



蔚阳股份

NEEQ: 873418

蔚阳余热发电股份有限公司



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	102

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王德涛、主管会计工作负责人王静芳及会计机构负责人（会计主管人员）王静芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
报告期内公司未为员工缴纳住房公积金的风险	《住房公积金管理条例》第三十七条 违反本条例的规定，单位不办理住房公积金缴存登记或者不为本单位职工办理住房公积金账户设立手续的，由住房公积金管理中心责令限期办理；逾期不办理的，处1万元以上5万元以下的罚款。第三十八条违反本条例的规定，单位逾期不缴或者少缴住房公积金的，由住房公积金管理中心责令限期缴存；逾期仍不缴存的，可以申请人民法院强制执行。公司报告期内未为员工缴纳住房公积金，根据上述规定，公司面临被住房公积金主管部门要求补缴员工住房公积金、责令限期办理、缴纳相关滞纳金及处以行政处罚的风险。
环境保护风险	为确保垃圾焚烧过程中产生的废气和固废等污染物排放符合国家环境保护规则的要求，公司采用了一系列污染防治措施，在厂区配备了应急设施设备，建立了一套环保执行设施系统；并建立和严格落实环境管理制度，同时制定了环境事故应急预案。如果公司未能严格满足环保法规要求乃至发生环境污染事件，则公司将面临受到行政处罚的风险，从而对公司的业务运

	营造成不利影响。
上网电价补贴政策的变化风险	公司垃圾焚烧所产生的上网电力由电力部门全额收购。2012年3月28日，国家发改委发布《国家发展改革委关于完善垃圾焚烧发电价格政策的通知》（发改价格[2012]801号），进一步规范垃圾焚烧发电价格政策，要求以生活垃圾为原料的垃圾焚烧发电项目，均先按其入厂垃圾处理量折算成上网电量进行结算，每吨生活垃圾折算上网电量暂定为280千瓦时，并执行全国统一垃圾发电标杆电价每千瓦时0.65元（含税）；其余上网电量执行当地同类燃煤发电机组上网电价。该通知自2012年4月1日起执行，2006年1月1日后核准的垃圾焚烧发电项目均按该规定执行。公司上网电价按该规定执行。如果国家有关垃圾焚烧补贴电价的政策发生变化，将影响公司发电收入及盈利水平。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人在公司持股比例较高，可以利用其绝对控股的地位优势，能够实际支配公司行为，能够对公司股东大会的表决结果起决定性影响。虽然公司已依据《公司法》《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括《股东大会议事规则》在内的“三会”议事规则、《关联交易规则》等在内的各项制度，但仍存在着控股股东、实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营、重要人事任免等方面进行不当控制的风险，进而损害本公司及本公司中小股东的利益。
税收优惠政策变化的风险	报告期内，公司享受多项税收优惠政策，主要如下： （1） 增值税税收优惠 根据财政部、国家税务总局文件，财税[2021]40号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》的规定，本公司利用工业生产过程中产生的余热生产销售的电力享受100%增值税即征即退政策；公司利用城市生活垃圾生产销售的电力享受100%增值税即征即退的政策；垃圾处置劳务收入享受70%增值税即征即退或免征增值税的政策。 （2） 企业所得税优惠政策 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、财税【2008】47号《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》以及财税【2008】117号《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》，本公司以余热资源作为主要原材料生产的电力取得的收入，减按90%计入收入总额。《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条及第八十九条、财税【2009】166号《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年

	至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。公司垃圾焚烧发电项目享受“三免三减半”的优惠政策。如果未来国家对上述相关税收优惠政策做出不利调整，则可能对公司经营业绩和盈利能力产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，自行填写

释义

释义项目		释义
本公司、公司、蔚阳余热、蔚阳股份	指	蔚阳余热发电股份有限公司
三会		蔚阳余热发电股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	蔚阳余热发电股份有限公司最近一次由股东大会通过的《蔚阳余热发电股份有限公司章程》
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
中兴华、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期	指	2022 年度
元（万元）	指	人民币元（万元）
MW	指	兆瓦，表示功率的单位, 常用来指发电机组在额定情况下单位时间内能发出来的电量
城市生活垃圾、生活垃圾	指	在日常生活中或者为日常生活提供服务的活动中产生的固体废物以及法律、行政法规规定视为生活垃圾的固体废物

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	蔚阳余热发电股份有限公司
英文名称及缩写	Weiyang Waste Heat Power Generation Co., Ltd.
	Weiyang Waste Heat Power Generation Co., Ltd.
证券简称	蔚阳股份
证券代码	873418
法定代表人	王德涛

二、 联系方式

董事会秘书	申开国
联系地址	山东省烟台市蓬莱区北沟镇孙陶村西北
电话	0535-5923283
传真	0535-5643739
电子邮箱	weiyanggufen@126.com
公司网址	www.weiyang.com.cn
办公地址	山东省烟台市蓬莱区北沟镇孙陶村西北
邮政编码	265601
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 3 月 13 日
挂牌时间	2020 年 2 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D（电力、热力、燃气及水生产和供应业）-44（电力、热力生产和供应业）-441（电力生产）-4419（其他电力生产）
主要业务	余热、余气发电；利用废料、沼气、垃圾、生物质发电；热力、热水、蒸汽生产及供应；电力供应。
主要产品与服务项目	余热、余气发电；利用废料、沼气、垃圾、生物质发电；热力、热水、蒸汽生产及供应；电力供应。
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	132,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（山东蔚阳集团股份有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德涛），无一致行动人
--------------	--------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913706845926058709	否
注册地址	山东省烟台市蓬莱区北沟镇孙陶村西北	否
注册资本	132,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券	
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	山西证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玲玲	徐琳
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,135,888.21	35,924,183.53	33.99%
毛利率%	24.59%	42.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,803,393.33	-4,975,185.75	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,012,841.75	4,907,945.91	2.14%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.03%	-2.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.68%	2.94%	-
基本每股收益	0.0288	-0.0286	-200.70%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	325,014,525.75	346,772,378.98	-6.27%
负债总计	135,074,868.09	161,324,977.40	-16.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	189,939,657.66	185,447,401.58	2.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.44	1.25	15.20%
资产负债率%（母公司）	41.56%	49.45%	-
资产负债率%（合并）	41.56%	49.45%	-
流动比率	0.25	0.22	-
利息保障倍数	4.02	-0.16	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,164,227.71	17,736,881.87	103.89%
应收账款周转率	1.77	1.11	-
存货周转率	7,598.59	3,061.01	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.27%	-4.09%	-
营业收入增长率%	33.99%	-49.45%	-
净利润增长率%	-	-114.30%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	132,000,000	132,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-929,958.41
计入当期损益的政府补助，但与企业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	150,000.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-832,640.19
非经常性损益合计	-1,612,597.89
所得税影响数	-403,149.47
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,209,448.42

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
固定资产	282,580,318.46	303,110,815.60		
未分配利润	28,729,670.99	49,260,168.13		
营业成本	20,786,963.45	21,985,057.47		
利润总额	-5,579,296.60	-6,777,390.62		
净利润	-3,777,091.73	-4,975,185.75		

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》，财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

关于亏损合同的判断：

《企业会计准则解释第 15 号》中“关于亏损合同的判断”的规定，本公司在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括 履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。采用该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

关于试运行销售的会计处理：

《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”），本公司将固定资产达到预定可使用状态前以及研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称“试运行销售”）取得的收入和成本，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别 进行会计处理，计入当期损益，而不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。上述规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售按照上述规定进行了追溯调整。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》，财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理：

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理：

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司

财务状况和经营成果产生影响。

(2) 会计估计变更

报告期公司重要的会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主要业务为城市生活垃圾焚烧发电和余热发电，秉承“发展循环经济，创造洁净、健康的生活环境”的经营模式，力求实现“减量化、无害化、资源化”，专注于安全环保节能，利用垃圾焚烧和余热发电的方式为城市提供优质服务。

(一)采购模式 公司的采购主要包括机器设备及生产原料等，上游产品供应充足，可供选择的优质供应商较多。公司建立了完善的采购体系，采购过程中综合考虑公司需求、产品质量、报价、供货速度等因素，最终就每种确定至少两家供应商，建立稳定良好的合作关系。同时公司建立了较为完善的供应商管理制度，公司对建立合作关系的供应商按年度合作情况进行评审，淘汰产品质量不稳定、服务技术水平有限、信誉差的供应商，同时补充信誉好、品牌质量及服务水平高的供应商，并与价低、质优的供应商建立 长期稳定合作关系。在垃圾焚烧炉的选择上，出于对环保及安全更为严格的自我要求，公司选择炉排式焚烧炉，在整个燃烧过程无需掺煤助燃，仅在点火时需喷油，并在炉内温度低于设定温度时需喷油提高炉内温度，使用油量较少，更为环保安全。

(二)生产模式 城市生活垃圾由当地环卫部门收集后运到厂区，经垃圾储运系统接收、储存、输送，然后进入焚烧系统；垃圾焚烧产生的热能加热余热锅炉产生蒸汽，带动汽轮发电机组产生电能；产生的烟气通过烟气处理系统净化后达到国家标准后通过烟囱排放；产生的炉渣和飞灰进行分别收集和处置，其中炉渣采用输送带将炉渣送到蔚阳水泥生料调配库入口作为配料综合利用，袋式除尘器灰斗收集的干灰，采用粉料气力输送设备将其输送到灰库储存，灰库下通过干灰输送系统输送到蔚阳水泥回转窑窑尾燃烧室，进行熔融无害化处理。以上生产过程均通过自动控制系统监控和操作。余热发电项目，依托蔚阳水泥回转窑设备设计建设了一座装机容量 6 兆瓦的纯低温余热发电站，利用水泥生产过程中窑头窑尾产生的废气进行发电。有效减少了蔚阳水泥对环境的热污染及粉尘污染,同时 公司也创造出良好的经济效益。

(三)销售模式 公司的主要服务对象为蔚阳水泥、区域内的国网电力公司及住建局，通过垃圾处置费和电价进行收入结算。电力的销售对象为蔚阳水泥及国网山东省电力公司烟台供电公司。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	公司获得 2022 年度山东省创新型中小企业认证 - 公司获得 2022 年烟台市企业研发机构备案
详细情况	

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,431,119.87	3.82%	1,142,312.68	0.33%	988.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,722,343.84	6.38%	33,785,436.31	9.74%	-38.66%
存货	1,200	0.0004%	8,354.16	0.0024%	-85.64%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	285,073,816.35	87.71%	303,110,815.6	87.41%	-5.95%
在建工程	1,070,796.48	-	-	-	-
无形资产	4,807,306.57	1.48%	5,076,078.81	1.46%	-5.29%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	20,035,933.33	6.16%	20,035,933.33	5.78%	0.00%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	35,575.60	0.01%	10,380.65	0.0030%	242.71%
应交税费	105,224.92	0.03%	474,310.19	0.14%	-77.82%
其他应付款	98,613,541.36	30.34%	72,825,770.60	21.00%	35.41%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金：本期期末比上年期末增加 988.24%，主要原因系本期收回国补款较多所致。

应收账款：本期期末比上年期末减少 38.66%，主要原因系本期收回国补款较多以及本期应收账款回款较快所致。

应交税费：本期期末比上年期末减少 77.82%，主要原因系期末应交增值税比去年末降低所致。

其他应付款：本期期末比上年期末增加 35.41%，主要原因系本期关联方资金拆入增加所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,135,888.21	-	35,924,183.53	-	33.99%
营业成本	36,299,090.95	75.41%	21,985,057.47	61.20%	65.11%
毛利率	24.59%	-	42.14%	-	-
销售费用	-	-	--	-	-
管理费用	3,653,246.67	7.59%	3,139,885.03	8.74%	16.35%
研发费用	2,968,445.55	6.17%	3,510,832.49	9.77%	-15.45%
财务费用	1,527,458.22	3.17%	4,797,608.65	13.35%	-68.16%
信用减值损失	66,303.21	0.14%	-27,291.45	-0.08%	342.94%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,234,248.93	6.72%	2,992,025.32	8.33%	8.10%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-336.68	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	6,254,830.71	12.99%	4,811,461.07	13.39%	30.00%
营业外收入	765,800	1.59%	100,000	0.28%	665.80%
营业外支出	2,408,061.92	5.00%	11,688,851.69	32.54%	-79.40%
净利润	3,803,393.33	7.90%	-4,975,185.75	-13.85%	176.45%
所得税费用	809,175.46	1.68%	-1,802,204.87	-5.02%	144.90%

项目重大变动原因：

营业收入：本期比上年同期增加 33.99%，主要原因系本期发电量同比增加收入增加所致。

营业成本：本期比上年同期增加 65.11%，主要原因系本期发电量同比增加成本增加以及会计政策变更成本增加所致。

财务费用：本期比上年同期减少 68.16%，主要原因系本期偿还长期借款后借款减少利息支出减少所致。

营业利润：本期比上年同期增加 30.00%，主要原因系发电量同比增加带来营业利润增加所致。

营业外收入：本期比上年同期增加 665.80%，主要原因系本期无需支付的应付款项转营业外收入所致。

营业外支出：本期比上年同期减少 79.40%，主要原因系上年停工损失较高所致。

净利润：本期比上年同期增加 176.45%，主要原因系发电量同比增加带来营业利润增加所致。

所得税费用：本期比上年同期增加 144.90%，主要原因系本期盈利所得税费用同比上期增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	48,135,534.21	35,922,944.60	34.00%
其他业务收入	354.00	1,238.93	-71.43%
主营业务成本	36,299,090.95	21,985,057.47	65.11%

其他业务成本	-	-	-
--------	---	---	---

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
垃圾发电	28,007,224.10	33,095,498.41	-18.17%	27.53%	69.09%	-37.69%
余热发电	4,317,664.07	3,203,592.54	25.80%	6.75%	32.79%	-41.86%
垃圾处置	15,810,646.04	-	-	59.44%	-	-

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

垃圾发电营业成本比上年同期增加 69.09%，毛利率比上年同期减少 37.69 个百分点，主要原因系设备修理费用增加所致。

余热发电营业成本比上年同期增加 32.79%，毛利率比上年同期减少 41.86 个百分点，主要原因系设备修理费用增加所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国网山东省电力公司烟台供电公司（标杆电价）	21,555,671.7	41.96%	否
2	烟台市蓬莱区住房和城乡建设管理局	6,160,116.33	11.99%	否
3	烟台市蓬莱区综合行政执法局	4,738,301.3	9.22%	否
4	蓬莱蔚阳水泥有限公司	4,317,664.07	8.41%	是
5	国网山东省电力公司烟台供电公司（国补）	6,450,018.81	12.56%	否
合计		43,221,772.21	84.14%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	蓬莱蔚阳水泥有限公司	1,984,183.02	9.17%	是
2	蓬莱市蔚阳建筑工程有限公司	1,059,311.62	4.89%	是
3	山东广合贸易有限公司	1,346,771.95	6.22%	否
4	烟台市蓬莱区盛润供水有限公司	1,743,764.84	8.06%	否
5	烟台市全成生物科技有限公司	597,237.53	2.76%	否

合计	6,731,268.96	31.10%	-
----	--------------	--------	---

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,164,227.71	17,736,881.87	103.89%
投资活动产生的现金流量净额	-2,666,582.69	-6,870,231.39	-61.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,208,837.83	-11,731,383.85	89.31%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额比上期金额增加 103.89%，主要原因系主要系发电量增加导致收入成本增加，以及本年度收回的国补较高所致。

投资活动产生的现金流量净额比上期金额减少 61.19%，主要原因系本期购入长期资产减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额比上期金额增加 89.31%，主要原因系关联方拆入款增加所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、持续经营评价

报告期内，公司经营情况正常，公司资产、人员、财务、业务等独立，董事、监事、高级管理人员均未发生违法、违规行为。公司治理结构合理，有良好的自主经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。报告期内，公司主业突出，公司各项业务进展顺利，主要财务指标良好，未发生对持续经营能力有重大影响的事项。公司管理层和核心人员稳定，无违法违规行为。因此，公司具备良好的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☐适用 ☒不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	山东蔚阳栾家口港务股份有限公司	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2021年3月31日	2023年3月31日	连带	是	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	烟台恒益产业园管理有限公司	920,000,000.00	0	59,324,000.00	2022年4月22日	2034年4月20日	连带	否	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合	-	940,000,000.00	0.00	79,324,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产、设备等	固定资产	抵押	162,035,306.60	49.85%	抵押借款
土地等	无形资产	抵押	3,960,289.32	1.22%	抵押借款
货币资金	其他货币资金	保证金	500.00	0.0002%	ETC 保证金
总计	-	-	165,996,095.92	51.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产主要用于公司抵押借款，有利于补充公司现金流，未有不良影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	65,737,362	49.80%	62,250,138	127,987,500	96.96%
	其中：控股股东、实际控制人	52,800,000	40.00%	56,800,000	109,600,000	83.03%
	董事、监事、高管	1,337,500	1.01%	0	1,337,500	1.01%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	66,262,638	50.20%	- 62,250,138	4,012,500	3.04%
	其中：控股股东、实际控制人	26,400,000	20.00%	- 26,400,000	0	0.00%
	董事、监事、高管	4,012,500	3.04%	0	4,012,500	3.04%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		132,000,000	-	0	132,000,000	-
普通股股东人数		153				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	山东蔚阳集团股份有限公司	79,200,000	30,400,000	109,600,000	83.0303%	0	109,600,000	0	0
2	王德涛	1,700,000	100000	1,800,000	1.3636%	1,275,000	525,000	0	0
3	陈霞	1,000,000	0	1,000,000	0.7576%	0	1,000,000	0	0
4	高名顺	1,000,000	0	1,000,000	0.7576%	0	1,000,000	0	0
5	潘忠殿	1,000,000	0	1,000,000	0.7576%	750,000	250,000	0	0
6	叶智强	1,000,000	0	1,000,000	0.7576%	0	1,000,000	0	0
7	曲以源	1,000,000	0	1,000,000	0.7576%	750,000	250,000	0	0
8	曲杰	950,000	0	950,000	0.7197%	712,500	237,500	0	0
9	聂振增	500,000	0	500,000	0.3788%	0	500,000	0	0
10	艾嘉睿	450,000	0	450,000	0.3409%	0	450,000	0	0
合计		87,800,000	30,500,000	118,300,000	89.62%	3,487,500	114,812,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：山东蔚阳集团股份有限公司系蓬莱蔚阳水泥有限公司之控股股东；曲杰与王德涛系甥舅关系；聂振增与王德涛系甥舅关系。除此之外，前十名股东间不存在其他关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截至本报告披露日，山东蔚阳集团股份有限公司持有公司股份 109,600,000 股，占公司总股本的 83.03%，系公司控股股东。

（二）实际控制人情况

截至本报告披露日，王德涛先生直接持有公司 1,800,000 股股份，所对应的股份表决权占公司股份表决权的 1.36%；通过蔚阳集团间接控制公司股份 83.03%的表决权，合计控制公司股份 84.39%的表决权，能够实际支配公司行为，是公司实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款、抵	山东蓬莱农村	银行	20,000,000.00	2021年8月19日	2022年8月18日	5.88

	押借款	商业银 行股份 有限公 司					
合计	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王德涛	董事长	男	否	1956 年 5 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
艾青竹	董事	男	否	1965 年 10 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
曲以源	董事	男	否	1962 年 8 月	2022 年 5 月 25 日	2023 年 2 月 3 日
潘忠殿				1976 年 6 月	2022 年 5 月 25 日	2023 年 2 月 3 日
曲通波	董事、总经理	男	否	1971 年 2 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
林安文	监事会主席	男	否	1955 年 10 月	2022 年 5 月 25 日	2023 年 2 月 3 日
秦宏	监事	男	否	1969 年 9 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
潘忠旭	职工监事	男	否	1987 年 11 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
王静芳	财务负责人	女	否	1982 年 11 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
申开国	董事会秘书	男	否	1983 年 11 月	2022 年 5 月 25 日	2025 年 5 月 24 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长王德涛与股东曲杰之间为甥舅关系；董事潘忠殿为监事潘忠旭之堂兄；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人无亲属关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
曲杰	董事	离任	无	任期已满	无
田原宇	董事	离任	无	任期已满	无

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	董事田原宇未亲自出席第一届董事会第十五次、十六次会议，两次会议田原宇董事均未委托其他董事代为表决。
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	是	董事田原宇未亲自出席第一届董事会第十五次、十六次会议，存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形。

董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	
--	---	--

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
行政人员	15	0	0	15
财务人员	2	0	0	2
生产人员	85	0	4	81
员工总计	109		4	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	1	1
专科	19	19
专科以下	88	84
员工总计	109	105

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策：公司实施了绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按照国家有关法律法规和烟台市相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育等。同时为员工提供了节日福利、并适时组织员工活动、团队建设，丰富员工业余文化生活。 2、 培训计划：公司尊崇以人为本的宗旨，重视人才的培养与开发。定期组织对员工的培训，增加及提高专业技能。在人才的培养过程中，公司建立了一套系统的培训体系。 3、 报告期内，无需公司承担费用的离退休人员。
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

1、《公司章程》规定了投资者关系管理相关规定，内容包括了投资者关系管理的工作原则、沟通方式、沟通内容等。公司并专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的具体内容作出规定。

2、《公司章程》的相关条款对争议及解决机制做了相关规定。本公司章程自生效之日起，即成为规范公司的组织与行为、公司与股东、股东与股东之间权利义务关系的具有法律约束力的文件，对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有法律约束力。依据本章程，股东可以起诉股东，股东可以起诉公司董事、监事、总经理和其他高级管理人员，股东可以起诉公司，公司可以起诉股东、董事、监事。

3、公司严格遵守《公司章程》及《投资者关系管理制度》，通过充分的信息披露与交流，加强与投资者的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，积极接受投资者及社会公众的监督，以实现公司整体利益最大化和投资者合法权益最大化目标。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，全体股东、董事、监事及高级管理人员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，对《蔚阳余热发电股份有限公司章程》的相应条款作出了相应修订，2022年8月19日第二届董事会第二次会议通过了《拟修订<公司章程>》议案，并在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了公告，2022年9月5日在2022年第三次临时股东大会上审议通过了《关于修订<公司章程>》的议案，并在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了公告。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保每位股东都享有平等地位，并能够充分行使自己的权利。

2、截止报告期末，公司董事会为5人，董事会的人数及结构符合《公司法》和《公司章程》等法律规范和规章制度的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照相关法律法规和规章制度，依法行使职权，勤勉尽责的履行职责和义务，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、截止报告期末，公司监事会为3人，股份公司监事会严格按照《公司章程》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构，符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事认真履行职责，勤勉尽责的对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责

的合法、合规进行监督，切实维护公司和股东的合法权益。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、业务独立情况：公司主营业务为垃圾焚烧发电、余热发电。公司具有完整的业务流程，有相应的业务资格和独立的经营场所，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司独立从事其《营业执照》所核定经营范围内的业务，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及采购渠道和经营管理人员，与控股股东、及其控制的其他企业之间不存在影响公司独立性的重大关联交易，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。
- 2、资产独立情况：公司系由发起人发起设立，具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产，公司与控股股东及实际控制人之间的资产产权界定清晰，公司对公司资产具有完整的控制支配权。公司的资产不存在以任何形式被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形；公司对所有资产拥有完全支配权，在资产方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。
- 3、人员独立情况：公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在股东单位兼职或领取薪酬，未在持股 5%以上股东投资的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；财务人员专职在公司工作并在公司领取薪酬。
- 4、财务独立情况：公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情形。
- 5、机构独立情况：公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司各职能部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有 独立的经营与办公场所，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形；公司具有独立的经营场所，不存在与控股股东及其他企业混合经营、合署办公的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露事务管理制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 013167 号				
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层				
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>张玲玲</td><td>徐琳</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	张玲玲	徐琳	1 年	1 年
张玲玲	徐琳				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	4 年				
会计师事务所审计报酬	10 万元				

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 013167 号

蔚阳余热发电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了蔚阳余热发电股份有限公司（以下简称“蔚阳余热公司”）的财务报表，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、股东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，公允反映了蔚阳余热公司 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职业道德守则，我们独立于蔚阳余热公司，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

蔚阳余热公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蔚阳余热公司 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并不涵盖其他信息，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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

蔚阳余热公司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，管理层负责评估蔚阳余热公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蔚阳余热公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蔚阳余热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错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对蔚阳余热公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蔚阳余热公司不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张玲玲

中国·北京

中国注册会计师：徐琳

2023 年 04 月 26 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	12,431,119.87	1,142,312.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	附注六、2		
应收票据			
应收账款	附注六、3	20,722,343.84	33,785,436.31
应收款项融资			
预付款项	附注六、4	116,323.01	600
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、5	35,575.6	10,380.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、6	1,200	8,354.16
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	附注六、7	274,298.18	
流动资产合计		33,580,860.5	34,947,083.8
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、8	285,073,816.35	303,110,815.6
在建工程	附注六、9	1,070,796.48	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	附注六、 10	4,807,306.57	5,076,078.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、 11		156,015.1
递延所得税资产	附注六、 12	481,745.85	1,551,717.96
其他非流动资产	附注六、 13		1,930,667.71
非流动资产合计		291,433,665.25	311,825,295.18
资产总计		325,014,525.75	346,772,378.98
流动负债：			
短期借款	附注六、 14	20,035,933.33	20,035,933.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、 15	12,028,575.56	13,704,230.74
预收款项			
合同负债	附注六、 16		1,847,272.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、 17	2,663,066.93	3,354,078.46
应交税费	附注六、 18	105,224.92	474,310.19
其他应付款	附注六、 19	98,613,541.36	72,825,770.6
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、 20		47,083,222.64
其他流动负债	附注六、		110,836.35

	21		
流动负债合计		133,446,342.1	159,435,654.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注六、 22	-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注六、 12	1,628,525.99	1,889,322.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,628,525.99	1,889,322.64
负债合计		135,074,868.09	161,324,977.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、 23	132,000,000	132,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、 24	709,746.5	709,746.5
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附注六、 25	688,862.75	
盈余公积	附注六、 26	3,857,826.28	3,477,486.95
一般风险准备			
未分配利润	附注六、 27	52,683,222.13	49,260,168.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		189,939,657.66	185,447,401.58
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		189,939,657.66	185,447,401.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		325,014,525.75	346,772,378.98

法定代表人：王德涛

主管会计工作负责人：王静芳

会计机构负责人：王静芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		48,135,888.21	35,924,183.53
其中：营业收入	附注六、28	48,135,888.21	35,924,183.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,181,272.96	34,077,456.33
其中：营业成本	附注六、28	36,299,090.95	21,985,057.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、29	733,031.57	644,072.69
销售费用		-	-
管理费用	附注六、30	3,653,246.67	3,139,885.03
研发费用	附注六、31	2,968,445.55	3,510,832.49
财务费用	附注六、32	1,527,458.22	4,797,608.65
其中：利息费用		1,525,223.85	4,795,002.47
利息收入		2,819.19	3,559.86
加：其他收益	附注六、33	3,234,248.93	2,992,025.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	附注六、 34	66,303.21	-27,291.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、 35	-336.68	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,254,830.71	4,811,461.07
加：营业外收入	附注六、 36	765,800	100,000
减：营业外支出	附注六、 37	2,408,061.92	11,688,851.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,612,568.79	-6,777,390.62
减：所得税费用	附注六、 38	809,175.46	-1,802,204.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,803,393.33	-4,975,185.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,803,393.33	-4,975,185.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,803,393.33	-4,975,185.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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）权益法下不能转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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,803,393.33	-4,975,185.75

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0288	-0.0286
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.04

法定代表人：王德涛

主管会计工作负责人：王静芳

会计机构负责人：王静芳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,348,522.01	38,778,498.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,204,248.22	2,983,223.81
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、 39	152,819.9	112,361.37
经营活动现金流入小计		61,705,590.13	41,874,083.99
购买商品、接受劳务支付的现金		11,397,298.3	8,645,284.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,525,745.5	6,661,118.05
支付的各项税费		4,563,837.57	4,671,378.81
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、 39	2,054,481.05	4,159,420.28
经营活动现金流出小计		25,541,362.42	24,137,202.12
经营活动产生的现金流量净额		36,164,227.71	17,736,881.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,301.82	
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			
投资活动现金流入小计		31,301.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,697,884.51	6,870,231.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,697,884.51	6,870,231.39
投资活动产生的现金流量净额		-2,666,582.69	-6,870,231.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000	20,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、39	56,868,971.03	45,897,600.64
筹资活动现金流入小计		76,868,971.03	65,897,600.64
偿还债务支付的现金		67,000,000	50,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,608,446.49	4,815,834.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、39	30,469,362.37	22,813,150.08
筹资活动现金流出小计		99,077,808.86	77,628,984.49
筹资活动产生的现金流量净额		-22,208,837.83	-11,731,383.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		11,288,807.19	-864,733.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,141,812.68	2,006,546.05
六、期末现金及现金等价物余额		12,430,619.87	1,141,812.68

法定代表人：王德涛

主管会计工作负责人：王静芳

会计机构负责人：王静芳

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	132,000,000											
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、本年期初余额	132,000,000											
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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							688,862.75					688,862.75
1. 本期提取							688,862.75					688,862.75
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	132,000,000				709,746.5		688,862.75	3,857,826.28		52,683,222.13		189,939,657.66

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险			未分配利润
		优先	永续	其他									

		股	债			股	收益			准备			
一、上年期末余额	132,000,000				709,746.5				3,477,486.95		32,506,762.72		168,693,996.17
加：会计政策变更											21,728,591.16		21,728,591.16
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	132,000,000				709,746.5				3,477,486.95		54,235,353.88		190,422,587.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,975,185.75		-4,975,185.75
（一）综合收益总额											-4,975,185.75		-4,975,185.75
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
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．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	132,000,000				709,746.5				3,477,486.95		49,260,168.13		185,447,401.58

法定代表人：王德涛

主管会计工作负责人：王静芳

会计机构负责人：王静芳

三、 财务报表附注

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

蔚阳余热发电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为蓬莱蔚阳余热发电有限公司，于2018年12月18日由山东蔚阳集团股份有限公司、蓬莱蔚阳水泥有限公司共同发起设立的股份有限公司，并于2020年2月25日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌。

本公司现持有统一社会信用代码为913706845926058709的营业执照。截至2022年12月31日止，注册资本为13,200万元，注册地址：山东省烟台市蓬莱区北沟镇孙陶村西北，法定代表人为王德涛，实际控制人为王德涛，营业期限：2012年3月13日至长期。

2、企业的业务性质和主要经营活动

公司属于电力、热力生产和供应业。经营范围：余热、余气发电；利用废料、沼气、垃圾、生物质发电；热力、热水、蒸汽生产及供应；电力供应。（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）

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于2023年04月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2015 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事余热余气发电和垃圾发电经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重大会计判断和估计”

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为: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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,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,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于应收账款，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。

信用损失，是指本公司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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不

同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

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款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

A、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	还原为应收账款账龄状态	按还原后的应收账款计提坏账准备

B、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	新能源补贴款组合	新能源补贴款	不计提

C、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
----	------	--------	------------

组合 1	账龄组合	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	无风险组合	备用金、应收押金和保证金等其他款项	不计提

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

公司新能源补贴电费基于《中华人民共和国可再生能源法》，已经纳入补贴目录的发电项目，根据国家现行政策结算，由国家可再生能源发展基金支付，专款专用。经相关部门批准后，款项由财政部门拨付至地方电网公司等单位，再由地方电网公司等单位根据电量结算情况拨付至发电企业，因此补贴电费实际承担方为国家可再生能源发展基金，均为国家信用，不存在预期信用损失。鉴于补贴回收时间受到国家政策而非客户自身信用影响，且公司各项业务开展正常，不存在违反相关政策规定从而导致收到补贴存在不确定风险的情形，预计应收金额的实际现金流量与预期收取的现金流量基本无差异；且该应收款项为日常经营性款项，不具有融资性质。因此公司未对其计提减值准备。

7、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

9、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的

商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因

采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	10-30	5.00	3.17-9.50
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他设备	3-8	5.00	11.88-31.67

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”

（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。

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

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

13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收

入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、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。

本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

16、无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地证登记使用年限	直线法
软件	10	直线法
非专利技术	预计收益年限	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据

规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债

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。

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。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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；

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；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

23、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：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；②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；③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；⑤本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，本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：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。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，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。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：①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；②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；③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；④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；⑤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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、政府补助

（1）政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税抵消

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本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，本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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》，财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

关于亏损合同的判断：

《企业会计准则解释第 15 号》中“关于亏损合同的判断”的规定，本公司在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。采用该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

关于试运行销售的会计处理：

《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”），本公司将固定资产达到预定可使用状态前以及研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称“试运行销售”）取得的收入和成本，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理，计入当期损益，而不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。上述规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，本公司对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售按照上述规定进行了追溯调整。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》，财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理：

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理：

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益

工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）会计政策变更的影响

①变更对当年财务报表的影响

上述会计政策变更对 2022 年 12 月 31 日资产负债表各项目的的影响汇总如下：

资产负债表项目	采用变更后会计政策 增加 / (减少) 报表项目金额
资产：	
固定资产	-1,198,094.02
股东权益：	
盈余公积	-119,809.40
未分配利润	-1,078,284.62

上述会计政策变更对 2022 年度利润表各项目的的影响汇总如下：

利润表项目	采用变更后会计政策 增加 / (减少) 报表项目金额
营业成本	1,198,094.02
利润总额	-1,198,094.02
所得税费用	-299,523.51
净利润	-898,570.51

②变更对比较期财务报表的影响

上述会计政策变更对本公司 2021 年度净利润及 2021 年年初及年末股东权益的影响汇总如下：

项目	2021 年度净利润	2021 年年末股东权益	2021 年年初股东权益
调整前的净利润及股东权益	-3,777,091.73	164,916,904.44	168,693,996.17
试运行销售影响	-1,198,094.02	20,530,497.14	21,728,591.16
调整后的净利润及股东权益	-4,975,185.75	185,447,401.58	190,422,587.33

上述会计政策变更对 2021 年 12 月 31 日资产负债表各项目的的影响汇总如下：

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
资产：			
固定资产	282,580,318.46	20,530,497.14	303,110,815.60
股东权益：			
未分配利润	28,729,670.99	20,530,497.14	49,260,168.13

上述会计政策变更对 2021 年度利润表各项目的影 响汇总如下：

利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业成本	20,786,963.45	1,198,094.02	21,985,057.47
利润总额	-5,579,296.60	-1,198,094.02	-6,777,390.62
净利润	-3,777,091.73	-1,198,094.02	-4,975,185.75

③对 上述 会计政策变更追溯调整后，2021 年 1 月 1 日的资产负债表金额如下：

资产负债表项目	采用变更后会计政策报表项目金额
资产	
流动资产：	
货币资金	2,006,546.05
应收账款	30,711,012.28
预付款项	141,413.64
其他应收款	43,540.60
存货	5,227.60
流动资产合计	32,907,740.17
非流动资产：	
固定资产	322,604,051.89
无形资产	5,003,496.11
长期待摊费用	624,060.41
递延所得税资产	62,743.29
其他非流动资产	693,744.32
非流动资产合计	328,988,096.02
资产总计	361,895,836.19
负债及股东权益	
流动负债：	
短期借款	20,000,000.00
应付账款	16,794,505.08
应付职工薪酬	3,832,475.61
应交税费	2,132,365.53
其他应付款	49,810,498.73
一年内到期的非流动负债	40,000,000.00
流动负债合计	132,569,844.95
非流动负债：	
长期借款	37,000,000.00
递延所得税负债	1,903,403.91
非流动负债合计	38,903,403.91
负债合计	171,473,248.86
股东权益：	

资产负债表项目	采用变更后会计政策报表项目金额
股本	132,000,000.00
资本公积	709,746.50
盈余公积	3,477,486.95
未分配利润	54,235,353.88
股东权益合计	190,422,587.33
负债和股东权益总计	361,895,836.19

（3）会计估计变更

报告期公司重要的会计估计未发生变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对使用权资产、投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、重要税收优惠及批文

（1）增值税优惠政策

根据财政部、国家税务总局文件，财税【2015】78 号《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司利用城市生活垃圾生产销售的电力实行增值税即征即退政策；本公司利用工业生产过程中产生的余热生产销售的电力实行增值税即征即退政策；取得的垃圾处置劳务收入享受 70%增值税即征即退税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局文件，财税[2021]40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》的规定，公司及相关公司利用城市生活垃圾生产销售的电力享受 100%增值税即征即退的政策；垃圾处置劳务收入、污水处理劳务收入和废弃油处理收入享受 70%增值税即征即退或免征增值税的政策。本公告自 2022 年 3 月 1 日起执行。《财政部 国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号）除“技术标准和相关条件”外同时废止，“技术标准和相关条件”有关规定可继续执行至 2022 年 12 月 31 日止。

（2）企业所得税优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条、财税【2008】47 号《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》、以及《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告，本公司以余热资源作为主要原材料生产的电力取得的收入，减按 90%计入收入总额。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三项、《中华人民共和国企业所得税法

实施条例》第八十八条及第八十九条、《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司自 2017 年 1 月取得生活垃圾处理项目收入起，2017-2019 年度取得的生活垃圾处理项目所得免征企业所得税，2020 年-2022 年取得的生活垃圾处理项目所得按 12.5%征收企业所得税。

(3) 环境保护税税收优惠

财税〔2018〕117 号《财政部 税务总局 生态环境部关于明确环境保护税应税污染物适用等有关问题的通知》，为保障《中华人民共和国环境保护税法》及其实施条例有效实施，现就环境保护税征收有关问题通知如下：依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，属于生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的，依法予以免征环境保护税。

六、财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	15,498.32	5,962.90
银行存款	12,415,121.55	1,135,849.78
其他货币资金	500.00	500.00
合 计	12,431,119.87	1,142,312.68

2、应收票据

类 别	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

注：截止 2022 年 12 月 31 日，已背书尚未到期的银行承兑汇票终止确认金额为 2,400,000.00 元，已背书尚未到期的商业承兑汇票终止确认金额为 220,290.80 元。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,729,571.55	10,575,989.91
1 至 2 年	6,301,989.74	8,836,599.16
2 至 3 年	3,900,871.54	6,452,702.85
3 至 4 年		8,152,862.64
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	20,932,432.83	34,018,154.56
减：坏账准备	210,088.99	232,718.25
合 计	20,722,343.84	33,785,436.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,932,432.83	100.00	210,088.99	1.00	20,722,343.84
其中：					
账龄组合	3,821,415.09	18.26	210,088.99	5.00	3,611,326.10
新能源补贴款组合	17,111,017.74	81.74			17,111,017.74
合 计	20,932,432.83	——	210,088.99	——	20,722,343.84

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,018,154.56	100.00	232,718.25	0.68	33,785,436.31
其中：					
账龄组合	4,654,364.97	13.68	232,718.25	5.00	4,421,646.72
新能源补贴款组合	29,363,789.59	86.32			29,363,789.59

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	34,018,154.56	——	232,718.25	——	33,785,436.31

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,441,050.29	172,052.51	5.00
1 至 2 年	380,364.80	38,036.48	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	3,821,415.09	210,088.99	

续：

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,654,364.97	232,718.25	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,654,364.97	232,718.25	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	232,718.25	-22,629.26			210,088.99
合 计	232,718.25	-22,629.26			210,088.99

(4) 本期无实际核销的重要应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额情况

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
国网山东省电力公司烟台供电公司（新能源补贴）	17,111,017.74	81.74	
长岛海洋生态文明综合试验区公用事业服务中心	1,459,062.40	6.97	91,971.36
国网山东省电力公司烟台供电公司（标杆电费）	1,150,701.89	5.50	57,535.09
烟台市蓬莱区住房和城乡建设管理局	850,408.00	4.06	42,520.40
龙口市环境卫生管理中心	361,242.80	1.73	18,062.14
合 计	20,932,432.83	100.00	210,088.99

续：

单位名称	上年年末余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
国网山东省电力公司烟台供电公司（新能源补贴）	29,363,789.59	86.32	
国网山东省电力公司烟台供电公司（标杆电费）	2,091,605.77	6.15	104,580.29
龙口市环境卫生管理中心	1,422,084.00	4.18	71,104.20
烟台市蓬莱区住房和城乡建设管理局	760,310.40	2.23	38,015.52
长岛海洋生态文明综合试验区公用事业服务中心	380,364.80	1.12	19,018.24
合 计	34,018,154.56	100.00	232,718.25

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	116,323.01	100.00	600.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	116,323.01	——	600.00	——

截止 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)	账龄	未结算原因
山东旭昂环保设备有限公司	36,000.00	30.95	1 年以内	未到结算期
东方电子股份有限公司烟台变压器分公司	27,000.00	23.21	1 年以内	未到结算期

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
磨锐泵业（江苏）有限公司	9,800.00	8.42	1 年以内	未到结算期
河北轩泽输送设备制造有限公司	8,800.00	7.57	1 年以内	未到结算期
烟台科彩自动化科技有限公司	8,200.00	7.05	1 年以内	未到结算期
合 计	89,800.00	77.20		

5、其他应收款

（1）分类列示

类 别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,575.60	10,380.65
合 计	35,575.60	10,380.65

（2）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	37,448.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	37,448.00
减：坏账准备	1,872.40
合 计	35,575.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫款项	7,448.00	10,927.00
备用金	30,000.00	
保证金		45,000.00
小 计	37,448.00	55,927.00
减：坏账准备	1,872.40	45,546.35
合 计	35,575.60	10,380.65

③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）	
上年年末余额	45,546.35			45,546.35
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-43,673.95			-43,673.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,872.40			1,872.40

④坏账准备变动情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	45,546.35	-43,673.95			1,872.40
合 计	45,546.35	-43,673.95			1,872.40

⑤本期无实际核销的重要其他应收款。

⑥截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额情况。

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
刘硕	备用金	30,000.00	1 年以内	80.11	1,500.00
意外险	代垫款项	7,448.00	1 年以内	19.89	372.40
合 计		37,448.00		100.00	1,872.40

6、存货

(1) 存货分类

存货项目	期末余额		
	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	1,200.00		1,200.00
合 计	1,200.00		1,200.00

续：

存货项目	上年年末余额		
	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	8,354.16		8,354.16
合 计	8,354.16		8,354.16

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	258,784.47	
待认证进项税额	15,513.71	
合 计	274,298.18	

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	285,073,816.35	303,110,815.60
固定资产清理		
合 计	285,073,816.35	303,110,815.60

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	210,765,873.92	189,728,781.09	443,001.20	1,174,856.47	402,112,512.68
2. 本期增加金额	1,858,195.63	2,269.12		230,088.50	2,090,553.25
(1) 购置		2,269.12		230,088.50	232,357.62
(2) 在建工程转入	1,858,195.63				1,858,195.63
3. 本期减少金额		1,235,994.11	443,001.20		1,678,995.31
(1) 处置或报废		1,235,994.11	443,001.20		1,678,995.31
(2) 其他					
4. 期末余额	212,624,069.55	188,495,056.10	0.00	1,404,944.97	402,524,070.62
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	32,799,377.16	64,917,143.99	391,686.70	893,489.23	99,001,697.08
2. 本期增加金额	8,420,941.00	10,610,070.59	29,164.44	96,116.24	19,156,292.27
(1) 计提	8,420,941.00	10,610,070.59	29,164.44	96,116.24	19,156,292.27
3. 本期减少金额		286,883.94	420,851.14		707,735.08
(1) 处置或报废		286,883.94	420,851.14		707,735.08
(2) 其他					
4. 期末余额	41,220,318.16	75,240,330.64	0.00	989,605.47	117,450,254.27
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、期末账面价值	171,403,751.39	113,254,725.46	0.00	415,339.50	285,073,816.35
上年年末账面价值	177,966,496.76	124,811,637.10	51,314.50	281,367.24	303,110,815.60

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 截止 2022 年 12 月 31 日，公司固定资产抵押情况详见六、41。

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,070,796.48	
工程物资		
合 计	1,070,796.48	

在建工程情况

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
飞灰固化设备	1,070,796.48		1,070,796.48			
合 计	1,070,796.48		1,070,796.48			

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
飞灰整合固化车间			1,858,195.63	1,858,195.63		
飞灰固化设备	1,210,000.00		1,070,796.48			1,070,796.48
合 计			2,928,992.11	1,858,195.63		1,070,796.48

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
飞灰整合固化车间	100.00	已完工				自筹资金
飞灰固化设备	88.50	在建				自筹资金
合 计						

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	5,425,468.84	29,704.22	1,000,000.00	6,455,173.06
2. 本期增加金额		2,654.87		2,654.87
(1) 购置		2,654.87		2,654.87
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	5,425,468.84	32,359.09	1,000,000.00	6,457,827.93
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	977,997.02	9,430.56	391,666.67	1,379,094.25

2. 本期增加金额	168,279.96	3,147.15	100,000.00	271,427.11
(1) 计提	168,279.96	3,147.15	100,000.00	271,427.11
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,146,276.98	12,577.71	491,666.67	1,650,521.36
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
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、期末账面价值	4,279,191.86	19,781.38	508,333.33	4,807,306.57
上年年末账面价值	4,447,471.82	20,273.66	608,333.33	5,076,078.81

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日， 公司无未办妥产权证书的无形资产。

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日， 公司无形资产抵押情况详见六、41。

11、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	156,015.10		156,015.10		0.00
合 计	156,015.10		156,015.10		0.00

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	211,961.39	52,990.35	278,264.60	69,566.15
可抵扣亏损	1,715,021.98	428,755.50	5,928,607.23	1,482,151.81
合 计	1,926,983.37	481,745.85	6,206,871.83	1,551,717.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧影响	6,514,103.96	1,628,525.99	7,557,290.57	1,889,322.64
合 计	6,514,103.96	1,628,525.99	7,557,290.57	1,889,322.64

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款		1,930,667.71
合 计		1,930,667.71

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
正借款	20,000,000.00	20,000,000.00
短期借款应付利息	35,933.33	35,933.33
合 计	20,035,933.33	20,035,933.33

(2) 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	5,829,724.00	5,748,059.10
应付工程及设备款	6,198,851.56	7,956,171.64
合 计	12,028,575.56	13,704,230.74

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东电力工程咨询院有限公司	1,260,000.00	未结算
宜兴市海科窑炉工程有限公司	612,278.40	未结算
烟台蓬莱区恒兴机电有限公司	342,709.28	未结算
蓬莱市蔚阳建筑工程有限公司	267,966.74	未结算
江苏东九重工股份有限公司	252,181.82	未结算
合 计	2,735,136.24	——

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收垃圾处置款		1,847,272.45
合 计		1,847,272.45

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,354,078.46	6,034,646.54	6,725,658.07	2,663,066.93
二、离职后福利-设定提存计划		800,087.43	800,087.43	
合 计	3,354,078.46	6,834,733.97	7,525,745.50	2,663,066.93

(2) 短期职工薪酬情况

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,312,612.68	5,614,029.77	6,307,241.30	2,619,401.15
职工福利费				
社会保险费		405,401.94	405,401.94	
其中： 医疗保险费		354,175.41	354,175.41	
工伤保险费		51,226.53	51,226.53	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	41,465.78	15,214.83	13,014.83	43,665.78
合 计	3,354,078.46	6,034,646.54	6,725,658.07	2,663,066.93

(3) 设定提存计划情况

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		766,595.68	766,595.68	
失业保险费		33,491.75	33,491.75	
合 计		800,087.43	800,087.43	

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,722.58	349,844.58
城市维护建设税	7,098.80	24,489.12
房产税	54,405.43	51,803.96
土地使用税	26,428.00	26,428.00
教育费附加	3,042.34	10,495.34
地方教育费附加	2,028.23	6,996.89
印花税	4,499.54	4,252.30
合 计	105,224.92	474,310.19

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	35,555.56	35,555.56
应付股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	98,577,985.80	72,790,215.04
合 计	98,613,541.36	72,825,770.60

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	35,555.56	35,555.56
合 计	35,555.56	35,555.56

(2) 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
暂借款	98,577,985.78	72,564,422.45
往来款		225,792.59
电力发展基金	0.02	
合 计	98,577,985.80	72,790,215.04

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		47,000,000.00
一年内到期的长期借款利息		83,222.64
合 计		47,083,222.64

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
专销项税额		110,836.35
合 计		110,836.35

22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		47,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）		47,000,000.00
合 计		0.00

23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
蔚阳集团股份有限公司	79,200,000.00				30,400,000.00	30,400,000.00	109,600,000.00
蔚阳水泥有限公司	30,050,000.00				-30,050,000.00	-30,050,000.00	0.00
涛等 152 名自然人	22,750,000.00				-350,000.00	-350,000.00	22,400,000.00
合 计	132,000,000.00				0.00	0.00	132,000,000.00

24、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	709,746.50			709,746.50
合 计	709,746.50			709,746.50

25、专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		688,862.75		688,862.75
合计		688,862.75		688,862.75

26、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,477,486.95	380,339.33		3,857,826.28
合 计	3,477,486.95	380,339.33		3,857,826.28

27、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	28,729,670.99	32,506,762.72
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	20,530,497.14	21,728,591.16
调整后上年年末未分配利润	49,260,168.13	54,235,353.88
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,803,393.33	-4,975,185.75
减：提取法定盈余公积	380,339.33	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	52,683,222.13	49,260,168.13

28、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,135,534.21	36,299,090.95	35,922,944.60	21,985,057.47
其他业务	354.00		1,238.93	
合 计	48,135,888.21	36,299,090.95	35,924,183.53	21,985,057.47

(1) 主营业务（分产品）

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
垃圾发电	28,007,224.10	33,095,498.41	21,961,601.75	19,572,554.70
余热发电	4,317,664.07	3,203,592.54	4,044,758.90	2,412,502.77
垃圾处置	15,810,646.04		9,916,583.95	
合 计	48,135,534.21	36,299,090.95	35,922,944.60	21,985,057.47

注：与履约义务相关的信息：本公司收入确认政策详见附注四、23。公司主营电力销售业务，电力收入于电力供应至各电网公司时确认，公司根据经电力公司确认的月度实际上网电量按合同上网电价确认电费收入，属于在某一时点履行履约义务。

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	230,925.34	186,801.14
教育费附加	98,968.01	80,057.64
地方教育费附加	65,978.67	53,371.77
房产税	209,817.31	207,215.84
土地使用税	105,712.00	100,432.00
印花税	21,630.24	16,194.30
合 计	733,031.57	644,072.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,053,978.36	928,813.66
业务招待费	21,155.53	18,158.00
办公费	18,881.03	30,367.60
无形资产摊销	171,427.11	162,940.16
折旧费	903,077.99	1,270,807.00
物料消耗	175,877.67	60,348.10
车辆费用	104,307.91	64,081.23
聘请中介机构费	272,641.51	406,003.93
差旅费	1,754.00	9,194.57
维修费	30,515.67	5,200.00
测绘费	596,858.67	0.00
国家重大水利工程建设基金	13,744.85	12,966.74
可再生能源发展基金	132,648.76	125,139.18
残疾人就业保障金	0.00	7,707.26
其他	156,377.61	38,157.60
合 计	3,653,246.67	3,139,885.03

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,723,811.63	1,708,753.34
直接投入	455,208.59	722,094.25
折旧费与长期待摊费用	744,933.74	1,045,331.43
其他费用	44,491.59	34,653.47
合 计	2,968,445.55	3,510,832.49

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,525,223.85	4,795,002.47
减：利息收入	2,819.19	3,559.86
汇兑损益		
银行手续费	5,053.56	6,166.04
合 计	1,527,458.22	4,797,608.65

33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税返还	3,204,248.22	2,983,223.81	3,204,248.22
代扣个人所得税手续费返还	0.71		0.71
烟台市科技局企业补助	30,000.00		30,000.00
稳岗补贴		8,801.51	
合 计	3,234,248.93	2,992,025.32	3,234,248.93

34、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	22,629.26	-5,352.50
其他应收款坏账损失	43,673.95	-21,938.95
合 计	66,303.21	-27,291.45

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-336.68		-336.68
合 计	-336.68		-336.68

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	120,000.00	100,000.00	120,000.00
无需支付的应付款项	644,800.00		644,800.00
其他	1,000.00		1,000.00
合 计	765,800.00	100,000.00	765,800.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	120,000.00	100,000.00	与收益相关

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	929,621.73		929,621.73
其中：固定资产	929,621.73		929,621.73
非经常性停工支出	1,478,440.19	11,688,851.69	1,484,110.06
合 计	2,408,061.92	11,688,851.69	2,413,731.79

38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		-299,148.93
递延所得税费用	809,175.46	-1,503,055.94
合 计	809,175.46	-1,802,204.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	4,612,568.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,153,142.19
调整以前期间所得税的影响	121,227.17
非应税收入的影响	-107,941.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	199,331.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除影响	-556,583.54
所得税费用	809,175.46

39、现金流量表

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
挂牌补贴	120,000.00	100,000.00
稳岗补贴		8,801.51
财务费用-利息收入	2,819.19	3,559.86
其他收益-政府补助	30,000.71	
合 计	152,819.90	112,361.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	5,053.56	6,166.04
费用付现	2,049,427.49	4,153,254.24
合 计	2,054,481.05	4,159,420.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
取得暂借款	56,868,971.03	45,897,600.64
合 计	56,868,971.03	45,897,600.64

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
归还暂借款	30,469,362.37	22,813,150.08
合 计	30,469,362.37	22,813,150.08

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,803,393.33	-4,975,185.75
加：信用减值损失	-66,303.21	27,291.45
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,156,292.27	20,582,700.47
无形资产摊销	271,427.11	262,940.16
长期待摊费用摊销	156,015.10	468,045.31
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）	336.68	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	929,621.73	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,525,223.85	4,795,002.47
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）	1,069,972.11	-1,488,974.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-260,796.65	-14,081.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,154.16	-3,126.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,714,179.54	-2,927,741.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,831,151.06	1,010,012.15
其他	688,862.75	
经营活动产生的现金流量净额	36,164,227.71	17,736,881.87
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	12,430,619.87	1,141,812.68

项 目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	1,141,812.68	2,006,546.05
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	11,288,807.19	-864,733.37

(2) 现金及现金等价物

项 目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	15,498.32	5,962.90
可随时用于支付的银行存款	12,415,121.55	1,135,849.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,430,619.87	1,141,812.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注：2022 年度现金流量表中现金期末数为 12,430,619.87 元，2022 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 12,431,119.87 元，差额 500.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的 ETC 保证金 500.00 元。

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	
	账面价值	受限原因
固定资产	162,035,306.60	抵押借款
无形资产	3,960,289.32	
其他货币资金	500.00	ETC 保证金
合 计	165,996,095.92	

七、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注八、5、（2）中披露。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司的信用风险主要集中在应收国网山东省电力公司烟台供电公司、龙口市环境卫生管理处和蓬莱市住房和城乡建设局的电费以及垃圾处置费，存在风险敞口的单一性，由于销售客户均具有良好的信用记录，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动性风险

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。

本集团的目标是运用银行借款（包括短期借款和长期借款）以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。本公司管理层认为本公司不存在重大流动性风险。

4、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

八、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东蔚阳集团股份有限公司	北沟镇北王绪	水泥；零售	1016.90 万元	83.03	83.03

本公司的实际控制人为王德涛。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蓬莱蔚阳商品混凝土有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳旅游开发有限公司	控股股东实施重大影响的企业
蓬莱蔚阳再生资源有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳新能源设备有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳置业有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳物流有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱烽台胜境文化旅游有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱市蔚阳建筑工程有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳物业管理有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳船业有限公司	控股股东控制的其他企业
山东蓬莱八仙文化传播有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱渤海拖轮有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳果业发展有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱市蔚阳石材有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳酒业有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳新材料有限公司	控股股东控制的其他企业
大连西中岛科技发展有限公司	控股股东施加重大影响的企业
蓬莱市蔚阳石油有限公司	控股股东控制的其他企业
山东蔚阳栾家口港务股份有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱远东国际船舶代理有限公司	控股股东控制的其他企业
圣韵国际贸易（上海）有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱中理外轮理货有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱齐施伦化纤工业有限公司	控股股东控制的其他企业
蓬莱蔚阳进出口有限公司	实际控制人实施重大影响的其他企业
蓬莱蔚阳种植专业合作社	实际控制人控制的其他企业
蓬莱蔚阳农机专业合作社	实际控制人控制的其他企业
山东蔚阳集团股份有限公司加油站	控股股东下属的分公司
王新英	实际控制人妻子
王松	实际控制人女儿
蓬莱蔚阳水泥有限公司	控股股东控制的其他企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
蓬莱蔚阳新材料有限公司	采购油漆		23,446.61
山东蔚阳集团股份有限公司加油站	采购汽柴油	505,298.56	1,327,816.10

烟台蔚阳石油有限公司	采购汽柴油	189,478.50	
蓬莱市蔚阳建筑工程有限公司	采购建筑工程劳务	1,059,311.62	
蓬莱蔚阳水泥有限公司	采购飞灰处置劳务	1,984,183.02	
蓬莱蔚阳水泥有限公司	采购余热气	783,307.16	
合 计		4,521,578.86	1,351,262.71

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
蓬莱蔚阳水泥有限公司	电力销售	4,317,664.07	4,044,758.90
蓬莱蔚阳水泥有限公司	废气处理费	387,234.48	
合 计		4,704,898.55	4,044,758.90

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王德涛【注 1】	20,000,000.00	2021-08-19	2025-08-18	否
山东蔚阳集团股份有限公司				

注 1：蔚阳余热发电股份有限公司于 2022 年 08 月 18 日与山东蓬莱农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为（蓬莱农商）流借字（2022）年第 170621 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 2000 万元，到期日为 2023 年 08 月 17 日，年利率 5.88%；根据合同约定由王德涛、山东蔚阳集团股份有限公司提供保证担保，同时山东蔚阳集团股份有限公司为该笔借款提供了 4030 万元的房地产抵押担保。

②本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东蔚阳栾家口港务股份有限公司【注 2】	20,000,000.00	2021-03-31	2023-03-31	否
烟台市恒益产业园管理有限公司【注 3】	920,000,000.00	2022-04	2034-04	否

注 2：2021 年 03 月 31 日蔚阳余热发电股份有限公司与威海市商业银行股份有限公司烟台分行签订了合同编号为 2021 年威商银保字第 DBHT81700210325515 号的《保证合同》，为威海市商业银行股份有限公司烟台分行与山东蔚阳栾家口港务股份有限公司签订的《银行承兑协议》（合同编号：2021 年威商银借字第 8171820210513095830）提供连带责任保证。

注 3：蔚阳余热发电股份有限公司与中国农业发展银行烟台市蓬莱区支行签订《抵押担保合同》，为烟台市恒益产业园管理有限公司与中国农业发展银行烟台市蓬莱区支行于 2022 年 4 月签订的编号为 37068400-

2022 年（蓬莱）字 0007 号《固定资产借款合同》提供抵押担保，蔚阳余热发电股份有限公司提供鲁（2018）蓬莱市不动产权第 0004459 号，宗地面积 24668 平方米、建筑面积 19305.62 平方米作为抵押担保，评估价值为 9887.34 万元，主合同项下约定的本金数额为人民币 92000 万元，期限为 2022 年 4 月起至 2034 年 4 月止。该担保合同由蓬莱城发实业集团有限公司和本公司共同履行。截至报告期末，中国农业发展银行烟台市蓬莱区支行已放款 64000 万元，本公司应实际履行的担保金额为 59,324,000.00 元。被担保方烟台市恒益产业园管理有限公司的控股股东为为国资企业蓬莱市城发实业集团有限公司。

（3）关联方资金拆借情况

关联方	年初余额	拆入	偿还	期末余额
拆入：				
蓬莱蔚阳水泥有限公司	66,879,422.45	50,115,190.03	104,218,271.54	12,776,340.94
王松	5,685,000.00	7,415,290.80	10,535,000.00	2,565,290.80
山东蔚阳集团股份有限公司		89,720,005.04	6,581,621.00	83,138,384.04
蓬莱蔚阳新材料有限公司		417,970.00	320,000.00	97,970.00
合 计	72,564,422.45	147,668,455.87	121,654,892.54	98,577,985.78

（4）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
蓬莱蔚阳物流有限公司	处置固定资产	8,356.15	
蓬莱蔚阳商品混凝土有限公司	处置固定资产	12,953.91	
山东蔚阳集团股份有限公司	购买无形资产及固定资产		346,000.00

（5）关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期金额	上期金额
合 计	554,145.76	474,757.56

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
山东蔚阳集团股份有限公司加油站	1,340.00	1,005,590.69
蓬莱市蔚阳建筑工程有限公司	1,327,278.36	367,966.74
山东蔚阳集团股份有限公司	191,800.00	226,300.00
蓬莱蔚阳水泥有限公司	2,519,463.84	
烟台蔚阳石油有限公司	171,348.76	
合 计	4,211,230.96	1,599,857.43

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
蓬莱蔚阳水泥有限公司	12,776,340.94	67,105,215.04
王松	2,565,290.80	5,685,000.00
山东蔚阳集团股份有限公司	83,138,384.04	
蓬莱蔚阳新材料有限公司	97,970.00	
合 计	98,577,985.78	72,790,215.04

7、关联方承诺

公司本期不存在关联方承诺事项。

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

于 2022 年 12 月 31 日，本公司实际提供的担保详见附注八、5（2）。被担保方烟台市恒益产业园管理有限公司控股股东为国资企业蓬莱市城发实业集团有限公司，注册资本为 300,000.00 万元。被担保方烟台市恒益产业园管理有限公司注册资本 35,000.00 万元，生产经营稳定，财务状况良好，还款来源为烟台市恒益产业园管理有限公司对恒益产业园的经营收益。本公司以预期信用损失为基础，截止财务报告批准报出日止，无明显迹象表明本公司可能因对外担保承担连带责任，该笔财务担保合同预期不会发生信用减值损失，未计提财务担保合同信用损失准备。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-929,958.41	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	150,000.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
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上年年末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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-832,640.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,612,597.89	
所得税影响额	-403,149.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,209,448.42	

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	2.03	0.0288	0.0288
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.68	0.0380	0.0380

蔚阳余热发电股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

蔚阳余热发电股份有限公司董事会秘书办公室