2021-12-2	2024-12-1	是(注3)
佛山市华源能能源贸易有限公司	50,000.00	2023-3-20	2024-12-2	否
香港华源能国际能源贸易有限公司	80,000.00	2023-6-19	2024-12-2	否

被担保方	担保金额 (人民币万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市天然气高压管网有限公司	39,074.00	2015-1-9	2025-1-8	是(注3)
肇庆佛燃能源有限公司	18,000.00	2018-8-6	2028-8-5	是(注3)
恩平市佛燃能源有限公司	18,000.00	2019-1-1	2029-1-1	否
佛山市天然气高压管网有限公司	13,700.00	2018-6-20	2029-6-19	是(注3)
广州南沙弘达仓储有限公司	40,000.00	2021-8-20	2030-7-21	否
浏阳中蓝燃气有限公司	3,060.00	2020-5-13	2033-5-12	否
佛山三水佛燃热电有限公司	81,609.00	2023-1-6	2040-1-5	否
合计	486,739.16	/	/	/

注1：截至本期末，担保项下的借款或保函未到期，故担保自动延期直至借款偿还或保函结束。

注2：截至上期末，担保项下的借款或保函未到期，故担保自动延期直至借款偿还或保函结束。截至本期末已履行完毕。

注3：截至本期末，担保项下的借款或保函已提前到期，故担保自动终止。

本公司作为被担保方：无

5、关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
佛山市气业集团有限公司	19,840,000.00	2021-2-8	根据本公司盈利状况另行商定还款日期	已结清，详见说明1
佛山市气业集团有限公司	10,000,000.00	2021-5-17	根据本公司盈利状况另行商定还款日期	已结清，详见说明1
佛山市气业集团有限公司	10,000,000.00	2021-9-7	根据本公司盈利状况另行商定还款日期	已结清，详见说明1
佛山市气业集团有限公司	20,000,000.00	2021-9-10	根据本公司盈利状况另行商定还款日期	已结清，详见说明1
拆出：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
广东中研能源有限公司	4,142,360.00	2019-7-30	2022-7-30	已结清
广东中研能源有限公司	15,000,000.00	2019-10-24	2022-10-24	已结清

说明1：约定利率为3.08%，公司已于2022年12月30日向佛山市气业集团有限公司归还上述借款本息。

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福能东方装备科技股份有限公司	股权转让	138,641,126.68	-

注：公司全资子公司广东佛燃科技有限公司（以下简称“佛燃科技”）与福能东方装备科技股份有限公司（以下简称“福能东方”）、佛山福能智造科技有限公司（以下简称“福能智造”）签署了《股权转让协议》，拟收购福能东方所持有的福能智造100%股权，本年度已完成收购49%的股权，收购对价为138,641,126.68元。

7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	19,517,455.00	19,799,100.00

8、其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目	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	佛山市三水高顿泰新热能有限公司	28,054,757.64		46,295,899.03	609,794.46
应收账款	广东智美家科技有限公司			406,911.84	1,116.23
应收账款	佛山市福能发电有限公司	2,116,175.64		276,294.00	
应收账款	中山市中润能源有限公司	8,480.00		126,239.68	

佛燃能源集团股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项目	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	佛山市汇之源驿岗污水处理有限公司	60,309.60		68,562.30	
应收账款	佛山市高明佛水供水有限公司			51,624.00	
应收账款	广州港华燃气有限公司			4,988.40	
应收账款	名气家信息服务有限公司	464.60			
应收账款	广东中研能源有限公司			2,242.77	
预付款项	卓锐智高（武汉）科技有限公司	7,699.75		16,529.85	
预付款项	清远港华燃气有限公司	916,819.83			
其他应收款	佛山市交通投资集团有限公司			270,000.00	201,000.00
其他应收款	中山市中润能源有限公司	39,320.00		254,955.88	
其他应收款	广东智美家科技有限公司			170,451.00	
其他应收款	广东中研能源有限公司	9,304.80		8,153.52	
其他应收款	福能东方装备科技股份有限公司	4,365,855.45			

2、应付项目

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山恒益热电有限公司	27,105,907.61	52,462,869.18
应付账款	名气家（深圳）信息服务有限公司		2,135,193.44
应付账款	广东中研能源有限公司	2,127,788.00	2,127,788.00
应付账款	中山市中润能源有限公司	988,757.26	1,695,969.04
应付账款	港华农业投资（南京）有限公司		144,811.93
应付账款	卓锐智高（武汉）科技有限公司	145,162.50	130,146.46
应付账款	港华辉信工程塑料(中山)有限公司	37,311.58	30,175.00
应付账款	卓通管道系统（中山）有限公司	1,451,750.14	18,418.90
应付账款	广东智美家科技有限公司		2,668.26
应付账款	佛山市高明佛水供水有限公司	667.74	667.74
应付账款	佛山市三水高顿泰新热能有限公司	229.60	229.60
应付账款	名气家信息服务有限公司	358,087.28	
应付账款	广州小虎石化码头有限公司	3,243,910.84	

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	佛山市禅城区供水有限公司	12,500.00	13,611.31
其他应付款	港华辉信工程塑料(中山)有限公司		6,566.00
其他应付款	广东中研能源有限公司	105,454.40	4,707.55
其他应付款	佛山市高明佛水供水有限公司	5,943.52	60.00
其他应付款	广州小虎石化码头有限公司	1,886.79	
其他应付款	中山市中润能源有限公司	215.60	
合同负债	中山小榄港华燃气有限公司	5,197.97	920,641.44
合同负债	佛山市绿能环保有限公司		402,699.78
合同负债	广州小虎石化码头有限公司		362,212.85
合同负债	佛山市三水佛水供水有限公司	982.94	982.94
合同负债	广东国通物流城有限公司	1,733,315.66	
合同负债	广东华恩能源供应链有限公司	1,408,000.00	
合同负债	广东中研能源有限公司	19,583.11	
合同负债	清远港华燃气有限公司	169,610.00	

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	24,750,000	152,955,000	9,557,100	76,150,498			81,600	634,848
合计	24,750,000	152,955,000	9,557,100	76,150,498	-	-	81,600	634,848

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员：				
股票期权首次授予	7.78 元/股	至 2025 年 12 月 6 日		
股票期权预留授予	8.19 元/股	至 2025 年 6 月 20 日		
限制性股票			6.18 元/股	至 2028 年 8 月 31 日

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	1、股票期权：公司选择 Black-Scholes 期权定价模型来计算期权的公允价值，并用该模型以董事会当天作为基准日对本次授予的股票期权的公允价值进行测算。 2、限制性股票：授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日取得的可行权与可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	81,621,977.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	31,240,573.39

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	31,240,573.39	
合计	31,240,573.39	-

(五) 股份支付的修改、终止情况

根据公司2019年股票期权激励计划的相关规定，自激励计划公告日起，若在行权前本公司有派息、资本公积金转增股份、派送股票红利、股票拆细或缩股、配股等事项，应对行权价格及股票期权数量进行相应的调整。

2021年，公司将首次授予股票期权的行权价格由15.35元/股调整为8.68元/股。将首次授予数量由1,424万股调整为2,420.8万股，预留授予股票期权数量由236万股调整为401.2万股。

2022年，公司将首次授予股票期权的行权价格由8.68元/股调整为8.23元/股。将首次授予数量由2,420.8万股调整为2,364.7万股，预留授予股票期权的行权价格由9.09元/股调整为8.64元/股。

2023年，公司将首次授予股票期权的行权价格由8.23元/股调整为7.78元/股；首次授予激励对象总人数由77人调整为76人，公司2019年股权激励计划中首次授予但尚未行权的股票期权数量由1418.82万份调整为1410.66万份。预留授予股票期权的行权价格由8.64元/股调整为8.19元/股。

（六）其他

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、公司于2021年12月29日召开的第五届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司全资子公司与碧辟（中国）投资有限公司签署<天然气销售合同>的议案》，会议同意公司全资子公司深圳前海佛燃能源有限公司（以下简称“前海佛燃”）与碧辟（中国）投资有限公司（以下简称“bp中国”）签署《天然气销售合同》，向bp中国采购天然气，采购期为十个合同年，自2023年4月1日至2032年12月31日，其中2023年4月1日至2024年合同量为4,102,500吉焦/年（约合7.5万吨/年），2025年至2032年合同量为5,470,000吉焦/年（约合10万吨/年）。

2、2004年4月30日本公司与广东大鹏液化天然气有限公司签订了《天然气销售合同》（编号：DPLNG-ZR-CT-FS-001），约定广东大鹏液化天然气有限公司向本公司供应天然气的年合同量和买方下浮宽限量及天然气价格，合同的基本期限为商业运转起始日开始的25年。同时合同约定了照付不议量，即当本公司的实际提气量少于照付不议量时，卖方有权向买方要求即使未提取也应按该照付不议量向其付款。

3、2006年8月8日，广东大鹏液化天然气有限公司出具了《关于同意天然气销售合同之转让生效的确认函》（粤LNG[2006]175号），同意本公司将在天然气销售合同项下的所有权利义务转让给佛山市天然气高压管网有限公司，转让生效日期为2006年8月8日。转让生效后至今，

佛山市天然气高压管网有限公司成为上述天然气销售合同项下的买方，承担合同项下的全部权利和义务。

4、2022 年 1 月 27 日公司召开的第五届董事会第二十二次会议审议通过了《关于签署管道天然气电子交易合同的议案》，会议同意公司全资子公司佛山市华源能能源贸易有限公司（以下简称“佛山华源能”）与中海石油气电集团有限责任公司广东销售分公司（以下简称“中海油广东销售公司”）、中海石油气电集团有限责任公司珠海销售分公司（以下简称“中海油珠海销售公司”）通过上海石油天然气交易中心（以下简称“交易中心”）的电子交易系统签署《管道天然气电子交易合同》（以下简称“管道气合同”）。买方：佛山华源能，卖方：中海油广东销售公司、中海油珠海销售公司；合同期：2022 年至 2026 年；月合同量：4,900 万方/月；合同价格与日本一揽子进口原油 JAPANCRAUDECOCKTAIL（以下简称“JCC”）价格挂钩。由与 JCC 价格指数挂钩部分、接收站加工费用及管输费用等中间费用组成。2022 年 1 月 28 日合同通过上海石油天然气交易中心的电子交易系统签署完成。

5、2022 年 3 月 30 日公司召开的第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于公司拟与中化新加坡国际石油有限公司签订液化天然气销售和购买协议的议案》，同意公司或其下属子公司与中化新加坡国际石油有限公司（SINOCEM INTERNATIONAL OIL (SINGAPORE) PTE.LTD., 以下简称“中化新加坡”）签署《液化天然气销售和购买协议》(LNG SALE AND PURCHASE AGREEMENT, 以下简称“SPA”), 供应期自 2023 年 1 月 1 日起至 2039 年 12 月 31 日，供应期内拟采购总量不超过 61 船，总货量不超过 22,875 万百万英热单位。

6、2023 年 10 月 30 日召开第五届董事会第五十六次会议审议通过了《关于公司与切尼尔营销有限责任公司签署<液化天然气销售和购买协议>的议案》，会议同意公司与切尼尔营销有限责任公司（有限责任）（Cheniere Marketing LLC, 以下简称“切尼尔营销公司”）签署《液化天然气销售和购买协议》（LNG SALE AND PURCHASE AGREEMENT, 以下简称“SPA”），供应期预计 2028 年后起供，供应期为 20 年，供应期内每个合同年采购约 4,500 万百万英热（约 86 万吨）。

7、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未确认的对外投资承诺 294,291,592.00 元，详见本附注八、（三）之 7、与合营企业投资相关的未确认承诺。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

（三）其他

无。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	注 1	1,500,000,000.00	/
债券到期偿付	注 2	622,800,000.00	/

注1、2024年1月4日，公司发行佛燃能源集团股份有限公司2024年度第一期中期票据，募集资金人民币15亿元，募集资金净额计入其他权益工具投资。

注2、2024年1月7日，公司兑付了于2021年1月5日发行的2021年度第一期中期票据，本息合计人民币622,800,000.00元。

（二）利润分配情况

拟分配每10股派息数（元）	6.00
拟分配每10股分红股（股）	-
拟分配每10股转增数（股）	3.00
利润分配方案	以 2023 年年度报告披露之日公司总股本 987,933,100 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 6 元(含税)，分红总额 592,759,860.00 元。剩余分配利润结转以后年度，本年度不送红股，以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股。

（三）销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）债务重组

本公司无债务重组情况。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

本公司无非货币性资产交换情况。

2、其他资产置换

本公司无资产置换情况。

（四）年金计划

本公司第四届董事会第八次会议决议通过了本公司企业年金方案，本公司遵循有利于本单位发展、公平与效率结合、自愿平等协商、保障安全适度收益和适时调整的原则制定年金方案，实施范围包括本公司及所属的佛山市天然气高压管网有限公司、广东粤港能源发展有限公司、佛山市华燃能建设有限公司、佛山市华禅能燃气设计有限公司、佛山市高明能源有限公司、佛山市三水能源有限公司等单位职工。单位年缴费总额为本单位上年度职工工资总额的8%，职工个人年缴费为职工上年度工资总额的3%。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求及内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司产品角度将公司业务划分为城市燃气业务、新能源业务、科技研发与装备制造业务、供应链业务以及延伸业务等五大板块，根据行业特点将上述五大板块划分为三大报告分部，城市燃气业务和新能源业务作为能源分部，科技研发与装备制造作为一个报告分部，供应链业务及延伸业务作为一个报告分部。分部报告信息所采用的会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

项目	城燃等能源业务	科技研发与装备制造业务	供应链及延伸业务	分部间抵消	合计
一、营业收入	46,495,396,791.98	193,842,123.97	738,804,607.97	-21,890,072,022.31	25,537,971,501.61
二、营业成本	44,311,738,279.01	110,113,665.47	490,185,193.18	-21,331,548,582.35	23,580,488,555.31
三、利润总额	1,684,472,487.38	41,427,390.61	272,850,547.49	-645,138,425.21	1,353,612,000.27
四、资产总额	24,007,266,993.77	416,245,028.88	1,574,623,833.32	-8,440,921,376.33	17,557,214,479.64
五、负债总额	14,079,164,245.71	110,390,294.67	738,656,757.58	-4,770,947,469.34	10,157,263,828.62

3、其他说明

无。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（八）其他

本公司子公司南沙仓储在纳入本公司合并范围前已将其持有的广州华南石化交易中心有限公司70%的股权、粤（2020）广州市不动产权第11800156号土地使用权对外转让或划转并进行账务处理，截止至报告期末，相应的股权变更的工商登记及土地使用权证的分割、变更尚在办理中。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	38,545,158.76	238,151,694.11
其中：3个月以内	38,545,158.76	238,151,694.11
3个月至1年		
1—2年（含2年）		38,864.20
2—3年（含3年）		
3年以上		
小计	38,545,158.76	238,190,558.31
减：坏账准备		19,432.10
合计	38,545,158.76	238,171,126.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,545,158.76	100.00			38,545,158.76
其中：应收并表方款项	38,545,158.76	100.00			38,545,158.76
应收外部客商款项					
合计	38,545,158.76	100.00	-	-	38,545,158.76

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	238,190,558.31	100.00	19,432.10	0.01	238,171,126.21
其中：应收并表方款项	238,151,694.11	99.98			238,151,694.11
应收外部客商款项	38,864.20	0.02	19,432.10	50.00	19,432.10
合计	238,190,558.31	100.00	19,432.10	0.01	238,171,126.21

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,545,158.76		
其中：3 个月以内	38,545,158.76		
3 个月至 1 年			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	38,545,158.76	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	合并增加	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：应收外部客商款项	19,432.10		19,432.10			
合计	19,432.10	-	19,432.10	-	-	-

其中本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	23,222,498.76	60.25	
第二名	15,322,660.00	39.75	
合计	38,545,158.76	100.00	-

(6) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,000,000.00	
其他应收款	3,079,795,248.33	2,689,697,465.37
合计	3,094,795,248.33	2,689,697,465.37

(1) 应收股利

①应收股利分类

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
佛山市华昊能源投资有限公司	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	-

②公司无重要的账龄超过1年的应收股利

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：应收并表方	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00	100.00	-	-	15,000,000.00

④本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

⑤本公司本期无实际核销的应收股利情况

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	3,079,790,848.33	2,616,015,182.81
1—2年（含2年）		47,583.44
2—3年（含3年）		73,628,145.88
3年以上	22,000.00	32,766.20
小计	3,079,812,848.33	2,689,723,678.33
减：坏账准备	17,600.00	26,212.96
合计	3,079,795,248.33	2,689,697,465.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	49,529,200.00	22,000.00
其他往来款	7,059,546.21	9,279,428.04
公司间借款	2,964,882,963.88	2,620,386,046.29
股权激励行权款	58,341,138.24	60,036,204.00
合计	3,079,812,848.33	2,689,723,678.33

③坏账准备计提情况

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,079,812,848.33	100.00	17,600.00	-	3,079,795,248.33
其中：应收并表方往来款	2,964,882,963.88	96.27			2,964,882,963.88
保证金押金及其他	56,588,746.21	1.84	17,600.00	0.03	56,571,146.21
股权激励行权款	58,341,138.24	1.89			58,341,138.24
合计	3,079,812,848.33	100.00	17,600.00	-	3,079,795,248.33

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,689,723,678.33	100.00	26,212.96	-	2,689,697,465.37
其中：应收并表方往来款	2,620,386,046.29	97.42			2,620,386,046.29
保证金押金及其他	9,301,428.04	0.35	26,212.96	0.28	9,275,215.08
股权激励行权款	60,036,204.00	2.23			60,036,204.00
合计	2,689,723,678.33	100.00	26,212.96	-	2,689,697,465.37

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	26,212.96	-	-	26,212.96
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销	8,612.96			8,612.96
其他变动				
2023年12月31日余额	17,600.00	-	-	17,600.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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						
按组合计提坏账准备	26,212.96			8,612.96		17,600.00
合计	26,212.96	-	-	8,612.96	-	17,600.00

⑤本公司本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
本期实际核销的其他应收款	8,612.96

本期无重要的其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	公司间借款	785,630,887.56	1年以内	25.51	
第二名	公司间借款	570,467,613.19	1年以内	18.52	
第三名	公司间借款	427,976,510.00	1年以内	13.90	
第四名	公司间借款	402,421,687.10	1年以内	13.07	

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
第五名	公司间借款	226,568,307.54	1年以内	7.36	
合计	/	2,413,065,005.39	/	78.36	-

⑦本公司本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。。

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,028,525,917.49		4,028,525,917.49
对联营、合营企业投资	56,298,643.94		56,298,643.94
合计	4,084,824,561.43	-	4,084,824,561.43

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,259,157,131.49		3,259,157,131.49
对联营、合营企业投资	56,377,217.98		56,377,217.98
合计	3,315,534,349.47	-	3,315,534,349.47

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年期末余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市天然气高压管网有限公司	593,972,548.81						593,972,548.81	
佛山市三水能源有限公司	236,554,369.59		8,000,000.00				244,554,369.59	
佛山市燃气有限公司	38,753,032.37						38,753,032.37	
佛山市高明能源有限公司	55,224,794.02						55,224,794.02	
佛山市华燃能建设有限公司	27,921,377.46		24,000,000.00				51,921,377.46	
佛山市华禅能燃气设计有限公司	3,956,000.00						3,956,000.00	
南雄佛燃能源有限公司	27,500,000.00						27,500,000.00	
云浮市佛燃天然气有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
肇庆佛燃能源有限公司	290,882,200.00		14,000,000.00				304,882,200.00	
佛山市顺德区港华燃气有限公司	163,800,000.00						163,800,000.00	
深圳前海佛燃能源有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
恩平市佛燃能源有限公司	32,000,000.00						32,000,000.00	
佛山市华兆能投资有限公司	210,000,000.00						210,000,000.00	
佛山市顺德蓝宇能源有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	

佛燃能源集团股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

被投资单位	上年期末余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东佛燃珠江燃气有限公司	1,938,000.00		3,162,000.00				5,100,000.00	
佛山市华昊能能源投资有限公司	466,591,306.00		161,983,296.00				628,574,602.00	
佛山市华粤能新能源有限公司	60,100,000.00		10,000,000.00				70,100,000.00	
佛山市禅城能源有限公司	140,000,000.00						140,000,000.00	
广东佛燃科技有限公司	68,000,000.00		152,000,000.00				220,000,000.00	
佛山市华盛能贸易有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
佛山市华裕能企业管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
佛山市华融能投资运营有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东省华智能信息技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广州南沙弘达仓储有限公司	491,293,440.00		388,223,490.00				879,516,930.00	
佛山综合能源（公控）有限公司	205,630,063.24						205,630,063.24	
佛山市华延能科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
佛山市华睿能工程咨询有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
佛燃能源（海南）有限公司	14,000,000.00		8,000,000.00				22,000,000.00	

被投资单位	上年期末余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市中镝能源有限公司	2,040,000.00						2,040,000.00	
合计	3,259,157,131.49	-	769,368,786.00	-	-	-	4,028,525,917.49	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年期末余额	减值准备 期末余额	本年增减变动								期末余额	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			
广东能源集团台山合和天然气有限公司	24,365,757.08				-14,982.79							24,350,774.29	
广东广海湾能源控股有限公司	32,011,460.90				-63,591.25							31,947,869.65	
合计	56,377,217.98	-	-	-	-78,574.04	-	-	-	-	-	-	56,298,643.94	-

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	2,662,713,598.18	2,662,713,598.32	2,623,446,666.43	2,623,446,667.77
其他业务收入	236,882,198.75	46,477,287.08	190,880,783.88	68,323,836.79
合计	2,899,595,796.93	2,709,190,885.40	2,814,327,450.31	2,691,770,504.56

5、投资收益

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	470,395,000.00	456,870,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-78,574.04	-24,883.20
其他债权投资持有期间取得的利息收入	101,345,053.81	96,618,772.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	235,098,646.28	
合计	806,760,126.05	553,463,889.32

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,117,551.16	
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）	41,647,170.08	注1
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	116,564,832.90	注2
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	23,364,930.14	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,674,187.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	214,429.97	
减：所得税影响额	-41,960,563.21	
少数股东权益影响额（税后）	-1,401,070.93	
合计	134,637,990.07	

注1：计入其他收益的管道运输服务增值税即征即退额16,618,829.81元，属于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，因此未作为非经常性损益。

注2：公司按照金融资产核算的LNG长期合约形成的净收益123,564,193.16元，因其业务模式稳定、公司具有可持续经营能力和稳定的业务团队并具备匹配的经营管理能力。该长期合约形成的损益与公司正常经营业务直接相关，因此未作为非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	14.89	0.83	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.52	0.69	0.66

此页无正文，为佛燃能源集团股份有限公司2023年度财务报表附注之签字盖章页

佛燃能源集团股份有限公司

董事长：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年三月二十五日