

江西尚典晟实业投资有限公司

审 计 报 告

鲁瑞会业字(2017)第 0175 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3-4
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7-9
5、 合并财务报表附注	10-49

审计报告

鲁瑞会业字(2017)第 0175 号

江西尚典晟实业投资有限公司：

我们审计了后附的江西尚典晟实业投资有限公司的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 04 月 30 日的合并资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 月份的合并利润表、合并现金流量表和合并所有者权益变动表，以及合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江西尚典晟实业投资有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西尚典晟实业投资有限公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 04 月 30 日的合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 月份的合并经营成果和现金流量。

山东瑞华有限责任会计师事务所

中国注册会计师：柴磊

中国·济南

中国注册会计师：徐京亭

二〇一七年五月二十五日

合并资产负债表

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：		—	—	—
货币资金	八、1	2,604,469.00	991,190.10	935,935.59
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	八、2	2,074.12		4,035.52
预付款项	八、3	51,435.77	4,485,127.64	5,524,170.10
应收保费				
应收分保账款				
应收分保准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	八、4	3,399,940.28	13,150,775.87	13,489,982.95
买入返售金融资产				
存货	八、5	295,997.77	221,115.89	81,739.16
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	八、6	1,590,342.10	1,364,136.56	1,251,282.90
流动资产合计		7,944,259.04	20,212,346.06	21,287,146.22
非流动资产：		—	—	—
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产原价	八、7	21,749,249.18	19,470,268.88	9,606,120.09
减：累计折旧	八、7	1,969,915.02	1,672,734.19	1,109,940.83
固定资产净值	八、7	19,779,334.16	17,797,534.69	8,496,179.26
减：固定资产减值准备				
固定资产净额	八、7	19,779,334.16	17,797,534.69	8,496,179.26
在建工程	八、8	1,669,366.21	1,566,333.10	7,198,121.24
工程物资	八、9	827,282.31	488,806.12	431,147.85
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八、10		35,140.00	145,641.99
递延所得税资产	八、11	13,773.94	6,629.87	5,290.14
其他非流动资产				
非流动资产合计		22,289,756.62	19,894,443.78	16,276,380.48
资产总计		30,234,015.66	40,106,789.84	37,563,526.70

合并资产负债表(续)

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司					金额单位：人民币元
项 目	注释	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31	
流动负债：		—	—	—	
短期借款	八、12	7,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	八、13	2,468,095.13	1,847,500.55	2,492,391.63	
预收款项	八、14	7,798,177.72	6,039,981.08	3,018,287.22	
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	八、15	4,213.80			
应交税费	八、16	220,458.05	195,619.01	94,679.10	
应付利息	八、17	9,896.25			
应付股利					
其他应付款	八、18	909,062.40	14,848,550.00	14,327,803.92	
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		18,409,903.35	27,931,650.64	24,933,161.87	
非流动负债：		—	—	—	
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		18,409,903.35	27,931,650.64	24,933,161.87	
所有者权益：		—	—	—	
实收资本	八、19	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
减：已归还投资					
实收资本净额	八、19	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他权益工具					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	八、20	66,817.29	45,116.27	12,432.45	
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润	八、21	-9,759,793.72	-9,385,273.54	-8,822,533.18	
归属于母公司所有者权益合计		10,307,023.57	10,659,842.73	11,189,899.27	
少数股东权益		1,517,088.74	1,515,296.47	1,440,465.56	
所有者权益合计		11,824,112.31	12,175,139.20	12,630,364.83	
负债和所有者权益总计		30,234,015.66	40,106,789.84	37,563,526.70	

合并利润表

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司		金额单位：人民币元		
项 目	注释	2017年1-4月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		2,268,626.67	5,601,572.91	4,598,878.23
其中：营业收入	八、22	2,268,626.67	5,601,572.91	4,598,878.23
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		2,627,966.80	5,909,354.37	6,157,210.70
其中：营业成本	八、22	1,381,985.62	2,789,929.85	2,517,276.25
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加			140,952.57	155,364.45
销售费用	八、23	542,195.30	1,215,063.03	1,475,522.36
管理费用	八、24	558,749.25	1,472,203.34	1,619,720.23
财务费用	八、25	116,250.26	295,170.99	315,835.30
资产减值损失	八、26	28,786.37	-3,965.41	73,492.11
其他				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-359,340.13	-307,781.46	-1,558,332.47
加：营业外收入	八、27		3,300.00	7,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	八、28	5,450.00	9,060.24	24,827.39
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-364,790.13	-313,541.70	-1,576,159.86
减：所得税费用	八、29	11,767.37	180,135.49	59,044.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-376,557.50	-493,677.19	-1,635,204.83
归属于母公司所有者的净利润		-374,520.18	-562,740.36	-1,601,531.41
少数股东损益		-2,037.32	69,063.17	-33,673.42
六、其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-376,557.50	-493,677.19	-1,635,204.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		-374,520.18	-562,740.36	-1,601,531.41
归属于少数股东的综合收益总额		-2,037.32	69,063.17	-33,673.42
八、每股收益：		—	—	—
基本每股收益				
稀释每股收益				

合并现金流量表

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司	金额单位：人民币元		
项 目	2017年1-4月	2016年度	2015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	4,026,823.31	8,623,266.77	6,438,714.68
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	577,003.56	1,121,855.00	3,672,660.00
经营活动现金流入小计	4,603,826.87	9,745,121.77	10,111,374.68
购买商品、接受劳务支付的现金	1,456,867.50	2,904,205.36	3,058,201.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	521,680.50	1,473,775.66	1,323,054.91
支付的各项税费	2,232.01	207,214.75	542,944.53
支付其他与经营活动有关的现金	374,306.27	572,690.43	699,847.30
经营活动现金流出小计	2,355,086.28	5,157,886.20	5,624,048.42
经营活动产生的现金流量净额	2,248,740.59	4,587,235.57	4,487,326.26
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,531,981.28	4,247,013.21	3,434,350.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,531,981.28	4,247,013.21	3,434,350.70
投资活动产生的现金流量净额	-2,531,981.28	-4,247,013.21	-3,434,350.70
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	2,000,000.00		
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	2,000,000.00		
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	103,480.41	284,967.85	314,937.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	103,480.41	284,967.85	314,937.58
筹资活动产生的现金流量净额	1,896,519.59	-284,967.85	-314,937.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,613,278.90	55,254.51	738,037.98
加：期初现金及现金等价物余额	991,190.10	935,935.59	197,897.61
六、期末现金及现金等价物余额	2,604,469.00	991,190.10	935,935.59

合并所有者权益变动表

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-4月											少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	20,000,000.00					45,116.27			-9,385,273.54		10,659,842.73	1,515,296.47	12,175,139.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00					45,116.27			-9,385,273.54		10,659,842.73	1,515,296.47	12,175,139.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					21,701.02			-374,520.18		-352,819.16	1,792.27	-351,026.89	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-374,520.18	-	-374,520.18	-2,037.32	-376,557.50	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入		-		-	-	-	-	-	-	-			
2、其他权益工具持有者投入资本				-	-	-	-	-	-	-			
3、股份支付计入所有者权益的金额		-		-	-	-	-	-	-	-			
4、其他		-											
（三）专项储备提取和使用		-				21,701.02				21,701.02	3,829.59	25,530.61	
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	21,701.02	-	-	-	21,701.02	3,829.59	25,530.61	
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
（四）利润分配													
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本				-	-	-	-	-	-	-	-		
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5、其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00					66,817.29			-9,759,793.72		10,307,023.57	1,517,088.74	11,824,112.31

合并所有者权益变动表（续一）

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司												金额单位：人民币元	
项 目	2016年度											少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他 权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	20,000,000.00					12,432.45		-8,822,533.18		11,189,899.27	1,440,465.56	12,630,364.83	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00					12,432.45		-8,822,533.18		11,189,899.27	1,440,465.56	12,630,364.83	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						32,683.82		-562,740.36		-530,056.54	74,830.91	-455,225.63	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-562,740.36	-	-562,740.36	69,063.17	-493,677.19	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入		-		-	-	-	-	-	-				
2、其他权益工具持有者投入资本				-	-	-	-	-	-				
3、股份支付计入所有者权益的金额		-		-	-	-	-	-	-				
4、其他		-											
（三）专项储备提取和使用						32,683.82				32,683.82	5,767.74	38,451.56	
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	32,683.82	-	-	-	32,683.82	5,767.74	38,451.56	
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（四）利润分配													
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本				-	-	-	-	-	-		-		
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-		-		
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
5、其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00					45,116.27		-9,385,273.54		10,659,842.73	1,515,296.47	12,175,139.20	

合并所有者权益变动表（续二）

编制单位：江西尚典晟实业投资有限公司												金额单位：人民币元	
项 目	2015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
	实收资本 (或股本)	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	20,000,000.00							-7,221,001.77		12,778,998.23	1,471,945.02	14,250,943.25	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00							-7,221,001.77		12,778,998.23	1,471,945.02	14,250,943.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,432.45			-1,601,531.41		-1,589,098.96	-31,479.46	-1,620,578.42	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-1,601,531.41	-	-1,601,531.41	-33,673.42	-1,635,204.83	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入		-		-	-	-	-	-	-				
2、其他权益工具持有者投入资本				-	-	-	-	-	-				
3、股份支付计入所有者权益的金额		-		-	-	-	-	-	-				
4、其他		-											
（三）专项储备提取和使用		-				12,432.45				12,432.45	2,193.96	14,626.41	
1、提取专项储备	-	-	-	-	-	12,432.45	-	-	-	12,432.45	2,193.96	14,626.41	
2、使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（四）利润分配													
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
3、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本				-	-	-	-	-	-		-		
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-		-		
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
5、其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00					12,432.45		-8,822,533.18		11,189,899.27	1,440,465.56	12,630,364.83	

江西尚典晟实业投资有限公司

2017年1-4月、2016年度及2015年度

财务报表附注

一、企业的基本情况

江西尚典晟实业投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2011年05月19日成立有限责任公司(自然人投资或控股)。经南昌市市场和质量监督管理局核准，取得统一社会信用代码为91360100573640718F企业法人营业执照。公司注册资本人民币5000万元。公司住所：江西省南昌市红谷滩新区红谷中大道（南昌国际金融大厦A商业金融、办公楼A3802室）；公司法定代表人：曹达文。

公司经营范围：实业投资、能源投资、创业投资及资产管理（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）。营业期限至2061年05月18日。

2011年5月19日公司设立时注册资本为5000万元，首次出资额为3000万元，其中：曹达文出资2100万元，占注册资本的42%，周茂林出资900万元，占注册资本的18%，出资经江西天健会计师事务所有限责任公司出具的赣天健会所验字（2011）第T131号《验资报告》验证。

2013年2月22日，尚典晟公司召开股东会，决议将公司注册资本由5000万元减少为2000万元，对已缴的1000万元注册资本分别以现金方式向曹达文归还人民币460万元，以现金形式向周茂林归还人民币540万元。本次减资后，公司注册资本及实收资本均为2000万元。本次减资业经南昌双永联合会计师事务所出具编号为“洪双验字[2013]第026号验资报告”验证，修改了公司章程并进行了工商变更登记。

2015年4月22日，尚典晟公司召开股东会，决议将公司注册资本变更为5000万元。此次增资修改了公司章程并进行了工商变更登记。本次增资完成后，尚典晟公司的股权结构变更为曹达文货币资金出资4100万元，周茂林货币资金出资900万元，公司章程规定于2015年12月30日之前将剩余的3000万注册资本金缴足，2017年4月30日股东会决议通过章程修正案，补足出资时间自2015年12月30日延长到2027年12月31日。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年04月30

日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况及2017年1-4月份、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值

计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合

并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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；但是，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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表

日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

本公司对于单项应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的

应收款项。

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
[组合 1]: 账龄组合	账龄分析法
[组合 2]: 关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工、备品备件、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的

存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方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长期股权投资

的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上

确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

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。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下:

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	25年		4.00	直线法
机器设备	6-25年	5.00	3.80-15.83	直线法
运输工具	8-15年	5.00	6.33-11.88	直线法
办公设备	6年	5.00	15.83	直线法

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 非流动非金融资产减值。

13、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接

费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内容	摊销方法	摊销年限
装修款	直线法	6年
维修资金	直线法	5年

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定
所得税的会计处理方法

17、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别

长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

19、所得税的会计处理方法

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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。

（5）所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分季预缴，年终汇算清缴方式，汇总纳税。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

五、会计政策、会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 月无会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司于 2016 年 5 月进行会计估计变更，变更累计折旧使用年限，具体如下：

固定资产分类	2016 年 4 月折旧年限（年）	2016 年 5 月折旧年限（年）
运输设备	10	15
机器设备	10	20
房屋建筑物	10	25
管线设施	18	25

上述会计估计变更使得 2016 年固定资产累计折旧减少 49,928.37 元，税前利润总额增加 49,928.37 元。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、11%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

七、企业合并及合并财务报表

企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
彭泽县天然气有限公司	民营	九江	彭泽县	天然气销售及相关业务	1000万元	85.00	85.00	850万元	投资设立

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	99,591.48	99,204.48	81,252.00
银行存款	2,504,877.52	891,985.62	854,683.59
合计	2,604,469.00	991,190.10	935,935.59

2、应收账款

种类	2017年4月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,183.28	100.00	109.16	5.00
组合1:按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,183.28	100.00	109.16	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,183.28	100.00	109.16	5.00

(续)

种类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
组合1:按账龄组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计				

(续)

种类	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,247.92	100.00	212.40	5.00
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,247.92	100.00	212.40	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,247.92	100.00	212.40	5.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	2,183.28	5.00	109.16
合 计	2,183.28	—	109.16

(续)

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)			
合 计		—	

(续)

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	4,247.92	5.00	212.40
合 计	4,247.92	—	212.40

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额
九江康迪婴童用品有限公司	2,183.28
合 计	2,183.28

3、预付账款

(1) 按账龄列示预付款项

账 龄	2017 年 4 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	35,432.97	68.89	368,653.84	8.22	1,602,185.03	29.00
1-2 年 (含 2 年)	4,818.00	9.37	375,741.45	8.38	533,476.60	9.66
2-3 年 (含 3 年)	675.52	1.31	533,476.60	11.89	462,075.47	8.36

3年以上	10,509.28	20.43	3,207,255.75	71.51	2,926,433.00	52.98
合计	51,435.77	100.00	4,485,127.64	100.00	5,524,170.10	100.00

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
彭泽县天然气有限公司	沈阳设计院(王卓)	5,943.40	4-5年	项目未完工
彭泽县天然气有限公司	崔云龙	5,493.52	1-3年	项目未完工
彭泽县天然气有限公司	南昌市锅炉设备安装公司	3,000.00	4-5年	项目未完工
彭泽县天然气有限公司	江苏华能建设集团有限公司	1,565.88	4-5年	项目未完工
合计		292,296.92	—	—

4、其他应收款

种类	2017年4月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,955,484.64	100.00	1,555,544.36	31.39
组合1:按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,789,987.16	36.12	1,555,544.36	86.90
组合2:按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	3,165,497.48	63.88		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	4,955,484.64	100.00	1,555,544.36	31.39

(续)

种类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	88.57		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,677,643.02	11.43	1,526,867.15	91.01
组合1:按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,677,643.02	11.43	1,526,867.15	91.01
组合2:按关联方组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	14,677,643.02	100.00	1,526,867.15	10.40

(续)

种类	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,000,000.00	86.55		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,020,603.11	13.45	1,530,620.16	75.75

组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	2,020,603.11	13.45	1,530,620.16	75.75
组合 2: 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	15,020,603.11	100.00	1,530,620.16	10.19

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	122,287.16	5.00	6,114.36
1-2 年 (含 2 年)	75,200.00	10.00	7,520.00
2-3 年 (含 3 年)	33,700.00	30.00	10,110.00
3-4 年 (含 4 年)	50,800.00	50.00	25,400.00
4-5 年 (含 5 年)	8,000.00	80.00	6,400.00
5 年以上	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00
合 计	1,789,987.16	—	1,555,544.36

(续)

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	85,143.02	5.00	4,257.15
1-2 年 (含 2 年)	33,700.00	10.00	3,370.00
2-3 年 (含 3 年)	50,800.00	30.00	15,240.00
3-4 年 (含 4 年)	8,000.00	50.00	4,000.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00
合 计	1,677,643.02	—	1,526,867.15

(续)

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	460,803.11	5.00	23,040.16
1-2 年 (含 2 年)	51,800.00	10.00	5,180.00
2-3 年 (含 3 年)	8,000.00	30.00	2,400.00
3-4 年 (含 4 年)			

4-5年(含5年)			
5年以上	1,500,000.00	100.00	1,500,000.00
合计	2,020,603.11	—	1,530,620.16

②按关联方组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
曹达文	3,165,497.48		1年以内		收回可能性极大
合计	3,165,497.48		—	—	—

(2)按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额
曹达文	借款	3,165,497.48
九江市投资有限公司	借款	1,500,000.00
曹欢	借款	130,000.00
江西省彭泽县国家财政局	保证金	70,000.00
彭泽县财政局	保证金	30,000.00
合计	—	4,895,497.48

5、存货

项 目	2017年4月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)	85,154.60		85,154.60
工程施工(已完工未结算款)	210,843.17		210,843.17
合计	295,997.77		295,997.77

(续)

项 目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)	81,069.60		81,069.60
工程施工(已完工未结算款)	140,046.29		140,046.29
合计	221,115.89		221,115.89

(续)

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(产成品)	5,944.90		5,944.90
周转材料(包装物、低值易耗品等)	73,740.14		73,740.14
工程施工(已完工未结算款)	2,054.12		2,054.12

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	81,739.16		81,739.16

6、其他流动资产

项 目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
应缴税费重分类金额	1,561,951.10	1,310,488.56	1,198,578.90
待摊费用	30,491.00	55,748.00	52,704.00
合 计	1,590,342.10	1,364,136.56	1,251,282.90

7、固定资产

项 目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年4月30日
一、账面原值合计	19,470,268.88	2,278,980.30		21,749,249.18
其中：房屋及建筑物	2,130,717.23			2,130,717.23
管网设施	13,233,952.98	2,273,630.30		15,507,583.28
机器设备	2,109,321.14			2,109,321.14
运输工具	1,807,670.80			1,807,670.80
办公设备及其他	188,606.73	5,350.00		193,956.73
二、累计折旧合计	1,672,734.19	297,180.83		1,969,915.02
其中：房屋及建筑物	169,660.43	28,409.56		198,069.99
管网设施	342,932.01	176,452.71		519,384.72
机器设备	163,455.53	29,318.15		192,773.68
运输工具	869,670.78	56,624.39		926,295.17
办公设备及其他	127,015.44	6,376.02		133,391.46
三、账面净值合计	17,797,534.69	—	—	19,779,334.16
其中：房屋及建筑物	1,961,056.80	—	—	1,932,647.24
管网设施	12,891,020.97	—	—	14,988,198.56
机器设备	1,945,865.61	—	—	1,916,547.46
运输工具	938,000.02	—	—	881,375.63
办公设备及其他	61,591.29	—	—	60,565.27
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
管网设施				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	17,797,534.69	—	—	19,779,334.16
其中：房屋及建筑物	1,961,056.80	—	—	1,932,647.24

项 目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年4月30日
管网设施	12,891,020.97	—	—	14,988,198.56
机器设备	1,945,865.61	—	—	1,916,547.46
运输工具	938,000.02	—	—	881,375.63
办公设备及其他	61,591.29	—	—	60,565.27

(续)

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
一、账面原值合计	9,606,120.09	9,864,148.79		19,470,268.88
其中：房屋及建筑物	2,119,332.23	11,385.00		2,130,717.23
管网设施	3,412,584.40	9,821,368.58		13,233,952.98
机器设备	2,109,321.14			2,109,321.14
运输工具	1,807,670.80			1,807,670.80
办公设备及其他	157,211.52	31,395.21		188,606.73
二、累计折旧合计	1,109,940.83	562,793.36		1,672,734.19
其中：房屋及建筑物	84,773.29	84,887.14		169,660.43
管网设施	141,318.28	201,613.73		342,932.01
机器设备	75,501.07	87,954.46		163,455.53
运输工具	699,797.61	169,873.17		869,670.78
办公设备及其他	108,550.58	18,464.86		127,015.44
三、账面净值合计	8,496,179.26	—	—	17,797,534.69
其中：房屋及建筑物	2,034,558.94	—	—	1,961,056.80
管网设施	3,271,266.12	—	—	12,891,020.97
机器设备	2,033,820.07	—	—	1,945,865.61
运输工具	1,107,873.19	—	—	938,000.02
办公设备及其他	48,660.94	—	—	61,591.29
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
管网设施				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	8,496,179.26	—	—	17,797,534.69
其中：房屋及建筑物	2,034,558.94	—	—	1,961,056.80
管网设施	3,271,266.12	—	—	12,891,020.97
机器设备	2,033,820.07	—	—	1,945,865.61
运输工具	1,107,873.19	—	—	938,000.02

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
办公设备及其他	48,660.94	—	—	61,591.29

截止2017年4月30日,公司坐落于彭泽县沿江大道钓鱼台附近场站及其仓库,坐落于彭泽县澎湖湾工业园澎湖湾附近的澎湖湾门站1座,尚未取得相关权属证明。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2017年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋	22,000.00		22,000.00
管网工程	1,647,366.21		1,647,366.21
合 计	1,669,366.21		1,669,366.21

(续)

项 目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋	22,000.00		22,000.00
管网工程	1,544,333.10		1,544,333.10
合 计	1,566,333.10		1,566,333.10

(续)

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋	22,000.00		22,000.00
管网工程	7,176,121.24		7,176,121.24
合 计	7,198,121.24		7,198,121.24

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	2016年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2017年4月30日	工程 进度
牛九线中压		1,011,650.78			1,011,650.78	80%
矾山工业园一期中压		614,115.49			614,115.49	90%
珑太北路		96,166.23	96,166.23			
龙城大道中压(二期)	113,512.11	59,225.21	172,737.32			
钓鱼台、水岸新都小区围墙边中压支线	4,085.13	3,050.81	7,135.94			
珍珠湖小区	77,167.38	44,317.54	121,484.92			
凉亭新区(火车站小区)	165,283.54	218,047.42	383,330.96			
渊明路社区	85,412.67	18,477.67	103,890.34			

项目名称	2016年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2017年4月30日	工程进度
宏升公寓	29,243.74	12,242.85	41,486.59			
汇金广场一期	265,035.18	28,127.27	293,162.45			
新城国际	194,056.12	51,843.53	245,899.65			
银海鑫都小区	42,597.96	9,216.88	51,814.84			
水岸明珠	487,525.16	97,196.20	584,721.36			
和兴中央城	65,854.14	23,616.85	89,470.99			
棉麻宿舍小区	6,920.22	9,870.93	16,791.15			
明丰家园	752.74	778.35	1,531.09			
汇金广场二、三期	6,887.01	1,773.53			8,660.54	60%
锦绣新城小区		10,741.43			10,741.43	30%
金伯利小区		10,817.32	10,817.32			
香堤湖畔小区		2,197.97			2,197.97	一期 5%
其他项目	22000	95131.88		95131.88	22000	
合计	1,566,333.10	2,418,606.12	2,220,441.13	95,131.88	1,669,366.21	

9、工程物资

项目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
库存工程材料	827,282.31	488,806.12	431,147.85
合计	827,282.31	488,806.12	431,147.85

10、长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2017年4月30日	其他减少的原因
装修款	35,140.00		35,140.00			
维修资金						
合计	35,140.00		35,140.00			

(续)

项目	2015年12月31日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2016年12月31日	其他减少的原因
装修款	136,180.65		101,040.65		35,140.00	
维修资金	9,461.34	26,629.33	36,090.67			
合计	145,641.99	26,629.33	137,131.32		35,140.00	

11、递延所得税资产

项 目	2017年4月30日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产		
其中：坏账准备	13,773.94	55,095.76
合计	13,773.94	55,095.76

(续)

项 目	2016年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产		
其中：坏账准备	6,629.87	26,519.48
合计	6,629.87	26,519.48

(续)

项 目	2015年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产		
其中：坏账准备	5,290.14	21,160.56
合计	5,290.14	21,160.56

12、短期借款

项 目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
保证借款	7,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	7,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

13、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账 龄	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	1,324,099.71	1,047,710.28	2,039,321.94
1-2年(含2年)	571,072.47	733,777.27	403,158.89
2-3年(含3年)	506,909.95	45,522.20	49,910.80
3年以上	66,013.00	20,490.80	
合 计	2,468,095.13	1,847,500.55	2,492,391.63

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人单位名称	年末余额	未偿还原因
浙江声波管阀实业有限公司	153,639.44	未结算材料款
浙江苍南仪表厂	304,340.00	未结算材料款
江苏通宇钢管集团有限公司	354,751.53	未结算材料款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
泰兴市机电设备安装有限公司南京分公司	122,517.77	未结算材料款
合 计	935,248.74	—

14、预收账款

(1) 预收账款账龄情况

账 龄	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	2,839,105.72	4,339,189.08	2,744,087.22
1年以上	4,959,072.00	1,700,792.00	274,200.00
合 计	7,798,177.72	6,039,981.08	3,018,287.22

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
开户费	274,200.00	居民未使用
合 计	274,200.00	—

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年4月30日
一、短期薪酬		491,687.12	487,473.32	4,213.80
二、离职后福利-设定提存计划		33,875.10	33,875.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		525,562.22	521,348.42	4,213.80

(续)

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
一、短期薪酬		1,336,880.79	1,336,880.79	
二、离职后福利-设定提存计划		117,696.87	117,696.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		1,454,577.66	1,454,577.66	

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015年12月31日	本年增加额	本年减少额	2017年4月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		437,849.00	437,849.00	
二、职工福利费		27,980.60	23,766.80	4,213.80
三、社会保险费		17,391.02	17,391.02	

项 目	2015年12月31日	本年增加额	本年减少额	2017年4月30日
其中：医疗保险费		14,753.20	14,753.20	
工伤保险费		2,637.82	2,637.82	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		8,466.50	8,466.50	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		491,687.12	487,473.32	4,213.80

(续)

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,175,756.84	1,175,756.84	
二、职工福利费		74,548.70	74,548.70	
三、社会保险费		59,216.75	59,216.75	
其中：医疗保险费		50,911.64	50,911.64	
工伤保险费		8,305.11	8,305.11	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		27,358.50	27,358.50	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		1,336,880.79	1,336,880.79	

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016年12月31日	本年增加额	本年减少额	2017年4月30日
一、基本养老保险		33,875.10	33,875.10	
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
合 计		33,875.10	33,875.10	

(续)

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
一、基本养老保险		117,696.87	117,696.87	

项 目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
合 计		117,696.87	117,696.87	

16、应交税费

项 目	2016年12月31日	本年应交	本年已交	2017年4月30日
增值税				
营业税				
企业所得税	181,475.22	18,911.44		200,386.66
城市维护建设税				
个人所得税	26.00	2,206.01	2,232.01	
教育费附加(含地方附加)				
其他税费	14,117.79	5,953.60	-	20,071.39
合 计	195,619.01	27,071.05	2,232.01	220,458.05

(续)

项 目	2015年12月31日	本年应交	本年已交	2016年12月31日
增值税				
营业税	79,271.85	48,866.85	128,138.70	
企业所得税		181,475.22		181,475.22
城市维护建设税	3,963.60	2,443.35	6,406.95	
个人所得税	574.02	4,911.76	5,459.78	26.00
教育费附加(含地方附加)	3,963.58	2,443.34	6,406.92	
其他税费	6,906.05	7,211.74		14,117.79
合 计	94,679.10	247,352.26	146,412.35	195,619.01

17、应付利息

项 目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息			
企业债券利息			
短期借款应付利息	9,896.25		
划分为金融负债的优先股/永续债利息			
其他利息			
合 计	9,896.25		

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

账 龄	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日

账龄	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	2,062.40	12,150,950.00	13,130,203.92
1-2年(含2年)	300,000.00	1,500,000.00	1,090,600.00
2-3年(含3年)		1,090,600.00	107,000.00
3-4年(含4年)	500,000.00	107,000.00	
4-5年(含5年)	107,000.00		
5年以上			
合计	909,062.40	14,848,550.00	14,327,803.92

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	所欠金额	未偿还原因
海正实业有限公司	100,000.00	保证金
江苏龙海建工集团有限公司	7,000.00	保证金
峡江县天成天然气有限公司	300,000.00	借款
周茂林	500,000.00	借款
合计	907,000.00	—

19、实收资本

投资者名称	2016年12月31日		本年增加	本年减少	2017年4月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
曹达文	16,400,000.00	82.00			16,400,000.00	82.00
周茂林	3,600,000.00	18.00			3,600,000.00	18.00

(续)

投资者名称	2015年12月31日		本年增加	本年减少	2016年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00
曹达文	16,400,000.00	82.00			16,400,000.00	82.00
周茂林	3,600,000.00	18.00			3,600,000.00	18.00

20、专项储备

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年4月30日	备注
安全生产费	45,116.27	21,701.02		66,817.29	
合计	45,116.27	21,701.02		66,817.29	—

(续)

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日	备注
安全生产费	12,432.45	32,683.82		45,116.27	

合 计	12,432.45	32,683.82		45,116.27	—
-----	-----------	-----------	--	-----------	---

21、未分配利润

项 目	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
本年初余额	-9,385,273.54	-8,822,533.18	-7,221,001.77
本年增加额	-374,520.18	-562,740.36	-1,601,531.41
其中：本年净利润转入	-374,520.18	-562,740.36	-1,601,531.41
其他调整因素			
本年减少额			
其中：本年提取盈余公积数			
本年提取一般风险准备			
本年分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本年年末余额	-9,759,793.72	-9,385,273.54	-8,822,533.18

22、营业收入、营业成本

项 目	2017年1-4月		2016年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,702,040.66	1,260,160.81	2,563,437.36	2,126,131.13
天然气销售收入	1,702,040.66	1,260,160.81	2,563,437.36	2,126,131.13
其他业务小计	566,586.01	121,824.81	3,038,135.55	663,798.72
民用户初装费	558,568.00	121,824.81	3,013,360.00	663,798.72
服务费	8,018.01		24,775.55	
合 计	2,268,626.67	1,381,985.62	5,601,572.91	2,789,929.85

(续)

项 目	2016年		2015年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,563,437.36	2,126,131.13	2,102,798.23	1,680,933.69
天然气销售收入	2,563,437.36	2,126,131.13	2,102,798.23	1,680,933.69
其他业务小计	3,038,135.55	663,798.72	2,496,080.00	836,342.56
民用户初装费	3,013,360.00	663,798.72	2,465,400.00	836,342.56
服务费	24,775.55		30,680.00	
合 计	5,601,572.91	2,789,929.85	4,598,878.23	2,517,276.25

23、销售费用

项 目	2017年1-4月	2016年度	2015年度
撬车租赁费			515,097.35

宣传推广	4,573.80	23,594.50	33,479.10
工资	223,072.00	602,772.00	481,888.50
社会保险费	42,193.20	140,179.13	118,409.08
住房公积金	6,947.00	22,249.50	19,874.00
车辆使用费	5,451.08	17,514.14	19,827.28
水费		1,997.40	250.00
电费	4,261.50	11,768.67	9,001.00
折旧费	236,714.97	381,422.19	274,020.70
摊销费	15,237.00	6,045.00	1,125.00
其他费用	3,744.75	7,520.50	2,550.35
合 计	542,195.30	1,215,063.03	1,475,522.36

24、管理费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
工资	214,777.00	572,984.84	603,389.91
职工福利	23,766.80	74,548.70	62,657.50
社会保险费	9,072.92	36,734.49	32,148.92
住房公积金	1,519.50	5,109.00	4,687.00
折旧费	60,465.86	181,371.17	192,375.66
摊销费	68,028.00	192,043.79	184,843.75
水电费	9,207.22	20,103.50	19,299.30
办公费	4,046.60	34,644.50	21,528.70
租赁费		2,100.00	
通讯费	9,811.00	30,664.69	27,905.00
差旅费	14,329.20	25,813.88	73,400.02
业务招待费	54,940.00	106,350.14	138,792.17
会务费	7,624.50	585.00	14,933.30
车辆费用	53,390.50	137,975.02	178,167.76
税费	5,953.60	13,433.82	30,073.74
其他费用	21,816.55	37,740.80	35,517.50
会务费	7,624.50		1,050.00
其他费用	13,053.35	8,591.00	12,391.90
合 计	558,749.25	1,472,203.34	1,619,720.23

25、财务费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	113,376.66	284,967.85	310,182.53

减：利息收入	261.54	157.93	259.28
汇兑损益			
其他	3,135.14	10,361.07	5,912.05
合 计	116,250.26	295,170.99	315,835.30

26、资产减值损失

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
一、坏账损失	28,786.37	-3,965.41	73,492.11
合 计	28,786.37	-3,965.41	73,492.11

27、营业外收入

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿		3,300.00	7,000.00	
合 计		3,300.00	7,000.00	

28、营业外支出

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	计入当年非经常性损益的金额
罚款支出	3,450.00	9,060.24	24,527.39	3,450.00
其他支出	2,000.00		300.00	2,000.00
合 计	5,450.00	9,060.24	24,827.39	5,450.00

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	18,911.44	181,475.22	
递延所得税调整	-7,144.07	-1,339.73	59,044.97
其他			
合 计	11,767.37	180,135.49	59,044.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-364,790.13	-313,541.71	-1,567,129.85
按法定/适用税率计算的所得税费用		160,139.15	
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,911.44	21,336.08	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵			

项 目	2017年1-4月	2016年度	2015年度
扣亏损的影响			
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			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	18,911.44	181,475.22	

30、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2017年1-4月	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-374,520.18	-562,740.36
加：资产减值准备	28,786.37	-3,965.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	297,180.83	562,793.36
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	35,140.00	137,131.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	116,291.80	294,187.92
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,144.07	-1,339.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,881.88	-139,322.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-107,741.85	534,639.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,335,629.57	3,765,851.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,248,740.59	4,587,235.57
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,604,469.00	991,190.10
减：现金的年初余额	991,190.10	935,935.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,613,278.90	55,254.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年4月30日	2016年12月31日
一、现金	2,604,469.00	991,190.10
其中：库存现金	99,591.48	99,204.48
可随时用于支付的银行存款	2,574,877.52	941,985.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,604,469.00	991,190.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

九、或有事项

截止2017年04月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司提交的章程修正案备案的备案申请经南昌市市场和质量监督管理局审查，于2017年8月8日获得批准，批注文号为（赣洪）登记内备字【2017】第13493780号。

十一、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

本公司的最终控制方为曹达文。

2、子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表。

3、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
三明市智成天然气有限公司	同一控制
将乐县天成天然气有限公司	同一控制
明溪县天成天然气有限公司	同一控制
峡江县天成天然气有限公司	同一控制
江西典晟实业有限公司	同一控制
香港天成集团有限公司	同一控制
曹达文	最终控制方
周茂林	最终控制方

3、关联方交易

关联方应收应付款项余额

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度		2015 年度		是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)	
其他应收款							
曹达文	3,165,497.48	63.88					否
合 计	3,165,497.48	63.88					—
其他应付款							
峡江县天成天然气有限公司	300,000.00	33.00	2,240,600.00	15.09	590,600.00	4.12	否
曹达文			10,500,950.00	70.72	11,629,095.00	81.16	否
周茂林	500,000.00	55.00	500,000.00	3.37	500,000.00	3.49	否
合 计	800,000.00	88.00	13,241,550.00	89.18	12,719,695.00	88.78	—

十二、其他重要事项说明

1、2011 年 10 月公司与九江市投资有限公司签订借款合同，借款金额 350 万元，其中彭泽县天然气有限公司项目履约保证金 200 万元，2014 年返还保证金 200 万元约定期限内不支付利息；借款 150 万元用于向彭泽县天然气有限公司出资，占股权 15%，甲乙双方同意，九江市投资有限公司在彭泽县天然气有限公司的盈利分红优先偿还借款，待还清借款后，九江市投资有限公司可取得剩余盈利分红。

2、根据 2017 年 4 月 30 日通过的股东会议决议，本公司对九江巨鑫担保有限责任公司债权捌佰万元整（¥8,000,000.00），对付买清债权伍佰万元整（¥500,000.00），股东一致同意由公司股东曹达文负责归还，本公司已根据本次股东会决议和曹达文签署承诺书做了相应的会计处理。

3、截止 2017 年 04 月 30 日，本公司目前实际占有控制两块土地，分别为澎湖湾门站土地（约 7.4 亩）、江河新村 CNG 汽车加气子站项目土地（钓鱼台山处 17 亩及钓鱼台北面 23.5 亩），但上述两块土地截至目前均未缴纳土地出让金，也未取得国有土地使用权证，上述土地使用权的获取依据仅有政府相关批文。

4、特许经营协议

本公司于 2011 年 12 月 23 日与彭泽县人民政府签署特许经营协议，特许经营范围为彭泽县行政管辖区域内，特许经营期限 30 年，自 2011 年 11 月 28 日起至 2043 年 11 月 27 日止（含两年建设期），特许经营业务范围为通过管道向彭泽县行政管理辖区范围内居民、商业、工业用户输送天然气。

江西尚典晟实业投资有限公司

二〇一七年五月二十日