

汉中新汉能源科技发展有限公司

# 审计报告

希会审字(2022)5123号

# 目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
1. 资产负债表	(4-5)
2. 利润表	(6)
3. 现金流量表	(7)
4. 所有者权益变动表	(8-9)
三、财务报表附注	(10-43)
四、证书复印件	
(一) 会计师事务所营业执照	
(二) 会计师事务所执业证书	
(三) 注册会计师资质证明	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)5123号

## 审计报告

陕西燃气集团新能源发展股份有限公司:

### 一、 审计意见

我们审计了汉中新汉能源科技发展有限公司(以下简称新汉公司)财务报表,包括截止2022年7月31日、2021年12月31日的资产负债表,2022年1-7月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新汉公司2022年7月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-7月、2021年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新汉公司的持续经营能力，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新汉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新汉公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞）

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新汉公司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新汉公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年9月13日



### 资产负债表

编制单位：武汉新汉能源科技发展有限公司		2022年7月31日		企财01表 金额单位：元	
项目	行次	附注	期末余额	期初余额	
<b>流动资产：</b>	1				
货币资金	2	七、(一)	107,131.25	415,425.69	
△结算备付金	3				
△拆出资金	4				
△交易性金融资产	5				
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6				
衍生金融资产	7				
应收票据	8				
应收账款	9	七、(二)	3,734,489.06	4,156,370.42	
应收款项融资	10				
预付款项	11	七、(三)	399,844.51	470,555.11	
△应收保费	12				
△应收分保账款	13				
△应收分保合同准备金	14				
其他应收款	15	七、(四)	23,306.36	23,893.66	
其中：应收股利	16				
△买入返售金融资产	17				
存货	18	七、(五)	535,685.93	393,337.54	
其中：原材料	19	七、(五)	234,779.12	277,426.43	
库存商品(产成品)	20				
合同资产	21				
持有待售资产	22				
一年内到期的非流动资产	23				
其他流动资产	24	七、(六)	1,120.00	1,539,810.36	
<b>流动资产合计</b>	25		4,801,577.11	6,999,393.78	
<b>非流动资产：</b>	26				
△发放贷款和垫款	27				
债权投资	28				
☆可供出售金融资产	29				
其他债权投资	30				
☆持有至到期投资	31				
长期应收款	32				
长期股权投资	33				
其他权益工具投资	34				
其他非流动金融资产	35				
投资性房地产	36				
固定资产	37	七、(七)	29,439,937.13	30,263,431.73	
其中：固定资产原价	38	七、(七)	32,445,439.38	32,439,598.67	
累计折旧	39	七、(七)	3,005,502.25	2,176,166.94	
固定资产减值准备	40				
在建工程	41	七、(八)	4,559,056.89	2,806,940.61	
生产性生物资产	42				
油气资产	43				
使用权资产	44				
无形资产	45				
开发支出	46				
商誉	47				
长期待摊费用	48	七、(九)	49,949.06	62,436.29	
递延所得税资产	49	七、(十)	111,922.95	111,922.95	
其他非流动资产	50	七、(十一)		20,000.00	
其中：坏账准备物资	51				
<b>非流动资产合计</b>	52		34,160,866.03	33,264,731.58	
	53				
	54				
	55				
	56				
	57				
	58				
	59				
	60				
	61				
	62				
	63				
	64				
	65				
	66				
	67				
	68				
	69				
	70				
	71				
	72				
	73				
<b>资产总计</b>	74		38,962,443.14	40,264,125.36	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 资产负债表(续)

编制单位: 湖南能源科技发展股份有限公司

2022年7月31日

个财01表  
金额单位: 元

项 目	行次	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债:</b>	75			
短期借款	76			
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	七、(十二)	13,642,087.85	14,111,498.55
预收款项	84			
合同负债	85	七、(十三)	2,236,046.48	2,612,188.24
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	七、(十四)	480,416.31	747,128.00
其中: 应付工资	91	七、(十四)		424,544.95
应付福利费	92			
#其中: 职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	七、(十五)	7,383.11	3,564.88
其中: 应交税金	95	七、(十五)		
其他应付款	96	七、(十六)	406,578.88	765,458.50
其中: 应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101			
其他流动负债	102	七、(十七)	208,330.43	596,710.55
<b>流动负债合计</b>	103		16,980,842.06	18,836,548.72
<b>非流动负债:</b>	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107			
其中: 优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110			
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114	七、(十八)	445,833.29	474,999.98
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116	七、(十九)	78,736.06	85,822.31
其中: 特准储备基金	117			
<b>非流动负债合计</b>	118		524,569.35	560,822.29
<b>负债合计</b>	119		17,505,411.41	19,397,371.01
<b>所有者权益(或股东权益):</b>	120			
实收资本(或股本)	121	七、(二十)	28,658,600.00	27,658,600.00
国家资本	122			
国有法人资本	123	七、(二十)	15,468,600.00	15,468,600.00
集体资本	124			
民营资本	125	七、(二十)	13,190,000.00	13,190,000.00
外商资本	126			
#减: 已归还投资	127			
实收资本(或股本)净额	128	七、(二十)	28,658,600.00	27,658,600.00
其他权益工具	129			
其中: 优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减: 库存股	133			
其他综合收益	134			
其中: 外币报表折算差额	135			
专项储备	136	七、(二十一)	64,882.51	34,414.71
盈余公积	137			
其中: 法定公积金	138			
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	七、(二十二)	-7,266,450.78	-6,828,260.36
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	145		21,457,031.73	20,866,754.35
*少数股东权益	146			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	147		21,457,031.73	20,866,754.35
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	148		38,962,443.14	40,264,125.36

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 利润表

企财02表  
金额单位：元

编制单位：汉中新汉能源科技发展有限公司

2021年1-7月

项目	行次	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1		5,585,883.84	7,299,977.75
其中：营业收入	2	七、(二十三)	5,585,883.84	7,299,977.75
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6		6,951,186.21	9,545,337.91
其中：营业成本	7	七、(二十三)	6,067,138.67	7,550,500.48
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	七、(二十四)	3,322.69	9,589.30
销售费用	16	七、(二十五)	285,509.82	600,188.52
管理费用	17	七、(二十六)	591,096.22	1,382,257.24
研发费用	18			
财务费用	19	七、(二十七)	4,118.61	2,802.37
其中：利息费用	20	七、(二十七)	-2,369.60	
利息收入	21	七、(二十七)		2,151.98
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22			
其他	23			
加：其他收益	24	七、(二十八)	1,374,387.80	119,632.73
投资收益(损失以“-”号填列)	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	七、(二十九)	-469,275.85	-129,157.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34		-460,190.42	-2,254,884.48
加：营业外收入	35	七、(三十)	20,000.00	
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	七、(三十一)		94.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38		-440,190.42	-2,254,919.25
减：所得税费用	39	七、(三十二)		-32,289.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40		-440,190.42	-2,222,629.99
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42		-440,190.42	-2,222,629.99
*少数股东损益	43			
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45		-440,190.42	-2,222,629.99
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66		-440,190.42	-2,222,629.99
归属于母公司所有者的综合收益总额	67		-440,190.42	-2,222,629.99
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
七、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 现金流量表

编制单位：汉中新能源科技发展有限公司

2021年1-7月

企财03表  
金额单位：元

项 目	行次	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		5,310,236.93	11,287,785.91
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14		88,183.31	
收到其他与经营活动有关的现金	15		2,952,922.36	910,222.07
<b>经营活动现金流入小计</b>	16		8,351,342.60	12,198,007.98
购买商品、接受劳务支付的现金	17		4,258,006.05	6,706,633.48
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工及为职工支付的现金	24		980,376.38	1,966,537.20
支付的各项税费	25		19,568.06	7,653.25
支付其他与经营活动有关的现金	26		189,236.34	758,198.03
<b>经营活动现金流出小计</b>	27		5,447,186.83	8,529,021.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	28		2,904,155.77	3,668,986.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
<b>投资活动现金流入小计</b>	35			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		4,212,450.21	4,092,916.68
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
<b>投资活动现金流出小计</b>	41		4,212,450.21	4,092,916.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	42		-4,212,450.21	-4,092,916.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	43			
吸收投资收到的现金	44		1,000,000.00	500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款收到的现金	46			
收到其他与筹资活动有关的现金	47			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	48		1,000,000.00	500,000.00
偿还债务支付的现金	49			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	53			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	54		1,000,000.00	500,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	55			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	56		-308,294.44	76,069.34
加：期初现金及现金等价物余额	57		415,425.69	339,356.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	58		107,131.25	415,425.69

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

行次	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	1	2	3	4										
一、上年年末余额	27,658,600.00										-6,826,260.36	20,866,754.35		20,866,754.35
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	27,658,600.00										-6,826,260.36	20,866,754.35		20,866,754.35
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,000,000.00										-440,190.42	590,277.38		590,277.38
(一) 综合收益总额											-440,190.42	-440,190.42		-440,190.42
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000.00											1,000,000.00		1,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	1,000,000.00											1,000,000.00		1,000,000.00
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														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2. 提取储备														
3. 盈余公积转增资本(或股本)														
4. 盈余公积弥补亏损														
5. 专项储备转增资本(或股本)														
6. 其他														
(五) 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														
四、本年年末余额	28,658,600.00										-7,266,450.78	21,457,031.73		21,457,031.73

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

单位负责人：



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

行次	2021年度										小计	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)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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				
1	27,158,600.00	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额								33,063.82			-4,603,630.37	22,568,033.45		22,568,033.45
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	27,158,600.00							33,063.82			-4,603,630.37	22,568,033.45		22,568,033.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	500,000.00							1,350.89			-2,222,629.99	-1,721,279.10		-1,721,279.10
(一)综合收益总额											2,222,629.99	-2,222,629.99		-2,222,629.99
(二)所有者投入和减少资本	500,000.00											500,000.00		500,000.00
1.所有者投入的普通股	500,000.00											500,000.00		500,000.00
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														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
(四)利润分配														
1.提取盈余公积														
其中:法定公积金														
任意公积金														
2.储备基金														
3.企业发展基金														
4.利润归还投资														
5.提取一般风险准备														
6.对所有者(或股东)的分配														
7.其他														
(五)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														
四、本年年末余额	27,658,600.00							34,414.71			-6,826,260.36	20,866,754.35		20,866,754.35

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

单位负责人:



## 财务报表附注

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

汉中新汉能源科技发展有限公司（以下简称本公司或公司）系由陕西燃气集团新能源发展股份有限公司和汉中文化旅游投资集团有限公司共同出资设立，汉中市工商行政管理局于2017年02月28日颁发了统一社会信用代码为91610700MA6YNJPG6U的企业法人营业执照。

公司住所：陕西省汉中市汉台区天汉大道北段电子商务中心9楼

企业法定代表人：张军锋

注册资本：人民币5,000万元

实收资本：人民币2,865.86万元

公司类型：其他有限责任公司

经营范围：燃气供应、输送、储存、配送、销售及管网的设计、安装、维修、管理；燃气高新技术开发；燃气具及配件销售、维修；天然气分布式能源项目的投资、建设、运营及其能源产品（冷、热、电）供应、服务；地下综合管廊的投资、建设、运营、维护；城市给排水、城市污水处理系统的投资、建设、运营、维护；新能源、智慧能源规划、投资、建设及运营管理（限自有资金投资）。（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）

本公司的母公司为陕西燃气集团新能源发展股份有限公司，集团总部为陕西燃气集团有限公司。

本财务报表经公司管理层批准对外报出。

### 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

本公司所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、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司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。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

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。除某些金融工具外，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。

### （四）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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

1. 同一控制下的企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，经复核确认后，计入当期损益。

### （五）合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财

务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本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，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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损益，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等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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；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投资损益。

#### (六) 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现金、价值变动风险很小的投资。

#### (七) 应收款项

应收款项按摊余成本进行后续计量，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

##### 1. 坏账损失确认

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的应收款项。按规定程序批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

##### 2. 坏账准备的计提方法

###### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	300.00万元以上（含300.00万元）的应收账款； 100.00万元以上（含100.00万元）的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

###### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

###### (3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

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	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	70	70
5年以上	100	100

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### 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。领用和发出时按个别认定法计价。

### 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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. 存货的盘存制度为永续盘存制。



## 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。

### (九) 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十) 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
房屋建筑物	14-30	3	4.85-1.94	直线法
机器设备	10-25	3	9.70-3.88	直线法
交通运输设备	5	3	19.40	直线法
专用设备	10-30	3	9.7-3.23	直线法
电子设备及其他	3	3	32.33	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司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、（十四）“非流动非金融资产减值”。

## 4. 使用权资产计价方法

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- （1）租赁负债的初始计量金额。
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额。
- （3）承租人发生的初始直接费用。
- （4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

## 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。

### **(十一) 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、(十四)非流动非金融资产减值。

### **(十二) 借款费用**

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### **(十三) 无形资产**

#### **1. 无形资产的确认及计价方法**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 3. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十四)非流动非金融资产减值。

#### (十四) 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。

#### (十五) 合同负债

在公司与客户的合同中，公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

#### **(十六) 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。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

#### **(十七) 预计负债**

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到

时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

#### 1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### 2. 未决诉讼

#### 3. 产品质量保证

#### 4. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### （十八）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。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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



### (十九) 合同成本

合同成本包括为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,公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,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;

该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源; 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(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

### (二十) 政府补助

#### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助,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。

### (二十一) 递延所得税资产、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。

## （二十二）租赁

在合同开始日，企业应当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，企业应当评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

已识别资产通常由合同明确指定，也可以在资产可供客户使用时隐性指定。但是，即使合同已对资产进行指定，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。同时符合下列条件时，表明供应方拥有资产的实质性替换权：（一）资产供应方拥有在整个使用期间替换资产的实际能力；（二）资产供应方通过行使替换资产的权利将获得经济利益。

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：（一）租赁负债的初始计量金额；（二）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；（三）承租人发生的初始直接费用；（四）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。

承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

### （二十三）划分为持有待售的资产

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采

取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### （1）初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### （2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资

产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(二十四) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营的和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

(二) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要会计差错更正

本报告期公司未发生重要的差错更正事项。

六、税项

主要税种	计税依据	税率
增值税	天然气用户安装劳务收入、天然气销售收入、工程施工收入等	9%
城市建设维护税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
防洪保安重点水利建设基金	营业收入	0.05%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 七、企业合并及合并财务报表

本公司报告期内无企业合并，也无纳入合并范围的子公司。

## 八、财务报表重要项目说明

除特别说明外，期末余额指2022年7月31日数据，期初余额指2021年12月31日数据，本期指2022年1-7月数据，上期指2021年度数据。

## (一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	107,131.25	406,274.03
其他货币资金		9,151.66
合 计	107,131.25	415,425.69

[注]：公司无抵押、冻结、境外存放、有潜在回收风险的货币资金。

## (二) 应收账款

## 1. 明细情况

种 类	期 末 数				年 初 数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	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	4,649,703.77	100.00	915,214.71	19.68	4,602,804.69	100.00	446,434.27	9.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	4,649,703.77	100.00	915,214.71	19.68	4,602,804.69	100.00	446,434.27	9.70

## 2. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期 末 数			年 初 数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)		金 额	比例(%)	
1年以内	46,899.08	1.01	2,344.95	676,948.50	14.71	33,847.43

1-2年	676,948.50	14.56	67,694.85	3,725,843.98	80.95	372,584.40
2至3年	3,725,843.98	80.13	745,168.80	200,012.21	4.35	40,002.44
3至4年	200,012.21	4.30	100,006.11			
小计	4,649,703.77	100.00	915,214.71	4,602,804.69	100.00	446,434.27

3. 本公司报告期前无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4. 本公司报告期无通过重组等其他方式收回的应收账款，也无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
汉中熙和保障房开发有限公司	2,436,236.13	52.40	487,247.23
汉中汉源酒店实业有限公司	947,348.51	20.37	189,469.70
汉中汉纳百川教育发展有限公司	616,681.75	13.26	61,668.18
汉中汉源文化产业投资有限公司	602,538.30	12.96	174,484.65
合计	4,602,804.69	98.99	912,869.75

### (三) 预付款项

1. 明细情况

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	399,844.51	100.00		470,556.11	100.00	
合计	399,844.51	100.00		470,556.11	100.00	

2. 预付款项期末金额较大单位明细

债务人名称	账面余额	占总额的比例(%)	坏账准备
汉中熙和保障房开发有限公司	300,000.00	75.03	
合计	300,000.00	75.03	

### (四) 其他应收款

种类	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,801.77	23,893.66

合 计		23,801.77	23,893.66
-----	--	-----------	-----------

## 1. 其他应收款

种 类	期 末 数				年 初 数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	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	25,059.33	100.00	1,752.97	6.99	25,151.22	100.00	1,257.56	5.00
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	25,059.33	100.00	1,752.97	6.99	25,151.22	100.00	1,257.56	5.00

## 2. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期 末 数			年 初 数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1年以内	15,059.33	60.09	752.97	25,151.22	100.00	1,257.56
1-2年	10,000.00	39.91	1,000.00			
小 计	25,059.33	100.00	1,752.97	25,151.22	100.00	1,257.56

3. 本公司报告期前无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

4. 本公司报告期无通过重组等其他方式收回的其他应收款，也无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账 龄	占总额的比例 (%)	坏账准备
重庆石油天然气交易中心有限公司	押金	10,000.00	1-2年	39.91	1000.00
合计		10,000.00		39.91	1000.00

## (五) 存货

项 目	期 末 数			年 初 数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	234,779.12		234,779.12	277,426.43		277,426.43



工程施工	300,906.81		300,906.81	115,911.11		115,911.11
合计	535,685.93		535,685.93	393,337.54		393,337.54

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,120.00	1,539,810.36
预付税费		
合计	1,120.00	1,539,810.36

**(七) 固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	29,439,937.13	30,263,431.73
固定资产清理		
合计	29,439,937.13	30,263,431.73

明细情况：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计	32,439,598.67	5,840.71		32,445,439.38
其中：房屋及建筑物				
机器设备	32,016,812.79	5,840.71		32,022,653.50
运输工具	218,677.81			218,677.81
电子设备	146,953.73			146,953.73
办公设备	57,154.34			57,154.34
2. 累计折旧合计	2,176,166.94			3,005,502.25
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,795,196.53	803,828.34		2,599,024.87
运输工具	185,289.07	24,020.03		209,309.10
电子设备	140,241.62	1,486.94		141,728.56
办公设备	55,439.72			55,439.72
3. 账面净值合计	30,263,431.73			29,439,937.13
其中：房屋及建筑物				
机器设备	30,221,616.26			29,423,628.63
运输工具	33,388.74			9,368.71

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	6,712.11			5,225.17
办公设备	1,714.62			1,714.62
4. 减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
5. 账面价值合计	30,263,431.73			29,439,937.13
其中：房屋及建筑物				
机器设备	30,221,616.26			29,423,628.63
运输工具	33,388.74			9,368.71
电子设备	6,712.11			5,225.17
办公设备	1,714.62			1,714.62

[注]：期末无闲置的固定资产，无经营租出的固定资产。

[注]：机器设备中管网按照25年期计提折旧。

#### (八) 在建工程

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汉中市兴汉新区天然气城市气化项目	3,608,916.72		3,608,916.72	1,813,041.92		1,813,041.92
汉中兴汉新区汉苑酒店分布式能源项目	692,543.86		692,543.86	692,543.86		692,543.86
工程物资	257,596.31		257,596.31	301,354.83		301,354.83
合计	4,559,056.89		4,559,056.89	2,806,940.61		2,806,940.61

重要在建工程项目本期变动情况。

工程名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末余额
汉中市兴汉新区天然气城市气化项目	2,071.25	1,813,041.92	1,795,874.80			3,608,916.72

合 计	2,071.25	1,813,041.92	1,795,874.80		3,608,916.72
-----	----------	--------------	--------------	--	--------------

(续上表)

工程名称	投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化年率(%)	资金来源
汉中市兴汉新区天然气城市气化项目	76.59	88.56				自筹
合 计	76.59	88.56				

[注]: 报告期末, 本公司未发现在建工程存在减值迹象。

## (九) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
汉中门站调压设施改造项目	62,436.29		12,487.23		49,949.06	
合 计	62,436.29		12,487.23		49,949.06	

## (十) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账损失	111,922.95	447,691.83	111,922.95	447,691.83
合 计	111,922.95	447,691.83	111,922.95	447,691.83

## (十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款		20,000.00
合 计		20,000.00

## (十二) 应付账款

## 1. 应付账款情况表

项 目	期末余额	年初余额
1年以内	2,317,876.11	9,025,775.46
1-2年	7,426,865.40	2,503,203.71
2-3年	2,273,891.18	1,608,787.86
3年以上	1,623,455.16	973,731.52
合 计	13,642,087.85	14,111,498.55

## 2. 应付账款期末金额较大的单位明细

债权单位名称	款项性质	期末余额	占总额的比例(%)	账 龄
--------	------	------	-----------	-----

中国化学工程第四建设有限公司	工程款	4,524,347.62	33.16	1-2年
汉中熙和保障房开发有限公司	工程款	2,565,546.66	18.81	1年以内/1-2年/2-3年
汉中文化旅游投资集团有限公司	房屋租赁费	1,991,780.84	14.60	1年以内/1-2年/2-3年 /3年以上
陕西建工安装集团有限公司	工程款	1,176,521.41	8.62	1年以内/1-2年
汉中国中物业服务服务有限公司	物业费	1,047,129.58	7.68	1年以内/1-2年/2-3年 /3年以上
小计		11,305,326.11	82.87	

**(十三) 合同负债**

项目	期末余额	年初余额
1年以内预收款项	2,236,046.48	2,612,188.24
合计	2,236,046.48	2,612,188.24

## 本期合同负债明细情况

项目	期末余额
天然气安装工料费	72,000.00
预冲气款	786,141.60
工程款	1,377,904.88
合计	2,236,046.48

**(十四) 应付职工薪酬**

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	744,034.42	1,112,087.78	1,375,872.87	480,415.31
二、离职后福利-设定提存计划	3,093.58	22,203.00	25,296.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	747,128.00	1,134,290.78	1,401,169.45	480,415.31

## 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	424,544.95	1,050,279.44	1,336,524.39	138,300.00
二、职工福利费				
三、社会保险费	165.98	1,194.90	1,360.88	

其中：基本医疗保险费及生育保险费				
工伤保险费	165.98	1,194.90	1,360.88	
其他				
四、住房公积金	2,098.36	15,017.70	17,116.06	
五、工会经费和职工教育经费	316,767.99	41,658.00	16,310.68	342,115.31
六、其他短期薪酬	457.14	2,742.84	3,199.98	
合 计	744,034.42	1,112,087.78	1,375,872.87	480,415.31

3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	2,964.48	21,273.60	24,238.08	
二、失业保险费	129.10	929.40	1,058.50	
三、企业年金缴费				
合 计	3,093.58	22,203.00	25,296.58	

[注]：工资、奖金、津贴和补贴的本期增加中包含临聘员工劳务费 350,142.54 元。

(十五) 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
代扣代缴个人所得税	556.63	6,487.24	6,016.51	1,027.36
水利建设基金	1,345.80	2,792.94	4,006.62	132.12
印花税	1,662.45	229.75	1,892.20	
车船使用税		300.00	300.00	
增值税		19,592.87	13,369.24	6,223.63
合 计	3,564.88	29,402.80	25,584.57	7,383.11

(十六) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	406,578.88	765,458.50
合 计	406,578.88	765,458.50

1. 其他应付款情况

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

往来款	288,278.88	717,158.50
保证金、质保金	70,000.00	
应付暂收款	48,300.00	48,300.00
合 计	406,578.88	765,458.50

## 2. 其他应付款期末金额较大的单位明细

债权单位名称	款项性质	期末余额	占总额的比例 (%)	账 龄
陕西燃气集团新能源发展有限公司	应付代垫人工费	288,278.88	70.90	1年以内/1-2年/2-3年 /3年以上
小 计		288,278.88	70.90	

## (十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
合同负债中包含的税金	208,330.43	596,710.55
合 计	208,330.43	596,710.55

## (十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	474,999.98		29,166.69	445,833.29
合 计	474,999.98		29,166.69	445,833.29

## (十九) 其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年以上的合同负债	78,736.06	85,822.31
合 计	78,736.06	85,822.31

## (二十) 实收资本

## 1. 明细情况

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陕西燃气集团新能源发展股份有限公司	15,468,600.00	55.93			15,468,600.00	53.98
汉中文化旅游投资集团有限公司	12,190,000.00	44.07	1,000,000.00		13,190,000.00	46.02
合 计	27,658,600.00	100.00	1,000,000.00		28,658,600.00	100.00

注：2022年5月收到股东汉中文化旅游投资集团有限公司以银行存款方式缴纳资本

1,000,000.00元。

## (二十一) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	34,414.71	42,583.17	12,115.37	64,882.51	
合计	34,414.71	42,583.17	12,115.37	64,882.51	

## (二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期年初余额		-6,826,260.36
本期增加额		-440,190.42
其中：本期净利润转入		-440,190.42
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期期末余额		-7,266,450.78

## (二十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	5,529,094.75	6,060,474.37	7,267,993.66	7,544,761.41
其中：城市燃气销售收入	3,845,792.00	4,424,593.30	4,434,474.91	5,937,573.78
城市燃气安装收入	1,683,302.75	1,598,385.25	637,614.69	316,171.30
施工工程收入		37,495.82	2,195,904.06	1,291,016.33
2. 其他业务小计	56,789.09	6,664.50	31,984.09	5,739.07
其中：租赁收入				
材料销售	18,977.77	6,664.50	17,814.27	5,739.07
用户设施维护费收入				
其他	37,811.32		14,169.82	
合计	5,585,883.84	6,067,138.87	7,299,977.75	7,550,500.48

## (二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	229.75	5,249.35
车船使用税	300.00	780.00
水利建设基金	2,792.94	3,559.95

合 计	3,322.69	9,589.30
-----	----------	----------

**(二十五) 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费	200.00	2,455.45
职工薪酬	86,313.82	177,844.41
折旧费	291.34	499.44
水电费		5,619.55
办公费	185,892.24	495.05
动能费	4,462.31	
其他	8,350.11	413,274.62
合 计	285,509.82	600,188.52

**(二十六) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	359,184.46	1,021,096.43
保险费	969.13	692.23
折旧费	20,513.43	35,514.29
业务招待费	335.00	389.00
差旅费	1,062.58	2,519.31
办公费	7,532.81	13,589.44
租赁费	72,460.90	124,218.64
聘请中介机构费		67,924.52
其中：年度决算审计费用		11,320.75
低值易耗品摊销		1,115.04
物业管理费	30,566.40	58,598.87
水电费		3,322.86
车辆使用费	4,779.42	21,767.10
法律事务费	76,638.83	
其他	17,053.26	31,509.51
合 计	591,096.22	1,382,257.24

**(二十七) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		



减：利息收入	2,369.60	2,151.98
金融机构手续费及其他	6,488.21	4,954.35
合 计	4,118.61	2,802.37

**(二十八) 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
个税返还手续费	527.90	119,632.73
兴汉新区专项补助资金	1,334,700.00	
春节不停工补贴	7,100.00	
配套设施摊销	29,166.69	
失业稳岗补贴	2,893.21	
合 计	1,374,387.80	119,632.73

**(二十九) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-469,275.85	-129,157.05
合 计	-469,275.85	-129,157.05

**(三十) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
罚款收入			
其他	20,000.00		20,000.00
合 计	20,000.00		20,000.00

**(三十一) 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
罚款收入			
其他		34.77	
合 计		34.77	

**(三十二) 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		-32,289.26
合 计		-32,289.26

## (三十三) 现金流量表

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-440,190.42	-2,222,629.99
加: 资产减值准备		
信用减值损失		129,157.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	829,335.31	1,105,743.14
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	12,487.23	74,100.40
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)	-2,369.60	
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)		-32,289.26
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)	-142,348.39	-22,125.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	23,904.41	-262,247.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,623,337.23	4,899,276.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,904,155.77	3,668,986.02
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	107,131.25	415,425.69
减: 现金的期初余额	415,425.69	339,356.35
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	-308,294.44	76,069.34
2. 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数

1) 现金	107,131.25	415,425.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	107,131.25	406,274.03
可随时用于支付的其他货币资金		9,151.66
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	107,131.25	415,425.69
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		

### 九、或有事项

本公司报告期内无需要披露的重大或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

1、根据2022年6月24日公示执行通知文号（2022）陕0702执2871号，汉中文化旅游投资集团有限公司被执行冻结汉中新汉新能源科技发展有限公司股权2450万元人民币。冻结日期2022年9月7日至2025年9月6日。

2、根据汉中新汉能源科技发展有限公司与中国化学工程第四建设有限公司庭外和解协议书，由汉中新汉能源科技发展有限公司承担中国化学工程第四建设有限公司聘请的律师费20万元整；诉讼相应费用以法院出具的最终裁定票据为准，该笔费用由汉中新汉能源科技发展有限公司在2022年12月31日前完成支付。

### 十一、关联方及关联交易

#### （一）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
陕西燃气集团新能源发展股份有限公司	西安市	分布式能源及天然气综合利用	30,000.00	51.00	51.00

注：公司母公司的上级母公司陕西燃气集团有限公司，最终控制人为陕西延长石油（集团）有限责任公司

#### （二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汉中文化旅游投资集团有限公司	具有重大影响的股东
汉中汉源文化产业投资有限公司	具有重大影响的股东子公司
汉中汉纳百川教育发展有限公司	具有重大影响的股东子公司

汉中兴汉置业有限公司	具有重大影响的股东子公司
陕西省天然气股份有限公司	同一上级母公司
陕西燃气集团交通能源发展有限公司	同一上级母公司
陕西燃气集团渭河能源开发有限公司	同一上级母公司
陕西燃气集团工程有限公司	同一上级母公司
陕西液化天然气投资发展有限公司	同一上级母公司
陕西派思燃气产业装备制造有限公司	同一上级母公司
铜川市天然气有限公司	同一上级母公司
汉中市天然气投资发展有限公司	同一上级母公司
西安新航燃气能源有限公司	受同一母公司控制
西安新港分布式能源有限公司	受同一母公司控制
咸阳新兴分布式能源有限公司	受同一母公司控制
汉中新翔智慧能源科技发展有限公司	受同一母公司控制

## (三) 关联交易情况

## 1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数	上期数
			金额	金额
汉中文化旅游投资集团有限公司	房屋租赁	合同价	328,467.44	593,875.80
汉中市天然气投资发展有限公司	天然气采购	合同价		339,449.54

## 2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数	上期数
			金额	金额
汉中汉源文化产业投资有限公司	天然气销售	合同价		
汉中汉源文化产业投资有限公司	施工工程收入	合同价		1,099,212.45

## (四) 关联方应收应付款项

## 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	汉中汉源文化产业投资有限公司	602,538.30	602,538.30
应收账款	汉中汉源酒店实业有限公司	947,348.51	947,348.51

应收账款	汉中汉纳百川教育发展有限公司	616,681.75	616,681.75
------	----------------	------------	------------

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	汉中市天然气投资发展有限公司	572,135.78	699,200.00
应付账款	汉中文化旅游投资集团有限公司	1,991,780.84	1,663,313.40
预收账款	汉中文化旅游投资集团有限公司		56,447.84
预收账款	汉中汉源文化产业投资有限公司		22,374.47
其他应付款	陕西燃气集团新能源发展股份有限公司	288,278.88	221,623.21
其他应付款	汉中汉源文化产业投资有限公司景区运营管理分公司	20,000.00	

## (五) 关联方承诺

本公司无需披露的关联方承诺事项。

## 十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

## 十三、财务报表的批准

本财务报表经公司管理层批准对外报出。

汉中新汉能源科技发展有限公司



# 营业执照

(副本)10-2)

统一社会信用代码  
9161013607340169X2



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年06月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

## 经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(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)



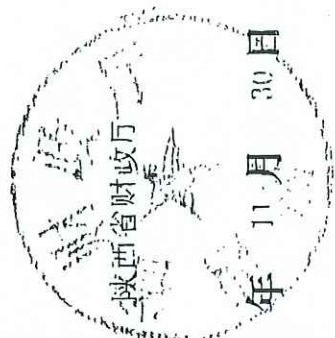
登记机关

2022年08月18日

证书序号:0006585

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2013

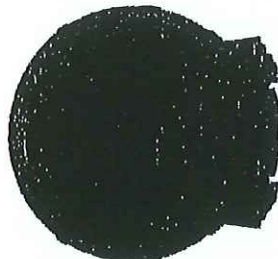
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕粹

主任会计师:

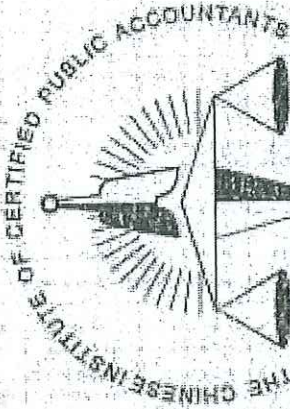
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外  
泰大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会〔2013〕28号

批准执业日期: 2013年6月27日



任帅英

姓名 Full name 任帅英  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1988-02-06  
 工作单位 Working unit 梧桐园会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 410361198802064047



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年任帅英年检通过二维码

证书编号: 610100472982  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 11 日  
Date of Issuance

年 月 日





姓名: 孙丽娜  
 Full name: Sun Lina  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1999-10-15  
 Date of birth: 1999-10-15  
 工作单位: 西安瑞达行和事达会计师事务所  
 Working unit: Xi'an Ruoda Xing He Shi Da Xing Shou Shu Shi Wu Suo  
 身份证号码: 411391199910153620  
 Identity card No.: 411391199910153620



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年孙丽娜年检通过二维码

证书编号: 010100473112  
 No. of Certificate: 010100473112  
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Association of CPAs  
 发证日期: 2017 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance: 2017 / 09 / 29