

证券代码: 832236

证券简称: 丰源股份

主办券商: 中泰证券



丰源股份

NEEQ : 832236

山东丰源生物质发电股份公司

Shandong Fengyuan Biomass Power Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人甘志端、主管会计工作负责人张艳峰及会计机构负责人（会计主管人员）张艳峰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	15
第四节 股份变动及股东情况	19
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节 财务会计报告	23
附件 I 会计信息调整及差异情况	103
附件 II 融资情况	105

备查文件目录	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。
	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。
	报告期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	公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、丰源股份、股份公司	指	山东丰源生物质发电股份公司
丰源集团、控股股东	指	山东丰源集团股份有限公司，本公司控股股东
光伏公司	指	枣庄丰源光伏发电有限公司、公司控股子公司
燃气热电公司	指	山东丰源燃气热电有限公司、公司控股子公司
惠辉生物、惠辉公司	指	聊城市惠辉生物能源有限公司
峰州国资公司、实际控制人	指	山东峰州国有资产经营集团有限公司，本公司实际控制人
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
通达电力	指	山东丰源通达电力有限公司，同一控股股东
单县丰源	指	单县丰源实业有限公司，同一控股股东
远航煤业	指	山东丰源远航煤业有限公司，同一控股股东
电网公司	指	国网山东省电力公司枣庄供电公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期/期末	指	2023 年 1-6 月/2023 年 6 月 30 日
上期/上年期末	指	2022 年 1-6 月/2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东丰源生物质发电股份公司		
英文名称及缩写	Shandong Fengyuan Biomass Power Co., Ltd.		
法定代表人	甘志端	成立时间	2010年3月15日
控股股东	控股股东为山东丰源集团股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为山东峰州国有资产经营集团有限公司，一致行动人为山东丰源集团股份有限公司、丰源鑫汇融资租赁有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业-电力、热力生产和供应业-电力生产-生物质能发电（D4417）		
主要产品与服务项目	生物质能源发电、热力、光伏发电		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	丰源股份	证券代码	832236
挂牌时间	2015年4月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	65,828,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路86号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张艳峰	联系地址	山东省枣庄市峰城区榴园镇王庄村丰源路2号-5-1号
电话	0632-3032007	电子邮箱	zyf76.sd@163.com
传真	0632-3032007		
公司办公地址	山东省枣庄市峰城区榴园镇王庄村丰源路2号-5-1号	邮政编码	277300
公司网址	www.fengyuangufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137040055224031XQ		
注册地址	山东省枣庄市峰城区榴园镇王庄村丰源路2号-5-1号		
注册资本（元）	65,828,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司目前主要从事可再生能源发电业务，包括生物质能发电和光伏发电两个板块。生物质发电通过向供应商收购生物质燃料，并且燃烧产生电力；光伏发电通过太阳能电池组件将太阳辐射能直接转换成电能。公司所生产的电力由国家电网公司全部收购。公司的收入来源主要是向国家电网公司销售电力，公司与国网山东省电力公司枣庄供电公司签订了售电合同，根据单位电量价格与供应电网公司的电量逐月进行结算。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

中国是“农业大国”，也是“秸秆大国”，农林业废弃物年产生量达 10 亿吨以上，若全部转化为能源加以利用，相当于 2020 年度国内全社会用电量的 54.7%，堪称中国的“地上煤矿”。随着我国经济追求高质量发展，对清洁能源的需求也越来越大，在我国“缺油少气”的能源结构下，生物质热电厂可在用户侧直接替代燃煤，在县域清洁供暖、产业园清洁供热领域有巨大的发展空间。

国务院印发了《关于 2030 年前碳达峰行动方案的通知》（国发【2021】23 号），这是国务院发布碳达峰碳中和“1+N”政策体系中的第二个重要文件。行动方案多处提到生物质能相关内容，这对生物质能产业未来发展将是重大利好。尽管近年来补贴支付的滞后为生物质能行业的发展带来了严峻的挑战，但生物质发电作为实现我国城乡低碳能源转型的重要手段，随着“碳达峰、碳中和”全面和持续的推进，预期未来可再生能源仍将是国家鼓励推广发展的主要方向。

2023 年 1 月 19 日，中电联发布了《2023 年度全国电力供需形势分析预测报告》（简称：《预测报告》），《预测报告》中指出：截至 2022 年底，全国全口径发电装机容量 25.6 亿千瓦，同比增长 7.8%。分类型看 2022 年底，非化石能源发电装机容量 12.7 亿千瓦，同比增长 13.8%，占总装机比重上升至 49.6%，同比提高 2.6 个 pct，电力行业绿色低碳转型成效显著，非化石能源发电装机占比接近一半。此外，《预测报告》还对全国电力供需形势进行预测。在电力消费预测方面，预计 2023 年全国全社会用电量 9.15 万亿千瓦时，比 2022 年增长 6%左右。在电力供应预测方面，预计 2023 年全年全国新增发电装机规模有望达到 2.5 亿千瓦左右，其中新增非化石能源发电装机 1.8 亿千瓦。预计 2023 年底全国发电装机容量 28.1 亿千瓦左右，其中非化石能源发电装机合计 14.8 亿千瓦，占总装机比重上升至 52.5%左右。水电 4.2 亿千瓦、并网风电 4.3 亿千瓦、并网太阳能发电 4.9 亿千瓦、核电 5846 万千瓦、生物质发电 4500 万千瓦左右，太阳能发电及风电装机规模均将在 2023 年首次超过水电装机规模。根据中电联预测，2023 年全社会用电仍保持稳定增长态势，且发电仍旧延续绿色低碳转型趋势，新能源发电企业有望从中受益。

2023 年 7 月 7 日，生态环境部就《温室气体自愿减排交易管理办法（试行）》（征求意见稿）面向全社会公开征求意见。公司符合条件的生物质发电项目和光伏发电项目将有机会申请参与碳排放市场交易并获益。项目能否最终参与交易，以国家重启 CCER 申报后，相关部门申报文件为准，公司对该信息将保持密切关注。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	92,311,464.44	105,447,431.72	-12.46%
毛利率%	15.63%	19.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,885,506.23	2,207,213.14	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,724,798.95	3,366,154.16	-
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）	-2.15%	0.95%	-
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）	-0.86%	0.89%	-
基本每股收益	-0.12	0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,408,370,633.58	1,347,178,960.28	4.54%
负债总计	961,339,545.93	892,959,838.44	7.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	363,559,371.89	370,830,528.03	-1.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.52	5.63	-1.95%
资产负债率%（母公司）	56.58%	53.67%	-
资产负债率%（合并）	68.26%	66.28%	-
流动比率	1.2611	1.1422	-
利息保障倍数	0.22	1.18	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-46,718,124.77	11,431,643.48	-508.67%
应收账款周转率	0.19	0.23	-
存货周转率	3.55	4.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.54%	22.58%	-
营业收入增长率%	-12.46%	-13.33%	-
净利润增长率%	-	-19.53%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	21,509,556.01	1.53%	53,432,619.88	3.97%	-59.74%
应收票据					
应收账款	492,618,500.94	34.98%	454,062,236.72	33.70%	8.49%
预付款项	6,096,995.82	0.43%	209,803.81	0.02%	2,806.05%
存货	27,536,828.08	1.96%	16,280,863.95	1.21%	69.14%
其他流动资产	51,680,217.12	3.67%	25,151,757.82	1.87%	105.47%
固定资产	247,825,375.17	17.60%	257,049,895.83	19.08%	-3.59%
在建工程	440,382,620.98	31.27%	427,422,423.24	31.73%	3.03%
递延所得税资产	24,167,465.21	1.72%	19,571,893.17	1.45%	23.48%
短期借款	125,085,399.78	8.88%	109,794,403.97	8.15%	13.93%
应付账款	120,356,732.69	8.55%	217,489,574.25	16.14%	-44.66%
应交税费	2,864,339.16	0.20%	12,845,552.02	0.95%	-77.70%
其他应付款	136,946,052.90	9.72%	46,412,915.50	3.45%	195.06%
长期借款	321,380,000.00	22.82%	203,590,000.00	15.11%	57.86%
长期应付款	142,396,941.89	10.11%	186,266,891.05	13.83%	-23.55%

项目重大变动原因：

1、货币资金较上期末减少3,192.31万元，降幅59.74%，主要是因为上期末收到丰源鑫汇融资租赁款2,000.00万元及光伏公司收到非扶贫补贴款2,017.05万元，本期暂未收到补贴款所致；

2、应收账款较上期末增加3,855.63万元，增幅8.49%，主要是应收国网公司电价及补贴款尚未收到所致；

3、预付账款较上期末增加588.72万元，增幅2,806.05%，主要是本期燃气热电公司预付天然气款所致；

4、存货较上期末增加1,125.60万元，增幅69.14%，主要是公司储存生物质燃料增加所致；

5、其他流动资产较上期末增加2,652.85万元，增幅105.47%，主要是本期留底进项税增加所致；

6、固定资产较上期末减少922.45万元，降幅3.59%，主要是固定资产计提折旧所致；

7、在建工程较上期末增加1,296.02万元，增幅3.03%，主要是燃气热电项目筹建增加所致；

8、递延所得税资产较上期末增加459.56万元，增幅23.48%，主要是本期可抵扣亏损增加导致可抵扣暂时性差异较大幅度增加所致；

9、短期借款较上期末增加了1,529.10万元，增幅13.93%，主要是本期新增工商银行短期借款2,500.00万元所致；

10、应付账款较上期末减少9,713.28万元，降幅44.66%，主要是本期支付工程款减少所致；

11、其他应付款较上期末增加9,053.31万元，增幅195.06%，主要是本期增加向丰源集团借款6,700.00万元，燃气热电公司工程质保金增加2,833.09万元所致；

12、长期借款较上期末增加了11,779.00万元，增幅57.86%，主要是本期新增昆仑银行长期借款11,480.00万元所致；

13、应交税费较上期末减少998.12万元，降幅77.70%，主要是本期缴纳土地使用税所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	92,311,464.44	-	105,447,431.72	-	-12.46%
营业成本	77,880,742.34	84.37%	84,833,601.68	80.45%	-8.20%
毛利率	15.63%	-	19.55%	-	-
税金及附加	2,794,428.42	3.03%	2,785,018.43	2.64%	0.34%
管理费用	3,212,571.28	3.48%	2,594,073.36	2.46%	23.84%
研发费用	1,473,604.86	1.60%	792,346.87	0.75%	85.98%
财务费用	15,366,975.13	16.65%	16,742,954.96	15.88%	-8.22%
信用减值损失	-2,130,589.14	-2.31%	-2,203,501.91	-2.09%	-3.31%
其他收益	4,071,437.65	4.41%	5,814,176.72	5.51%	-29.97%
资产处置收益	10,642.82	0.01%	-17,444.17	-0.02%	-
营业外收入	12,100.02	0.01%	15,091.80	0.01%	-19.82%
营业外支出	5,159,543.04	5.59%	5,650.04	0.01%	91,218.70%
净利润	-7,802,384.28	-8.45%	3,685,902.14	3.50%	-

项目重大变动原因：

1、毛利率较去年同期下降了3.92个百分点，主要是受收入变动及营业成本的减少共同影响所致，其中：

(1) 公司2023年1-6月营业收入较上年同期减少1,313.60万元，降幅12.46%，主要是公司一号机组补贴即将到期，公司为了寻求新的盈利增长点，上半年对二个机组分别轮换进行技术改造及大修，单机运行的时间较长，导致供电量、供气量及供热量分别减少1768.44万度、1.32万吨、2.52万吉焦，收入对应分别减少1,196.57万元、75.49万元、41.54万元；

(2) 主营业务成本较上年同期减少695.29万元，本期供电单位成本0.5862元/度，较上年同期0.5296元/度，增加了0.0566元/度；主要系燃料单位成本增加0.0326元/度，折旧增加0.0201元/度。

上述事项综合影响，导致本期综合毛利率的下降。

2、研发费用较去年同期增加68.13万元，主要是本期增加研发项目所致；

3、财务费用较去年同期减少137.60万元，降幅8.22%，主要系本期新增昆仑银行项目长期借款利息费用计入在建工程导致费用化的利息费用减少所致；

4、其他收益较去年同期减少174.27万元，降幅29.97%，主要是本期退税收入减少所致。

5、营业外支出较去年同期增加515.39万元，增幅91,218.70%，主要系本期光伏公司支付以前期间土地使用税滞纳金所致；

6、净利润公司2023年1-6月较上年同期减少1,148.83万元，主要是本期公司毛利率下降及营业外支出等大幅增加共同影响所致。

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	92,311,464.44	105,447,431.72	-12.46%
其他业务收入			

主营业务成本	77,880,742.34	84,833,601.68	-8.20%
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
电力销售	77,776,563.50	65,581,245.67	15.68%	-13.33%	-4.41%	-7.87%
供汽	12,426,440.38	10,613,441.09	14.59%	-5.73%	-23.26%	19.52%
低温循环水	2,108,460.56	1,686,055.58	20.03%	-16.46%	-29.58%	14.91%
合计	92,311,464.44	77,880,742.34	15.63%	-12.46%	-8.20%	-3.92%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期较上年同期收入构成变化不大。

(三) 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	-46,718,124.77	11,431,643.48	
投资活动产生的现金流量净额	-117,632,888.98	-91,929,392.81	
筹资活动产生的现金流量净额	132,427,949.88	174,628,122.89	-24.17%

现金流量分析：

2023年1-6月公司经营活动产生的现金净流量为-4,671.81万元，比上年同期的1,143.16万元，变化较大，主要原因系本期供电量减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少1,505.02万元；上期收到的增值税留抵退税增加导致本期收到的税费返还较上期减少1,361.56万元；购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期增加1,271.40万元，主要是本期支付燃料款增加所致；支付的各项税费较上期增加1,058.04万元，主要系光伏公司支付土地使用税1,142.75万元所致；支付其他与经营活动有关的现金增加480.73万元，主要系光伏公司缴纳税收滞纳金515.92万元所致。

报告期公司实现净利润-780.24万元，与经营活动产生的现金流量净额差异的原因有：

(1) 非付现成本1,514.16万元，非付现成本减少当期净利润，而不影响经营性现金流。非付现成本主要由折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、信用减值损失、资产处置收益的计提构成；

(2) 计入财务费用的利息支出1,475.88万元，减少当期净利润，而不影响经营性现金流；

(3) 投资收益5.84万元增加当期净利润，而不影响经营性现金流；

(4) 递延所得税资产增加459.56万元，影响当期净利润而不影响经营性现金流；

(5) 递延所得税负债减少9.79万元，影响当期净利润而不影响经营性现金流；

(6) 存货增加、经营性应收增加、经营性应付项目减少等变动合计影响经营活动产生的现金流量的金额为-6,406.43万元。

2023年1-6月投资活动现金净流出-11,763.29万元，较去年同期-9,192.94万元，变动较大，主要原因为本期购建固定资产等其他长期资产支付的现金增加所致。

2023 年 1-6 月筹资活动现金净流量 13,242.79 万元，较去年同期 17,462.81 万元，减少 4,220.02 万元，主要原因为：本期吸收投资收到的现金较去年同期减少 5,998.00 万元；本期取得借款收到的现金较去年同期增加 4,838.09 万元，主要是本期新增银行借款较去年同期增加所致；收到其他与筹资活动有关的现金较去年同期减少 1,800.00 万元，主要是本期减少关联公司借款所致；（2）偿还债务支付的现金增加 399.90 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 108.92 万元，支付其他与筹资活动有关的现金增加 751.29 万元综合影响所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
枣庄丰源光伏发电有限公司	控股子公司	光伏发电	45,000,000	207,436,655.41	39,621,506.8	16,861,483.87	-3,270,232.66
山东丰源燃气热电有限公司	控股子公司	天然气发电	149,950,000	538,678,622.30	149,929,289.39	0.00	391,706.80
聊城丰源生物质发电有限公司	控股子公司	生物质发电	30,000,000	0.00	-425,462.1	0.00	-99.01
中石油昆仑丰源（山东）燃气有限公司	参股公司	保障山东丰源燃气热电项目用气	30,000,000	30,436,238.36	30,400,956.19	0.00	118,585.56

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中石油昆仑丰源（山东）燃气有限公司	为公司天然气发电项目提供燃料	保障山东丰源燃气热电项目用气

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

1、收入确认

(1) 事项描述

贵公司主要从事生物质发电、光伏发电、低温循环水供热。如附注“四、30、收入”所述及附注“六、32、营业收入和营业成本”所述，贵公司 2023 年 1-6 月确认营业收入 92,311,464.44 元，较上年同期下降了 12.46%。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认认定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对贵公司收入确认实施的主要程序包括：

① 了解行业政策、市场环境对贵公司销售收入的影响；
② 了解、评估了管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

③ 通过抽样检查销售合同，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点、控制权转移时点进行了分析评估，进而评估贵公司产品销售收入的确认政策；

④ 结合行业政策、市场环境分析收入和毛利率变动的合理性；

⑤ 采用抽样方式对报告期产品销售收入执行了以下程序：

1) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、电费结算单等；

2) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对电费结算单、对账单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑥对报告期内客户选取样本，对其交易金额和往来余额进行函证，以评价收入确认的真实性；

2、应收账款坏账准备

(1) 事项描述

如财务报表“附注四、12、应收账款”及“附注六、3、应收账款”所述，2023 年 6 月

30 日应收账款账面余额 518,564,505.20 元，坏账准备余额 25,946,004.26 元，应收账款占总资产比例为 34.98%，坏账准备计提是否充分对贵公司财务报表具有重大影响，故我们将其确认为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提，主要执行了以下审计程序：

- ①了解、评价及验证了贵公司管理层在对应收账款坏账准备计提方面的关键控制；
- ②与管理层讨论预期信用损失政策，评价应收账款预期信用损失计提的充足性，包括评价计提预期信用损失所使用的方法的恰当性；
- ③对于单项评估计提损失准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- ④对于按组合计提损失准备的应收账款，评价管理层确定的损失准备计提比例是否合理；
- ⑤实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；
- ⑥结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

子公司光伏公司为 30MW 集中式光伏扶贫电站，该电站于 2017 年 6 月并网发电，是列入国家能源局、国务院扶贫办第一批光伏扶贫项目名单的光伏发电项目（详见国能新能[2016]280 号），扶贫人数为 1064 户。

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，以减轻社会的负担。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料采购及其价格波动的风险	<p>公司作为生物质发电企业，原材料供应不足、原材料采购价格的波动将对公司经营的稳定性和盈利能力造成重大影响。</p> <p>风险应对措施：公司一方面通过开发新客户、开发小品种燃料来保证燃料的供应量，通过及时调整燃料价格，最大限度降低燃料收购成本。另一方面通过近年来对燃料储存方法、燃料掺配使用方法的积极探寻，总结出一系列燃料的存储、使用方法，降低燃料综合成本。</p>
行业政策与税收优惠政策变动的风险	<p>近年来，国家对可再生能源发电项目实施了电价补助、所得税优惠、增值税即征即退等优惠政策，如果国家对生物质发电行业的扶持政策进行调整，或者税收优惠政策发生不利变化，将对公司的经营业绩和利润水平产生一定的不利影响。</p>

	风险应对措施：宏观上看，国家十分重视环境保护和能源的综合利用，重视可再生能源产业发展。针对可再生能源行业政策与税收优惠政策的可能调整，公司将加强成本控制，提高公司盈利能力，同时探索新的可再生能源补贴模式，从而降低产业政策调整对公司的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
山东丰源生物质发电股份公司	赵长辉	详见注释	否	13,051,000.00	否	见下表	2016年9月22日
总计	-	-	-	13,051,000.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

为维护公司合法权益，2017年4月12日，公司向山东省聊城市东昌府区人民法院提起诉讼，要求赵长辉偿还公司对惠辉公司所投入资本金和借出资金的损失共计1,376.80万元。2017年5月22日，公司和赵长辉在法院调解下达成一致，法院依法出具了（2017）鲁1502民初2367号调解书，要求赵长辉分批偿还公司的投资损失共计1,376.80万元，惠辉公司及该公司原股东薛光阔承担连带还款责任，公司

于 2017 年收回 45 万元。2017 年 6 月 19 日，惠辉公司股东许树阳向聊城市东昌府区人民法院提起诉讼，要求法院确认公司与惠辉公司前期签署的《担保合同》无效。2017 年 8 月 25 日，法院依法开庭进行了审理。2017 年 9 月 4 日，法院出具民事裁定书，原告许树阳申请撤诉。目前尚未结案，公司已经于 2018 年 6 月 13 日设立全资子公司聊城丰源生物质发电有限公司，并着手办理项目前期手续，于 2018 年 12 月获得聊城市发改委项目立项核准批复，但后期因惠辉生物“未批先建”行政处罚问题，导致资产收购工作中断。目前公司将继续冻结惠辉生物股权、查封惠辉生物资产，通过走诉讼等途径尽一切手段最大程度挽回投资损失。

（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提供担保

√是 □否

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
					起始	终止			
1	山东丰源燃气热电有限公司	350,000,000.00	0.00	273,390,000.00	2022年6月22日	2037年6月21日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	350,000,000.00	0.00	273,390,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

截至 2023 年 6 月 30 日，被担保单位运行良好，无明显迹象表明公司有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	350,000,000.00	273,390,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提	0.00	0.00

供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	350,000,000.00	273,390,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

报告期公司无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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	180,000,000.00	7,336,899.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	351,200.00	175,600.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	100,000,000.00	102,000,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：其他为关联方租赁，预计金额不超过 35.12 万元，本期实际发生 17.56 万元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

鉴于公司生物质发电 1#机组补贴即将到期，公司拟对生物质发电 1#机组进行工艺技术改造，随着生物质发电 1#机组工艺技术改造完成和燃气热电 1#机组于 2023 年投产运行，考虑到供汽业务的经济性和更快的现金流回收，公司拟向关联方山东丰源中盛纸业有限公司、山东丰源中科造纸有限公司、山东丰源新型材料科技股份公司供汽，预计发生金额 18,000.00 万元，报告期实际发生 7,336,899.09 元。

为补充流动资金，满足业务发展和生产经营的需要，公司及其子公司拟向控股股东山东丰源集团股份有限公司及其下属企业申请借款，借款金额不超过人民币 10,000.00 万元，公司可在 3 年内根据资金情况在不超过总额度 10,000.00 万元的情况下随借随还，借款利率不超过 6.00%。报告期内公司在额度内总计滚动借款 10,200.00 万元。

报告期关联方为公司融资无偿提供担保金额 9,445.00 万元。

公司上述关联交易有利于公司经营业务的持续正常开展，是合理的、必要的，不会对公司其他股东造成不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况**公司无已披露的承诺事项**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年10月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年10月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年10月15日		挂牌	关联交易承诺	减少及避免关联交易	正在履行中
董监高	2014年10月15日		挂牌	关联交易承诺	减少及避免关联交易	正在履行中
其他	2014年1月1日		挂牌	共用烟囱的承诺	一、本企业同意公司按照《烟囱共用协议》的约定与本企业共用联产技改项目150米高的烟囱；二、在公司生物质发电项目存续期间，本承诺持续有效；三、本企业愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(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
应收账款	应收账款	质押	3,176,259.68	0.23%	质押借款
固定资产	固定资产	抵押	199,389,214.91	14.16%	抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	13,183,060.58	0.94%	抵押借款
总计	-	-	215,748,535.17	15.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因发生固定资产融资租赁业务和办理应收账款质押贷款导致资产权利受限，是公司进行融资的正常需要，不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	64,783,000	98.41%	0	64,783,000	98.41%
	其中：控股股东、实际控制人	39,700,000	60.31%	0	39,700,000	60.31%
	董事、监事、高管		0.00%			0.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	1,045,000	1.59%	0	1,045,000	1.59%
	其中：控股股东、实际控制人		0.00%			0.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工		0.00%			0.00%
总股本		65,828,000	-	0	65,828,000	-
普通股股东人数		298				

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%	期末持有无限售股份数量	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	山东丰源集团股份有限公司	39,700,000	0	39,700,000	60.31%	0	39,700,000	0	0
2	平安证券股份有限公司做市专用证券账户	3,190,226	-10,562	3,179,664	4.83%	0	3,179,664	0	0
3	湘财证	2,346,503	92,210	2,438,713	3.70%	0	2,438,713	0	0

	券股份有限公司做市专用证券账户								
4	马俊晖	1,272,957	1,048,972	2,321,929	3.53%	0	2,321,929	0	0
5	枣庄煜邦商贸有限公司	1,600,000	0	1,600,000	2.43%	0	1,600,000	0	0
6	晁阳	1,489,200	0	1,489,200	2.26%	0	1,489,200	0	0
7	丰源鑫汇融资租赁有限公司	1,280,000	0	1,280,000	1.94%	0	1,280,000	0	0
8	张庆吉	1,045,000	0	1,045,000	1.59%	1,045,000	0	0	0
9	孙强	1,010,000	-5,000	1,005,000	1.53%	0	1,005,000	0	0
10	刘明霞	948,000	0	948,000	1.44%	0	948,000	0	0
	合计	53,881,886	-	55,007,506	83.56%	1,045,000	53,962,506	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

丰源鑫汇融资租赁有限公司系山东丰源集团股份有限公司的控股子公司，孙强系公司董事兼控股股东丰源集团副总经理朱应泉的妻弟，除此之外其他股东间不存在关联方关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
甘志端	董事长	男	1972 年 9 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
龙慎伟	董事	男	1977 年 7 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
朱应泉	董事	男	1974 年 11 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
周忠飞	董事	男	1973 年 4 月	2022 年 1 月 25 日	2023 年 9 月 28 日
马同胜	董事	男	1976 年 6 月	2021 年 10 月 15 日	2023 年 9 月 28 日
谷艳	独立董事	女	1968 年 12 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
韩萌	独立董事	女	1969 年 1 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
万传莹	监事会主席	男	1974 年 11 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
孙修敬	监事	男	1984 年 8 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
徐鑫	职工监事	男	1983 年 1 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日
龙慎伟	总经理	男	1977 年 7 月	2021 年 9 月 30 日	2023 年 9 月 28 日
张艳峰	董事会秘书、 财务总监	女	1976 年 3 月	2020 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长在公司控股股东丰源集团下属企业山东丰源通达电力有限公司担任董事长。董事朱应泉在控股股东丰源集团担任党委委员、副总经理。公司董事周忠飞在公司控股股东丰源集团担任财务管理部经理。公司监事会主席万传莹在公司控股股东丰源集团担任董事会秘书。

除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人及其他股东之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
甘志端	0	0	0	0.00%	0	0
龙慎伟	0	0	0	0.00%	0	0
朱应泉	0	0	0	0.00%	0	0
周忠飞	0	0	0	0.00%	0	0
马同胜	0	0	0	0.00%	0	0
谷艳	0	0	0	0.00%	0	0
韩萌	0	0	0	0.00%	0	0
万传莹	0	0	0	0.00%	0	0

孙修敬	0	0	0	0.00%	0	0
徐鑫	0	0	0	0.00%	0	0
张艳峰	0	0	0	0.00%	0	0
合计	0	-	0	0.00%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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

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	10	2	0	12
生产人员	121	25	23	123
销售人员	0	0	0	0
技术人员	14	8	3	19
财务人员	5	2	1	6
员工总计	150	37	27	160

(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

第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	上会师报字（2023）第 10457 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2023 年 8 月 28 日	
注册会计师姓名	于仁强	刘玉芹

审计报告

上会师报字（2023）第 10457 号

山东丰源生物质发电股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东丰源生物质发电股份公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了贵公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、关键审计事项

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

1、收入确认

(1) 事项描述

贵公司主要从事生物质发电、光伏发电、低温循环水供热。如“附注四、30、收入”及“附注六、32、营业收入和营业成本”所述，贵公司 2023 年 1-6 月确认营业收入 92,311,464.44 元，较上年同期下降了 12.46%。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认认定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对贵公司收入确认实施的主要程序包括：

- ① 了解行业政策、市场环境对贵公司销售收入的影响；
- ② 了解、评估了管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- ③ 通过抽样检查销售合同，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点、控制权转移时点进行了分析评估，进而评估贵公司产品销售收入的确认政策；
- ④ 结合行业政策、市场环境分析收入和毛利率变动的合理性；
- ⑤ 采用抽样方式对报告期产品销售收入执行了以下程序：
 - 1) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、电费结算单等；
 - 2) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对电费结算单、对账单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；
- ⑥ 对报告期内客户选取样本，对其交易金额和往来余额进行函证，以评价收入确认的真实性；

2、应收账款坏账准备

(1) 事项描述

如财务报表“附注四、12、应收账款”及“附注六、3、应收账款”所述，2023年6月30日应收账款账面余额518,564,505.20元，坏账准备余额25,946,004.26元，应收账款占总资产比例为34.98%，坏账准备计提是否充分对贵公司财务报表具有重大影响，故我们将其确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提，主要执行了以下审计程序：

- ①了解、评价及验证了贵公司管理层在对应收账款坏账准备计提方面的关键控制；
- ②与管理层讨论预期信用损失政策，评价应收账款预期信用损失计提的充足性，包括评价计提预期信用损失所使用的方法的恰当性；
- ③对于单项评估计提损失准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- ④对于按组合计提损失准备的应收账款，评价管理层确定的损失准备计提比例是否合理；
- ⑤实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；
- ⑥结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款余额的可收回性评估的合理性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年1-6月报告中涵盖的信息，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。

五、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

6、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：于仁强
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘玉芹

中国 上海

二〇二三年八月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	21,509,556.01	53,432,619.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		170,000.00
应收账款	六、3	492,618,500.94	454,062,236.72
应收款项融资			
预付款项	六、4	6,096,995.82	209,803.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	8,470,326.25	7,170,677.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	27,536,828.08	16,280,863.95
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	六、7	51,680,217.12	25,151,757.82
流动资产合计		607,912,424.22	556,477,959.98
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	六、8	14,896,468.53	14,838,046.96
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	六、9	247,825,375.17	257,049,895.83
在建工程	六、10	440,382,620.98	427,422,423.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	7,656,917.44	8,048,527.26
无形资产	六、12	45,770,541.45	46,286,319.47

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	10,846,916.50	8,111,515.61
递延所得税资产	六、14	24,167,465.21	19,571,893.17
其他非流动资产	六、15	8,911,904.08	9,372,378.76
非流动资产合计		800,458,209.36	790,701,000.30
资产总计		1,408,370,633.58	1,347,178,960.28
流动负债：			
短期借款	六、16	125,085,399.78	109,794,403.97
向中央银行借款		0	
拆入资金		0	
交易性金融负债		0	
衍生金融负债		0	
应付票据		0	
应付账款	六、17	120,356,732.69	217,489,574.25
预收款项		0	
合同负债		0	
卖出回购金融资产款		0	
吸收存款及同业存放		0	
代理买卖证券款		0	
代理承销证券款		0	
应付职工薪酬	六、18	3,245,193.03	2,934,449.86
应交税费	六、19	2,864,339.16	12,845,552.02
其他应付款	六、20	136,946,052.90	46,412,915.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		0	
应付分保账款		0	
持有待售负债		0	
一年内到期的非流动负债	六、21	93,560,455.32	97,544,654.53
其他流动负债	六、22		170,000.00
流动负债合计		482,058,172.88	487,191,550.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	321,380,000.00	203,590,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	7,763,035.40	7,897,099.02
长期应付款	六、25	142,396,941.89	186,266,891.05
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	5,827,166.40	6,002,166.42

递延所得税负债	六、14	1,914,229.36	2,012,131.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		479,281,373.05	405,768,288.31
负债合计		961,339,545.93	892,959,838.44
所有者权益：			
股本	六、27	65,828,000.00	65,828,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	56,713,887.74	56,713,887.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	614,350.09	
盈余公积	六、30	29,497,952.29	29,497,952.29
一般风险准备			
未分配利润	六、31	210,905,181.77	218,790,688.00
归属于母公司所有者权益合计		363,559,371.89	370,830,528.03
少数股东权益		83,471,715.76	83,388,593.81
所有者权益合计		447,031,087.65	454,219,121.84
负债和所有者权益合计		1,408,370,633.58	1,347,178,960.28

法定代表人：甘志端

主管会计工作负责人：张艳峰

会计机构负责人：张艳峰

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,991,072.23	34,188,529.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			170,000.00
应收账款	十四、1	449,061,983.33	421,975,537.04
应收款项融资			
预付款项		10,622.29	128,498.40
其他应收款	十四、2	62,511,048.62	33,284,573.23
其中：应收利息		1,316,656.84	
应收股利		3,136,363.64	3,136,363.64
买入返售金融资产			
存货		27,536,828.08	16,280,863.95
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			

流动资产合计		549,111,554.55	506,028,001.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	127,866,468.53	127,808,046.96
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		112,201,386.23	117,517,636.41
在建工程			1,155,963.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,620,707.11	2,698,156.07
无形资产		33,074,620.29	33,397,610.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,010,117.70	
递延所得税资产		22,154,273.52	17,668,366.01
其他非流动资产		4,046,595.76	3,887,595.76
非流动资产合计		304,974,169.14	304,133,374.96
资产总计		854,085,723.69	810,161,376.61
流动负债：			
短期借款		125,085,399.78	109,794,403.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,464,961.87	39,470,610.62
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,516,455.71	2,269,166.28
应交税费		1,084,539.70	1,052,804.46
其他应付款		121,224,744.95	53,666,003.38
其中：应付利息		357,409.72	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		77,590,859.15	82,086,993.56
其他流动负债			170,000.00
流动负债合计		370,966,961.16	288,509,982.27
非流动负债：			
长期借款		47,990,000.00	45,000,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,785,059.46	2,820,068.10
长期应付款		59,646,106.33	96,435,469.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,166,666.40	1,341,666.42
递延所得税负债		655,176.78	674,539.02
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,243,008.97	146,271,743.22
负债合计		483,209,970.13	434,781,725.49
所有者权益：			
股本		65,828,000.00	65,828,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		56,713,887.74	56,713,887.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		419,861.85	
盈余公积		29,497,952.29	29,497,952.29
一般风险准备			
未分配利润		218,416,051.68	223,339,811.09
所有者权益合计		370,875,753.56	375,379,651.12
负债和所有者权益合计		854,085,723.69	810,161,376.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		92,311,464.44	105,447,431.72
其中：营业收入	六、32	92,311,464.44	105,447,431.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		100,728,322.03	107,747,995.30
其中：营业成本	六、32	77,880,742.34	84,833,601.68
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	六、33	2,794,428.42	2,785,018.43
销售费用			
管理费用	六、34	3,212,571.28	2,594,073.36
研发费用	六、35	1,473,604.86	792,346.87
财务费用	六、36	15,366,975.13	16,742,954.96
其中：利息费用		14,758,819.74	16,343,667.38
利息收入		68,789.62	106,179.44
加：其他收益	六、37	4,071,437.65	5,814,176.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	58,421.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		58,421.57	
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）	六、39	-2,130,589.14	-2,203,501.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	10,642.82	-17,444.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,406,944.69	1,292,667.06
加：营业外收入	六、41	12,100.02	15,091.80
减：营业外支出	六、42	5,159,543.04	5,650.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,554,387.71	1,302,108.82
减：所得税费用	六、43	-3,752,003.43	-2,383,793.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,802,384.28	3685,902.14
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）		-7,802,384.28	3,685,902.14
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）		83,121.95	1,478,689.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		-7,885,506.23	2,207,213.14
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		-7,802,384.28	3,685,902.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,885,506.23	2,207,213.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		83,121.95	1,478,689.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.03

法定代表人：甘志端

主管会计工作负责人：张艳峰

会计机构负责人：张艳峰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	75,449,980.57	88,077,958.83
减：营业成本	十四、4	70,805,406.35	78,199,664.27
税金及附加		1,197,914.29	1,189,713.67
销售费用			
管理费用		2,556,948.55	2,041,097.26
研发费用		1,473,604.86	425,239.34
财务费用		11,191,889.79	11,184,615.31
其中：利息费用		11,810,960.34	12,491,542.72
利息收入		1,292,096.91	1,806,656.08
加：其他收益		3,769,165.54	5,805,891.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	58,421.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		58,421.57	
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）		-1,489,545.39	-1,463,841.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,152.37	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,429,589.18	-620,321.09

加：营业外收入		800.02	3,980.00
减：营业外支出		240.00	5,650.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,429,029.16	-621,991.13
减：所得税费用		-4,505,269.75	-2,542,949.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,923,759.41	1,920,958.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,923,759.41	1,920,958.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（二）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			
六、综合收益总额		-4,923,759.41	1,920,958.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		61,667,617.10	76,717,831.43
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		3,579,402.57	17,194,986.34
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	446,226.07	258,720.94
经营活动现金流入小计		65,693,245.74	94,171,538.71
购买商品、接受劳务支付的现金		77,222,867.17	64,508,878.87
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		8,956,481.35	7,386,720.35
支付的各项税费		18,189,056.76	7,608,618.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	8,042,965.23	3,235,677.91
经营活动现金流出小计		112,411,370.51	82,739,895.23
经营活动产生的现金流量净额		-46,718,124.77	11,431,643.48
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		12,831.86	23,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、44		2,280,000.00
投资活动现金流入小计		12,831.86	2,303,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,645,720.84	91,771,956.51
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	六、44		2,460,436.30
投资活动现金流出小计		117,645,720.84	94,232,392.81
投资活动产生的现金流量净额		-117,632,888.98	-91,929,392.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			59,980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			59,980,000.00
取得借款收到的现金		254,199,995.62	205,819,048.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	102,000,000.00	120,000,000.00

筹资活动现金流入小计		356,199,995.62	385,799,048.76
偿还债务支付的现金		126,049,048.76	122,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,470,667.20	5,381,470.85
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	六、44	91,252,329.78	83,739,455.02
筹资活动现金流出小计		223,772,045.74	211,170,925.87
筹资活动产生的现金流量净额		132,427,949.88	174,628,122.89
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		-31,923,063.87	94,130,373.56
加：期初现金及现金等价物余额		53,432,619.88	27,473,061.69
六、期末现金及现金等价物余额		21,509,556.01	121,603,435.25

法定代表人：甘志端

主管会计工作负责人：张艳峰

会计机构负责人：张艳峰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		54,687,632.89	69,623,049.98
收到的税费返还		3,579,402.57	5,532,681.00
收到其他与经营活动有关的现金		113,832.19	166,263.32
经营活动现金流入小计		58,380,867.65	75,321,994.30
购买商品、接受劳务支付的现金		70,190,135.39	64,176,912.52
支付给职工以及为职工支付的现金		6,497,545.29	6,328,816.91
支付的各项税费		4,805,860.89	7,025,142.51
支付其他与经营活动有关的现金		2,073,404.26	1,123,061.07
经营活动现金流出小计		83,566,945.83	78,653,933.01
经营活动产生的现金流量净额		-25,186,078.18	-3,331,938.71
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		12,831.86	
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		809.65	10,300,000.00
投资活动现金流入小计		13,641.51	10,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,531,958.92	3,674,919.02
投资支付的现金		0	59,970,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		27,000,000.00	16,000,500.00
投资活动现金流出小计		31,531,958.92	79,645,419.02
投资活动产生的现金流量净额		-31,518,317.41	-69,345,419.02

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		139,399,995.62	149,599,048.76
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		127,000,000.00	120,000,000.00
筹资活动现金流入小计		266,399,995.62	269,599,048.76
偿还债务支付的现金		126,049,048.76	122,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,470,667.20	5,381,470.85
支付其他与筹资活动有关的现金		101,373,340.87	73,883,786.05
筹资活动现金流出小计		233,893,056.83	201,315,256.90
筹资活动产生的现金流量净额		32,506,938.79	68,283,791.86
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		-24,197,456.80	-4,393,565.87
加：期初现金及现金等价物余额		34,188,529.03	22,654,422.64
六、期末现金及现金等价物余额		9,991,072.23	18,260,856.77

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	√是 □否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

- ① 公司会计政策变更情况具体详见四、重要会计政策及会计估计 34、重要会计政策和会计估计的变更。
- ② 公司会计差错更正情况具体详见十三、其他重要事项 1、前期会计差错更正及公司于 2023 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东丰源生物质发电股份公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2023-022）。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

2、 山东丰源生物质发电股份公司（以下简称“公司”或“本公司”）经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称“丰源股份”，证券交易代码：832236。

公司注册地：枣庄市峄城区榴园镇王庄村

总部地址：山东省枣庄市峄城区榴园镇王庄村丰源路 2 号-5-1 号

公司组织形式：股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。公司内部下设燃料部、生产部、财务部、审计部、综合办等部门。

3、 业务性质和主要经营活动。

4、 本公司行业和主要产品：电力、热力生产和供应业；电力、热力。

5、 本公司的主营业务为生物质发电、光伏发电、低温循环水供热。生物质发电是通过燃烧生物质燃料带动发电机组发电；光伏发电是通过光伏组件将太阳能转化为电能，均属于可再生能源发电。所发电力作为工业生产、居民生活用电。低温循环水供热是通过收集发电过程中冷却凝气器产生的余热为城区供暖。

6、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司包括枣庄丰源光伏发电有限公司、山东丰源燃气热电有限公司、聊城丰源生物质发电有限公司，子公司详细情况参见本“附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司应评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、

转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <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。

<7> 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<8> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<9> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<10> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

3) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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，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：

对于划分为组合的应收票据，公司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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确

认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司以单项应收账款或应收账款组合为基础评估信用风险是否显著增加：如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；单项测试未发生减值的应收账款，公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>
应收账款组合 1：合并范围内关联方客户	纳入公司合并范围内关联方
应收账款组合 2：电网公司客户	电网公司客户
应收账款组合 3：账龄组合客户	以账龄为主要信用风险特征

(1) 本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

(2) 本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，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，公司对应收账款账龄组合信用减值损失计提比例进行估计如下：

- ① 应收电网公司电费及补贴款的预期信用损失率为 5%
 ② 其他客户应收账款在整个存续期内各账龄年度预期损失率为：

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3 年以上	50.00%

(3) 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见“附注四、10、金融工具”，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
 (2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

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：

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	纳入公司合并范围内关联方
组合 2：备用金及保证金	备用金及保证金
组合 3：投资款	投资款
组合 4：代收代付款	代收代付款
组合 5：应收增值税退税款	应收增值税退税款
组合 6：其他款项	其他款项

(1) 本公司合并报表范围内各企业之间的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提损失准备。

(2) 本公司合并报表范围内各企业之外的其他应收款，本公司逐笔分析判断，若未发现信用风险自初始确认后未显著增加的为共同风险特征，对此类其他应收账款为组合，按账龄组合年度预期损失率为：

账龄	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3 年以上	50.00%

15、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。主要包括原材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

18、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见“附注四、10、金融工具”。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参

与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

20、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	5.00	3.17-6.33
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
光伏设备	年限平均法	15-20	5.00	4.75-6.33
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

21、在建工程

公司在建工程包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
 - (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
 - (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

22、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

23、使用权资产

使用权资产类别主要包括土地使用权、房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产和无形资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

(5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:::

名称	使用年限	摊销方法
土地使用权	50	直线法
系统软件	10	直线法

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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) 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，应当证明其有用性；
- 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。

25、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、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在

减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

26、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊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的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

28、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、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。

短期薪酬在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

29、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据“附注四、23、使用权资产”的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

30、收入

(1) 收入确认原则

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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

<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到客户，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；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入的具体确认原则如下：

公司生产的电力直接输送至国家电网，根据销售合同或协议的约定，每月月末根据输入国家电网的电量作为结算依据，取得收款的权利时确认销售收入。

31、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与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判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。

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。

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

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企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 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。
 - ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本“附注四、23、使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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，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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，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。

② 公司作为出租人

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

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，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。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。

34、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体影响情况如下:

受重要影响的合并报表项目	累积影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
递延所得税资产	2,075,718.22	2,410,437.69
递延所得税负债	2,012,131.82	2,391,985.82
盈余公积	4,756.85	2,439.21
未分配利润	58,829.55	16,012.66
所得税费用	-45,134.53	-18,451.87

② 《企业会计准则解释第 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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定,对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的,按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 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,按照该规定进行追溯调整。

执行新规定未对公司财务报表产生变化和影响。

③ 《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

执行新规定未对公司财务报表产生变化和影响。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

35、重大会计判断和估计

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，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、估计和假设是基于公司管理层的历史经验，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。

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，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、30、收入”所述，在收入确认方面涉及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；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；估计合同中单项履约义务的单独售价。

企业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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租

赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

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。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。

(7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、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。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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减去当期允许抵扣的进项税额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司增值税税收优惠

根据财税[2015]78号《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》规定，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。具体综合利用的资源名称、综合利用产品和劳务名称、技术标准和相关条件、退税比例等按照本通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定执行。本公司符合上述目录中的第四大类第一项：

类别	序号	综合利用的资源名称	综合利用产品和劳务名称	技术标准和相关条件	退税比例(%)
四、农林剩余物及其他	4.1	餐厨垃圾、畜禽粪便、稻壳、花生壳、玉米芯、油茶壳、棉籽壳、三剩物、次小薪材、农作物秸秆、蔗渣，以及利用上述资源发酵产生的沼气	生物质压块、沼气等燃料，电力、热力	1.产品原料或者燃料 80%以上来自所列资源； 2.纳税人符合《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)、《火电厂大气污染物排放标准》(GB13223—2011)或《生活垃圾焚烧污染控制标准》(GB18485—2001)规定的技术要求。	100.00

(2) 企业所得税税收优惠

根据《企业所得税法》第三十三条规定，企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。

根据《企业所得税法实施条例》第九十九条规定，企业所得税法第三十三条所称减计收入，是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。

根据财税[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》第三类、第十六项规定，综合利用的资源：农作物秸秆及壳皮（包括粮食作

物秸秆、农业经济作物秸秆、粮食壳皮、玉米芯)；生产的产品：电力、热力。

根据财政部、税务总局颁布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》[财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号]第一条规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。贵公司研发费用可按照实际发生额的 100%税前加计扣除。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	21,509,556.01	53,432,619.88
合计	<u>21,509,556.01</u>	<u>53,432,619.88</u>

注：截至 2023 年 6 月 30 日，无使用受到限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据		170,000.00
合计		<u>170,000.00</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	100,199,703.64
1 至 2 年	105,260,035.88
2 至 3 年	130,578,508.50
3 至 4 年	100,029,488.47
4 至 5 年	63,189,917.16
5 年以上	19,306,851.55
小计	<u>518,564,505.20</u>
减：坏账准备	25,946,004.26
合计	<u>492,618,500.94</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值

类别	2023年6月30日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	518,564,505.20	100.00	25,946,004.26	5.00	492,618,500.94
其中：电网公司组合	507,496,198.20	97.87	25,374,809.91	5.00	482,121,388.29
账龄组合客户	11,068,307.00	2.13	571,194.35	5.16	10,497,112.65
合计	518,564,505.20	100.00	25,946,004.26	5.00	492,618,500.94

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	477,960,249.18	100.00	23,898,012.46	5.00	454,062,236.72
其中：电网公司组合	475,048,669.18	99.39	23,752,433.46	5.00	451,296,235.72
账龄组合客户	2,911,580.00	0.61	145,579.00	5.00	2,766,001.00
合计	477,960,249.18	100.00	23,898,012.46	5.00	454,062,236.72

按组合计提坏账准备：

组合 1：应收电网公司客户

名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
国网山东省电力公司枣庄供电公司	507,496,198.20	25,374,809.91	5.00
合计	507,496,198.20	25,374,809.91	5.00

组合 2：账龄组合客户

名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,712,727.00	535,636.35	5.00
1-2 年	355,580.00	35,558.00	10.00
合计	11,068,307.00	571,194.35	5.16

(3) 坏账准备的情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	23,898,012.46	2,047,991.80				25,946,004.26
其中：电网公司组合	23,752,433.46	1,622,376.45				25,374,809.91
账龄组合客户	145,579.00	425,615.35				571,194.35

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	<u>23,898,012.46</u>	<u>2,047,991.80</u>				<u>25,946,004.26</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

① 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款	占应收账款期末余额合	坏账准备期末余额
		期末余额	计数的比例 (%)	
国网山东省电力公司枣庄供电公司	非关联方	507,496,198.20	97.87	25,374,809.91
山东丰源中科造纸有限公司	披露关联方	7,997,220.00	1.54	399,861.00
山东丰源轮胎制造股份有限公司	非关联方	1,890,675.00	0.36	94,533.75
枣庄旭日热力有限责任公司	非关联方	824,832.00	0.16	41,241.60
枣庄同兴食品科技有限公司	非关联方	355,580.00	0.07	35,558.00
合计		<u>518,564,505.20</u>	<u>100.00</u>	<u>25,946,004.26</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,096,094.77	99.99	209,803.81	100.00
1 至 2 年	901.05	0.01		
合计	<u>6,096,995.82</u>	<u>100.00</u>	<u>209,803.81</u>	<u>100.00</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

① 截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
山东达奥能源有限公司	非关联方	6,040,000.00	99.07	2023 年	未到结算期
国网山东省电力公司枣庄供电公司	非关联方	41,573.53	0.68	2023 年	未到结算期
中国石油天然气股份有限公司山东枣庄销售分公司	非关联方	8,570.80	0.14	2023 年	未到结算期
烟台开发区小宇工贸有限公司	非关联方	4,800.00	0.08	2023 年	未到结算期
山东益源环保科技有限公司	非关联方	1,150.44	0.02	2023 年	未到结算期
合计		<u>6,096,094.77</u>	<u>99.99</u>		

5、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,470,326.25	7,170,677.80
合计	<u>8,470,326.25</u>	<u>7,170,677.80</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	6,095,132.36
1 至 2 年	2,971,168.46
2 至 3 年	8,427.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	13,051,000.00
小计	<u>22,125,727.82</u>
减：坏账准备	13,655,401.57
合计	<u>8,470,326.25</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
投资款	13,051,000.00	13,051,000.00
代收代付款	7,872,171.12	7,559,846.81
政府补助款		85,000.00
增值税退税款	1,039,485.79	
其他	163,070.91	47,635.22
小计	<u>22,125,727.82</u>	<u>20,743,482.03</u>
减：坏账准备	13,655,401.57	13,572,804.23
合计	<u>8,470,326.25</u>	<u>7,170,677.80</u>

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)	
2023年1月日余额	<u>521,804.23</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,572,804.23</u>
期初余额在本期				

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
--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	82,597.34			82,597.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	<u>604,401.57</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,655,401.57</u>

④ 坏账准备的情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	521,804.23	82,597.34				604,401.57
第三阶段	13,051,000.00					13,051,000.00
合计	<u>13,572,804.23</u>	<u>82,597.34</u>				<u>13,655,401.57</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
山东宏达城市发展投资有限公司	代收代付款	7,872,171.12	1 年以内	35.58	542,166.98
			4,901,002.66, 1-2 年		
			2,971,168.46		
国家税务总局枣庄市峰城区税务局	退税款	1,039,485.79	1 年以内	4.70	51,974.29
山东高速股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.45	5,000.00
社会保险(个人部分)	社会保险	29,190.11	1 年以内	0.13	1,459.50
合计		<u>22,091,847.02</u>		<u>99.85</u>	<u>13,651,600.77</u>

6、存货

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同 履约成本减值准 备	账面价值
	原材料	27,536,828.08		27,536,828.08	16,280,863.95	
合计	<u>27,536,828.08</u>		<u>27,536,828.08</u>	<u>16,280,863.95</u>		<u>16,280,863.95</u>

7、其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
留抵进项税额	51,680,217.12	23,969,880.33
预缴税金		1,181,877.49
合计	<u>51,680,217.12</u>	<u>25,151,757.82</u>

8、长期股权投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日余 额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
(1) 联营企业					
中石油昆仑丰源 (山东) 燃气有 限公司	14,838,046.96			58,421.57	
合计	<u>14,838,046.96</u>			<u>58,421.57</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 6 月 30 日余 额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
中石油昆仑丰源(山东)燃气有限公 司				14,896,468.53	
合计				<u>14,896,468.53</u>	

9、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	247,825,375.17	257,049,895.83
固定资产清理		
合计	<u>247,825,375.17</u>	<u>257,049,895.83</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	光伏设备	运输工具	电子设备	其他	合计
①账面原值							
2023年1月1日余额	105,105,462.37	202,690,205.84	171,715,107.39	2,785,794.87	2,221,671.13	1,699,837.43	486,218,079.03
本期增加金额		1,478,783.78			1,243,892.77		2,722,676.55
其中：购置		322,820.48			723,538.77		1,046,359.25
在建工程转入		1,155,963.30			520,354.00		1,676,317.30
本期减少金额				93,589.75			93,589.75
其中：处置或报废				93,589.75			93,589.75
其他							
2023年6月30日余额	105,105,462.37	204,168,989.62	171,715,107.39	2,692,205.12	3,465,563.90	1,699,837.43	488,847,165.83
②累计折旧							
2023年1月1日余额	28,269,390.03	152,361,375.31	43,358,836.66	1,990,800.85	1,625,855.97	1,561,924.38	229,168,183.20
本期增加金额	2,335,075.09	5,063,020.31	4,133,940.31	128,894.46	275,840.69	5,746.86	11,942,517.72
其中：计提	2,335,075.09	5,063,020.31	4,133,940.31	128,894.46	275,840.69	5,746.86	11,942,517.72
本期减少金额				88,910.26			88,910.26
其中：处置或报废				88,910.26			88,910.26
2023年6月30日余额	30,604,465.12	157,424,395.62	47,492,776.97	2,030,785.05	1,901,696.66	1,567,671.24	241,021,790.66
③减值准备							
2023年1月1日余额							
本期增加金额							
本期减少金额							
2023年6月30日余额							
④账面价值							
2023年6月30日账面价值	74,500,997.25	46,744,594.00	124,222,330.42	661,420.07	1,563,867.24	132,166.19	247,825,375.17
2023年1月1日账面价值	76,836,072.34	50,328,830.53	128,356,270.73	794,994.02	595,815.16	137,913.05	257,049,895.83

其他说明：

- 1、公司与中电投融和融资租赁有限公司、中信金融租赁有限公司、丰源鑫汇融资租赁有限公司分别签署售后回租融资租赁合同，公司按照实质以自有的固定资产做为抵押物提供抵押担保进行的融资处理，参见“附注六、46、所有权或使用权受到限制的资产”。

10、在建工程

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
在建工程	440,382,620.98	427,422,423.24
工程物资		
合计	440,382,620.98	427,422,423.24

(1) 在建工程情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
燃气-蒸汽联合循环热电联产项目	440,382,620.98		440,382,620.98	425,678,459.94		425,678,459.94
零星项目				1,743,963.30		1,743,963.30
合计	<u>440,382,620.98</u>		<u>440,382,620.98</u>	<u>427,422,423.24</u>		<u>427,422,423.24</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	2023年1月1日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例(%)
燃气-蒸汽联合循环热电联产项目	110,768.00	425,678,459.94	14,704,161.04			39.76
合计	<u>110,768.00</u>	<u>425,678,459.94</u>	<u>14,704,161.04</u>			39.76

(续上表)

项目名称	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	2023年6月30日余额
燃气-蒸汽联合循环热电联产项目	39.76	9,303,943.70	6,029,559.43	5.35	自筹	440,382,620.98
合计	39.76	9,303,943.70	6,029,559.43	5.35		<u>440,382,620.98</u>

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2023年1月1日余额	<u>3,007,951.94</u>	<u>8,628,145.46</u>	<u>11,636,097.4</u>
本年增加金额			
其中：新增租赁			
本期减少金额		160,474.37	160,474.37
其中：租赁变更		160,474.37	160,474.37
2023年6月30日余额	<u>3,007,951.94</u>	<u>8,467,671.09</u>	<u>11,475,623.03</u>
(2) 累计折旧			
2023年1月1日余额	<u>309,795.87</u>	<u>3,277,774.27</u>	<u>3,587,570.14</u>
本期增加金额	77,448.96	175,030.17	252,479.13
其中：计提	77,448.96	175,030.17	252,479.13
本期减少金额		21,343.68	21,343.68
其中：租赁变更		21,343.68	21,343.68
2023年6月30日余额	<u>387,244.83</u>	<u>3,431,460.76</u>	<u>3,818,705.59</u>
(3) 减值准备			
2023年1月1日余额			
本期增加金额			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
本期减少金额			
2023 年 6 月 30 日余额			
(4) 账面价值			
2023 年 6 月 30 日账面价值	<u>2,620,707.11</u>	<u>5,036,210.33</u>	<u>7,656,917.44</u>
2023 年 1 月 1 日账面价值	<u>2,698,156.07</u>	<u>5,350,371.19</u>	<u>8,048,527.26</u>

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
2023 年 1 月 1 日余额	<u>50,528,903.48</u>	<u>746,262.80</u>	<u>51,275,166.28</u>
本期增加金额		122,123.89	122,123.89
其中：购置		122,123.89	122,123.89
本期减少金额			
其中：处置			
2023 年 6 月 30 日余额	<u>50,528,903.48</u>	<u>868,386.69</u>	<u>51,397,290.17</u>
② 累计摊销			
2023 年 1 月 1 日余额	<u>4,618,911.22</u>	<u>369,935.59</u>	<u>4,988,846.81</u>
本期增加金额	581,442.63	56,459.28	637,901.91
其中：计提	581,442.63	56,459.28	637,901.91
本期减少金额			
其中：处置			
2023 年 6 月 30 日余额	<u>5,200,353.85</u>	<u>426,394.87</u>	<u>5,626,748.72</u>
③ 减值准备			
2023 年 1 月 1 日余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
2023 年 6 月 30 日余额			
④ 账面价值			
2023 年 6 月 30 日账面价值	<u>45,328,549.63</u>	<u>441,991.82</u>	<u>45,770,541.45</u>
2023 年 1 月 1 日账面价值	<u>45,909,992.26</u>	<u>376,327.21</u>	<u>46,286,319.47</u>

13、长期待摊费用

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
土地补偿款	8,111,515.61		274,716.81		7,836,798.80
一期汽轮机背压改造		2,320,983.89	73,343.84		2,247,640.05
一期炉排改造		788,769.99	26,292.34		762,477.65
合计	<u>8,111,515.61</u>	<u>3,109,753.88</u>	<u>374,352.99</u>		<u>10,846,916.50</u>

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	39,601,405.83	9,900,351.47	37,469,951.43	9,367,487.86
可抵扣亏损	49,002,205.91	12,250,551.48	32,514,748.35	8,128,687.09
租赁负债	8,066,249.04	2,016,562.26	8,302,872.84	2,075,718.22
合计	<u>96,669,860.78</u>	<u>24,167,465.21</u>	<u>78,287,572.62</u>	<u>19,571,893.17</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	7,656,917.44	1,914,229.36	8,048,527.26	2,012,131.82
合计	<u>7,656,917.44</u>	<u>1,914,229.36</u>	<u>8,048,527.26</u>	<u>2,012,131.82</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		865.26
可抵扣亏损	166,118.55	166,019.54
合计	<u>166,118.55</u>	<u>166,884.80</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2024	676.00	676.00	
2025	3,453.71	3,453.71	
2026	42,097.30	42,097.30	
2027	119,792.53	119,792.53	
2028	99.01		
合计	<u>166,118.55</u>	<u>166,019.54</u>	

15、其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	8,911,904.08		8,911,904.08	9,372,378.76		9,372,378.76
合计	<u>8,911,904.08</u>		<u>8,911,904.08</u>	<u>9,372,378.76</u>		<u>9,372,378.76</u>

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	29,950,000.00	30,000,000.00
信用借款		9,950,000.00
组合借款	94,999,995.62	69,649,048.76
应计利息	135,404.16	195,355.21
合计	<u>125,085,399.78</u>	<u>109,794,403.97</u>

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	119,345,424.17	216,573,336.38
1 年以上	1,011,308.52	916,237.87
合计	<u>120,356,732.69</u>	<u>217,489,574.25</u>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	2,934,449.86	7,944,043.19	7,743,542.10	3,134,950.95
离职后福利-设定提存计划		1,222,794.09	1,112,552.01	110,242.08
合计	<u>2,934,449.86</u>	<u>9,166,837.28</u>	<u>8,856,094.11</u>	<u>3,245,193.03</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,328,159.00	6,258,660.02	6,175,789.02	1,411,030.00
职工福利费		480,435.60	480,435.60	
社会保险费		<u>453,686.88</u>	<u>453,686.88</u>	
其中：医疗保险费		429,372.16	429,372.16	
工伤保险费		24,314.72	24,314.72	
生育保险费				
住房公积金		470,071.20	470,071.20	
工会经费和职工教育经费	1,606,290.86	281,189.49	163,559.40	1,723,920.95
合计	<u>2,934,449.86</u>	<u>7,944,043.19</u>	<u>7,743,542.10</u>	<u>3,134,950.95</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险		864,472.64	864,472.64	
失业保险费		37,821.73	37,821.73	
企业年金		320,499.72	210,257.64	110,242.08

合计	<u>1,222,794.09</u>	<u>1,112,552.01</u>	<u>110,242.08</u>
----	---------------------	---------------------	-------------------

19、应交税费

<u>项目</u>	<u>2023 年 6 月 30 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
企业所得税	569,892.74	
增值税	1,027,725.87	838,544.33
城市维护建设税	42,590.38	41,438.23
教育费附加	18,407.31	17,759.24
地方教育费附加	12,271.54	11,839.49
房产税	175,201.16	109,190.92
土地使用税	898,423.20	11,578,905.10
个人所得税	7,801.92	108,189.16
水资源税	17,889.00	15,015.00
环境保护税	63,284.26	74,648.34
印花税	30,851.78	50,022.21
合计	<u>2,864,339.16</u>	<u>12,845,552.02</u>

20、其他应付款

<u>项目</u>	<u>2023 年 6 月 30 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
应付利息		
应付股利		
其他应付款	136,946,052.90	46,412,915.50
合计	<u>136,946,052.90</u>	<u>46,412,915.50</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>2023 年 6 月 30 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
保证金	34,233,856.74	5,749,398.82
安全风险抵押金	354,200.00	335,700.00
押金及其他	357,996.16	327,816.68
应付关联方借款	102,000,000.00	40,000,000.00
合计	<u>136,946,052.90</u>	<u>46,412,915.50</u>

21、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>2023 年 6 月 30 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
一年内到期的长期借款	34,420,728.21	39,238,100.32
一年内到期的长期应付款	58,836,513.47	57,900,780.39
一年内到期的租赁负债	303,213.64	405,773.82

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	<u>93,560,455.32</u>	<u>97,544,654.53</u>

22、其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书未到期应收票据		170,000.00
合计		<u>170,000.00</u>

23、长期借款

长期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押+保证借款	321,380,000.00	203,590,000.00
合计	<u>321,380,000.00</u>	<u>203,590,000.00</u>

24、租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	13,603,214.46	14,239,352.56
减：未确认融资费用	5,536,965.42	5,936,479.72
减：一年到期的租赁负债	303,213.64	405,773.82
合计	<u>7,763,035.40</u>	<u>7,897,099.02</u>

25、长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	142,396,941.89	186,266,891.05
专项应付款		
合计	<u>142,396,941.89</u>	<u>186,266,891.05</u>

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	230,807,181.80	284,033,004.03
减：未确认融资费用	29,573,726.44	39,865,332.59
减：一年到期的长期应付款	58,836,513.47	57,900,780.39
合计	<u>142,396,941.89</u>	<u>186,266,891.05</u>

26、递延收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	6,002,166.42		175,000.02	5,827,166.40	政府补助

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
合计	<u>6,002,166.42</u>		<u>175,000.02</u>	<u>5,827,166.40</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额
生物质发电二期项目基本建设投资资金	1,341,666.42			175,000.02
2022 年市级工业经济高质量发展资金	4,660,500.00			
合计	<u>6,002,166.42</u>			<u>175,000.02</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费 用金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相关
生物质发电二期项目基本建设投资资金			1,166,666.40	与资产相关
2022 年市级工业经济高质量发展资金			4,660,500.00	与资产相关
合计			<u>5,827,166.40</u>	

27、股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本次变动增减(+、-)				2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	65,828,000.00				小计	65,828,000.00

28、资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价	52,822,214.72			52,822,214.72
其他资本公积	3,891,673.02			3,891,673.02
合计	<u>56,713,887.74</u>			<u>56,713,887.74</u>

29、专项储备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费		1,470,328.02	855,977.93	614,350.09
合计		<u>1,470,328.02</u>	<u>855,977.93</u>	<u>614,350.09</u>

30、盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	29,497,952.29			29,497,952.29
合计	<u>29,497,952.29</u>			<u>29,497,952.29</u>

31、未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	218,790,688.00	215,198,190.00	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	218,790,688.00	215,198,190.00	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-7,885,506.23	4,052,954.97	
减: 提取法定盈余公积		460,456.97	母公司净利润的 10%
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>210,905,181.77</u>	<u>218,790,688.00</u>	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>92,311,464.44</u>	<u>77,880,742.34</u>	<u>105,447,431.72</u>	<u>84,833,601.68</u>
电力销售	77,776,563.50	65,581,245.67	89,742,269.35	68,608,330.41
供汽	12,426,440.38	10,613,441.09	13,181,298.15	13,830,822.76
低温循环水	2,108,460.56	1,686,055.58	2,523,864.22	2,394,448.51
合计	<u>92,311,464.44</u>	<u>77,880,742.34</u>	<u>105,447,431.72</u>	<u>84,833,601.68</u>

33、税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	257,193.28	331,515.45
教育费附加	110,379.99	142,078.05
地方教育费附加	73,586.66	94,718.71
房产税	335,206.31	215,092.64
土地使用税	1,796,847.43	1,812,297.60
印花税	73,147.78	66,213.53
环境保护税	105,988.97	79,383.45
水资源税	42,078.00	43,359.00
车船使用税		360.00
合计	<u>2,794,428.42</u>	<u>2,785,018.43</u>

34、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	1,859,129.43	1,381,882.03
管理咨询费	182,794.34	212,937.88
折旧与摊销	525,885.05	425,463.71
使用权资产摊销	77,448.96	154,897.92
差旅费	95,624.68	21,741.73

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
业务招待费	29,057.80	44,905.03
财产保险费	121,415.66	154,917.80
技术服务费	114,499.03	900.00
其他	206,716.33	196,427.26
合计	<u>3,212,571.28</u>	<u>2,594,073.36</u>

35、研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,160,835.20	667,442.96
材料费	237,877.52	4,649.20
技术服务费		120,254.71
折旧与摊销	74,892.14	
合计	<u>1,473,604.86</u>	<u>792,346.87</u>

36、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	14,758,819.74	16,343,667.38
减：利息收入	68,789.62	106,179.44
手续费支出	676,945.01	505,467.02
合计	<u>15,366,975.13</u>	<u>16,742,954.96</u>

37、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
本期摊销的政府补助	175,000.02	175,000.02	与资产相关
增值税即征即退	3,579,402.57	5,530,866.55	与收益相关
枣庄市智能化技改大赛奖金	300,000.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社保补贴	6,441.66		与收益相关
市场监管局知识产权政策性奖励	6,000.00		与收益相关
个税手续费返还	2,593.40	1,877.61	与收益相关
枣庄市鑫迪杯“项目攻坚 2022”重点项目微视频大赛奖金	2,000.00		与收益相关
稳岗补贴		76,432.54	与收益相关
人才平台载体创建奖励		30,000.00	与收益相关
合计	<u>4,071,437.65</u>	<u>5,814,176.72</u>	

38、投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	58,421.57	

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合计	<u>58,421.57</u>	

39、信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-2,047,991.80	-2,074,603.79
其他应收款坏账损失	-82,597.34	-128,898.12
合计	<u>-2,130,589.14</u>	<u>-2,203,501.91</u>

40、资产处置收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	10,642.82	-17,444.17
合计	<u>10,642.82</u>	<u>-17,444.17</u>

41、营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	12,100.02	15,091.80	12,100.02
合计	<u>12,100.02</u>	<u>15,091.80</u>	<u>12,100.02</u>

42、营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		5,650.04	
税收滞纳金	5,159,303.04		5,159,303.04
其他	240.00		240.00
合计	<u>5,159,543.04</u>	<u>5,650.04</u>	<u>5,159,543.04</u>

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	941,471.07	344,024.00
递延所得税费用	-4,693,474.50	-2,727,817.32
合计	<u>-3,752,003.43</u>	<u>-2,383,793.32</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月
利润总额	-11,554,387.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,888,596.93
子公司适用不同税率的影响	

项目	2023 年 1-6 月
调整以前期间所得税的影响	-7,487.15
非应税收入的影响	-1,886,249.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,692,264.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-293,557.97
本期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	24.75
研发费用加计扣除的影响	-368,401.22
所得税费用	<u>-3,752,003.43</u>

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息收入	68,789.62	106,179.44
政府补贴	317,035.06	106,432.54
往来款项及其他	60,401.39	46,108.96
合计	<u>446,226.07</u>	<u>258,720.94</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
管理费用中的付现支出	750,107.84	661,660.18
研发费用中的付现支出	237,877.52	120,790.75
财务费用-手续费	676,945.01	505,467.02
税收滞纳金	5,159,303.04	
往来款及其他付现支出	1,218,731.82	1,947,759.96
合计	<u>8,042,965.23</u>	<u>3,235,677.91</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收投标保证金		2,280,000.00
合计		<u>2,280,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
退回投标保证金		1,710,000.00
职工薪酬		478,474.38
其他支出		271,961.92
合计		<u>2,460,436.30</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关联方资金拆借	102,000,000.00	120,000,000.00
合计	<u>102,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付融资售后回租款项	50,857,391.68	7,329,441.84
偿还租赁负债	394,938.10	23,235,027.12
偿还关联方借款及利息	40,000,000.00	53,174,986.06
合计	<u>91,252,329.78</u>	<u>83,739,455.02</u>

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,802,384.28	3,685,902.14
加：资产减值准备		
信用减值准备	2,130,589.14	2,203,501.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,939,312.50	11,157,900.69
使用权资产折旧	252,479.13	892,162.03
无形资产摊销	455,519.13	622,328.04
长期待摊费用摊销	374,352.99	274,716.81
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)	-10,642.82	17,444.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		5,650.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	14,758,819.74	16,343,667.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-58,421.57	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,595,572.04	-2,727,817.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-97,902.46	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,255,964.13	12,464,371.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,907,466.24	-38,882,212.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,900,843.86	5,374,028.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-46,718,124.77</u>	<u>11,431,643.48</u>

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

1 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：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
现金的期末余额	21,509,556.01	121,603,435.25
减：现金的年初余额	53,432,619.88	27,473,061.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-31,923,063.87</u>	<u>94,130,373.56</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
① 现金	21,509,556.01	<u>121,603,435.25</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,509,556.01	121,603,435.25
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>21,509,556.01</u>	<u>121,603,435.25</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
应收账款	3,176,259.68	质押借款
固定资产	199,389,214.91	抵押借款
无形资产	13,183,060.58	抵押借款
合计	<u>215,748,535.17</u>	

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2023 年 1-6 月	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年市级工业经济高质量发展资金	4,660,500.00	递延收益	
生物质发电二期项目基本建设投资资金	3,500,000.00	递延收益	175,000.02
增值税即征即退	3,579,402.57	其他收益	3,579,402.57
枣庄市智能化技改大赛奖金	300,000.00	其他收益	300,000.00
小微企业招用高校毕业生社保补贴	6,441.66	其他收益	6,441.66
个税手续费返还	2,593.40	其他收益	2,593.40
市场监管局知识产权政策性奖励	6,000.00	其他收益	6,000.00
枣庄市鑫迪杯"项目攻坚 2022"重点项目微视频大赛奖金	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计	<u>12,056,937.63</u>		<u>4,071,437.65</u>

七、合并范围的变更

本报告期内，合并财务报表范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
枣庄丰源光伏发电有限公司	山东枣庄	山东枣庄	光伏发电	51.11%		投资设立
山东丰源燃气热电有限公司	山东枣庄	山东枣庄	天然气发电	60.00%		投资设立
聊城丰源生物质发电有限公司	山东聊城	山东聊城	生物质发电	100.00%		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东	2023年6月30日少
	持股比例	股东的损益	支付的股利	数股东权益余额
枣庄丰源光伏发电有限公司	48.89%			23,500,000.00
山东丰源燃气热电有限公司	40.00%	83,121.95		59,971,715.76

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年6月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
枣庄丰源光伏发电有限公司	55,789,471.09	151,647,184.32	207,436,655.41	78,827,284.53	88,987,864.08	167,815,148.61
山东丰源燃气热电有限公司	81,871,766.40	456,806,855.90	538,678,622.30	110,698,832.91	278,050,500.00	388,749,332.91

(续上表 1)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
枣庄丰源光伏发电有限公司	43,457,954.65	155,799,485.92	199,257,440.57	60,314,144.26	96,246,045.09	156,560,189.35
山东丰源燃气热电有限公司	52,178,205.93	443,738,139.42	495,916,345.35	183,128,262.76	163,250,500.00	346,378,762.76

(续上表 2)

子公司名称	2023年1-6月
-------	-----------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
枣庄丰源光伏发电有限公司	16,861,483.87	-3,270,232.66	-3,270,232.66	-14,150,860.43
山东丰源燃气热电有限公司	0.00	391,706.80	391,706.80	-7,381,087.15

(续上表 3)

子公司名称	2022 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
枣庄丰源光伏发电有限公司	17,369,472.89	3,183,480.59	3,183,480.59	11,348,705.43
山东丰源燃气热电有限公司	0.00	-53,277.51	-53,277.51	3,414,980.94

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	对合营企业或联 营企业投资会计 处理方法
				直接	间接		
中石油昆仑丰源 (山东)燃气有限 公司	山东枣庄	山东枣庄	保障山东丰源燃气 热电项目用气	49.00		49.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	中石油昆仑丰源(山东)燃气有限公司	
	2023 年 6 月 30 日 / 2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年 1-6 月
流动资产	9,610,893.89	280,843.49
非流动资产	20,825,344.47	30,222,913.49
资产合计	30,436,238.36	30,503,756.98
流动负债	35,282.17	222,028.49
非流动负债		
负债合计	35,282.17	222,028.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	30,400,956.19	30,281,728.49
按持股比例计算的净资产份额	14,896,468.53	14,838,046.96
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		

项目	中石油昆仑丰源（山东）燃气有限公司	
	2023 年 6 月 30 日 / 2023 年 1-6 月	2022 年 12 月 31 日 / 2022 年 1-6 月
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	14,896,468.53	14,838,046.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	118,585.56	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	118,585.56	
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本“附注六”相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张

的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山东丰源集团股份有限公司	山东枣庄	对外投资等	21,300.00	60.31%	60.31%

注：本公司的实际控制人为山东峰州国有资产经营集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东丰源远航煤业有限公司	同一母公司
山东丰源通达电力有限公司	同一母公司
山东丰源远航物流有限公司	同一母公司
昭通金寰矿业有限公司	同一母公司
菏泽丰源煤化有限公司	同一母公司
丰源远航（香港）有限公司	同一母公司
单县丰源实业有限公司	同一母公司
丰源鑫汇融资租赁有限公司	同一母公司
山东丰源中科造纸有限公司	同一母公司
山东丰源中盛纸业有限公司	同一母公司
山东丰源新型材料科技股份有限公司	同一母公司
甘志端	董事长

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
龙慎伟	董事兼总经理
马同胜	董事
周忠飞	董事
朱应泉	董事
谷艳	独立董事
韩萌	独立董事
万传莹	监事会主席
孙修敬	监事
徐鑫	职工监事
张艳峰	董事会秘书、财务总监

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
山东丰源中科造纸有限公司	供汽	7,336,899.09	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
山东丰源通达电力有限公司	烟囱、中水回用管道、办公楼、职工宿舍、变电站室	175,600.00	175,600.00	133,865.19	136,877.02		

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东丰源集团股份有限公司	15,000.00	2019 年 3 月 29 日	2029 年 3 月 20 日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023 年 2 月 17 日	2024 年 2 月 17 日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2022 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 29 日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2022 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 30 日	否
山东丰源远航煤业有限公司	1,000.00	2022 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 31 日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2022 年 5 月 23 日	2024 年 3 月 29 日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2022 年 5 月 23 日	2024 年 3 月 29 日	否

山东丰源远航煤业有限公司	1,000.00	2022年5月23日	2024年3月29日	否
山东丰源远航煤业有限公司	4,000.00	2023年1月17日	2024年1月16日	否
山东丰源集团股份有限公司	2,400.00	2021年1月27日	2024年1月20日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,445.00	2023年6月9日	2026年5月25日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023年6月20日	2024年6月19日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2023年6月20日	2024年6月19日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023年6月28日	2024年6月27日	否
山东丰源集团股份有限公司	5,000.00	2022年6月28日	2025年6月23日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2022年2月15日	2023年2月15日	是
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2022年2月15日	2023年2月15日	是
单县丰源实业有限公司	2,000.00	2022年3月29日	2023年3月17日	是
山东丰源远航煤业有限公司	2,000.00	2022年3月29日	2023年3月17日	是
山东丰源远航煤业有限公司	4,000.00	2022年1月17日	2023年1月16日	是
山东丰源集团股份有限公司	2,400.00	2021年1月27日	2024年1月20日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,700.00	2021年6月11日	2023年6月9日	是
单县丰源实业有限公司	1,700.00	2021年6月11日	2023年6月9日	是
山东丰源集团股份有限公司	5,000.00	2022年4月29日	2023年4月28日	是
单县丰源实业有限公司	5,000.00	2022年4月29日	2023年4月28日	是
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2022年12月13日	2023年6月22日	是
山东丰源集团股份有限公司	10,000.00	2021年5月24日	2024年5月23日	否
山东丰源远航煤业有限公司	10,000.00	2021年5月24日	2024年5月23日	否

(4) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
山东丰源远航煤业有限公司	40,000,000.00	2022年11月15日	2023年1月29日	
丰源鑫汇融资租赁有限公司	70,000,000.00	2022年12月20日	2025年12月20日	
山东丰源远航煤业有限公司	20,000,000.00	2023年3月14日	2024年3月14日	
山东丰源远航煤业有限公司	7,000,000.00	2023年3月30日	随借随还	
山东丰源远航煤业有限公司	30,000,000.00	2023年4月27日	随借随还	
山东丰源远航煤业有限公司	20,000,000.00	2023年5月19日	随借随还	
山东丰源远航煤业有限公司	15,000,000.00	2023年6月16日	随借随还	
山东丰源远航煤业有限公司	10,000,000.00	2023年6月26日	随借随还	

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2023年1-6月</u>	<u>2022年1-6月</u>
-----------	------------------	------------------

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员报酬	432,363.93	397,634.73

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
山东丰源远航煤业有限公司	利息费用	1,114,963.90	1,418,083.32
丰源鑫汇融资租赁有限公司	利息费用	2,688,765.81	
山东丰源远航物流贸易有限公司	利息费用		2,107,944.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东丰源中科造纸有限公司	7,997,220.00	399,861.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款项	山东丰源远航煤业有限公司	102,000,000.00	40,000,000.00
长期应付款	丰源鑫汇融资租赁有限公司	59,646,106.33	80,005,077.53
一年内到期的非流动负债	丰源鑫汇融资租赁有限公司	10,796,534.48	9,994,922.47

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需对外披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司无需对外披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准对外报出日，公司无需对外披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 2023 年 3 月 23 日，子公司枣庄丰源光伏发电有限公司（以下简称“丰源光伏”）收到《峰城区税务局第二税务分局税务事项通知书》（峰税通〔2023〕2 号），经企业自查后，丰源光伏分别补缴了 2021 年度、2022 年度城镇土地使用税 2,938,429.60 元、3,120,355.20 元，并支付滞纳金 1,151,665.78 元，合计 7,210,450.58 元。以上税金及加收的滞纳金，在 2023 年 3 月份缴纳，丰源光伏将其全部计入了 2022 年度

的税金及附加、营业外支出中。

公司对该事项导致的会计差错进行了追溯调整，将 2021 年度缴纳的城镇土地使用税自 2022 年度调整至 2021 年度税金及附加中，将 2023 年 3 月份支付的滞纳金 1,151,665.78 元自 2022 年度调整至 2023 年营业外支出中。

(2) 2023 年 6 月 5 日，丰源光伏收到《国家税务总局枣庄市峯城区税务局第二税务分局责令限期改正通知书》(峯城二分局税限改〔2023〕574 号)，补缴了 2017-2020 年度的城镇土地使用税 5,368,745.70 元，缴付了滞纳金 4,007,453.57 元，合计 9,376,199.27 元。

公司对该事项导致的会计差错进行了追溯调整，将补缴的城镇土地使用税调整所属期间的税金及附加，将缴付的滞纳金计入实际缴纳的 2023 年 6 月份。

会计差错更正对 2022 年度数据的影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间	
		报表项目名称	财务报表累积影响数 2022 年 12 月 31 日/2022 年度
		其他流动资产	371,578.33
		应交税费	5,368,745.70
	第三届董事会第	其他应付款	-1,151,665.78
城镇土地使用税调整	十五次会议审议	未分配利润	-3,845,501.59
	通过	税金及附加	-2,938,429.60
		营业外支出	-1,151,665.78
		所得税费用	241,659.57

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	79,122,419.10
1 至 2 年	88,978,739.24
2 至 3 年	122,088,123.77
3 至 4 年	100,029,488.47
4 至 5 年	63,189,917.16
5 年以上	19,306,851.55
小计	<u>472,715,539.29</u>
减：坏账准备	23,653,555.96
合计	<u>449,061,983.33</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

类别	2023年6月30日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>472,715,539.29</u>	<u>100.00</u>	<u>23,653,555.96</u>	<u>5.00</u>	<u>449,061,983.33</u>
其中：电网公司组合	461,647,232.29	97.66	23,082,361.61	5.00	438,564,870.68
账龄组合	11,068,307.00	2.34	571,194.35	5.16	10,497,112.65
合计	<u>472,715,539.29</u>	<u>100.00</u>	<u>23,653,555.96</u>	<u>5.00</u>	<u>449,061,983.33</u>

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>444,184,775.83</u>	<u>100.00</u>	<u>22,209,238.79</u>	<u>5.00</u>	<u>421,975,537.04</u>
其中：电网公司组合	441,273,195.83	99.34	22,063,659.79	5.00	419,209,536.04
账龄组合	2,911,580.00	0.66	145,579.00	5.00	2,766,001.00
合计	<u>444,184,775.83</u>	<u>100.00</u>	<u>22,209,238.79</u>	<u>5.00</u>	<u>421,975,537.04</u>

按组合计提坏账准备：

组合 1：应收电网公司客户

名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
国网山东省电力公司枣庄供电公司	461,647,232.29	23,082,361.61	5.00
合计	<u>461,647,232.29</u>	<u>23,082,361.61</u>	<u>5.00</u>

组合 2：账龄组合客户

名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,712,727.00	535,636.35	5.00
1-2 年	355,580.00	35,558.00	10.00
合计	<u>11,068,307.00</u>	<u>571,194.35</u>	<u>5.16</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	<u>22,209,238.79</u>	<u>1,444,317.17</u>				<u>23,653,555.96</u>
其中：电网公司组合	22,063,659.79	1,018,701.82				23,082,361.61

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合客户	145,579.00	425,615.35				571,194.35
合计	<u>22,209,238.79</u>	<u>1,444,317.17</u>				<u>23,653,555.96</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期	占应收账款期末余额	坏账准备
		余额	合计数的比例 (%)	期末余额
国网山东省电力公司枣庄供电公司	非关联方	461,647,232.29	97.66	23,082,361.61
山东丰源中科造纸有限公司	披露关联方	7,997,220.00	1.69	399,861.00
山东丰源轮胎制造股份有限公司	非关联方	1,890,675.00	0.40	94,533.75
枣庄旭日热力有限责任公司	非关联方	824,832.00	0.17	41,241.60
枣庄同兴食品科技有限公司	非关联方	355,580.00	0.08	35,558.00
合计		<u>472,715,539.29</u>	<u>100.00</u>	<u>23,653,555.96</u>

2、其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	1,316,656.84	
应收股利	3,136,363.64	3,136,363.64
其他应收款	58,058,028.14	30,148,209.59
合计	<u>62,511,048.62</u>	<u>33,284,573.23</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类披露

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
关联方资金拆借利息	1,316,656.84	
合计	1,316,656.84	

(2) 应收股利

① 应收股利分类披露

项目(或被投资单位)	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
子公司已宣告尚未支付的股利	3,136,363.64	3,136,363.64
合计	<u>3,136,363.64</u>	<u>3,136,363.64</u>

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日
----	-----------------

账龄	2023 年 6 月 30 日
1 年以内	28,054,938.55
1 至 2 年	9,001,500.00
2 至 3 年	8,509,427.00
3 至 4 年	12,219,475.52
4 至 5 年	327,962.10
5 年以上	13,051,000.00
小计	<u>71,164,303.17</u>
减：坏账准备	13,106,275.03
合计	<u>58,058,028.14</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
投资款	13,051,000.00	13,051,000.00
关联方资金拆借	57,049,937.62	30,050,747.27
应收政府补助款		85,000.00
增值税退税款	1,039,485.79	
其他	23,879.76	22,509.13
小计	<u>71,164,303.17</u>	<u>43,209,256.40</u>
减：坏账准备	13,106,275.03	13,061,046.81
合计	<u>58,058,028.14</u>	<u>30,148,209.59</u>

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)	
2023年1月1日余额	10,046.81		13,051,000.00	13,061,046.81
期初余额在本期				
--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	45,228.22			45,228.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	<u>55,275.03</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,106,275.03</u>

④ 坏账准备的情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	10,046.81	45,228.22				55,275.03
第三阶段	13,051,000.00					13,051,000.00
合计	<u>13,061,046.81</u>	<u>45,228.22</u>				<u>13,106,275.03</u>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例（%）	坏账准备 期末余额
	合并关联方往来款	56,654,475.52	1 年以内	79.61	
枣庄丰源光伏发电有限公司			27,000,000.00；1-2 年		
			9,000,000.00；2-3 年		
			8,500,000.00；3-4 年		
			12,154,475.52		
聊城市惠辉生物能源有限公司	投资款	13,051,000.00	5 年以上	18.34	13,051,000.00
国家税务总局枣庄市峰城区税务局	增值税退还款	1,039,485.79	1 年以内	1.46	51,974.29
	合并关联方往来款	395,462.10	1-2 年 1,500.00；2-3 年 1,000.00；3-4 年 65,000.00；4-5 年 327,962.10	0.56	
聊城丰源生物质发电有限公司					
住房公积金（个人部分）	住房公积金	11,843.50	1 年以内	0.02	592.18
合计		<u>71,152,266.91</u>		<u>99.99</u>	<u>13,103,566.47</u>

3、长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,970,000.00		112,970,000.00	112,970,000.00		112,970,000.00
对联营、合营企业投资	14,896,468.53		14,896,468.53	14,838,046.96		14,838,046.96
合计	<u>127,866,468.53</u>		<u>127,866,468.53</u>	<u>127,808,046.96</u>		<u>127,808,046.96</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
枣庄丰源光伏发电	23,000,000.00			23,000,000.00		

被投资单位	2023 年 1 月 1 日余	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日余	本期计提	减值准备
	额			额		
电有限公司						
山东丰源燃气热	89,970,000.00			89,970,000.00		
电有限公司						
合计	<u>112,970,000.00</u>			<u>112,970,000.00</u>		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日余	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
①联营企业						
中石油昆仑丰源 (山东)燃气有限 公司	14,838,046.96			58,421.57		
合计	<u>14,838,046.96</u>			<u>58,421.57</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 6 月 30 日余	减值准备
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业					
中石油昆仑丰源(山东)燃气有限 公司				14,896,468.53	
合计				<u>14,896,468.53</u>	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>75,449,980.57</u>	<u>70,805,406.35</u>	<u>88,077,958.83</u>	<u>78,199,664.27</u>
电力销售	60,915,079.63	58,505,909.68	72,372,796.46	61,974,393.00
供汽	12,426,440.38	10,613,441.09	13,181,298.15	13,830,822.76
低温循环水	2,108,460.56	1,686,055.58	2,523,864.22	2,394,448.51
合计	<u>75,449,980.57</u>	<u>70,805,406.35</u>	<u>88,077,958.83</u>	<u>78,199,664.27</u>

5、投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	58,421.57	
合计	<u>58,421.57</u>	

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	10,642.82	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	492,035.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,147,443.02	
减：所得税影响额	89,502.93	
合计	<u>-4,734,268.05</u>	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	涉及金额	说明
增值税即征即退	3,579,402.57	详见“附注五、2、重要税收优惠及批文”

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
		（元/股）	（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.15	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.86	-0.05	-0.05

山东丰源生物质发电股份公司

二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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/指标	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
其他流动资产	24,780,179.49	25,151,757.82	5,599,588.98	6,212,826.88
资产总计	1,344,731,663.73	1,345,103,242.06	902,840,094.58	903,453,332.48
应交税费	7,476,806.32	12,845,552.02	2,421,757.49	10,728,932.79
其他应付款	47,564,581.28	46,412,915.50		
负债合计	886,730,626.70	890,947,706.62	504,887,035.99	513,194,211.29
未分配利润	222,577,360.04	218,731,858.45	222,876,114.74	215,182,177.34
归属于母公司股东权益合计	374,612,443.22	370,766,941.63	374,453,058.59	366,759,121.19
股东权益合计	458,001,037.03	454,155,535.44	397,953,058.59	390,259,121.19
税金及附加	8,577,058.27	5,638,628.67	2,545,955.03	5,484,384.63
营业外支出	1,195,447.25	43,781.47		
所得税费用	-4,005,882.95	-3,764,223.38	-4,059,301.61	-4,426,605.31
净利润	3,067,978.44	6,916,414.25	10,138,568.26	7,567,442.36

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

科目/指标	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
递延所得税资产	17,496,174.95	19,571,893.17	13,490,292.00	15,900,729.69
递延所得税负债	0.00	2,012,131.82	0.00	2,391,985.82
盈余公积	29,493,195.44	29,497,952.29	29,035,056.11	29,037,495.32
未分配利润	222,577,360.04	222,636,189.59	222,876,114.74	222,892,127.40
所得税费用	-4,005,882.95	-4,051,017.48	-4,059,301.61	-4,077,753.48

(二) 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

根据财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》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 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，会计差错更正的具体内容、原因及影响详见本公司于 2023 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《山东丰源生物质发电股份公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2023-022）。

公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体影响见附注四、34、重要会计政策和会计估计的变更。

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	10,642.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	492,035.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,147,443.02
非经常性损益合计	-4,644,765.12
减：所得税影响数	89,502.93
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-4,734,268.05

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

山东丰源生物质发电股份公司

董事会

二〇二三年八月二十八日