

陕西美能清洁能源集团股份有限公司
最近三年非经常性损益的审核意见
希会审字(2022)1948 号

目 录

一、关于陕西美能清洁能源集团股份有限公司最近三年非经常性损益的审核意见·····	(1-2)
二、陕西美能清洁能源集团股份有限公司非经常性损益明细表编制说明·····	(3-4)
三、陕西美能清洁能源集团股份有限公司非经常性损益明细表·····	(5-5)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)1948号

关于陕西美能清洁能源集团股份有限公司 最近三年非经常性损益的审核意见

陕西美能清洁能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的陕西美能清洁能源集团股份有限公司(以下简称贵公司)管理层编制的最近三年非经常性损益明细表(2019-2021年度)及其非经常性损益明细表编制说明(以下简称非经常性损益表)。

一、管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《企业会计准则》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定编制和公允列报，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，使非经常性损益明细表不存在由于舞弊和错报而导致的重大错报。

二、注册会计师责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对贵公司管理层编制的非经常性损益明细表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵循中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作以对非经常损益表是否不存在重大错报获取合理保证。审核工作涉及实施审核程序，以获取有关非经常损益表金额和披露的审核证据，选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与非经常性损益表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作和包括评价管理层选用会计政策恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价非经常性损益表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的《陕西美能清洁能源集团股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，公允反映了贵公司2021年度、2020年度、2019年度的非经常性损益情况。

四、其他说明

本专项报告仅供贵公司为本次申请向境内社会公众公开发行人民币普通股股票之用，并不适用于其他目的，且不得做任何其他用途。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 8101990 西安市

中国注册会计师：

邱程红



中国注册会计师：

高靖杰



2022年3月25日

非经常性损益明细表编制说明

一、公司《非经常性损益明细表》按照《企业会计准则》和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号—非经常性损益（2008年修订）》等文件规定，依据合并财务报表计算编制。

二、非经常性损益重要项目注释

（一）计入当期损益的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
节能减排资金	150,000.00	150,000.00	150,000.00	与资产相关
天然气安装配套资金		4,100,917.42	2,210,000.00	与收益相关
企业上市发展专项奖励资金		1,340,000.00	7,000,000.00	与收益相关
资本发展市场奖励补助			200,000.00	与收益相关
气化工程补贴	100,000.00	100,000.00	100,000.00	与资产相关
党建示范点补贴款	12,000.00	250,000.00		与收益相关
稳岗补贴	18,310.00	277,395.42	9,100.00	与收益相关
商务局补助资金	5,000.00			与收益相关
合计	285,310.00	6,218,312.84	9,669,100.00	

（二）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益为公司购买理财产品取得的投资收益以及持有理财产品期间的公允价值变动损益。2021 年度金额 3,288,757.55 元，2020 年度金额 3,169,018.24 元，2019 年度金额 2,791,632.39 元。

（三）除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业外收入			
其中：违约金、罚款收入		1,581.37	1,000.00
其他	113,882.25	619,567.09	137,154.34
小计	113,882.25	621,148.46	138,154.34

营业外支出			
其中：捐赠支出		400,000.00	155,500.00
罚款及滞纳金支出			51,780.70
其他	388,498.56	33,450.27	66,846.74
小计	388,498.56	433,450.27	274,127.44
营业外收支净值	-274,616.31	187,698.19	-135,973.10

注：2021 年度营业外支出主要为诉讼赔偿款 343,796.55 元；2020 年度营业外收入其他收入主要为确认无法支付的应付款项 453,916.22 元。

陕西美能清洁能源集团股份有限公司

2022 年 3 月 25 日





非经常性损益明细表

编制单位：陕西美能清洁能源集团股份有限公司

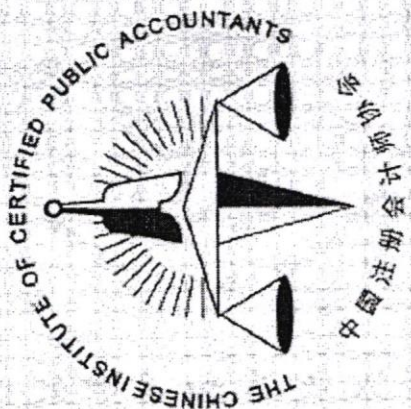
项目	2021年度	2020年度	2019年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,383.52	-11,326.83	-61,478.83
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	285,310.00	6,218,312.84	9,669,100.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	3,288,757.55	3,169,018.24	2,791,632.39
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-274,616.31	187,698.19	-135,973.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,284,067.72	9,563,702.44	12,263,280.46
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-39,227.41	739,379.71	357,211.84
少数股东权益影响额（税后）	220.19		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,323,074.94	8,824,322.73	11,906,068.62

单位负责人：

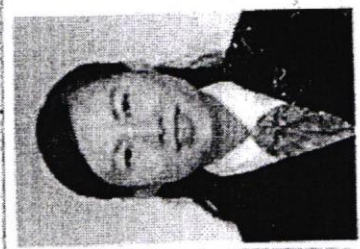
主管会计工作负责人：

5

会计机构负责人：



姓名	邱程红
Sex	女
Date of birth	1968-08-13
Working unit	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)
Identity card No.	61011119680813004X



年度检验登记 2021年
Annual Renewal Registration
合格专用章

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

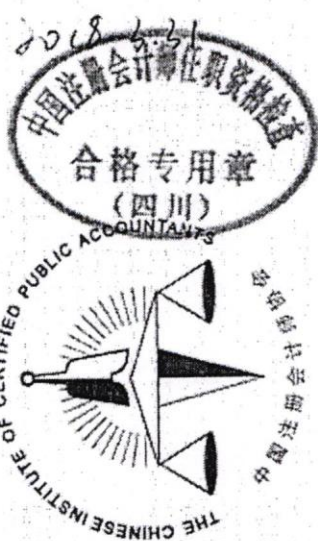
证书编号: 610100470684
No. of Certificate

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

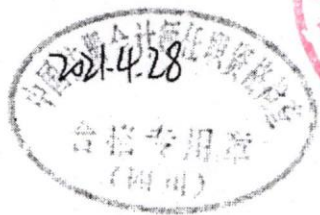
发证日期: 1997 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d



姓名	高靖杰
Sex	男
出生日期	1972-11-19
工作单位	希格玛会计师事务所有限公司
身份证号码	61210172119023



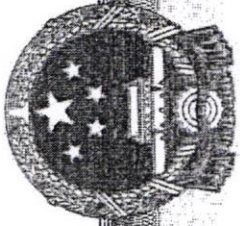
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610100471374
No. of Certificate

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

发证日期: 2002 年 05 月 22 日
Date of Issuance 年 月 日





营业执照

(副本 010-1)

扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
9161013607340169X2

名称	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)	主要经营场所	陕西省西安市灞桥区灞湖大道一号外事大厦六层
经营范围	许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)		



登记机关

2022年03月18日

证书序号: 0006585

说明

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

发证机关:



2018

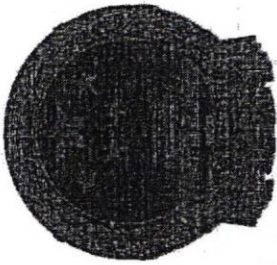
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号线
鼎大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日