

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电话:(028) 8556 0449

传真:(028) 8556 0449

邮编:610041

电邮:schxzhb@hxcpa.com.cn

四川升达林业产业股份有限公司

2022年度审计报告

川华信审(2023)第0036号

目录:

- |               |                 |
|---------------|-----------------|
| 1、审计报告        | 4、合并及母公司现金流量表   |
| 2、合并及母公司资产负债表 | 5、合并及母公司股东权益变动表 |
| 3、合并及母公司利润表   | 6、财务报表附注        |



# 审计报告

川华信审（2023）第 0036 号

四川升达林业产业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了四川升达林业产业股份有限公司（以下简称升达林业）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于升达林业，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如附注“二、2”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，公司有息负债余额 3.95 亿元，其中：已和解并展期的债务 2.78 亿元，逾期债务 1.17 亿元，另有预计负债 2.07 亿元，主要为计提的诉讼赔偿款。这些事项或情况，表明存在可能导致对升达林业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、关键审计事项

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



除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

### （一）收入的确认

有关收入确认方面的信息请参阅财务报表附注“三、24”和附注“五、38”所述。

事项描述	审计应对
<p>升达林业主要从事 LNG 的生产与销售，2022 年度升达林业的营业收入为 184,792.61 万元。</p> <p>升达林业在客户取得相关商品控制权时确认收入。升达林业收入确认分为客户自提和公司配送，客户自提以装车出库作为收入确认时点，公司配送以客户签收作为收入确认时点。</p> <p>由于收入是关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解、评价销售与收款循环内控设计的合理性，并对关键控制点进行测试；</li> <li>2.了解生产工艺和产能利用情况，结合原料气投入产出比率、电费投入产出比率测算 LNG 产量，并与当期销量进行核对，检查产销量的合理性；</li> <li>3.了解销售政策，检查主要客户的合同条款，以及销售价格和价格优惠的合理性；</li> <li>4.选取重要客户检查收入确认的关键支持性证据，如过磅单、出库单、发票、对账单、回款等；</li> <li>5.对重大变动情况实施分析性程序；</li> <li>6.对重要客户的销售量、应收和预收账款余额实施函证；</li> <li>7.实施截止性测试，检查收入确认是否跨期。</li> </ol> <p>执行上述审计程序获取的证据，能够支持升达林业管理层对收入的确认和披露。</p>

### （二）预计负债的计提

有关预计负债方面的信息请参阅财务报表附注“三、23”、“五、29”、“十一、（二）”和“十三、（二）”所述。

事项描述	审计应对
<p>如财务报表附注“十一、（二）”和“十三、（一）”所述，升达林业涉及违规对原控股股东四川升达林产工业集团有限公司提供担保</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.了解升达林业获取诉讼信息的方式、渠道以及应对措施；</li> <li>2.向升达林业和律师了解诉讼的具体情况</li> </ol>



**(二) 预计负债的计提**

有关预计负债方面的信息请参阅财务报表附注“三、23”、“五、29”、“十一、(二)”和“十三、(二)”所述。

事项描述	审计应对
<p>纠纷、证券虚假陈述责任纠纷等诉讼。升达林业结合案件进展、律师分析意见后，计提预计负债 20,741.50 万元。</p> <p>由于上述诉讼事项所涉及的金额对财务报表影响重大，且预计负债的计提依赖于管理层的判断和估计，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>况，获取涉案的诉讼清单、法院送达的所有判决或裁定书等案件资料；</p> <p>3.通过裁判文书网、企查查等公开信息查询案件的相关信息，检查升达林业提供的诉讼清单是否存在重大遗漏；</p> <p>4.评估管理层根据律师出具的专业意见确认的预计负债金额是否恰当；</p> <p>5.检查升达林业对该事项的会计处理、列报与披露是否适当。</p> <p>执行上述审计程序获取的证据，能够支持升达林业管理层对预计负债的确认和披露。</p>

**五、其他信息**

升达林业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**六、管理层和治理层对财务报表的责任**

升达林业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，管理层负责评估升达林业的持续经营能力，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升达林业、终止运营或别无其他



现实的选择。

治理层负责监督升达林业的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通



我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

四川华信(集团)会计师事务所



(特殊普通合伙)

中国—成都

中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十七日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

项 目	附注编号	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	217,218,237.59	165,409,630.90
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五.2	15,533,006.20	14,192,141.27
应收款项融资		-	-
预付款项	五.3	12,797,417.80	3,164,005.21
其他应收款	五.4	15,898,965.17	7,328,007.02
存货	五.5	20,366,180.67	29,166,357.93
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五.6	1,521,967.25	1,023,226.59
<b>流动资产合计</b>		<b>283,335,774.68</b>	<b>220,283,368.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五.7	1,332,494.49	2,445,173.11
其他权益工具投资	五.8	15,589,613.88	25,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五.9	8,203,057.45	8,607,196.75
固定资产	五.10	575,047,124.86	620,099,679.13
在建工程	五.11	23,558,974.26	25,492,090.85
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五.12	907,171.10	1,842,822.84
无形资产	五.13	57,779,113.33	58,816,360.17
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五.14	6,000.00	40,738.48
递延所得税资产	五.15	3,709,657.33	4,443,661.46
其他非流动资产	五.17	402,144.00	402,144.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>686,535,350.70</b>	<b>747,189,866.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>969,871,125.38</b>	<b>967,473,235.71</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

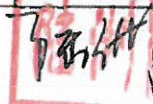
编制单位: 四川升达林业产业股份有限公司

项 目	附注编号	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五.18	-	135,516,749.53
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五.19	25,233,564.37	19,919,738.39
预收款项	五.20	9,094.04	-
合同负债	五.21	14,762,975.18	23,616,583.37
应付职工薪酬	五.22	22,379,153.26	16,362,571.02
应交税费	五.23	34,410,324.43	29,236,453.10
其他应付款	五.24	130,777,602.68	301,058,427.96
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五.25	153,621,165.41	118,970,653.79
其他流动负债	五.26	1,328,667.77	2,113,858.41
<b>流动负债合计</b>		<b>382,522,547.14</b>	<b>646,795,035.57</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五.27	124,826,100.00	150,000,000.00
应付债券		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五.28	41,731.33	963,627.97
长期应付款		-	-
预计负债	五.29	207,414,990.03	38,058,390.46
递延收益	五.30	1,763,666.85	1,883,916.81
递延所得税负债	五.15	5,012,260.23	5,477,795.24
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>339,058,748.44</b>	<b>196,383,730.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>721,581,295.58</b>	<b>843,178,766.05</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	五.31	752,328,267.00	752,328,267.00
其他权益工具		-	-
其中:优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五.32	620,627,597.70	427,750,274.66
减:库存股		-	-
其他综合收益	五.33	-14,410,386.12	-10,000,000.00
专项储备	五.34	28,273,344.10	26,657,316.42
盈余公积	五.35	30,864,384.62	30,864,384.62
未分配利润	五.36	-1,176,887,250.78	-1,112,895,541.95
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>240,795,956.52</b>	<b>114,704,700.75</b>
少数股东权益		7,493,873.28	9,589,768.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>248,289,829.80</b>	<b>124,294,469.66</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>969,871,125.38</b>	<b>967,473,235.71</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






# 合并利润表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川升达林业产业股份有限公司

金额单位: 元

项 目	附注编号	本期数	上期数
<b>一、营业总收入</b>		1,847,926,134.80	1,512,280,932.55
其中: 营业收入	五.37	1,847,926,134.80	1,512,280,932.55
<b>二、营业总成本</b>		1,797,060,405.88	1,452,306,699.48
其中: 营业成本	五.37	1,707,029,847.02	1,344,413,724.80
税金及附加	五.38	6,475,051.95	6,075,624.37
销售费用	五.39	3,687,472.30	5,002,570.92
管理费用	五.40	42,004,608.10	41,957,362.02
研发费用		-	-
财务费用	五.41	37,863,426.51	54,857,417.37
其中: 利息费用		41,207,589.79	56,679,731.03
利息收入		3,386,903.92	1,893,876.64
加: 其他收益	五.42	391,120.46	410,816.86
投资收益 (损失以“-”号填列)	五.43	1,079,551.38	-1,536,118.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,112,678.62	-1,411,114.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五.44	30,572,953.73	13,469,528.69
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五.45	-882,869.11	-4,055,866.95
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五.46	-	8,741,274.97
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		82,026,485.38	77,003,868.21
加: 营业外收入	五.47	4,876,864.16	225,761.92
减: 营业外支出	五.48	132,798,874.10	11,657,777.42
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		-45,895,524.56	65,571,852.71
减: 所得税费用	五.49	19,475,690.98	15,455,180.29
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		-65,371,215.54	50,116,672.42
<b>(一) 按经营持续性分类</b>			
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-65,371,215.54	50,116,672.42
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
<b>(二) 按所有权归属分类</b>			
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-2,265,776.71	-83,288.55
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-63,105,438.83	50,199,960.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-4,410,386.12	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,410,386.12	-
<b>(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>		-4,410,386.12	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-4,410,386.12	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
<b>(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益</b>		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-69,781,601.66	50,116,672.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		-67,515,824.95	50,199,960.97
归属于少数股东的综合收益总额		-2,265,776.71	-83,288.55

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并现金流量表

2022年度

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注编号	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,977,405,264.11	1,640,460,378.71
收到的税费返还		514,980.72	3,440.72
收到其他与经营活动有关的现金	五.50	12,020,175.03	7,395,318.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,989,940,419.86</b>	<b>1,647,859,138.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,765,629,988.49	1,416,228,851.27
支付给职工以及为职工支付的现金		31,653,235.87	30,173,664.52
支付的各项税费		39,695,056.15	64,626,096.16
支付其他与经营活动有关的现金	五.50	29,504,837.58	49,131,878.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,866,483,118.09</b>	<b>1,560,160,490.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,457,301.77</b>	<b>87,698,647.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		2,192,230.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	33,746,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五.50	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,192,230.00</b>	<b>33,746,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,843,038.31	11,608,200.50
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五.50	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,843,038.31</b>	<b>11,608,200.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,650,808.31</b>	<b>22,137,799.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五.50	-	2,879,620.26
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>2,879,620.26</b>
偿还债务支付的现金		52,954,186.96	122,252,770.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,266,712.87	17,391,397.01
支付其他与筹资活动有关的现金	五.50	1,081,409.04	665,544.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>66,302,308.87</b>	<b>140,309,711.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,302,308.87</b>	<b>-137,430,091.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物的余额		63,975,095.86	91,568,740.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>115,479,280.45</b>	<b>63,975,095.86</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

金额单位：元

项目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	752,328,267.00	-	-	-	427,750,274.66	-	-10,000,000.00	26,657,316.42	30,864,384.62	-1,112,895,541.95	9,589,768.91	124,294,469.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	752,328,267.00	-	-	-	427,750,274.66	-	-10,000,000.00	26,657,316.42	30,864,384.62	-1,112,895,541.95	9,589,768.91	124,294,469.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	192,877,323.04	-	-4,410,386.12	1,616,027.68	-	-63,991,708.83	-2,095,895.63	123,995,360.14
（一）综合收益总额							-4,410,386.12					
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								1,616,027.68			234,023.32	1,850,051.00
1.本年提取								11,750,723.04			340,835.67	12,091,558.71
2.本年使用								10,134,695.36			106,812.35	10,241,507.71
（六）其他												
四、本年年末余额	752,328,267.00	-	-	-	192,877,323.04	-	-14,410,386.12	28,273,344.10	30,864,384.62	-886,270.00	7,493,873.28	191,991,053.04
					620,627,597.70			-1,176,887,250.78				248,289,829.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023年3月31日

日期：2023年3月31日

日期：2023年3月31日



李洪

李洪

李洪

合并所有者权益变动表(续)

2022年度

编制单位:四川升达林业产业股份有限公司

金额单位:元

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 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	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	752,328,267.00		427,750,274.66		-10,000,000.00	20,472,572.91	30,864,384.62	-1,163,095,502.92	10,664,988.82	68,984,985.09
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	752,328,267.00		427,750,274.66		-10,000,000.00	20,472,572.91	30,864,384.62	-1,163,095,502.92	10,664,988.82	68,984,985.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						6,184,743.51		50,199,960.97	-1,075,219.91	55,309,484.57
(一)综合收益总额								50,199,960.97	-83,288.55	50,116,672.42
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积									-1,089,900.39	-1,089,900.39
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备提取和使用										
1.本年提取						6,184,743.51			97,969.03	6,282,712.54
2.本年使用						9,825,731.87			597,897.52	10,423,629.39
(六)其他						3,640,988.36			499,928.49	4,140,916.85
四、本年年末余额	752,328,267.00		427,750,274.66		-10,000,000.00	26,657,316.42	30,864,384.62	-1,112,895,541.95	9,589,768.91	124,294,469.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所



# 母公司资产负债表

2022年12月31日


编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

项 目	附注编号	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金		101,752,055.22	101,434,565.74
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十四.1	65,667,749.74	56,501,595.61
存货		36,917.09	43,720.56
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		480,039.86	-
<b>流动资产合计</b>		<b>167,936,761.91</b>	<b>157,979,881.91</b>
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四.2	918,688,847.77	919,801,526.39
其他权益工具投资		-	5,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		8,203,057.45	8,607,196.75
固定资产		84,700.48	249,939.92
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		434,730.53	869,461.13
无形资产		-	26,246.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>927,411,336.23</b>	<b>934,554,370.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,095,348,098.14</b>	<b>1,092,534,252.56</b>

法定代表人：

资产总计  
  


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 母公司资产负债表 (续)

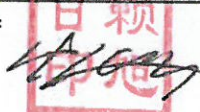
2022年12月31日

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

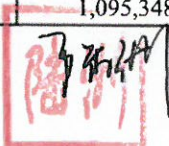
随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

项 目	附注编号	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款		-	135,516,749.53
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		9,094.04	-
合同负债		-	139,816.52
应付职工薪酬		4,413,386.35	4,033,981.49
应交税费		18,095,718.11	18,395,913.40
其他应付款		431,463,217.20	515,034,467.39
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		152,925,577.82	72,079,032.26
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>606,906,993.52</b>	<b>745,199,960.59</b>
非流动负债：			
长期借款		77,326,100.00	150,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
租赁负债		-	464,125.86
预计负债		207,414,990.03	38,058,390.46
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>284,741,090.03</b>	<b>188,522,516.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>891,648,083.55</b>	<b>933,722,476.91</b>
所有者权益：			
股本		752,328,267.00	752,328,267.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		950,258,762.88	757,381,439.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-10,000,000.00	-10,000,000.00
专项储备		-	-
盈余公积		30,864,384.62	30,864,384.62
未分配利润		-1,519,751,399.91	-1,371,762,315.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>203,700,014.59</b>	<b>158,811,775.65</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>1,095,348,098.14</b>	<b>1,092,534,252.56</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

## 母公司利润表

2022年度

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注编号	本期数	上期数
<b>一、营业收入</b>	十四.3	1,311,174.70	812,748.88
减：营业成本	十四.3	665,509.30	202,069.80
税金及附加		146,410.47	148,191.24
销售费用		-	-
管理费用		15,740,655.76	10,167,160.88
研发费用		-	-
财务费用		39,248,428.37	46,532,304.10
其中：利息费用		39,534,986.23	46,825,377.68
利息收入		292,693.08	309,403.13
加：其他收益		17,429.75	6,440.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.4	1,079,551.38	-1,411,114.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,112,678.62	-1,411,114.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		31,790,208.86	10,383,886.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-21,602,639.21	-47,257,764.44
加：营业外收入		4,498,041.57	41,877.43
减：营业外支出		129,998,216.46	10,340,066.29
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-147,102,814.10	-57,555,953.30
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-147,102,814.10	-57,555,953.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-147,102,814.10	-57,555,953.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-147,102,814.10	-57,555,953.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

## 母公司现金流量表

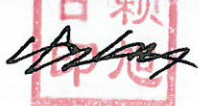
2022年度

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注编号	本期数	上期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		85,895,946.90	47,886,159.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,895,946.90</b>	<b>47,886,159.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		261,370.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,448,478.10	5,338,633.90
支付的各项税费		2,542,298.67	1,555,674.67
支付其他与经营活动有关的现金		13,237,652.65	27,200,423.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,489,799.42</b>	<b>34,094,731.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,406,147.48</b>	<b>13,791,427.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		2,192,230.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,638.39	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,353,868.39</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	75,402.98
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>75,402.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,353,868.39</b>	<b>-75,402.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,879,620.26
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>2,879,620.26</b>
偿还债务支付的现金		52,804,186.96	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,136,570.63	16,145,383.62
支付其他与筹资活动有关的现金		806,190.90	452,287.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>65,746,948.49</b>	<b>16,597,671.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-65,746,948.49</b>	<b>-13,718,051.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>13,067.38</b>	<b>-2,026.05</b>
加：期初现金及现金等价物的余额		30.70	2,056.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,098.08</b>	<b>30.70</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：四川升达林业产业股份有限公司

金额单位：元

项目	上期金额				本期金额				
	股本	其他权益工具 优先股 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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	752,328,267.00	-	757,381,439.84	-	-10,000,000.00	-	30,864,384.62	-1,371,762,315.81	158,811,775.65
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	752,328,267.00	-	757,381,439.84	-	-10,000,000.00	-	30,864,384.62	-1,371,762,315.81	158,811,775.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			192,877,323.04	-	-	-	-	-147,989,084.10	44,888,238.94
（一）综合收益总额								-147,102,814.10	-147,102,814.10
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入股东权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.本年提取									
2.本年使用									
（六）其他			192,877,323.04						
四、本年年末余额	752,328,267.00	-	950,258,762.88	-	-10,000,000.00	-	30,864,384.62	-1,519,751,399.91	203,700,014.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜阳



姜阳



随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

### 母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

编制单位: 四川升达林业产业股份有限公司

金额单位: 元

项目	上期金额		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具							
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	752,328,267.00				757,381,439.84		30,864,384.62	-1,314,206,362.51	216,367,728.95
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	752,328,267.00				757,381,439.84		30,864,384.62	-1,314,206,362.51	216,367,728.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额								-57,555,953.30	-57,555,953.30
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备提取和使用									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	752,328,267.00				757,381,439.84		30,864,384.62	-1,371,762,315.81	158,811,775.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邵旭

邵旭

郑鸿



# 四川升达林业产业股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 历史沿革

2005 年 12 月 16 日, 经四川省人民政府《关于同意四川升达林产有限公司整体变更设立为四川升达林业产业股份有限公司的批复》(川府函[2005]249 号) 批准, 四川升达林产有限公司整体变更为四川升达林业产业股份有限公司(以下简称本公司或公司), 注册资本变更为人民币 125,188,599.00 元, 每股面值人民币 1 元, 总股本 12,518.8599 万股。

2008 年 7 月 10 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准四川升达林业产业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2008]830 号文) 核准, 公司向社会公开发行人民币普通股(A 股) 55,000,000 股, 每股发行价为人民币 4.56 元, 募股资金总额人民币 250,800,000.00 元, 扣除各项发行费用人民币 18,808,098.23 元, 实际募集资金净额为 231,991,901.77 元。其中新增注册资本(股本)人民币 55,000,000.00 元, 增加资本公积 176,991,901.77 元。注册资本变更为 215,000,000.00 元。

经 2009 年度股东大会审议通过, 公司 2009 年度利润分配方案为“以 2009 年 12 月 31 日公司总股本为基数, 向全体股东按每 10 股派息 0.5 元(含税), 每 10 股转增 4 股”, 2010 年 6 月该项分配实施完毕, 公司股本变更为 301,000,000.00 元。

2010 年 12 月 21 日, 经中国证券监督管理委员会(证监许可[2010]1869 号文) 核准, 公司向社会非公开发行人民币普通股 56,400,000 股。每股发行价格为人民币 5.67 元, 募集资金合计 319,788,000.00 元。扣除各项发行费用 13,012,400.00 元, 实际募集资金净额人民币 306,775,600.00 元。其中新增注册资本 56,400,000.00 元, 增加资本公积 250,375,600.00 元。本次非公开发行股份后, 公司的股本变更为 357,400,000.00 元。

2011 年 9 月 14 日, 经 2011 年度第二次临时股东大会审议同意, 公司以 2011 年 6 月 30 日总股本 357,400,000 股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 8 股的比例, 向全体股东实施资本公积转增股本 285,920,000.00 元, 转增后公司股本增加到 643,320,000.00 元。

2016 年 1 月 13 日, 经中国证券监督管理委员会(证监许可[2016]338 号文) 核准, 公司向社会非公开发行人民币普通股 109,008,267 股。每股发行价格为人民币 6.99 元, 募集资金合计 761,967,786.33 元, 扣除各项发行费用 16,636,353.24 元, 实际募集资金净额人民币 745,331,433.09 元, 其中新增注册资本 109,008,267.00 元, 增加资本公积 636,323,166.09 元。

本次非公开发行股份后，公司的股本变更为 752,328,267.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司第一大股东为“华宝信托有限责任公司-华宝宝升宏达集合资金信托计划”（以下简称宝升信托计划），持有公司 21,311.55 万股，持股比例 28.33%。

公司统一社会信用代码：91510000621605256E；公司注册地址：成都市锦江区东华正街 42 号；注册资本：752,328,267.00 元；法定代表人：赖旭日。

## （二）行业性质和经营范围

公司所处的行业：液化天然气行业。

经营范围：林木种植；木竹材经营加工；生产、加工、批发、销售胶合板、刨花板、定向刨花板、中密度纤维板、装饰单板贴面人造板、浸渍胶膜纸饰面人造板、细木工板、实木复合地板、浸渍纸层压木质地板、竹地板、实木地板；进出口业。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司目前主要从事 LNG 的生产和销售。

## （三）合并范围

本公司合并报表范围包括以下 9 家子公司：

子公司全称	级次	子公司简称
榆林金源天然气有限公司	1 级	榆林金源
米脂绿源天然气有限公司	1 级	米脂绿源
榆林金源物流有限公司	1 级	金源物流
山西乾润能源有限公司	2 级	乾润加气站
陕西圣明源能源有限公司	2 级	圣明源加气站
内蒙古中海博通天然气有限公司	1 级	博通公司
眉山市彭山中海能源有限公司	1 级	彭山中海
贵州中弘达能源有限公司	1 级	贵州中弘达
陕西升达子米能源有限公司	2 级	子米能源

注：本报告期合并范围无变化，子公司的相关信息详见附注“七.（一）”所述。

## （四）财务报表批准与报出

本公司财务报表于 2023 年 4 月 27 日经公司第六届董事会第二十次会议批准对外公布。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》，参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述会计政策和会计估计进行编制。

## 2. 持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日，公司有息负债余额 3.95 亿元，其中：已和解并展期的债务 2.78 亿元，逾期债务 1.17 亿元，另有预计负债 2.07 亿元，主要为计提的诉讼赔偿款。

针对上述逾期债务及预计负债，公司采取如下应对措施：

### (1) 自身现金流保障

公司期末货币资金 2.17 亿元，其中未受限资金 1.15 亿元。近 3 年，公司生产经营稳定，经营性现金流情况良好，切实履行了已和解债务的正常还本付息。2023 年，公司管理层将继续优化经营模式，强化上下游合作，深挖经营潜力，提升盈利能力，预计有能力解决逾期债务及预计负债对持续经营的影响。

### (2) 华宝信托的支持

公司第一大股东的受托管理人华宝信托有限责任公司（以下简称华宝信托）将在合法合规的基本框架下，继续给予公司支持，协调各方以债务展期、重组或以其他方式化解债务危机。同时，华宝信托将协调相关金融机构，在满足相关监管要求前提下，以市场化原则对公司提供融资支持，确保公司持续经营能力不受影响。

因此，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

对于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，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。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益，为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益，为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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差额，计入当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定原则

公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

### (2) 合并财务报表所采用的会计方法

合并财务报表是按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业于对比报表期初已经存在，从对比报表的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量，按原账面价值纳入合并财务报表。

## 7. 现金及现金等价物

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产

负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## (2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 9. 金融工具

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

### (1) 金融工具的确认

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。

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产：管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### （3）金融负债的分类及计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金



流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

③金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如果对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，应当终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。企业回购金融负债一部分的，应当按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。

#### （5）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

#### （6）公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （7）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （8）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### （9）衍生金融工具

公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、利率互换合约和交叉货币利率互换工具，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### （10）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风

险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。公司应收款项具备下列情形时，公司进行单项评估，确认预期信用损失：①债务单位失联、撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、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；②其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，不同组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1	应收银行承兑汇票
组合2	合并范围内的关联往来
组合3	信用风险特征组合

划分为组合1的应收银行承兑汇票、出口退税款，具有极低的信用风险，不计提预期信用损失；划分为组合2的合并范围内的关联方往来不计提坏账准备；划分为组合3的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

## 10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### (1) 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### (2) 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括：原材料、产成品、低值易耗品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

计价方法：发出存货采用月末一次加权平均法或个别认定法计价。

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。

#### (3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超

过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### ①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### ②包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法详见金融工具减值所述。

### 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示；初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示；初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### 14. 长期股权投资

##### (1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。

##### (2) 后续计量及损益确认

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

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公

司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 15. 投资性房地产

投资性房地产为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房屋、土地，采用成本模式计量；投资性房地产在预计可使用年限内按照直线法（扣除净残值率5%）计提折旧或摊销。

投资性房地产存在减值迹象的，估计其可收回金额；可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 16. 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、经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的房屋建筑物、机器设备、运输设备及其它设备等。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 融资租入固定资产的认定依据、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。

### (3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他，固定资产按取得成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产预计使用年限扣除净残值确定其折旧率。分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	15-40	5	6.33—2.375
2	机器设备	12-20	5	7.92—4.75
3	运输设备	5-8	5	19.00—11.875
4	办公设备及其他	5	5	19

### (4) 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。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。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。

## 17. 在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程分为自营建造工程、出包建造工程、设备安装工程等。

在建工程按实际发生的成本计量。自营建造工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建造工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程达到预定可使用状态后，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。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。

### (2) 借款费用资本化期间

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。

### (3) 暂停资本化期间

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。

### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

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。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。每年年末，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见该项资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### (4) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段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。开发阶段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。

### (5) 内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

## 20. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命

有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。可收回金额的计量结果表明,该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

公司各类资产减值准备的计提如下:

#### (1) 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日,检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象,则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值,按其差额计提资产减值准备,并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

#### (2) 固定资产的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日,公司根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试:①固定资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率,导致固定资产可收回金额大幅度降低;④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;⑥本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该项固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

#### (3) 在建工程的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日,公司根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试:①在建工程的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;②公司经营所处的经济、技术或

者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致在建工程可收回金额大幅度降低；④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥本公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该项在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

#### （4）无形资产的减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，公司根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试：①无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致无形资产可收回金额大幅度降低；④有证据表明无形资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 21. 长期待摊费用

长期待摊费用系已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按预计受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价

值全部转入当期损益。

## 22. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划 and 设计受益计划。

设计提存计划指本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本报告期内，公司发生的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 23. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

### (2) 预计负债的计量方法

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。

## 24. 收入确认原则

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

### 1) 销售商品

销售LNG，公司区分客户自提和公司运送，客户自提以公司装车法兰片为交接点，公司装车过磅完毕即确认收入；公司运送至客户指定地点的，以公司运输车的法兰片为交接点，卸载完成即确认收入。

销售燃气，公司在每个会计期末，与客户确认燃气实际用量，根据实际用量和销售单价确认收入。

受托加工LNG，以完成加工并向客户交付加工产品时确认收入。

## 2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

对于利息收入，本公司按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；对于使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3) 提供劳务

劳务在同一年度内开始并完成的，公司在劳务已经提供、收到价款或取得收取款项的证据时确认劳务收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止按履约进度确认劳务收入。

本公司提供的入户管道安装工程，按照政府物价主管部门核定的收费标准向用户收取安装费。安装工程完成且具备通气条件时，公司按照已收或应收的合同或协议价款确认收入。

## 25. 政府补助

### (1) 类型

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (2) 会计政策

政府补助在公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助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，并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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；

难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，根据经济业务实质，计入其他收益，与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

公司根据资产、负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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（或负债）。

### （1）递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的——该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产——暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### （2）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的——商誉的初始确认；同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



## 27. 安全生产费

公司根据财政部、国家安全生产监管总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）及财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号）的相关规定计提安全费用，其中危险品生产与仓储企业依据以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取。

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### （1）公司作为承租人

#### 1) 使用权资产

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

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③公司发生的初始直接费用；

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

公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照长期资产减值原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### 2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁

负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用公司的增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，公司将价值不超过 4 万元（含）的资产确定为低价值资产。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### 4) 租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## (2) 公司作为出租人

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

### 1) 经营租赁会计处理

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

### 2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具会计政策进行会计处理。

## 29. 持有待售资产

### (1) 持有待售资产确认标准

公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算。

### (2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、

摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### 30. 终止经营

#### （1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### （2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 31. 会计政策、会计估计变更及差错更正

#### （1）会计政策变更

无。

#### （2）会计估计变更

无。

#### （3）前期差错更正

无。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得	25%、20%、15%

不同税率纳税主体的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
四川升达林业产业股份有限公司	25%
榆林金源天然气有限公司	15%

米脂绿源天然气有限公司	15%
内蒙古中海博通天然气有限公司	15%
陕西圣明源能源有限公司	20%
山西乾润能源有限公司	20%
其他子公司	25%

## 2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,经国家税务总局子洲县税务局备案核准,榆林金源企业所得税税率为15%。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,经国家税务总局米脂县税务局备案核准,米脂绿源企业所得税税率为15%。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,经国家税务总局扎鲁特旗税务局备案核准,博通公司企业所得税税率为15%。

(4) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(国家税务总局公告2022年第13号)的规定,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。乾润加气站、圣明源加气站均满足小微企业条件,享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释(期末数系指2022年12月31日余额、期初数系指2021年12月31日余额,本期数系指2022年度发生额,上期数系指2021年度发生额)

### 1. 货币资金

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
现金			3,105.00			4,540.50
其中:人民币			3,105.00			4,540.50
银行存款			216,248,099.02			164,454,243.81
其中:人民币			216,247,144.71			164,453,321.28
美元	14.21	6.9646	98.97	14.21	6.3757	90.60

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
欧元	115.23	7.4229	855.34	115.23	7.2197	831.93
其他货币资金			967,033.57			950,846.59
其中：人民币			967,033.57			950,846.59
合计			217,218,237.59			165,409,630.90

注1：由于公司债务逾期或触发违约条款，被债权人起诉，公司银行账户被司法冻结，截至2022年12月31日，货币资金存在使用限制的情况，详见附注“五.51”所述。

注2：期末其他货币资金主要为信托保证金以及POS机刷卡，其中信托保证金95万元存在使用限制。

## 2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估坏账准备的应收账款	12,821,951.35	37.45	12,821,951.35	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	21,412,136.94	62.55	5,879,130.74	27.46
其中：组合3	21,412,136.94	62.55	5,879,130.74	27.46
合计	34,234,088.29	100.00	18,701,082.09	54.63

(续上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估坏账准备的应收账款	20,321,951.35	63.44	12,821,951.35	63.09
按组合计提坏账准备的应收账款	11,709,040.38	36.56	5,016,899.11	42.85
其中：组合3	11,709,040.38	36.56	5,016,899.11	42.85
合计	32,030,991.73	100.00	17,838,850.46	55.69

(2) 期末单项评估坏账准备的应收账款：

应收款项	账面余额	坏账余额	计提比例(%)	计提原因
陕西绿源天然气有限公司	10,368,897.35	10,368,897.35	100.00	注
百旷油田有限公司	2,453,054.00	2,453,054.00	100.00	无法找到债务人

应收款项	账面余额	坏账余额	计提比例 (%)	计提原因
合计	12,821,951.35	12,821,951.35	100.00	——

注：2021年8月26日，陕西绿源天然气有限公司（以下简称陕西绿源）出具承诺函，承诺于2021年9月30日前代为归还本公司关联方神木市胜大天然气加气有限公司（以下简称神木加气站）在神木农商行的剩余贷款750万元，于2022年3月31日前归还其他剩余全部欠款。2022年3月，公司收到陕西绿源750万元还款，剩余欠款尚未收到，对方承诺未兑现，期末对剩余欠款继续全额计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	12,911,908.26	645,595.41	5.00	3,187,756.40	159,387.82	5.00
1-2年	1,336,522.20	133,652.22	10.00	1,449,487.50	144,948.75	10.00
2-3年	1,400,800.00	280,160.00	20.00	1,957,923.17	391,584.63	20.00
3-4年	1,406,123.17	703,061.59	50.00	1,457,208.97	728,604.49	50.00
4-5年	1,200,608.97	960,487.18	80.00	321,454.60	257,163.68	80.00
5年以上	3,156,174.34	3,156,174.34	100.00	3,335,209.74	3,335,209.74	100.00
合计	21,412,136.94	5,879,130.74	27.46	11,709,040.38	5,016,899.11	42.85

(4) 本期计提、转回或收回、核销坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	17,838,850.46	862,231.63				18,701,082.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

项目	期末账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
中国石油天然气股份有限公司天然气销售陕西分公司	11,145,127.01	32.56	557,256.35
陕西绿源天然气有限公司	10,368,897.35	30.29	10,368,897.35
百旷油田有限公司	2,453,054.00	7.17	2,453,054.00
延安新沃达天然气有限公司	732,443.35	2.14	164,726.08
扎鲁特旗明宇房地产开发有限责任公司	652,399.00	1.91	153,399.20
合计	25,351,920.71	74.07	13,697,332.98

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,458,568.64	81.72	2,670,462.14	84.4
1-2年	1,874,393.19	14.65	453,543.07	14.34
2-3年	424,455.97	3.32		
3年以上	40,000.00	0.31	40,000.00	1.26
合计	12,797,417.80	100.00	3,164,005.21	100.00

(2) 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况:

项目	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
陕西华油天然气有限公司	8,075,953.70	63.11
中国石油天然气股份有限公司天然气销售陕西分公司	2,720,585.76	21.26
宁夏世纪创想网络科技有限公司	457,996.00	3.58
新奥能源贸易有限公司	340,273.10	2.66
陕西瀚和佳盈商业运营管理有限公司	195,866.89	1.53
合计	11,790,675.45	92.13

### 4. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,898,965.17	7,328,007.02
合计	15,898,965.17	7,328,007.02

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估坏账准备的其他应收款	941,807,141.30	97.29	931,888,354.07	98.95
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,278,477.85	2.71	20,298,299.91	77.24
其中: 组合3	26,278,477.85	2.71	20,298,299.91	77.24
合计	968,085,619.15	100.00	952,186,653.98	98.36



(续上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估坏账准备的其他应收款	1,157,013,546.05	97.74	1,157,013,546.05	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,813,623.35	2.26	19,485,616.33	72.67
其中：组合3	26,813,623.35	2.26	19,485,616.33	72.67
合计	1,183,827,169.40	100.00	1,176,499,162.38	99.38

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	19,485,616.33		1,157,013,546.05	1,176,499,162.38
期初余额在本期	19,485,616.33		1,157,013,546.05	1,176,499,162.38
本期计提	812,683.58			812,683.58
本期转回			10,123,953.95	10,123,953.95
本期转销			215,001,238.03	215,001,238.03
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,298,299.91		931,888,354.07	952,186,653.98

注：本期转回及转销的坏账准备系四川升达林产工业集团有限公司(以下简称升达集团)坏账准备转回及转销，其中债务重组转销坏账准备 19,287.73 万元，蔡远远案转销坏账准备 2,212.39 万元，详见附注“十三.(二)”所述；根据已获得主管法院裁定认可的上海升达林产有限公司破产清算的财产分配清册，公司可以获得现金分配 991.87 万元，故转回前期已计提的坏账准备。

## (3) 期末单项评估坏账准备的其他应收款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提原因
四川升达林产工业集团有限公司	934,807,141.30	924,888,354.07	98.94	详见附注十三、(二)所述
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	对方已进入破产程序
合计	941,807,141.30	931,888,354.07	98.95	——

## (4) 按组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
一年以内	1,067,542.83	53,377.14	5.00	1,950,512.18	97,525.61	5.00
一至二年	467,423.85	46,742.38	10.00	5,124,036.84	512,403.68	10.00
二至三年	5,014,036.84	1,002,807.37	20.00	1,066,750.98	213,350.2	20.00
三至四年	1,066,750.98	533,375.49	50.00	3,629.10	1,814.55	50.00
四至五年	3,629.10	2,903.28	80.00	40,859.81	32,687.85	80.00
五年以上	18,659,094.25	18,659,094.25	100.00	18,627,834.44	18,627,834.44	100.00
合计	26,278,477.85	20,298,299.91	77.24	26,813,623.35	19,485,616.33	72.67

## (6) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
原控股股东违规资金占用	934,807,141.30	1,150,013,546.05
应收往来款项	30,333,099.91	30,037,413.91
保证金	277,861.71	267,238.18
备用金、周转金	663,177.76	654,761.06
代垫款	1,446,096.97	1,370,020.28
预缴诉讼费	558,241.50	1,484,189.92
合计	968,085,619.15	1,183,827,169.40

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

项目	期末账面余额	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备余额
四川升达林产工业集团有限公司	934,807,141.30	96.56	924,888,354.07
镇远县财政局	15,000,000.00	1.55	15,000,000.00
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	0.72	7,000,000.00
浙江美阳国际工程设计公司	3,330,000.00	0.34	3,330,000.00
陕西明达西城投资控股有限公司	768,053.61	0.08	384,026.81
合计	960,905,194.91	99.26	950,602,380.88

## 5. 存货

## (1) 存货分类:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末数			期初数		
	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	10,364,424.03		10,364,424.03	10,240,827.22		10,240,827.22
周转材料	123,155.40		123,155.40	162,982.41		162,982.41
库存商品	7,898,139.48		7,898,139.48	21,405,003.59	4,055,866.95	17,349,136.64
合同履约成本	1,980,461.76		1,980,461.76	1,413,411.66		1,413,411.66
合计	20,366,180.67		20,366,180.67	33,222,224.88	4,055,866.95	29,166,357.93

(2) 存货跌价准备情况:

无。

#### 6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	1,285,965.02	931,290.34
预缴增值税	236,002.23	91,936.25
合计	1,521,967.25	1,023,226.59

#### 7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况:

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
四川中海天然气有限公司	权益法	17,000,000.00	2,445,173.11	-1,112,678.62	1,332,494.49
合计	——	17,000,000.00	2,445,173.11	-1,112,678.62	1,332,494.49

(续上表)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
四川中海天然气有限公司	16.67	16.67				
合计	16.67	16.67				

(2) 向投资企业转移资金能力受限制的有关情况: 无。

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司持有股权受限情况详见附注“五.51”所述。

#### 8. 其他权益工具投资

项目	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

成都亚商新兴创业投资有限公司 <sup>注1</sup>	5,000,000.00		2,192,230.00		886,270.00	886,270.00	非交易性权益投资
深圳大麦理财互联网金融服务有限公司 <sup>注2</sup>					10,000,000.00		非交易性权益投资
神木市胜大天然气加气有限公司 <sup>注3</sup>	20,000,000.00	15,589,613.88			4,410,386.12		非交易性权益投资
合计	25,000,000.00	15,589,613.88	2,192,230.00		15,296,656.12	886,270.00	

注 1：2022 年 6 月 8 日，成都市中级人民法院出具结案通知书，公司持有成都亚商新兴创业投资有限公司的股权及分红款被成都旭风企业管理合伙企业（有限合伙）（原债权人拉萨经济技术开发区恒耀商务咨询有限公司）申请强制执行，法院裁定以流拍价 411.37 万元用于清偿债务，另分红款 219.22 万元亦被裁定用于清偿债务。

注 2：大麦理财涉及非法集资而被刑事侦查，公开信息显示，大麦理财存在巨额需要偿还的资金，公司作为股东预计投资成本很难收回，公允价值仍然为 0。

注 3：本期根据神木市胜大天然气加气有限公司股权的评估价值，对公允价值进行调整。

## 9. 投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	16,839,145.76		16,839,145.76
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	16,839,145.76		16,839,145.76
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	8,231,949.01		8,231,949.01
2.本期增加金额	404,139.30		404,139.30
(1) 计提或摊销	404,139.30		404,139.30
3.本期减少金额			
(1) 处置			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出			
4.期末余额	8,636,088.31		8,636,088.31
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,203,057.45		8,203,057.45
2.期初账面价值	8,607,196.75		8,607,196.75

注：受限情况详见附注“五.51”所述。

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	355,294,194.07	617,947,009.94	7,357,558.92	6,491,598.81	987,090,361.74
2.本期增加金额	24,000.00	7,340,123.83	143,042.82	172,455.64	7,679,622.29
(1) 购置	24,000.00	1,891,167.01	143,042.82	162,442.54	2,220,652.37
(2) 在建工程转入		5,448,956.82		10,013.10	5,458,969.92
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	329,655.51	4,728.00	2,860,856.46	86,933.65	3,282,173.62
(1) 处置或报废		4,728.00	2,860,856.46	86,933.65	2,952,518.11
(2) 合并范围减少					
(3) 其他减少	329,655.51				329,655.51
4.期末余额	354,988,538.56	625,282,405.77	4,639,745.28	6,577,120.80	991,487,810.41
二、累计折旧					
1.期初余额	64,144,371.20	293,938,822.65	5,351,402.65	3,556,086.11	366,990,682.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	12,576,455.34	38,426,813.62	192,427.14	176,616.83	51,372,312.93
(1) 计提	12,576,455.34	38,426,813.62	192,427.14	176,616.83	51,372,312.93
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额		4,728.00	2,717,813.64	82,637.46	2,805,179.10
(1) 处置或报废		4,728.00	2,717,813.64	82,637.46	2,805,179.10
(2) 合并范围减少					
(3) 其他减少					
4.期末余额	76,720,826.54	332,360,908.27	2,826,016.15	3,650,065.48	415,557,816.44
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额	882,869.11				882,869.11
(1) 计提	882,869.11				882,869.11
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他减少					
4.期末余额	882,869.11				882,869.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	277,384,842.91	292,921,497.50	1,813,729.13	2,927,055.32	575,047,124.86
2.期初账面价值	291,149,822.87	324,008,187.29	2,006,156.27	2,935,512.70	620,099,679.13

注：其他减少系本期博通公司根据结算金额调整暂估所致。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日使用受限的固定资产情况：无。

## 11. 在建工程

## (1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
内蒙古通辽市扎鲁特旗供气工程	1,303,439.41		1,303,439.41	1,232,920.16		1,232,920.16
子洲天然气综合利用存储调峰液化项目配套物流工程	22,130,266.19		22,130,266.19	24,212,373.73		24,212,373.73
米脂绿源一体化污水处理系统	46,796.96		46,796.96	46,796.96		46,796.96
米脂工厂二期项目	3,000.00		3,000.00			
厂区西侧办公楼	75,471.70		75,471.70			
合计	23,558,974.26		23,558,974.26	25,492,090.85		25,492,090.85

## (2) 重大在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例%	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	减值准备
内蒙古通辽市扎鲁特旗供气工程	8,000.00	1,232,920.16	303,781.16	233,261.91		1.63					自筹	1,303,439.41
子洲天然气综合利用存储调峰液化项目配套物流工程 <sup>注</sup>	15,000.00	24,212,373.73			2,082,107.54	14.75					自筹	22,130,266.19
米脂绿源一体化污		46,796.96									自	46,796.96

水处理系统																	筹		
米脂工厂二期项目			3,000.00															3,000.00	
厂区西侧办公楼			75,471.70															75,471.70	
CNG 调压设施基础工程			5,215,694.91		5,215,694.91														
合计	23,000.00	25,492,090.85	5,597,947.77	5,448,956.82	2,082,107.54													23,558,974.26	

注：子洲天然气综合利用存储调峰液化项目配套物流工程项目本期减少系在建工程部分房屋被政府占用而进行报废处置。



## 12. 使用权资产

项目	房屋及构筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	2,448,436.10		2,448,436.10
2.本期增加金额			
(1) 其他转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,448,436.10		2,448,436.10
二、累计折旧			
1.期初余额	605,613.26		605,613.26
2.本期增加金额	935,651.74		935,651.74
(1) 计提	935,651.74		935,651.74
(2) 其他转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,541,265.00		1,541,265.00
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	907,171.10		907,171.10
2.期初账面价值	1,842,822.84		1,842,822.84

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	57,279,768.52	10,138,000.00	3,358,042.76	70,775,811.28
2.本期增加金额		500,000.00	231,990.77	731,990.77
(1) 购置		500,000.00	231,990.77	731,990.77

(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并报表范围变化				
(3) 其他				
4.期末余额	57,279,768.52	10,638,000.00	3,590,033.53	71,507,802.05
二、累计摊销				
1.期初余额	7,553,387.43	1,348,087.43	3,057,976.25	11,959,451.11
2.本期增加金额	1,178,434.20	499,034.96	91,768.45	1,769,237.61
(1) 计提	1,178,434.20	499,034.96	91,768.45	1,769,237.61
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并报表范围变化				
4.期末余额	8,731,821.63	1,847,122.39	3,149,744.70	13,728,688.72
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	48,547,946.89	8,790,877.61	440,288.83	57,779,113.33
2.期初账面价值	49,726,381.09	8,789,912.57	300,066.51	58,816,360.17

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日使用受限的无形资产情况：无。

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加数	本期摊销数	其他减少数	期末数
房租费	5,914.28	18,000.00	17,914.28		6,000.00
办公室装修费	34,824.20		34,824.20		

项目	期初数	本期增加数	本期摊销数	其他减少数	期末数
合计	40,738.48	18,000.00	52,738.48		6,000.00

### 15. 递延所得税资产及递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,450,602.09	3,113,294.52	22,385,203.95	3,387,103.14
公允价值与账面价值差异	3,956,801.40	593,520.21	4,232,046.20	634,806.93
可抵扣亏损			2,811,675.93	421,751.39
使用权资产	11,370.38	2,842.60		
合计	24,418,773.87	3,709,657.33	29,428,926.08	4,443,661.46

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入固定资产的试生产损失	33,415,068.20	5,012,260.23	36,518,634.91	5,477,795.24
合计	33,415,068.20	5,012,260.23	36,518,634.91	5,477,795.24

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异：

项目	期末数	期初数
资产减值准备	951,320,003.09	1,176,008,675.84
可抵扣亏损	203,335,895.25	203,050,632.84
合计	1,154,655,898.34	1,379,059,308.68

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2022年		58,963,935.46
2023年	53,935,200.77	51,795,741.13
2024年	62,168,391.29	58,544,222.78
2025年	5,102,453.70	4,885,730.50
2026年	15,319,767.37	28,861,002.97
2027年	66,810,082.12	
合计	203,335,895.25	203,050,632.84

### 16. 资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少			期末账面余额
		本期计提	其他	转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	17,838,850.46	862,231.63					18,701,082.09
其他应收款坏账准备	1,176,499,162.38	812,683.58		10,123,953.95	215,001,238.03		952,186,653.98
存货跌价准备	4,055,866.95				4,055,866.95		
固定资产减值准备		882,869.11					882,869.11
商誉减值准备	54,284,543.09						54,284,543.09
合计	1,252,678,422.88	2,557,784.32		10,123,953.95	219,057,104.98		1,026,055,148.27

**17. 其他非流动资产**

项目	期末数	期初数
在建工程预付款	402,144.00	402,144.00
合计	402,144.00	402,144.00

**18. 短期借款****(1) 短期借款分类:**

项目	期末数	期初数
保证借款		135,516,749.53
合计		135,516,749.53

**(2) 本期公司短期借款明细如下:**

出借银行	期初借款余额	本期新增	本期偿还	其他减少	期末借款余额	是否逾期
中国东方资产管理股份有限公司上海市分公司	135,516,749.53			135,516,749.53		
合计	135,516,749.53			135,516,749.53		

注：2018年7月4日，公司与浙商银行股份有限公司成都分行（以下简称浙商银行）签订编号为（20408000）浙商银借字（2018）第00107号借款合同，借款本金13,552.00万元，年利率4.35%，借款期限自2018年7月4日至2018年12月3日止，升达集团、江昌政为该笔借款提供保证担保。2018年7月9日因触发违约条款，公司被浙商银行起诉，2019年9月26日，成都市中级人民法院判决公司承担偿还借款本金13,551.69万元并支付利息、罚息。

2021年12月，浙商银行将该笔债权转让给中国东方资产管理股份有限公司上海市分公司（以下简称东方资产）。2022年12月，公司收到债权转让通知书，东方资产已将该笔债

权转让给华宝信托。2022年12月，公司与华宝信托进行债务重组，具体情况详见附注“十三.（一）”所述。

## 19. 应付账款

### （1）应付账款情况：

项目	期末数	期初数
1年以内	15,862,905.12	13,668,689.12
1-2年	3,590,405.07	776,205.18
2-3年	517,166.75	509,713.13
3年以上	5,263,087.43	4,965,130.96
合计	25,233,564.37	19,919,738.39

### （2）账龄超过1年的重要应付账款情况：

单位名称	账龄	金额	款项性质	未付款原因
李振荣	3年以上	1,265,000.00	施工款	未结算
合计	—	1,265,000.00	—	—

## 20. 预收款项

### （1）预收款项情况：

项目	期末数	期初数
1年以内	9,094.04	
1—2年		
2—3年		
3年以上		
合计	9,094.04	

（2）无账龄超过1年的重要预收款项。

## 21. 合同负债

### （2）合同负债情况：

项目	期末数	期初数
1年以内	11,581,578.81	20,940,923.82
1—2年	1,137,053.16	773,184.49
2—3年	356,280.46	970,747.89
3年以上	1,688,062.75	931,727.17
合计	14,762,975.18	23,616,583.37

（2）无账龄超过1年的重要合同负债。

**22. 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,604,937.62	34,041,765.42	28,565,028.01	19,081,675.03
二、离职后福利—设定提存计划	1,147,176.45	2,645,995.15	2,371,664.32	1,421,507.28
三、辞退福利	1,610,456.95	827,855.33	562,341.33	1,875,970.95
四、一年内到期的其他福利				
合计	16,362,571.02	37,515,615.90	31,499,033.66	22,379,153.26

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,860,317.82	28,622,933.33	23,479,472.04	17,003,779.11
二、职工福利费	19,900.00	2,431,180.75	2,396,140.96	54,939.79
三、社会保险费	41,935.85	1,331,282.75	1,318,774.46	54,444.14
其中：1. 医疗保险	-29,007.76	1,149,992.47	1,124,427.16	-3,442.45
2. 工伤保险	42,238.25	116,454.84	100,806.50	57,886.59
3. 生育保险	28,705.36	64,835.44	93,540.80	
四、住房公积金	630,028.36	824,983.35	771,961.35	683,050.36
五、工会经费和职工教育经费	1,051,699.47	728,599.24	502,537.08	1,277,761.63
六、其他短期薪酬	1056.12	102,786.00	96,142.12	7,700.00
合计	13,604,937.62	34,041,765.42	28,565,028.01	19,081,675.03

**(3) 离职后福利—设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,110,379.36	2,544,098.72	2,275,309.92	1,379,168.16
失业保险	36,797.09	101,896.43	96,354.40	42,339.12
合计	1,147,176.45	2,645,995.15	2,371,664.32	1,421,507.28

**23. 应交税费**

项目	期末数	期初数
增值税	5,256,725.35	2,728,329.54
企业所得税	9,746,186.43	7,403,252.80
城建税	103,414.37	
教育附加	102,278.50	
房产税	277,805.51	283,759.26

项目	期末数	期初数
土地使用税	169,697.88	225,819.00
个人所得税	626,489.98	702,675.34
印花税	193,318.16	83,455.10
土地增值税 <sup>注</sup>	17,193,908.72	17,378,464.53
其他	740,499.53	430,697.53
合计	34,410,324.43	29,236,453.10

注：本期缴纳了 200 万元土地增值税，期末尚有土地增值税 987.33 万元及滞纳金 732.06 万元未缴纳。

#### 24. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	27,768,511.76	137,511,123.98
应付股利		
其他应付款	103,009,090.92	163,547,303.98
合计	130,777,602.68	301,058,427.96

##### (1) 应付利息

项目	期末数	期初数
正常借款利息	36,500.00	22,500.00
逾期借款利息	27,732,011.76	137,488,623.98
合计	27,768,511.76	137,511,123.98

注：逾期借款利息系尚未书面和解债务对应的利息，债权人包括顾民昌、雅安市商业银行股份有限公司、马太平。

##### (2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款情况：

项目	期末数	期初数
违规借款形成的应付款 <sup>注</sup>	90,000,000.00	111,798,167.00
往来款	6,989,740.40	15,114,872.48
个人借款	602,997.00	750,000.00
保证金、押金	450,411.74	429,882.23
中介服务费用	1,099,187.78	1,000,000.00
违约金		31,051,761.23
其他	3,866,754.00	3,402,621.04
合计	103,009,090.92	163,547,303.98

注：详见附注“十三.（二）”所述。

②账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	金额	款项性质	账龄
蔡远远	80,000,000.00	违规借款	3年以上
顾民昌	10,000,000.00	违规借款	3年以上
合计	90,000,000.00	——	——

## 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	152,908,170.62	38,000,000.00
一年内到期的长期应付款		80,187,755.16
一年内到期的租赁负债	712,994.79	782,898.63
合计	153,621,165.41	118,970,653.79

其中，一年内到期的长期借款：

借款方	期末数	期初数
华宝信托有限责任公司 <sup>注1</sup>	152,908,170.62	
恒丰银行股份有限公司成都分行 <sup>注2</sup>		38,000,000.00
合计	152,908,170.62	38,000,000.00

其中，一年内到期的长期应付款：

融资租赁出租方	期末数	期初数
民生金融租赁股份有限公司 <sup>注3</sup>		33,636,313.12
中国东方资产管理股份有限公司上海市分公司 <sup>注4</sup>		46,551,442.04
合计		80,187,755.16

注1：详见附注“五.27”。

注2：2017年5月18日，公司与恒丰银行股份有限公司成都分行（以下简称恒丰银行成都分行）签订了《流动资金借款合同》，实际借款本金3,800万元，借款期限自2017年5月18日至2019年5月17日，升达集团为该笔借款提供担保。因触发借款合同交叉违约条款，公司构成违约，2018年10月31日，四川省成都市蜀都公证处出具执行证书（2018）川成蜀证执字第886号，要求公司支付借款本金和利息、以及到期未偿还的罚息和违约金。

恒丰银行成都分行将该笔债权转让给江西瑞京金融资产管理有限公司（以下简称瑞京资产），2022年12月，公司收到债权转让通知书，华宝信托已受让该笔债权。2022年12月，公司与华宝信托进行债务重组，具体情况详见附注“十三.（一）”所述。

注3：2016年4月20日，公司与民生金融租赁股份有限公司（以下简称民生金租）签订



融资租赁合同，合同约定租赁本金为 10,000 万元，租赁期限为 2016 年 4 月 20 日起至 2019 年 4 月 19 日止，共 36 个月。租金总额为 10,990.89 万元，租金按季支付，租赁年利率为 5.94%，每期租金为 915.91 万元。2018 年 8 月 10 日，因未按时偿付租金，公司被债权人起诉，2018 年 11 月 29 日，天津市第二中级人民法院判决公司支付债权人租金和违约金，相关担保人承担连带给付责任。

2022 年 12 月，公司收到债权转让通知书，民生金租已将该笔债权转让给华宝信托。2022 年 12 月，公司与华宝信托进行债务重组，具体情况详见附注“十三.（一）”所述。

注 4：2016 年 4 月 15 日，榆林金源以其 LNG 生产线与华融金融租赁股份有限公司（以下简称华融金租）签订融资租赁合同，合同约定租赁本金为 20,000.00 万元，租赁期限为 2016 年 4 月 27 日至 2020 年 4 月 10 日，共 48 个月。租金总额为 22,428.45 万元，租金按季支付，月租息率为 0.39583%，风险金 1,200.00 万元，名义货价 300.00 万元。2020 年 4 月 21 日，榆林金源与华融金租在杭州中院达成执行和解笔录，重新约定了还款金额和还款计划，本期榆林金源根据还款计划确认未确认融资费用及摊销的财务费用。

2021 年 12 月，华融金租将该笔债权转让给东方资产。2022 年 12 月，公司收到债权转让通知书，东方资产已将该笔债权转让给华宝信托。2022 年 12 月，公司与华宝信托进行债务重组，具体情况详见附注“十三.（一）”所述。

（1）一年内到期的租赁负债：

借款方	期末数	期初数
成都新中泰然商务服务有限公司	344,629.42	442,719.14
陕西瀚博实业有限公司	368,365.37	340,179.49
合计	712,994.79	782,898.63

26. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	1,328,667.77	2,113,858.41
合计	1,328,667.77	2,113,858.41

27. 长期借款

（1）长期借款分类：

项目	期末数	期初数
保证借款	77,326,100.00	150,000,000.00
抵押借款	47,500,000.00	
质押借款		
合计	124,826,100.00	150,000,000.00

## (2) 长期借款明细情况:

银行名称	借款起始日	借款到期日	利率	期末数	期初数
华宝信托有限责任公司 <sup>注1</sup>	2020-9-23	2023-12-31	7.50%	131,695,813.04	150,000,000.00
恒丰银行股份有限公司成都分行 <sup>注2</sup>	2017-6-9	2019-6-8	6.37%		38,000,000.00
华宝信托有限责任公司 <sup>注2</sup>	2022-12-1	2025-12-31	8.00%	146,038,457.58	
合计				277,734,270.62	188,000,000.00
其中：一年内到期的长期借款				152,908,170.62	38,000,000.00

注 1: 2016 年 8 月 27 日, 公司与中国长城资产管理公司成都办事处 (现名为中国长城资产管理股份有限公司四川省分公司) (以下简称长城资产) 签署《债务重组协议》, 公司向长城资产借款 1.5 亿元, 公司以持有榆林金源、米脂绿源、金源物流的 51% 股权提供质押担保。2018 年 8 月 7 日, 因未按时偿付本息, 长城资产向法院申请强制执行。

2020 年 8 月 17 日, 华宝信托代表长城宏达集合资金信托计划与长城资产签订《资产转让协议》, 由华宝信托收购长城资产持有的对公司全部债权。

2020 年 12 月 16 日, 公司与华宝信托签订和解协议, 华宝信托将原债权金额减免至 1.5 亿 (其中本金 1.35 亿, 利息 0.15 亿), 于 2023 年 12 月 31 日偿还, 每年末以 1.35 亿元为基数、按年化 7.5% 支付利息。

截至 2022 年 12 月 31 日, 该笔借款余额 13,169.58 万元, 其中本金 11,669.58 万元、利息 1,500.00 万元, 本期全部重分类至一年内到期的非流动负债。

注 2: 原债权人东方资产、民生金租、安徽合泰融资租赁有限公司 (以下简称安徽合泰)、瑞京资产分别将其对公司的债权转让给华宝信托, 2022 年 12 月, 公司与华宝信托进行债务重组, 具体情况详见附注“十三.(一)”所述。重组后债务本金余额为 17,932.61 万元, 2022 年 12 月 29 日偿还本金 3,450 万元, 期末债务余额 14,603.85 万元, 其中本金 14,482.61 万元、利息 121.24 万元, 一年内到期金额为 2,121.24 万元。

**28. 租赁负债**

项目	期末数	期初数
应付租赁付款额	782,064.38	1,849,054.57
减: 未确认融资费用	27,338.26	102,527.97
租赁负债余额	754,726.12	1,746,526.60
减: 一年内到期的租赁负债	712,994.79	782,898.63
租赁负债账面价值	41,731.33	963,627.97

**29. 预计负债**

项目	期末数	期初数
证券虚假陈述诉讼赔偿 <sup>注1</sup>	84,490,929.69	18,067,019.62

项目	期末数	期初数
律师费、诉讼费等	7,880,353.02	12,173,315.07
原升达集团材料供应商诉讼赔偿 <sup>注2</sup>	3,019,013.50	3,297,936.50
其他诉讼赔偿 <sup>注3</sup>	112,024,693.82	4,520,119.27
合计	207,414,990.03	38,058,390.46

注1：详见附注“十一.(二).2”所述。

注2：详见附注“十一.(二).3”所述。

注3：本期新增的诉讼赔偿详见附注“十一.(二).1”所述。

### 30. 递延收益

项目	期末数	期初数
政府补助	1,763,666.85	1,883,916.81
合计	1,763,666.85	1,883,916.81

政府补助明细如下：

政府补助项目	期初数	本期增加	本期转入其他收益	其他变动	期末数	备注
企业扶持资金	1,883,916.81		120,249.96		1,763,666.85	与资产相关
合计	1,883,916.81		120,249.96		1,763,666.85	

### 31. 股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
无限售条件股份	752,328,267.00						752,328,267.00
合计	752,328,267.00						752,328,267.00

### 32. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	389,175,791.20			389,175,791.20
其他资本公积	38,574,483.46	192,877,323.04		231,451,806.50
合计	427,750,274.66	192,877,323.04		620,627,597.70

### 33. 其他综合收益

项目	期初数	本期增加						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他	减：前期计入其他综合	减：所得	税后归属于母公司	税后归属	

			综合收益 当期转入 损益	收益当期转 入留存收益	税费 用		于少 数股 东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,000,000.00	-4,410,386.12				-4,410,386.12	-14,410,386.12
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-10,000,000.00	-4,410,386.12				-4,410,386.12	-14,410,386.12
二、将重分类进损益 的其他综合收益							
其他综合收益合计	-10,000,000.00	-4,410,386.12				-4,410,386.12	-14,410,386.12

**34. 专项储备**

项目	期初数	本期计提	本期使用	期末数
安全生产费	26,657,316.42	11,750,723.04	10,134,695.36	28,273,344.10
合计	26,657,316.42	11,750,723.04	10,134,695.36	28,273,344.10

注：根据财政部、安全监管总局制定并颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号文）及2022年12月12日财政部和应急部颁发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号），本公司之子公司榆林金源、金源物流、米脂绿源、圣明源加气站、乾润加气站、博通公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》所规定的办法及比例计提安全生产费。

**35. 盈余公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	30,864,384.62			30,864,384.62
合计	30,864,384.62			30,864,384.62

**36. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-1,112,895,541.95	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,112,895,541.95	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-63,105,438.83	
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

其他减少	886,270.00
期末未分配利润	-1,176,887,250.78

**37. 营业收入、营业成本**

## (1) 营业收入、营业成本：

行业名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15
其他业务	20,145,916.21	12,766,835.99	2,254,566.72	208,223.65
合计	1,847,926,134.80	1,707,029,847.02	1,512,280,932.55	1,344,413,724.80

注：其他业务收入本期大幅增加，系本期代中石油加工 LNG 的受托加工收入。

## (2) 主营业务（分行业）：

行业名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
燃气行业	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15
合计	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15

## (3) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
LNG	1,824,936,548.87	1,693,112,959.26	1,497,996,117.86	1,338,779,241.44
初装费收入	2,843,669.72	1,150,051.77	12,030,247.97	5,426,259.71
合计	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15

## (4) 主营业务（分地区）：

地区名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15
合计	1,827,780,218.59	1,694,263,011.03	1,510,026,365.83	1,344,205,501.15

## (5) 本年度公司前五名客户的主营业务收入情况如下：

客户名称	本期数	占全部营业收入的比例%
新奥能源贸易有限公司	919,715,907.16	50.32
中燃宏大能源贸易有限公司	422,732,648.07	23.13
宁夏哈纳斯能源发展有限公司	62,277,236.97	3.41
陕西新港能源有限公司	61,714,199.82	3.38

青岛力森能源有限公司	37,769,704.77	2.07
合计	1,504,209,696.79	82.30

**38. 税金及附加**

项目	本期数	上期数
城建税	771,729.53	824,676.91
教育附加	462,833.83	499,290.49
地方教育附加	308,555.89	337,314.08
房产税	1,174,415.79	1,212,727.42
土地使用税	629,600.07	744,157.76
印花税	2,200,350.97	1,558,429.89
其他税金	927,565.87	899,027.82
合计	6,475,051.95	6,075,624.37

**39. 销售费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,688,289.20	2,685,283.97
折旧费	363,979.44	927,390.04
物流费		5,735.60
其他费用	635,203.66	1,384,161.31
合计	3,687,472.30	5,002,570.92

**40. 管理费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	20,909,726.06	17,287,045.77
停工损失		8,978,301.66
中介机构费	8,323,571.17	3,735,825.78
折旧费	3,732,194.47	4,194,096.33
无形资产摊销费	973,360.98	1,648,442.21
业务招待费	1,362,508.30	1,636,003.36
差旅费	257,323.04	532,737.47
车辆费	447,667.26	377,147.22
诉讼费	827,215.59	156,281.37
其他费用	5,171,041.23	3,411,480.85
合计	42,004,608.10	41,957,362.02

**41. 财务费用**

项目	本期数	上期数
利息支出	41,207,589.79	56,679,731.03
减：利息收入	3,386,903.92	1,893,876.64
加：汇兑损失	-31.78	94.91
金融机构手续费等	42,772.42	71,468.07
合计	37,863,426.51	54,857,417.37

**42. 其他收益**

(1) 其他收益明细如下：

项目	本期数	上期数
政府补助	391,120.46	410,816.86
合计	391,120.46	410,816.86

(2) 政府补助明细如下：

项目名称	金额	计入当期非经常性损益的金额	文件依据
企业扶持资金	120,249.96	120,249.96	详见“附注五.30”所述
统计局数据申报奖金	53,600.00	53,600.00	
三代手续费返还	25,987.78	25,987.78	
工业商贸局稳增长超产奖励款	150,000.00	150,000.00	
其他	41,282.72	41,282.72	
合计	391,120.46	391,120.46	——

**43. 投资收益**

(1) 投资收益明细情况：

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资的投资收益	-1,112,678.62	-1,411,114.96
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,192,230.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		
债务重组利得		-125,003.47
合计	1,079,551.38	-1,536,118.43

(2) 权益法核算的长期股权投资的投资收益：

项目	本期数	上期数
四川中海天然气有限公司	-1,112,678.62	-1,411,114.96

合计	-1,112,678.62	-1,411,114.96
----	---------------	---------------

## (3) 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入:

项目	本期数	上期数
成都亚商新兴创业投资有限公司	2,192,230.00	
合计	2,192,230.00	

## 44. 信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失	30,572,953.73	13,469,528.69
合计	30,572,953.73	13,469,528.69

## 45. 资产减值损失

项目	本期数	上期数
存货跌价准备		-4,055,866.95
固定资产减值损失	-882,869.11	
合计	-882,869.11	-4,055,866.95

## 46. 资产处置收益

项目	本期数	上期数
非流动资产处置收益		8,741,274.97
合计		8,741,274.97

## 47. 营业外收入

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得		151,448.57	
其他	4,876,864.16	74,313.35	4,876,864.16
合计	4,876,864.16	225,761.92	4,876,864.16

## 48. 营业外支出

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	2,114,768.61	45,224.64	2,114,768.61
罚款支出	413,112.46	170,000.00	413,112.46
捐赠支出	265,900.00	670,665.84	265,900.00
税收滞纳金	1,815,444.19	1,748,385.24	1,815,444.19
逾期借款违约金	9,257,558.17	10,116,792.62	9,257,558.17



项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿	118,923,868.91	-1,511,656.45	118,923,868.91
盘亏损失		413,400.25	
其他	8,221.76	4,965.28	8,221.76
合计	132,798,874.10	11,657,777.42	132,798,874.10

**49. 所得税费用**

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,207,221.86	14,423,305.23
递延所得税费用	268,469.12	1,031,875.06
合计	19,475,690.98	15,455,180.29

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-45,895,524.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,473,881.14
子公司适用不同税率的影响	-10,379,023.35
调整以前期间所得税的影响	1,964,580.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,562,431.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	37,801,584.08
合计	19,475,690.98

**50. 现金流量表项目注释**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期数	上期数
政府补助	270,372.05	280,685.46
不动产出租收入	2,062,025.24	1,790,979.40
保证金及单位往来款	1,084,207.84	3,431,287.68
利息收入及其他	8,603,569.90	1,892,366.15
合计	12,020,175.03	7,395,318.69

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期数	上期数
付现费用	21,239,631.05	37,671,050.17

往来款及其他	8,265,206.53	11,460,828.56
合计	29,504,837.58	49,131,878.73

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期数	上期数
受限的货币资金		2,879,620.26
合计		2,879,620.26

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期数	上期数
受限的货币资金	304,422.10	
租赁付款额	776,986.94	665,544.48
合计	1,081,409.04	665,544.48

(7) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-65,371,215.54	50,116,672.42
加：减值准备	-29,690,084.62	-9,413,661.74
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,776,452.23	50,847,284.48
使用权资产折旧	935,651.74	605,613.26
无形资产摊销	1,769,237.61	2,267,570.00
长期待摊费用摊销	52,738.48	101,406.54
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）		-8,741,274.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,114,768.61	-106,223.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	41,207,589.79	56,679,731.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,079,551.38	1,411,114.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	734,004.13	1,497,410.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-465,535.01	-465,535.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,856,044.21	-14,240,165.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,528,977.40	13,223,136.00

补充资料	本期数	上期数
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-71,148,125.49	-45,004,189.62
其他	169,236,349.61	-11,080,240.88
经营活动产生的现金流量净额	123,457,301.77	87,698,647.44
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	115,479,280.45	63,975,095.86
减: 现金的期初余额	63,975,095.86	91,568,740.32
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	51,504,184.59	-27,593,644.46

现金及现金等价物:

项目	期末数	期初数
一、现金	115,479,280.45	63,975,095.86
其中: 库存现金	3,105.00	4,540.50
可随时用于支付的银行存款	115,459,141.88	63,969,708.77
可随时用于支付的其他货币资金	17,033.57	846.59
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三个月内到期的定期存款		
三、期末现金及现金等价物余额	115,479,280.45	63,975,095.86

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	101,738,957.14	债务违约被司法冻结
投资性房地产	8,203,057.45	债务违约被司法冻结
长期股权投资	1,332,494.49	债务违约被司法冻结

六、合并范围的变动

(一) 报告期新增非同一控制下的企业合并  
无。

(二) 报告期新增同一控制下企业合并的子公司

无。

(三) 报告期出售子公司股权

无。

(四) 其他原因导致的合并范围发生的变动

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
榆林金源	陕西榆林	子洲县	燃气生产及供应	100		股权收购
米脂绿源	陕西榆林	米脂县	燃气生产及供应	100		股权收购
金源物流	陕西榆林	子洲县	加气站投资	100		股权收购
乾润能源加气站	山西吕梁	吕梁市	燃气供应		80	股权收购
圣明源加气站	陕西汉中	勉县	燃气供应		60	股权收购
博通公司	内蒙古通辽	扎鲁特旗	燃气生产及供应	77		股权收购
彭山中海	四川眉山	眉山市	燃气生产及供应	100		投资设立
贵州中弘达	贵州黔东南州	镇远县	燃气生产及供应	100		投资设立
子米能源	陕西榆林	子洲县	燃气供应		100	投资设立

注1：榆林金源由陕西绿源和陕西金石矿业投资有限公司于2009年9月11日共同组建成立，成立时注册资本1,500.00万元。2015年11月4日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向榆林金源天然气有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向榆林金源增加注册资本67,653,062.00元，增资后公司持有榆林金源51%的股权。2020年3月27日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各49%的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购榆林金源剩余49%的股权，收购完成后，本公司持有榆林金源100%的股权。榆林金源注册资本13,265.31万元，法定代表人：周科；榆林金源统一社会信用代码91610831694904636H；注册地址：陕西省榆林市子洲县苗家坪工业园区。

注2：米脂绿源由陕西绿源和榆林金源于2014年3月17日共同组建成立，成立时注册资本3,000.00万元。2015年11月4日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向米脂绿源天然气有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向米脂绿源增加注册资本31,224,490.00元，增资后公司持有米脂绿源51%的股权。2020年3月27日，本公司与陕西

绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各49%的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购米脂绿源剩余49%的股权，收购完成后，本公司持有米脂绿源100%的股权。米脂绿源注册资本为6,122.45万元，法定代表人：周科。米脂绿源统一社会信用代码：916108270596692512；注册地址：陕西省榆林市米脂县东山梁工业园区。

注3：金源物流由陕西绿源、榆林金源于2012年11月共同出资设立，成立时注册资本500.00万元。2015年11月，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司关于向榆林金源物流有限公司进行增资扩股之协议书》，本公司以现金向金源物流增加注册资本3,782,304.28元，增资后公司持有金源物流51%的股权。2020年3月27日，本公司与陕西绿源签订《四川升达林业产业股份有限公司与陕西绿源天然气有限公司关于收购榆林金源天然气有限公司、米脂绿源天然气有限公司和榆林金源物流有限公司各49%的股权收购协议》及补充协议，本公司以现金和债权债务抵销方式收购金源物流剩余49%的股权，收购完成后，本公司持有金源物流100%的股权。金源物流注册资本为878.23万元，法定代表人：周科。金源物流统一社会信用代码：916108310569229011；注册地址：陕西省榆林市子洲县苗家坪镇工业园区；

注4：乾润加气站由自然人贺小峰、刘青俊、薛龙元于2014年3月出资设立，公司设立时注册资本1,000.00万元。2015年2月，根据乾润加气站股东会决议，薛龙元、贺晓峰分别将其持有的5%和60%股份转让给圣地佰诚能源股份有限公司，薛龙元将其持有的5%股份转让给刘青俊。2015年7月，根据山西乾润股东会决议，刘青俊出资人民币200万元，占注册资本总额的20%；金源物流出资人民币800万元，占注册资本总额的80%。2020年6月，根据刘青俊与吕梁万泰新能源有限公司（以下简称吕梁万泰）签订的股权转让协议，刘青俊持有乾润加气站20%的股权转让给吕梁万泰。乾润加气站统一社会信用代码：91141100092636312M；注册地址：山西省吕梁市岚县社科乡曲立村村口217省道旁；法定代表人：丁玉龙；注册资本：人民币1,000万元。

注5：圣明源加气站由陕西绿源、陕西明达西城投资控股有限公司、汉中海源汽贸有限公司于2012年11月出资设立，设立时注册资本500万元。2015年4月，经圣明源加气站股东会决议，陕西绿源将其持有圣明源加气站的60%股权转让给榆林金源。2015年6月，经圣明源加气站股东会决议，榆林金源将其持有圣明源加气站的60%股权转让给金源物流。2016年11月，经圣明源加气站股东会决议，金源物流以现金向圣明源加气站增加注册资本420万元，增资后金源物流持有圣明源加气站60%的股权。圣明源加气站统一社会信用代码：916107000569204128；注册地址：陕西省汉中市勉县定军山镇定军村(西汉高速引道以西)；法定代表人：程锦；注册资本：人民币1,200万元。

注6: 博通公司系由四川天化油气技术服务有限责任公司(以下简称四川天化)、包海林、韩青松、腾桂云于2011年8月共同设立的有限责任公司, 设立时注册资本为500万元, 实收资本为500万元。2013年3月6日, 根据博通公司股东会决议和修改后的章程以及股权转让协议, 四川天化将其持有的51.00%股权全部分别转让给包海林、韩青松。2013年4月19日, 根据博通公司股东会决议和修改后的章程以及股权转让协议, 韩青松将其持有的31.85%、包海林将其持有的31.85%、腾桂云将其持有的6.30%股权转让给扎鲁特旗中吉普润商贸有限责任公司(以下简称中吉普润)。2014年8月19日, 本公司与中吉普润、包海林、韩青松、腾桂云及博通公司签署了《关于转让内蒙古博通天然气有限公司股权的合同》, 根据协议约定, 升达林业收购中吉普润、包海林、韩青松、腾桂云共计持有博通公司的77%股权。

博通公司统一社会信用代码: 9115052657889563XL; 注册地址: 内蒙古自治区通辽市扎鲁特旗鲁北镇黄山街中段南; 法定代表人: 刘振; 注册资本: 人民币500万元。

注7: 彭山中海由本公司投资设立, 成立于2014年1月23日, 注册资本1,000万元, 实收资本1,000万元, 统一社会信用代码: 915114220898907151; 注册地址: 四川彭山经济开发区百业路9号; 法定代表人: 杨云海。

注8: 贵州中弘达由本公司投资设立, 成立于2013年10月14日, 注册资本5,000万元, 实收资本1,000万元, 为升达林业全资子公司, 统一社会信用代码: 91522625080656295J; 注册地址: 贵州省黔东南苗族侗族自治州镇远县青溪镇关口; 法定代表人: 杨云海。

注9: 子米能源由本期的全资子公司榆林金源和米脂绿源分别出资250万元设立, 成立于2020年5月19日, 注册资本500万元, 实收资本500万元, 统一社会信用代码: 91610831MA70CPG645; 注册地址: 陕西省榆林市子洲县苗家坪工业园区; 法定代表人: 周科。

## 2. 少数股东持有权益对公司重要的子公司信息

无。

## 3. 持有其他主体半数以上表决权但不控制该主体的情况

本公司持有神木加气站 100%股权, 自 2019 年开始已整体对外承包经营, 承包期 2019 年 4 月至 2022 年 4 月, 公司不参与经营管理, 每年收取承包费 150 万元, 剩余经营利润归承包人享有, 公司与承包人已签订续期协议。2022 年 4 月 22 日, 双方签订补充协议, 将承包期延长至 2023 年 5 月 22 日。截止 2022 年 12 月 31 日, 承包人不存在欠付承包费的情况。

神木加气站主要经营加气站加气业务, 社会统一信用代码: 91610821305571111U; 注册地址: 陕西省榆林市神木县大保当镇大啊包村; 法定代表人: 郭艳伟; 注册资本: 人民币 2000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日, 神木加气站的财务数据如下:

主要报表项目	期末数/本期数(万元)	期初数/上期数(万元)
货币资金	3.33	38.12

主要报表项目	期末数/本期数（万元）	期初数/上期数（万元）
应收账款	8.03	5.49
预付账款	182.05	178.32
其他应收款	1,932.60	1,924.33
存货	4.32	30.43
其他流动资产		22.53
流动资产合计	2,130.33	2,199.42
固定资产	498.98	533.52
无形资产	983.46	1,018.28
递延所得税资产	2.52	2.52
非流动资产合计	1,484.96	1,554.31
总资产合计	3,615.29	3,753.73
应付账款	0.22	0.22
预收款项	116.00	129.37
应付职工薪酬	12.34	9.86
应交税费	-14.48	
其他应付款	2,380.07	1534.77
一年内到期的非流动负债		750.00
流动负债合计	2,494.15	2,424.23
负债合计	2,494.15	2,424.23
实收资本	2,000.00	2,000.00
专项储备	109.01	63.40
未分配利润	-987.87	-734.1
所有者权益	1,121.13	1,329.30
营业收入	4,275.42	4,901.62
营业成本	4,194.44	4,655.72
税金及附加	7.33	5.07
销售费用	234.23	301.7
财务费用	93.18	-90.72
营业利润	-253.77	29.86
净利润	-253.77	29.86

#### 4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持  
无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍对子公司实施控制的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的说明

无。

2. 交易对归属于母公司所有者权益和少数股东权益的影响

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	本期从合营企业或联营企业收到的股利
四川中海天然气有限公司	四川省	成都市青白江区	天然气行业	16.67%	权益法	

2. 合营企业或联营企业的重要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上期数
流动资产	7,827,199.83	10,317,531.33
非流动资产	19,206,565.32	20,315,477.26
资产合计	27,033,765.15	30,633,008.59
流动负债	25,368,022.20	22,271,085.06
负债合计	25,368,022.20	22,271,085.06
归属于母公司的所有者权益	490,727.06	7,173,749.30
营业收入	1,314,687.57	3,135,247.15
归属于母公司的净利润	-6,674,736.78	-8,464,996.75

(四) 重要的共同经营

无。

#### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、其他权益工具投资、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、长期应付款、部分其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明详见各报表项目注释。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理



目标，本公司董事会负责规划并建立风险管理架构，制定风险管理政策和相关指引，并监督风险管理措施的执行情况。风险管理委员会按照董事会批准的政策，通过与本公司其他业务部门的紧密合作（包括识别、评价和规避相关风险），开展风险管理。内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报审计委员会。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### 1. 信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保（不考虑可利用的担保物或其他信用增级），具体包括：货币资金（附注“五.1”）、应收账款（附注“五.2”）、其他应收款（附注“五.4”）等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外本公司信用损失的最大信用风险敞口还包括附注“十一.（二）”中披露的未决担保和诉讼事项。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 2. 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量、从外部筹资能力。本公司管理层对外部借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

现阶段，本公司主要将运营产生的预计现金流量、外部融资、关联方财务支持等作为主要资金来源。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款					
应付账款	25,233,564.37				25,233,564.37

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应付款	103,009,090.92				103,009,090.92
一年内到期的非流动负债	153,648,008.10				153,648,008.10
长期借款		30,000,000.00	94,826,100.00		124,826,100.00
租赁负债		44,338.24			44,338.24
小计	281,890,663.39	30,044,338.24	94,826,100.00		406,761,101.63

(续上表)

项目	期初余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	135,516,749.53				135,516,749.53
应付账款	19,919,738.39				19,919,738.39
其他应付款	301,058,427.96				301,058,427.96
一年内到期的非流动负债	118,970,653.79				118,970,653.79
长期借款		150,000,000.00			150,000,000.00
租赁负债		828,168.22	135,459.75		963,627.97
小计	575,465,569.67	150,828,168.22	135,459.75		726,429,197.64

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的全部经营位于中国境内，全部业务均以人民币结算，本公司无外汇销售的情况。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司借款主要是固定利率的借款，较少有浮动利率的情况。

### 九、公允价值

#### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：

(1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；(2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

(3)除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;(4)市场验证的输入值等。

第3层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
一、持续的公允价值计量				
1.其他权益工具投资			15,589,613.88	15,589,613.88
小计			15,589,613.88	15,589,613.88
二、非持续的公允价值计量				

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资和非交易性的权益工具投资。应收款项融资系本公司持有的应收票据,因为发生损失的可能性很小,可收回金额基本确定,采用票面金额确定其公允价值。其他权益工具投资系对非上市公司的股权投资,公司通过分析被投资单位的财务报表和经营情况,结合评估结果确定其公允价值。

### 3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付票据、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 控股股东及最终控制方

本公司无控股股东及实际控制人,本公司第一大股东为宝升信托计划。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七”所述。

### (三) 本企业的其他关联方情况

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
第一大股东的受托管理人	华宝信托有限责任公司	往来款及借款	91310115631241927F
同受第一大股东的受托管理人管理的信托计划	华宝信托有限责任公司-长城宏达集合资金信托计划	向公司提供借款	---
同受第一大股东的受托管理人管理的信托计划	华宝信托有限责任公司-长城宏达单一信托计划	向公司提供借款	---

## (四) 关联交易情况

1. 购买商品、接受劳务的关联交易  
无。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易  
无。

3. 关联方租赁情况  
无。

## 4. 关联方担保情况

(1) 本公司作为被担保方  
无。

(2) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
榆林金源天然气有限公司 <sup>注1</sup>	47,500,000.00	2016年4月15日	2025年12月31日	否
神木市胜大天然气加气有限公司 <sup>注2</sup>	20,000,000.00	2018年9月21日	2022年3月31日	是

注 1：本公司对下属全资子公司榆林金源与华融金租的 2 亿元融资租赁借款提供保证担保，2022 年 12 月，华宝信托收购了该笔债权，并与公司进行债务重组，详见附注“五.27”所述。

注 2：本公司下属全资子公司金源物流以其持有的神木加气站 100% 股权为神木加气站在神木农村商业银行 2,000 万元借款提供质押担保，该笔借款于 2022 年 3 月 31 日偿还完毕。

## 5. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

关联方	拆借剩余本金	起始日	到期日	备注
华宝信托有限责任公司	144,826,100.00	2022年12月1日	2025年12月31日	
华宝信托有限责任公司	116,695,813.04	2020年9月22日	2023年12月31日	

(2) 资金拆出

无。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	328.13	198.00

## 7. 关联方往来款项

无。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

无。

### (二) 或有事项

#### 1. 对原大股东的违规担保导致承担过错责任

截至本财务报表批准日，本公司因对原大股东的违规担保，虽法院判决担保合同无效，但公司需承担过错责任的事项共计 2 笔，涉及本金余额 6,125 万元。具体情况列示如下：

债权人	借款人	期末余额	期初余额	备注
成都农村商业银行股份有限公司	升达集团	48,750,000.00	97,500,000.00	注 1
马太平	升达集团	12,500,000.00	12,500,000.00	注 2
合计		61,250,000.00	110,000,000.00	

注 1: 2014 年 9 月，升达集团与成都农村商业银行股份有限公司（以下简称成都农商行）签订借款合同，升达集团向成都农商行借款 38,700 万元，升达集团未能按期偿还剩余 9,750 万元借款本金而被起诉，公司因提供发明专利质押和签订《股权回购协议》被成都农商行要求承担连带还款责任。2019 年 10 月 10 日，成都市中级人民法院（以下简称成都中院）就该案作出（2018）川 01 民初 2741 号判决，公司不承担责任。2020 年 12 月 30 日，四川省高级人民法院（以下简称四川省高院）以一审法院认定基本事实不清为由撤销了一审判决，并发回成都中院重审。

2022 年 4 月 20 日，成都中院出具（2021）川 01 民初 1071 号民事判决书，认定权利质押和股权回购相关担保无效，但公司存在管理过错，需要承担升达集团不能履行部分的 50% 责任。2022 年 5 月 22 日，双方均不服一审判罚结果而上诉。

2022 年 12 月 13 日，四川省高院出具（2022）川民终 1264 号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。公司按照一审判决结果，对公司就升达集团不能偿还债务部分承担 50% 赔偿责任，在本报告期内计提预计负债 10,750.46 万元，并计入当期损益。

注 2: 2017 年 11 月 2 日，升达集团与马太平签订借款合同，成都市青白江升达家居制品有限公司（以下简称升达家居）以其位于成都市青白江区工业集中发展区 178 号 1-6 栋（总建筑面积 4.85 万平方米）房产提供抵押担保，公司未经董事会、股东大会审议违规对该笔借款提供担保。

2018 年 10 月 16 日，公司收到马太平的律师函，要求公司承担升达集团逾期未能清偿本息。2020 年 1 月 16 日，马太平向达州市中级人民法院（以下简称达州中院）提起诉讼，要求升达集团向其还本付息，并要求包括公司在内的各担保人承担相应的担保责任。2020 年 12 月 24 日，达州中院就该案作出（2020）川 17 民初 11 号判决，判令升达集团向马太平清偿债

务，且判令公司等担保人就升达集团的债务承担连带责任。

2021年2月9日，公司向四川省高院提起上述，2022年3月25日，公司收到四川省高院（2021）川民终854号终审判决，判决升达集团偿还借款本金2,326.14万元及相关利息；判决马太平有权对升达家居提供抵押担保房产折价或拍卖、变卖所得款项优先受偿；判决公司对升达集团不能清偿部分的债务承担二分之一的赔偿责任。

截至2022年12月31日，马太平尚未在升达家居破产案件中获得清偿。

## 2. 证券虚假陈述诉讼

2019年5月21日，中国证券监督管理委员会四川监管局向公司下发《行政处罚决定书》（编号：（2019）3号），认为公司存在违法事实，部分投资者以公司证券虚假陈述致使其在证券交易中遭受经济损失为由，要求公司给予赔偿。

2021年12月29日，成都中院对武怡凡等第一批次103人作出一审判决，判决公司赔偿金额1,674.80万元，另承担诉讼费21.83万元，2021年度公司根据判决结果计提预计负债。

2022年11月4日，四川省高院作出二审裁定，认为一审法院在未对原告释明的情况下，对不同诉讼请求的原告进行并案处理违反规定，故撤销一审判决结果，发回重审。截至2022年12月31日，重审尚未判决。

除上述第一批次证券虚假陈述纠纷之外，截止2022年12月31日，公司共计收到第二批次证券虚假陈述纠纷案173起，涉及起诉金额7,097.28万元，案件尚未判决。公司根据分析结果计提6,642.39万元预计负债。

## 3. 原升达集团材料供应商诉讼

2016年底，公司将林业资产剥离给升达集团后，公司的原下属分公司四川升达林业产业股份有限公司温江人造板分公司（以下简称升达股份分公司）在2017年7月注销后，因未及时销毁或收回相关材料结算单据、未撤换企业招牌，四川升达林产工业集团有限公司温江人造板分公司（以下简称升达集团分公司）仍然使用抬头为升达股份分公司的结算单，造成升达集团分公司的杂木等材料供应商起诉公司，并形成了原控股股东升达集团对公司的资金占用。

2020年至2021年，公司与大部分供应商达成和解，并根据和解协议付清供应商欠款。2022年度不存在新增供应商起诉公司的情况。

## 4. 升达家居起诉公司要求支付1亿元设备款

2016年4月8日，公司与升达家居签订涉案的《买卖合同》，合同约定由公司向成都市青白江升达家居制品有限公司（以下简称升达家居）购买机器设备，设备购买款为1亿元。2022年12月7日，升达家居以公司未支付上述设备购买款为由，向成都市青白江区人民法院提起诉讼。截至2022年12月31日，该案尚未判决。

## 5. 对联营企业四川中海的出资责任

公司对联营企业四川中海天然气有限公司（以下简称四川中海）的初始投资成本为 1,700 万元，持股 16.67%，2022 年末长期股权投资余额 102.93 万元。四川中海注册资本为 15,000 万元，实缴注册资本 5,000 万元，其中：任文海认缴 12,500 万元，实缴 3,300 万元；公司认缴 2,500 万元，实缴 1,700 万元。

中联合祥建设集团有限公司（以下简称中联合祥）承接四川中海汶川县水磨镇天然气利用工程二期工程施工，因四川中海未支付工程款 116.20 万元而起诉四川中海，公司因为未履行足额出资义务而被起诉。2022 年 11 月 18 日，四川省阿坝州中级人民法院对该案作出(2022)川 32 民终 442 号民事判决书，判决公司在未足额出资金额范围内承担补充赔偿责任（金额范围为 800 万元）。

鉴于公司对四川中海不能清偿的部分承担补充赔偿责任，法院从四川中海可以执行到多少财产、公司补充承担多少金额尚不确定，且属于出资义务，暂未确认长期股权投资、预计负债。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的资产负债表日后调整事项

本公司无需披露的重要资产负债表日后调整事项。

### （二）重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需披露的重要资产负债表日后非调整事项。

### （三）资产负债表日后利润分配情况

2023 年 4 月 27 日，本公司第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于 2022 年度利润分配的议案》，2022 年度公司拟不进行现金分红，不送股也不进行资本公积转增股本。本议案需提交股东大会进行表决。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

2023 年，本公司之子公司榆林金源继续承接中国石油天然气股份有限公司天然气销售陕西分公司(以下简称中石油陕西分公司)LNG 委托加工业务，由中石油陕西分公司提供原料气，公司代中石油陕西分公司生产 LNG，并按合同约定的液化率向中石油陕西分公司交付 LNG，公司收取固定的加工费，协议约定截止日期为 2023 年 10 月 31 日。公司预计 2023 年销售收入结构将发生变化。

## 十三、其他重要事项

### （一）债务重组

2022 年 12 月，公司收到债权转让通知书，华宝信托受托管理的“长城宏达集合资金信托计划”、“长城宏达单一信托计划”（以下统称华宝信托），已受让东方资产（包含浙商银行成都分行、华融金租两笔债权）、瑞京资产（原恒丰银行成都分行债权）、民生金租、安徽合泰对公司的债权。2022 年 12 月 16 日，华宝信托与公司签订债务重组协议，约定以基

准日为 2022 年 11 月 30 日的债务余额 37,220.34 万元为基础，华宝信托对公司减免债务 19,287.73 万元，所减免的债务专项用于解决资金占用。

减免后，公司欠付华宝信托债务本金共计 17,932.61 万元（其中母公司欠付 13,182.61 万元，子公司榆林金源欠付 4,750 万元），并以该本金为基数，自 2022 年 12 月 1 日起按年利率 8% 计息，每年 12 月 25 日前付息，2022 年利息在 2023 年支付。本金还款期限：2022 年偿还 3,450 万元（已偿还），2023 年偿还不低于 2,000 万元，2024 年偿还不低于 3,000 万元，2025 年偿还剩余本金。

2022 年 12 月 16 日，公司第六届董事会第十七次会议审议通过本次交易；2022 年 12 月 29 日，公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过本次交易。

根据协议生效条款，上述债务重组在 2022 年 12 月 29 日生效。由于参与债务重组的债权人公司的关联方，根据权益性交易原则，本期公司将本次债务重组收益计入资本公积 19,287.73 万元，同时减少原大股东升达集团对本公司的资金占用款及坏账准备。

## （二）原控股股东占用资金

### 1. 基本情况

公司原控股股东升达集团违规占用公司资金，具体情况列示如下：

项目	期初占用余额	本期新增	本期减少	期末占用余额
违规从公司账户划出资金形成占用	165,703,079.42		165,703,079.42	
违规对升达集团及其子公司提供担保	659,385,434.92			659,385,434.92
以公司名义进行民间借款承担偿债义务形成资金占用	308,920,712.48		48,066,798.48	260,853,914.00
其他形式形成的占用	16,004,319.23		1,436,526.85	14,567,792.38
小计	1,150,013,546.05		215,206,404.75	934,807,141.30

本期资金占用减少包括：附注“十三.（一）”所述的债务重组所减免债务冲抵资金占用 19,287.73 万元；本期冲销之前因违规与蔡远远签订借款合同而计入资金占用的利息 2,212.39 万元；升达集团原供应商诉讼胜诉、和解、诉讼费退回等减少资金占用 20.52 万元。

### （1）违规对升达集团及其子公司提供担保

金额单位：万元

担保方	被担保方	债权人名称	担保余额	违规担保形成的资金占用期初余额	本期新增	本期减少	违规担保形成的资金占用期末余额	担保是否已经履行完毕
贵州中弘达	升达集团	厦门国际银行厦门分行	30,000.00	30,400.99			30,400.99	是 <sup>注1</sup>
贵州中弘	升达环保	厦门国际银	20,000.00	20,269.31			20,269.31	



担保方	被担保方	债权人名称	担保余额	违规担保形成的资金占用期初余额	本期新增	本期减少	违规担保形成的资金占用期末余额	担保是否已经履行完毕
达		行厦门分行						
升达林业	升达集团	秦栋梁	980.00	1,167.00			1,167.00	是 <sup>注2</sup>
升达林业	升达集团	姜兰	1,760.00	1,955.89			1,955.89	是 <sup>注3</sup>
升达林业	升达集团	杨陈	11,000.00	12,145.35			12,145.35	是 <sup>注4</sup>
小计	——	——	63,740.00	65,938.54			65,938.54	——

注1：2017年7月17日，升达集团、成都市青白江区升达环保装饰材料有限公司与厦门国际银行股份有限公司厦门分行签订综合两份授信额度合同，授信总额5亿，时任控股股东升达集团违规以本公司的子公司贵州中弘达存放于厦门国际银行厦门分行处的定期存单及相应存款利息为该授信提供质押担保。之后升达集团未按期偿还借款，厦门国际银行于2018年7月18日扣划贵州中弘达银行存款50,670.30万元。

注2：2018年2月6日，升达集团与秦栋梁签订《借款合同》(编号:SDJK20180206)，秦栋梁向升达集团提供借款1,000万元，借款期限为30日，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。升达集团未能按期偿还借款，成都中院裁决本公司承担连带保证，2018年10月17日，成都中院扣划本公司银行存款1,167.00万元，该案已执行完毕。

注3：姜兰与升达集团于2016年8月31日和2016年10月26日分别签定了《资金使用合同》，姜兰向升达集团提供借款2,565.00万元，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。2018年9月28日，成都中院根据钦州仲裁委员会(2018)钦仲案字第516号仲裁扣划本公司银行存款1,955.89万元，该案已执行完毕。

注4：2017年12月15日，升达集团与杨陈签订借款合同，杨陈向升达集团提供借款本金1.4亿元，时任控股股东升达集团违规以本公司名义为该笔借款提供保证担保。因升达集团未按时偿付本息，公司被债权人起诉，要求公司承担担保责任。2019年2月1日和2019年7月5日，杭州中院分别扣划公司的理财产品份额12,000万元和145.35万元，该案已执行完毕。

(2) 以上市公司名义进行民间借款承担偿债义务形成资金占用

金额单位：万元

债权人	借款日期	借款本金余额	期初资金占用金额	本期新增	本期减少	期末资金占用余额	是否执行完毕
胡静谊	2018-4-12	1,060.00	5,512.29			5,512.29	是 <sup>注1</sup>
熊昕	2018-4-12	4,000.00					
刘立强	2017-12-11	2,500.00	5,323.18			5,323.18	是 <sup>注2</sup>

	2018-1-25	2,000.00					
拉萨经济技术开发区恒耀商务咨询有限公司	2017-7-5	2,500.00	2,844.26			2,844.26	是 <sup>注3</sup>
顾民昌	2018-1-22	1,000.00	1,256.43			1,256.43	否 <sup>注4</sup>
安徽中安融资租赁股份有限公司	2016-9-12	2,862.09	3,149.23			3,149.23	是 <sup>注5</sup>
蔡远远	2018-1-29	8,000.00	10,212.39		2,212.39	8,000.00	否 <sup>注6</sup>
安徽合泰融资租赁有限公司	2016-7-29	2,179.82	2,594.29		2,594.29		是 <sup>注7</sup>
合计	——	26,101.91	30,892.07		4,806.68	26,085.39	——

注 1: 2018 年 4 月 12 日, 升达集团违规以公司名义与胡静谊、熊昕签订借款暨担保合同, 升达集团、江昌政、江山作为保证人, 约定借款本金 1,060 万元、4,000 万元, 年利率 36%, 借款期间为 2018 年 4 月 13 日至 2018 年 5 月 2 日, 借款直接划入升达集团账户。2018 年 5 月 14 日, 因未按时偿付本金及利息, 公司被债权人起诉。2018 年 8 月 10 日, 公司募集资金账户被深圳福田区人民法院划扣 55,122,901.67 元用于偿还借款本息, 该案已执行完毕。

注 2: 2017 年 12 月 11 日, 升达集团违规以公司名义与刘立强签订借款合同, 升达集团、江昌政、江山、薛英、刘东斌作为保证人, 合同约定借款本金 5,000 万元, 月利率 5%, 借款期限自 2017 年 12 月 11 日至 2018 年 3 月 10 日; 2018 年 1 月 25 日, 升达集团违规以公司名义与刘立强签订借款合同, 升达集团、江昌政、江山、薛英、刘东斌、陈德珍、彭山中海、成都市青白江升达家居制品有限公司作为保证人, 合同约定借款本金 2,000 万元, 借款期限 2018 年 1 月 25 日至 2018 年 3 月 10 日, 借款利息为每日 0.2%。截至起诉前尚有 4,500 万元本金及相关利息未偿付。2018 年 5 月 3 日, 上述两笔借款尚有 4,500 万元本金未偿还, 公司被债权人起诉。2018 年 6 月 7 日, 公司募集资金账户被湖南省长沙市中级人民法院划扣 53,231,827.00 元用于偿还借款本息, 该案已执行完毕。

注 3: 2017 年 7 月 5 日, 升达集团违规以公司名义与拉萨经济技术开发区恒耀商务咨询有限公司签订了《资金使用合同》, 借款本金 2500 万元, 年利率 15%, 借款期限自 2017 年 7 月 10 日至 2018 年 5 月 31 日, 升达集团为该笔借款提供担保。2018 年 6 月 26 日, 因未按时偿付本金和利息而公司被起诉。2019 年 1 月 24 日, 本公司募集资金账户被成都中院划扣 26,562,500.00 元用于偿还借款本息。

注 4: 2018 年 1 月 22 日, 升达集团违规以公司名义与顾民昌签订《资金使用合同》, 借款金额 1,000 万, 期限一个月, 顾民昌当日履行了出借义务, 成都市青白江升达家居制品有限公司为该笔借款提供担保。公司已被起诉, 一审已判决公司承担责任。2021 年 6 月 4 日, 成都市新都区人民法院扣划本公司银行存款 309.54 万元用于偿还该笔借款。

注 5: 2016 年 9 月 12 日, 升达集团违规以公司名义与安徽中安融资租赁股份有限公司签

订《资产转让合同》，同日签订《融资租赁合同》，租赁本金 6,000 万元，租赁期 3 年，利率 6.175%，升达集团为该笔融资提供担保。公司已被起诉，一审已判决。2019 年 2 月 26 日，公司募集资金账户被合肥市中级人民法院扣划 28,716,058.50 元，法院已终本执行。

注 6：2017 年 12 月，本公司、升达集团、董静涛、江昌政作为共同借款人与蔡远远签订《借款合同》，实际借款本金 5,000 万元，月利率 2%，借款期限自 2017 年 12 月 22 日至 2018 年 2 月 21 日止，款项直接转入升达集团账户；2018 年 1 月，本公司、升达集团、董静涛、江昌政作为共同借款人与蔡远远签订《借款合同》，借款本金 3,000 万元，月利率 2%，借款期限分别为自 2018 年 1 月 29 日至 2018 年 2 月 12 日止，款项转入公司账户。上述两份借款合同约定共同借款人为该项合同的债务承担连带清偿责任，即升达集团、董静涛、江昌政为该笔借款提供担保。

2018 年 9 月 17 日，蔡远远起诉借款方及担保方，要求各方偿还借款本金 8,000 万元及对应利息。

2019 年 6 月 26 日，上海市闵行区人民法院认为案件有犯罪嫌疑而驳回蔡远远的诉请。2021 年 8 月 26 日，上海市闵行区人民法院认为蔡远远确认出借给涉案被告的款项均来源于“招财猫”网络平台吸收的公众存款，杭州招财猫网络科技有限公司涉嫌非法吸收公众存款已被刑事立案侦查，故再次驳回蔡远远的诉请。

2022 年 10 月，公司获得确切证据证明蔡远远犯罪事实清楚，证据确实充分，应当以非法吸收公众存款罪追究其刑事责任，故本期根据律师专业意见，冲回原已计提至 2022 年 9 月 30 日的应付利息 7,712.93 万元，并减少资金占用 2,212.39 万元。

注 7：详见附注“十三.（一）”所述。本期减少的资金占用系债务重组所减免债务冲抵所致。

### （3）其他形式形成的资金占用

项目	期初占用金额	本期新增	本期偿还	期末占用金额	占用原因
升达新奥清洁能源	1,420,939.07		1,231,360.13	189,578.94	抽逃投资资金
升达集团供应商诉讼导致公司负有偿付义务	14,583,380.16		205,166.72	14,378,213.44	详见附注“十一.（二）.3”所述
合计	16,004,319.23		1,436,526.85	14,567,792.38	

注：抽逃投资资金的减少，系债务重组所减免债务冲抵所致。

## 2. 清欠进展及财务影响

### （1）对厦门国际银行厦门分行的追偿

2020 年 4 月 2 日，公司对前述两份存单质押及扣划向法院提起诉讼，正式对厦门国际银行厦门分行进行追偿。2021 年 8 月 18 日和 2021 年 9 月 7 日，成都中院对上述两个案件一审

判决厦门国际银行与贵州中弘达签订的《存单质押合同》无效，要求厦门国际银行厦门分行返还被扣划资金的50%，即25,335.15万元，并支付资金占用利息。

2022年6月24日，四川省高院作出二审判决，判决撤销一审判决结果，驳回公司全部诉讼请求，公司暂无法从厦门国际银行获得清偿。

#### (2) 对升达集团及相关方的追偿

2021年2月18日，公司以姜兰、秦栋梁违规担保及扣划案向升达集团提起诉讼追偿。2021年6月9日，成都中院一审判决升达集团偿还代偿款3,122.89万元及资金占用利息。2021年12月29日，因未发现升达集团有可供执行的财产及线索，成都中院裁定终结执行。

2021年2月18日，公司以杨陈违规担保及扣划案向升达集团、升达家居、成都市青白江区升达环保装饰材料有限公司、成都市温江区升达建筑材料有限公司、上海升达林产有限公司、江山等提起诉讼追偿。2021年10月28日，成都中院一审判决升达集团偿还代偿款12,145.35万元及资金占用利息，其他被告一起平均分担承担升达集团不能清偿部分，判决已生效。

2022年12月29日，上海市第三中级人民法院出具(2022)沪03破127号之五民事裁定书，裁定认可破产管理人提交的上海升达林产有限公司(以下简称上海升达)破产财产分配方案，升达林业作为普通债权人，可获得的现金分配金额为991.88万元。2023年1月12日，上海升达管理人将991.87万元款项转入成都中院案款账户并用于偿还华宝信托借款。

本报告期，升达集团经营及资金情况没有好转，仍然存在巨额债务未履行，其有效资产仍然被优先债权人冻结、查封，唯一没有优先债权、位于成都市温江区的298亩土地使用权及房产已于2021年3月21日流拍后直接被用于其他债权人抵债。此外，上海升达房产土地已被拍卖成功，财产分配已完成。除上海升达破产财产分配款已明确可以收回之外，公司预计应收升达集团剩余款项仍然很难获得清偿，故继续对应收升达集团剩余款项全额计提坏账准备。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	65,667,749.74	56,501,595.61
合计	65,667,749.74	56,501,595.61

#### (1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	1,052,828,433.78	99.49	991,551,223.99	94.14
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,412,188.97	0.51	1,021,649.02	0.10
其中：组合 3	5,412,188.97	0.51	1,021,649.02	0.10
合计	1,058,240,622.75	100.00	992,572,873.01	93.75

(续上表)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款	1,267,389,211.41	99.50	1,216,665,995.97	96.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,352,789.11	0.50	574,408.94	9.04
其中：组合 3	6,352,789.11	0.50	574,408.94	9.04
合计	1,273,742,000.52	100.00	1,217,240,404.91	95.56

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初余额	574,408.94		1,216,665,995.97	1,217,240,404.91
期初余额在本期	574,408.94		1,216,665,995.97	1,217,240,404.91
本期计提	447,240.08		60,000.00	507,240.08
本期转回			10,173,533.95	10,173,533.95
本期转销			215,001,238.03	215,001,238.03
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,021,649.02		991,551,223.99	992,572,873.01

## (3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提原因
四川升达林产工业集团有限公司	934,807,141.30	924,888,354.07	98.94	详见附注十三. (二) 所述
内蒙古中海博通天燃气有限公司	51,358,422.56			
彭山中海能源有限公司	35,352,122.15	35,352,122.15	100.00	注

贵州中弘达能源有限公司	24,310,747.77	24,310,747.77	100.00	注
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	对方已进入破产程序
合计	1,052,828,433.78	991,551,223.99	94.18	——

注：公司根据现阶段企业情况，对公司发展战略、组织架构进行调整，拟不再对贵州中弘达、彭山中海所拥有的项目进行投资，力争将相关资产尽快变现以回笼资金，公司根据应收贵州中弘达、彭山中海账面原值与相关资产预计可收回金额的差额计提减值准备。

(4) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	476,696.92	23,834.85	5.00	1,630,834.20	81,541.71	5.00
1-2年	213,537.14	21,353.71	10.00	4,654,286.10	465,428.61	10.00
2-3年	4,654,286.10	930,857.22	20.00	42,679.50	8,535.90	20.00
3-4年	42,679.50	21,339.75	50.00	3,629.10	1,814.55	50.00
4-5年	3,629.10	2,903.28	80.00	21,360.21	17,088.17	80.00
5年以上	21,360.21	21,360.21	100.00			
合计	5,412,188.97	1,021,649.02	18.88	6,352,789.11	574,408.94	9.04

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收非关联方款项	942,468,923.94	1,158,496,432.36
应收关联方款项	115,661,081.79	115,015,454.67
备用金、周转金	110,617.02	230,113.49
合计	1,058,240,622.75	1,273,742,000.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

项目	期末余额	占其他应收款余额的比例%	坏账准备余额
四川升达林产工业集团有限公司	934,807,141.30	88.34	924,888,354.07
内蒙古中海博通天燃气有限公司	51,358,422.56	4.85	
彭山中海能源有限公司	35,352,122.15	3.34	35,352,122.15
贵州中弘达能源有限公司	24,310,747.77	2.30	24,310,747.77

项目	期末余额	占其他应收款 余额的比例%	坏账准备余额
自贡市华燃天然气有限责任公司	7,000,000.00	0.66	7,000,000.00
合计	1,052,828,433.78	99.49	991,551,223.99

## 2. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资的情况:

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例%	在被投资单位表决权比例%	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
金源物流	成本法	3,782,305.00	3,782,305.00		3,782,305.00	100.00	100.00				
米脂绿源	成本法	95,677,068.03	359,870,368.03		359,870,368.03	100.00	100.00				
榆林金源	成本法	188,244,018.36	550,280,518.36		550,280,518.36	100.00	100.00				
博通公司	成本法	9,900,000.00	9,900,000.00		9,900,000.00	77.00	77.00		6,476,838.11		
彭山中海	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00	100.00		10,000,000.00		
贵州中弘达	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00	100.00		10,000,000.00		
四川中海	权益法	17,000,000.00	2,445,173.11	-1,112,678.62	1,332,494.49	16.67	16.67				

注 1: 公司对贵州中弘达、彭山中海长期股权投资计提减值准备的情况详见附注“十四.1”所述。

注 2: 公司对合并博通公司商誉前期已全额计提减值, 同步对长期股权投资计提减值。

注 3: 公司持有榆林金源、米脂绿源、金源物流的 51% 股权已质押给长城宏达信托计划的管理人华宝信托。

(2) 向投资企业转移资金能力受限制的有关情况: 无。



**3. 营业收入及营业成本**

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
其他业务	1,311,174.70	665,509.30	812,748.88	202,069.80
合计	1,311,174.70	665,509.30	812,748.88	202,069.80

**4. 投资收益**

## (1) 投资收益明细情况:

项目	本期数	上期数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,192,230.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-1,112,678.62	-1,411,114.96
合计	1,079,551.38	-1,411,114.96

## (2) 按权益法核算的长期股权投资收益:

项目	本期数	上期数
四川中海天然气有限公司	-1,112,678.62	-1,411,114.96
合计	-1,112,678.62	-1,411,114.96

(3) 投资收益汇回的重大限制: 详见附注“五.51”所述。

**十五、补充资料****1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家标准定额或定量享受的政府补助除外)	391,120.46	
债务重组损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	32,247,868.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-127,922,009.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,339,558.94	
小计	-92,943,461.60	
减: 所得税影响额	30,669.91	
减: 少数股东权益影响额(税后)	-38,010.46	
合计	-92,936,121.05	

**2. 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-75.89%	-0.0839	-0.0839
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.87%	0.0397	0.0397

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	计算过程	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	P1	-63,105,438.83	50,199,960.97
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	F	-92,936,121.05	11,003,224.14
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	$P2=P1-F$	29,830,682.22	39,196,736.83
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
期初股份总数	S0	752,328,267.00	752,328,267.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	Si		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少的股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \times Mi \div M0-Sj \times Mj \div M0-Sk$	752,328,267.00	752,328,267.00
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1=P1 \div S$	-0.0839	0.0667
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y2=P2 \div S$	0.0397	0.0521

项目	计算过程	本期数	上期数
稀释性潜在普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	$X2=S+X1$	752,328,267.00	752,328,267.00
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3) \div X2$	-0.0839	0.0667
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4=(P2+P3) \div X2$	0.0397	0.0521

四川升达林业产业股份有限公司

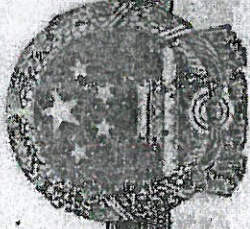
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二三年四月二十七日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围 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,出具相关报告;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、法规规定的其他业务。(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)。

成立日期 2013年11月27日

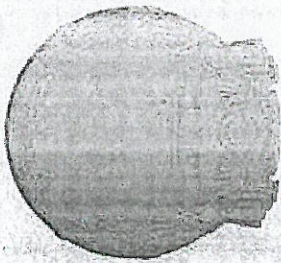
合伙期限 2013年11月27日至长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

登记机关

2022





# 会计师事务所 执业证书



名称：四川华信（集团）会计师事务所  
特殊普通合伙）  
李武林  
首席合伙人：李武林  
主任会计师：  
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

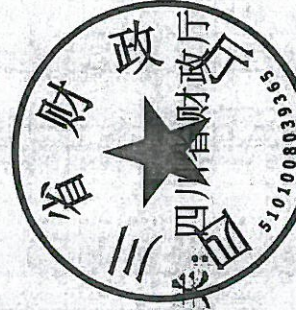
执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

## 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》。

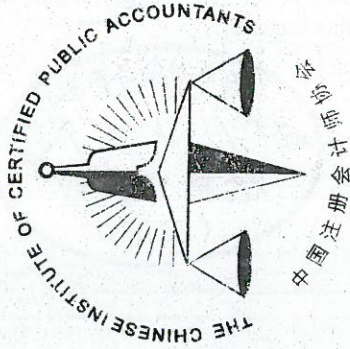


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 袁广明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1971-10-21  
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 510523711021257



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2015.3.31

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

510100033011

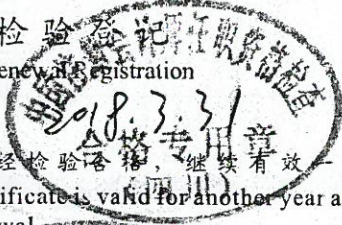
证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

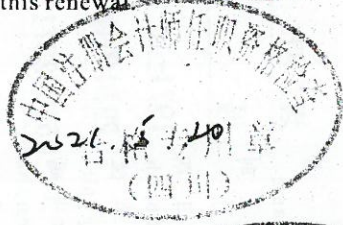
发证日期: 2000 年 10 月 25 日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



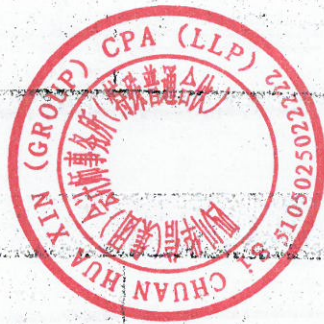
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



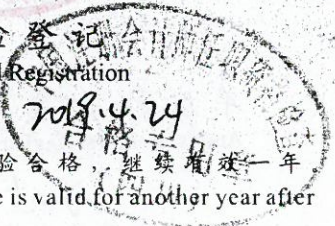
年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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



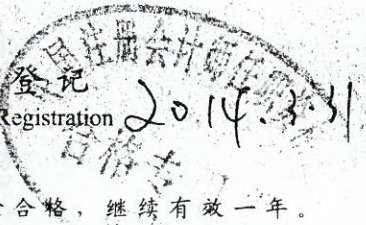
年度检验登记  
Annual Renewal Registration



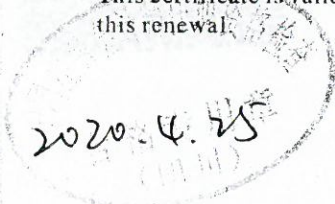
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

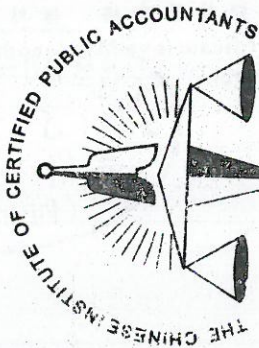


年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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





中国注册会计师

姓名	周平
Sex	男
Date of birth	1987-01-03
Working unit	四川华信(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Identity card No.	500234198701032173



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2014年3月3日

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

证书编号: 510100033104  
No. of Certificate

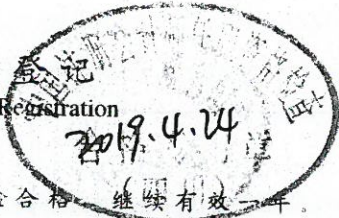
批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 18 日  
Date of Issuance /y /m /d

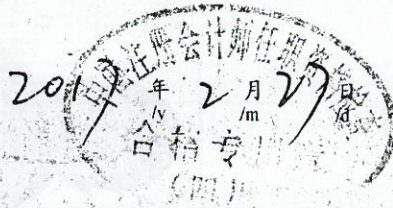
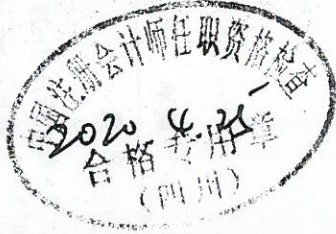




年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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

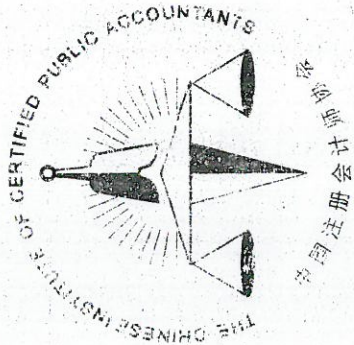


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

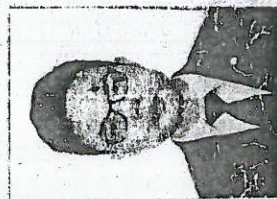


本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



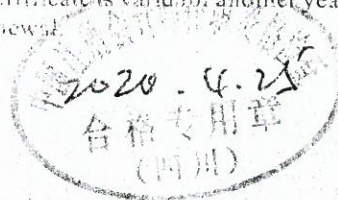


姓名: 杨利平  
 Full name: 杨利平  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-09-19  
 Date of birth: 1985-09-19  
 工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所  
 Working unit: 四川华信(集团)会计师事务所  
 身份证号码: 362424198509191116  
 Identity card No.: 362424198509191116



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



证书编号:  
No. of Certificate

510100030019

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019年06月28日

