

乐山市兴龙燃气有限公司 2022 年

审 计 报 告

成本信【2025】审字 01066 号

成 都 本 信 会 计 师 事 务 所
CHENGDU BENXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：成都市锦江区天仙桥北路 2 号金海岸公寓 9 楼 5 号

邮编：610041

电话：028—85287206

传真：028—85287206

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：川25JK80YGP



目 录

	页 次
一、审计报告.....	1—3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表.....	4-5
2. 利润表.....	6
3. 现金流量表.....	7
4. 所有者权益变动表.....	8-9
三、财务报表附注.....	10-38
四、本所营业执照复印件.....	——
五、本所执业证书复印件.....	——
六、注册会计师执业证书复印件.....	——



乐山市兴龙燃气有限公司 2022 年 审计报告

成本信【2025】审字 01066 号

乐山市兴龙燃气有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乐山市兴龙燃气有限公司（以下简称兴龙燃气公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了兴龙燃气公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

兴龙燃气公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括兴龙燃气公司 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，我们应该报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估兴龙燃气公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴龙燃气公司、终止运营或别无其他实现的选择。

治理层负责监督兴龙燃气公司的财务报告过程。

五、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者错误导致，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) 了解和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) 评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





成都本信会计师事务所

(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，就可能导致对兴龙燃气公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或者情况可能导致兴龙燃气公司不能持续经营。

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

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



成都本信会计师事务所（普通合伙）



中国·成都

中国注册会计师：



二〇二五年六月三十日

中国注册会计师：



资产负债表

2022年12月31日

财企01表

编制单位：乐山市兴龙燃气有限公司

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	148,235.50	273,351.08
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	69,459.45	6,529.90
应收款项融资	10		
预付款项	11	56,701.62	70,189.66
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	11,816.53	11,531.53
其中：应收股利	16		
△买入返售金融资产	17		
存货	18	176,208.39	145,604.70
其中：原材料	19		
库存商品(产成品)	20	176,208.39	145,604.70
合同资产	21		
持有待售资产	22		
一年内到期的非流动资产	23		
其他流动资产	24		
流动资产合计	25	462,421.49	507,206.87
非流动资产：	26		
△发放贷款及垫款	27		
债权投资	28		
☆可供出售金融资产	29		
其他债权投资	30		
☆持有至到期投资	31		
长期应收款	32		
长期股权投资	33		
其他权益工具投资	34		
其他非流动金融资产	35		
投资性房地产	36		
固定资产	37	3,335,504.42	4,394,811.08
其中：固定资产原价	38	11,267,645.63	11,267,645.63
累计折旧	39	7,932,141.21	6,872,834.55
固定资产减值准备	40		
在建工程	41	209,691.72	260,639.96
生产性生物资产	42		
油气资产	43		
使用权资产	44		
无形资产	45		
开发支出	46		
商誉	47		
长期待摊费用	48		
递延所得税资产	49		
其他非流动资产	50		
其中：特准储备物资	51		
非流动资产合计	52	3,545,196.14	4,655,451.04
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
资产总计	74	4,007,617.63	5,162,657.91

注：表中带*项目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为未执行新金融工具准则企业适用。

单位负责人：

张强

主管会计工作负责人：

时春霞

会计机构负责人：

时春霞



资产负债表

2022年12月31日

财企01表

金额单位：元

编制单位：乐山市兴龙燃气有限公司

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	75	—	—
短期借款	76		
△向中央银行借款	77		
△拆入资金	78		
交易性金融负债	79		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融负债	81		
应付票据	82		
应付账款	83	155,829.24	84,923.46
预收款项	84	224,399.46	188,580.68
合同负债	85		
△卖出回购金融资产款	86		
△吸收存款及同业存放	87		
△代理买卖证券款	88		
△代理承销证券款	89		
应付职工薪酬	90	35,767.00	
其中：应付工资	91		
应付福利费	92		
#其中：职工奖励及福利基金	93		
应交税费	94	10,026.01	5,991.55
其中：应交税金	95		
其他应付款	96	3,750,000.00	3,400,000.00
其中：应付股利	97		
△应付手续费及佣金	98		
△应付分保账款	99		
持有待售负债	100		
一年内到期的非流动负债	101		
其他流动负债	102		
流动负债合计	103	4,176,021.71	3,679,495.69
非流动负债：	104	—	—
△保险合同准备金	105		
长期借款	106		
应付债券	107		
其中：优先股	108		
永续债	109		
租赁负债	110		
长期应付款	111		
长期应付职工薪酬	112		
预计负债	113		
递延收益	114		
递延所得税负债	115		
其他非流动负债	116		
其中：特准储备基金	117		
非流动负债合计	118		
负债合计	119	4,176,021.71	3,679,495.69
所有者权益(或股东权益)：	120	—	—
实收资本(或股本)	121	2,000,000.00	2,000,000.00
国家资本	122		
国有法人资本	123		
集体资本	124		
民营资本	125	2,000,000.00	2,000,000.00
外商资本	126		
#减：已归还投资	127		
实收资本(或股本)净额	128	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具	129		
其中：优先股	130		
永续债	131		
资本公积	132	6,077,720.00	6,077,720.00
减：库存股	133		
其他综合收益	134		
其中：外币报表折算差额	135		
专项储备	136		
盈余公积	137		
其中：法定公积金	138		
任意公积金	139		
#储备基金	140		
#企业发展基金	141		
#利润分配投资	142		
△一般风险准备	143		
未分配利润	144	-8,246,124.08	-6,594,557.78
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	145	-168,404.08	1,483,162.22
*少数股东权益	146		
所有者权益(或股东权益)合计	147	-168,404.08	1,483,162.22
负债和所有者权益(或股东权益)总计	148	4,007,617.63	5,162,657.91

单位负责人：

张丽

主管会计工作负责人：

付春霞

会计机构负责人：

付春霞



利润表

2022年度

财企02表

金额单位：元

编制单位：乐山市兴龙燃气有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	5,493,797.36	4,546,084.71
其中：营业收入	2	5,493,797.36	4,546,084.71
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	7,148,024.10	5,510,529.01
其中：营业成本	7	5,474,637.34	3,722,969.89
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险责任准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
税金及附加	15	2,351.92	10,609.01
销售费用	16		150.00
管理费用	17	1,670,778.35	1,776,762.32
研发费用	18		
财务费用	19	256.49	37.79
其中：利息费用	20		
利息收入	21	299.51	445.21
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		
其他	23		
加：其他收益	24		
投资收益（损失以“-”号填列）	25		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	27		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-1,654,226.74	-964,444.30
加：营业外收入	35	2,660.44	
其中：政府补助	36		
减：营业外支出	37		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-1,651,566.30	-964,444.30
减：所得税费用	39		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-1,651,566.30	-964,444.30
（一）按所有权归属分类：	41		
归属于母公司所有者的净利润	42	-1,651,566.30	-964,444.30
*少数股东损益	43		
（二）按经营持续分类：	44		
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45	-1,651,566.30	-964,444.30
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46		
六、其他综合收益的税后净额	47		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
1.重新计量设定受益计划变动额	50		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
5.其他	54		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
2.其他债权投资公允价值变动	57		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
6.其他债权投资信用减值准备	61		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
8.外币财务报表折算差额	63		
9.其他	64		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
七、综合收益总额	66	-1,651,566.30	-964,444.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-1,651,566.30	-964,444.30
*归属于少数股东的综合收益总额	68		
八、每股收益：	69		
基本每股收益	70		
稀释每股收益	71		

注：表中带*项目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加☆项目为未执行新金融工具准则企业适用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：阿秀霞



现金流量表

2022年度

财企03表

金额单位：元

编制单位：乐山市兴龙燃气有限公司

项目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,572,480.45	1,212,989.05
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
△代理买卖证券收到的现金净额	13		
收到的税费返还	14		
收到其他与经营活动有关的现金	15		
经营活动现金流入小计	16	1,572,480.45	1,212,989.05
购买商品、接受劳务支付的现金	17	1,697,596.03	1,302,548.93
△客户贷款及垫款净增加额	18		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20		
△拆出资金净增加额	21		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22		
△支付保单红利的现金	23		
支付给职工及为职工支付的现金	24		
支付的各项税费	25		
支付其他与经营活动有关的现金	26		
经营活动现金流出小计	27	1,697,596.03	1,302,548.93
经营活动产生的现金流量净额	28	-125,115.58	-89,559.88
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—
收回投资收到的现金	30		
取得投资收益收到的现金	31		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
收到其他与投资活动有关的现金	34		
投资活动现金流入小计	35		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		
投资支付的现金	37		
△质押贷款净增加额	38		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
支付其他与投资活动有关的现金	40		
投资活动现金流出小计	41		
投资活动产生的现金流量净额	42		
三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
吸收投资收到的现金	44		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
取得借款收到的现金	46		
收到其他与筹资活动有关的现金	47		
筹资活动现金流入小计	48		
偿还债务支付的现金	49		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
支付其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流出小计	53		
筹资活动产生的现金流量净额	54		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	-125,115.58	-89,559.88
加：期初现金及现金等价物余额	57	273,351.08	362,910.96
六、期末现金及现金等价物余额	58	148,235.50	273,351.08

注：表中带*项目为合并财务报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：张颖

主管会计工作负责人：时香霞

会计机构负责人：时香霞



所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

2022年度

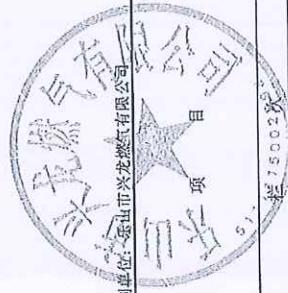
本 年 金 额

项 目	行次	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者 权益合计			
		实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计		
			优先股	永续债	其他												
	一、上年年末余额	1	2,000,000.00				6,077,720.00			7	8	9	10	11	12	13	14
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年初余额	5	2,000,000.00				6,077,720.00								-6,594,557.78	1,483,162.22		1,483,162.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6													-1,651,566.30	-1,651,566.30		-1,651,566.30
（一）综合收益总额	7													-1,651,566.30	-1,651,566.30		-1,651,566.30
（二）所有者投入和减少资本	8																
1.所有者投入普通股	9																
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
（三）专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
（四）利润分配	16																
1.提取盈余公积	17																
其中：法定公积金	18																
任意公积金	19																
#储备基金	20																
#企业发展基金	21																
#利润归还投资	22																
Δ2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者（或股东）的分配	24																
4.其他	25																
（五）所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本（或股本）	27																
2.盈余公积转增资本（或股本）	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																
5.其他综合收益结转留存收益	31																
6.其他	32																
四、本年年末余额	33	2,000,000.00				6,077,720.00								-8,246,124.08	168,404.08		-168,404.08

编制单位：佛山市兴隆燃气有限公司
具体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

主管会计工作负责人： 时春霞

会计机构负责人： 时春霞



所有者权益变动表

财企04表
金额单位：元

2022年度

行次	项 目	上 年 金 额												少数股 东权益	所有者权益 合计
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	小计		
—		15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1	一、上年年末余额	2,000,000.00				6,077,720.00						-5,630,113.48	2,447,606.52		2,447,606.52
2	加：会计政策变更														
3	前期差错更正														
4	其他														
5	二、本年年初余额	2,000,000.00				6,077,720.00						-5,630,113.48	2,447,606.52		2,447,606.52
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-964,444.30	-964,444.30		-964,444.30
7	（一）综合收益总额											-964,444.30	-964,444.30		-964,444.30
8	（二）所有者投入和减少资本														
9	1.所有者投入普通股														
10	2.其他权益工具持有者投入资本														
11	3.股份支付计入所有者权益的金额														
12	4.其他														
13	（三）专项储备提取和使用														
14	1.提取专项储备														
15	2.使用专项储备														
16	（四）利润分配														
17	1.提取盈余公积														
18	其中：法定公积金														
19	任意公积金														
20	# 储备基金														
21	# 企业发展基金														
22	# 利润归还投资														
23	△2.提取一般风险准备														
24	3.对所有者（或股东）的分配														
25	4.其他														
26	（五）所有者权益内部结转														
27	1.资本公积转增资本（或股本）														
28	2.盈余公积转增资本（或股本）														
29	3.盈余公积弥补亏损														
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益														
31	5.其他综合收益结转留存收益														
32	6.其他														
33	四、本年年末余额	2,000,000.00				6,077,720.00						-6,594,557.78	1,483,162.22		1,483,162.22

会计机构负责人：阿彦霞

主管会计工作负责人：阿彦霞

张霞



乐山市兴龙燃气有限公司

2022 年度财务报表附注

一、企业的基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和住所

乐山市兴龙燃气有限公司（以下简称：本公司）成立于 2012 年 5 月 22 日，统一社会信用代码：9151111159750653X1；类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；地址：乐山市沙湾区葫芦镇明珠大道；法定代表人：张颐；注册资本：200.00 万人民币。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于通用设备制造业。公司经营范围为：管道天然气供应。燃气灶具、热水器、天然气管材销售。（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）

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并基于以下“四、重要会计政策和会计估计”，在此基础上编制财务报表。

本公司具有持续经营能力，管理层自报告期末起 12 个月，无计划清算本公司。

三、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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用借贷记账法，以权责发生制为记账基础，以历史成本计量为主。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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额与现值孰高计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

(四) 现金及现金等价物的确定标准



本公司现金为公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是持有的期限短（一般是指自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五） 应收票据

本公司银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑汇票视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对银行承兑汇票的固定坏账准备率为 0%。

（六） 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括但不限于：①信用风险自初始确认后已显著增加或已发生信用减值时，单项评估预期信用并计提坏账准备。②信用风险自初始确认后未显著增加时以组合为基础评估预期信用并计提坏账准备。

无论应收账款是否含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。



本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型。

（七） 应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

（八） 其他应收款

无论其他应收款的信用风险是否显著增加，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

与评估信用风险自初始确认后是否显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等。

（九） 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品（产成品）等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法/五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十） 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商



品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（十一） 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本；为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）；该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产；本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收账款列示；合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法”

（十二） 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、运输设备、办公设备、生产设备、电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。



除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法（或其他方法），并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、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	房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	构筑物	10-20	5	4.75-9.50
3	生产设备	5-15	5	6.33-19.00
4	办公设备	3-10	5	9.50-31.67
5	运输工具	4-10	5	9.50-23.75
6	专用设备	5-15	5	6.33-19.00
7	管网	25-35	5	2.71-3.80
8	其他	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

（十三） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑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。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

（十四） 借款费用

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



专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十五） 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十六） 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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. 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；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发



支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十七） 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的装修费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如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. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十九） 职工薪酬

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育



保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，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。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照清偿该负债所需支出的最佳估计数计量。如果所需支出存在一个金额区间，按该区间的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额区间，预计负



债只涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；预计负债涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十一）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

销售收入确认的具体时点如下：

（1）销售商品



自产产品销售收入确认时点：国内销售业务销售收入确认时点为货物交付客户的当天，具体标准为：客户自提，为客户提货签收的当天；合同约定送货到客户的，为货物送到指定地点并经客户签收的当天；合同约定客户委托第三方承运交货，销售收入确认时点为货物交由承运方并经确认当天。国外销售业务销售收入确认时点为将货物装船承运方出具提单，并报关成功的当天。

贸易产品销售收入确认的时点：本公司将商品或商品货权转移给客户，并取得签章确认的“货权转移单据”时确认销售收入的实现。

（2）劳务收入

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

（3）让渡资产使用权

采用直线法在让渡资产使用权期限内分摊确认收入。

（二十二） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。



计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十三）政府补助

1. 政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。包括：资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

（3）政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

3. 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①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。

②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递



延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十五） 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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根据承租人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，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权。



本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

本公司对于应收融资租赁款按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。将应收融资租赁款按类似信用风险特征划分为正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息进行减值评估计算预期信用损失，这些信用风险特征表明了债务人按照该等金融资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，与被评估资产的预计未来现金流量相关。

对于划分为组合的应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制逾期时间等特征与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，以租赁本金为基数，各组合预期损失率如下：正常类预期损失率为 0.5%、关注类预期损失率为 1%、次级类预期损失率为 20%、可疑类预期损失率为 50%、损失类预期损失率为 100%。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）报告期会计政策变更



报告期内无重要会计政策变更。

(二) 会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正

报告期内无重要前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售行为	13%、9%、6%
城市维护建设税	依法实际缴纳的增值税、消费税税额	7%、5%
教育费附加	依法实际缴纳的增值税、消费税税额	3%
地方教育费	依法实际缴纳的增值税、消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	应纳税所得	七级累进

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”或“期初数”系指 2022 年 1 月 1 日，“期末余额”或“期末数”系指 2022 年 12 月 31 日，“本期发生额”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期发生额”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	137,528.06	272,886.10
银行存款	10,707.44	464.98
其他货币资金		
合计	148,235.50	273,351.08
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	69,459.45		6,529.90	



账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	69,459.45		6,529.90	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,459.45	100.00			69,459.45
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	69,459.45	100.00			69,459.45

续

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,529.90	100.00			6,529.90
其中：					



类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,529.90	100.00			6,529.90

2. 按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
乐山市全盛农业开发有限公司	67,200.00	1 年以内	96.75	
乐山市沙湾区轸溪乡学校	2,259.45	1 年以内	3.25	
合计	69,459.45		100.00	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	17,101.62	30.16	
1 至 2 年	9,600.00	16.93	
2 至 3 年			
3 年以上	30,000.00	52.91	
合计	56,701.62	100.00	

续

账龄	期初数		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	40,189.66	57.26	
1 至 2 年			
2 至 3 年	30,000.00	42.74	
3 年以上			



合计	70,189.66	100.00
----	-----------	--------

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
乐山市文字工程技术咨询有限公司	20,000.00	35.00	
四川康立项目管理有限责任公司	10,000.00	18.00	
四川海维塑胶有限公司	9,600.00	17.00	
中国石油天然气股份有限公司四川乐山分公司	9,369.62	17.00	
成都易铭贸易有限公司	7,600.00	13.00	
合计	56,569.62	99.77	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,816.53	11,531.53
合计	11,816.53	11,531.53

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	285.00			
1 至 2 年				
2 至 3 年			11,531.53	
3 至 4 年	11,531.53			
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	11,816.53		11,531.53	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的其					



类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
他应收款					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,816.53	100.00			11,816.53
合计	11,816.53	100.00			11,816.53

续

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,531.53	100.00			11,531.53
合计	11,531.53	100.00			11,531.53

(2) 按欠款方归集的期末余额前十名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	账龄	占其他应收款项合计占的比例(%)	坏账准备
乐山市沙湾区国家税务局	5,622,586.38	3-4 年	2.41	
个人社保	285.00	1 年以内	97.59	
合计	11,816.53		100.00	

(五) 存货

1. 存货的分类



项目	期末数		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
其中：开发成本			
库存商品（产成品）	176,208.39		176,208.39
其中：开发产品			
其他			
其中：尚未开发的土地储备（由房地 产开发企业填列）			
合计	176,208.39		176,208.39

续

项目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
其中：开发成本			
库存商品（产成品）	145,604.70		145,604.70
其中：开发产品			
其他			
其中：尚未开发的土地储备（由房地 产开发企业填列）			
合计	145,604.70		145,604.70

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,335,504.42	4,394,811.08
固定资产清理		
合计	3,335,504.42	4,394,811.08

1. 固定资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	11,267,645.63			11,267,645.63
其中：房屋及建筑物				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备				
构筑物	11,014,097.87			11,014,097.87
运输工具	253,547.76			253,547.76
二、累计折旧合计:	6,872,834.55	1,059,306.66		7,932,141.21
其中: 房屋及建筑物				
电子设备				
构筑物	6,687,892.38	1,046,339.30		7,734,231.68
运输工具	184,942.17	12,967.36		197,909.53
三、固定资产账面净值合计	4,394,811.08		1,059,306.66	3,335,504.42
其中: 房屋及建筑物				
电子设备				
构筑物	4,326,205.23		1,046,339.30	3,279,865.93
运输工具	68,605.85		12,967.36	55,638.49
四、减值准备合计				
其中: 房屋及建筑物				
电子设备				
构筑物				
运输工具				
五、固定资产账面价值合计	4,394,811.08		1,059,306.66	3,335,504.42
其中: 房屋及建筑物				
电子设备				
构筑物	4,326,205.23		1,046,339.30	3,279,865.93
运输工具	68,605.85		12,967.36	55,638.49

(七) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资	209,691.72	260,639.96
合计	209,691.72	260,639.96

(1) 工程物资明细情况



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	209,691.72		209,691.72	260,639.96		260,639.96
合计	209,691.72		209,691.72	260,639.96		260,639.96

(2) 工程物资项目增加变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
购入工程用材料	260,639.96	55,955.73	106,903.97	209,691.72
合计	260,639.96	55,955.73	106,903.97	209,691.72

(八) 应付账款

账龄	期末余额	占应付账款比例 (%)	期初余额	占应付账款比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	121,095.00	77.71	61,023.46	71.86
1 至 2 年	10,834.24	6.95		
2 至 3 年			23,900.00	28.14
3 至 4 年	23,900.00	15.34		
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	155,829.24	100.00	84,923.46	100.00

1. 账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	账龄
四川嘉星燃气设备制造有限公司	23,900.00	3-4 年
自贡市和盛祥瑞新型环保材料有限公司	5,384.24	1-2 年
自贡市王牌玻璃钢有限公司	2,450.00	1-2 年
四川海力智能科技股份有限公司	3,000.00	1-2 年
合计	34,734.24	

2. 期末余额应付账款情况明细:

债权单位名称	期末余额	账龄
乐山峨沙天然气有限责任公司	67,645.00	1 年以内
四川海力智能科技股份有限公司	28,290.00	1 年以内、1-2 年
自贡市和盛祥瑞新型环保材料有限公司	27,384.24	1 年以内、1-2 年



四川嘉星燃气设备制造有限公司	23,900.00	3-4 年
自贡市王牌玻璃钢有限公司	8,610.00	1 年以内、1-2 年
合计	155,829.24	

(九) 预收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	174,399.46	188,580.68
1 至 2 年	50,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	224,399.46	188,580.68

预收款项前五名明细:

债权单位名称	期末余额	账龄
天然气费	122,929.36	1 年以内
乐山市凯天不锈钢有限公司	50,000.00	1-2 年
四川恒大矿业有限公司	35,470.10	1 年以内
四川华构住宅工业有限公司沙湾分公司	16,000.00	1 年以内
合计	224,399.46	

(十) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、职工工资		419,241.00	392,774.00	26,467.00
二、奖金、津贴和补贴		134,320.00	125,020.00	9,300.00
合计		553,561.00	517,794.00	35,767.00

(十一) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	5,312.43	1,006,580.39	1,002,360.75	9,532.07
城市维护建设税	396.15	583.93	733.11	246.97
教育费附加	169.78	292.58	314.18	148.18
地方教育附加	113.19	195.06	209.46	98.79
合计	5,991.55	1,007,651.96	1,003,617.50	10,026.01

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		



应付股利		
其他应付款项	3,750,000.00	3,400,000.00
合计	3,750,000.00	3,400,000.00

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	350,000.00			
1 至 2 年				
2 至 3 年			3,400,000.00	
3 年以上	3,400,000.00			
合计	3,750,000.00		3,400,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄
赵红兵	919,000.00	3 年以上
罗亚龙	866,000.00	3 年以上
叶剑	849,000.00	3 年以上
张颐	566,000.00	3 年以上
杨佳慧	200,000.00	3 年以上
合计	3,400,000.00	

(3) 期末余额前五名的其他应付账款情况明细

债权单位名称	期末余额	账龄	比例 (%)
赵红兵	1,269,000.00	1 年以内、3 年以上	33.84
罗亚龙	866,000.00	3 年以上	23.09
叶剑	849,000.00	3 年以上	22.64
张颐	566,000.00	3 年以上	15.09
杨佳慧	200,000.00	3 年以上	5.33
合计	3,750,000.00	—	100.00

(十三) 实收资本



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
赵红兵	600,000.00	30.00			600,000.00	30.00
叶剑	600,000.00	30.00			600,000.00	30.00
张颐	400,000.00	20.00			400,000.00	20.00
罗亚龙	400,000.00	20.00			400,000.00	20.00
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

(十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
赵红兵	1,823,316.00			1,823,316.00
叶剑	1,823,316.00			1,823,316.00
张颐	1,215,544.00			1,215,544.00
罗亚龙	1,215,544.00			1,215,544.00
合计	6,077,720.00			6,077,720.00

(十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-6,594,557.78	-5,630,113.48
期初调整金额		
本期期初余额	-6,594,557.78	-5,630,113.48
本期增加额	-1,651,566.30	-964,444.30
其中：本期净利润转入	-1,651,566.30	-964,444.30
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-8,246,124.08	-6,594,557.78



(十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务类别				
天然气和安装工程	5,493,797.36	5,474,637.34	4,505,295.50	3,722,969.89
二、其他业务类别				
天然气管道运输服务费			40,789.21	
合计	5,493,797.36	5,474,637.34	4,546,084.71	3,722,969.89

(十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	583.93	5,458.43
教育费附加	292.58	2,339.32
地方教育附加	195.06	1,559.56
印花税	1,035.25	1,006.60
车船税、交强险、商业险等	245.10	245.10
合计	2,351.92	10,609.01

(十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费		150.00
合计		150.00

(十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	10,008.00	24,738.00
通讯费	1,421.80	852.00
水电费	600.00	1,555.00
房屋租赁费		12,000.00
员工工资	317,831.00	335,092.00
折旧	1,059,306.66	1,081,023.24
办公费	57,359.89	113,586.06
社保	117,534.15	117,928.30
工会经费	3,900.00	3,600.00
其他	1,000.00	2,000.00



项目	本期发生额	上期发生额
福利费	6,959.00	2,597.00
管道维修	20,540.23	8,754.00
油费	30,414.45	33,024.83
商业保险	7,213.17	4,911.89
住房公积金	25,500.00	35,100.00
车辆维修保养费用	11,190.00	
合计	1,670,778.35	1,776,762.32

(二十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	299.51	445.21
加：其他支出		
手续费	556.00	483.00
合计	256.49	37.79

(二十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经营性损益的金额
政府补助	2,660.44		2,660.44
合计	2,660.44		2,660.44

(二十二) 现金流量表补充说明

1. 采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,651,566.30	-964,444.30
加：资产减值损失		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,059,306.66	1,081,023.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		



补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	256.49	37.79
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,603.69	28,439.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	83,420.59	77,642.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	414,070.67	-312,259.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-125,115.58	-89,559.88
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	148,235.50	273,351.08
减：现金的期初余额	273,351.08	362,910.96
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	-125,115.58	-89,559.88

2. 现金和现金等价物的构成。

项目	期末余额	期初余额
一、现金	148,235.50	273,351.08
其中：库存现金	137,528.06	272,886.10
可随时用于支付的银行存款	10,707.44	464.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	148,235.50	273,351.08
其中：母公司或集团子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本报告期内公司无需要披露的其他重大事项。

十一、财务报表的批准

2022 年度财务报表经公司董事会（总经理办公会）批准对外公布。





(此页无正文)

乐山市兴龙燃气有限公司

单位负责人:

主管会计工作负责人: 叶秀霞

会计机构负责人: 叶秀霞

2025 年 6 月 26 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100558972108D

名称 成都本信会计师事务所（普通合伙）
类型 普通合伙企业
主要经营场所 成都高新区肖家河中街44号
执行事务合伙人 刘鸿
成立日期 2010年8月3日
合伙期限 2010年8月3日至永久
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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：成都本信会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人：刘涛
主任会计师：
经营场所：成都市高新区肖家河中街44号



组织形式：普通合伙
执业证书编号：51010237
批准执业文号：川财审批(2010)25号
批准执业日期：2010年6月18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》。



2022年6月1日



中华人民共和国财政部制



姓名 刘鸿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-07-09
Date of birth
工作单位 成都本信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 510121198207094811
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

510102370001

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

2010年11月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

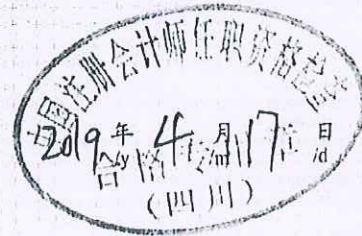
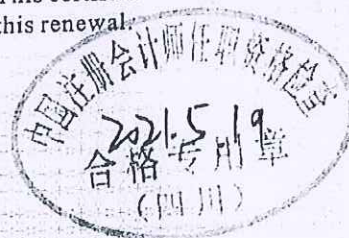
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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
Full name 付小红
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1969-06-19
工作单位
Working unit 成都本信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 51112119690619715X

证书编号:
No. of Certificate

511102252832

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

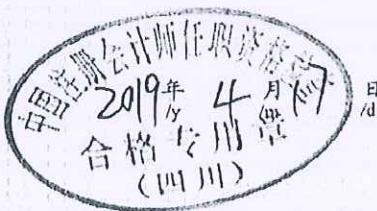
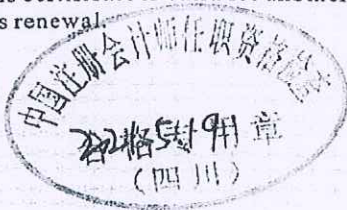
四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2004年11月30日

年度检验登记 2020.4.25
Annual Renewal Registration (四川)

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 月 日
/y /m /d