

证券代码：871582

证券简称：石大能源

主办券商：恒泰长财证券

西安石大能源股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2022 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,200,524.87	10,768,273.20
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	3,156,665.80	19,790,000.00
应收账款	六、3	16,091,106.01	20,089,238.05
应收款项融资	六、4	341,386.51	2,139,728.64
预付款项	六、5	3,364,715.15	13,115,029.97
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、6	1,772,590.27	482,050.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	62,218.40	0.00
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、8	3,542,721.42	1,204,886.69

流动资产合计		41,531,928.43	67,589,206.55
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、9	0.00	826,048.85
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、10	194,105,230.67	51,067,640.28
在建工程	六、11	38,100,640.04	19,142,100.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	1,092,102.81	1,365,128.51
无形资产	六、13	81,207.67	89,811.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	35,085.74	6,833.71
递延所得税资产	六、15	344,765.01	174,434.36
其他非流动资产	六、16	635,116.06	978,814.23
非流动资产合计		234,394,148.00	73,650,812.03
资产总计		275,926,076.43	141,240,018.58
流动负债：			
短期借款	六、17	21,053,100.03	5,006,187.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	34,254,490.47	10,444,932.44
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	1,732,221.95	919,598.87
应交税费	六、20	3,044,018.61	1,281,258.85
其他应付款	六、21	24,935,153.29	5,620,389.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	18,385,391.85	4,250,618.29
其他流动负债	六、23	2,766,665.80	7,080,000.00
流动负债合计		106,171,042.00	34,602,985.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	3,145,756.47	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	834,674.16	1,090,528.53
长期应付款	六、26	27,629,819.20	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		38,614.30	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,648,864.13	1,090,528.53
负债合计		137,819,906.13	35,693,513.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	33,048,000.00	27,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	31,137,254.16	31,137,254.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		142,501.97	
盈余公积	六、29	9,257,877.29	8,009,501.55
一般风险准备			
未分配利润	六、30	47,714,309.02	38,859,749.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		121,299,942.44	105,546,504.98
少数股东权益		16,806,227.86	0.00
所有者权益（或股东权益）合计		138,106,170.30	105,546,504.98
负债和所有者权益（或股东权益）总计		275,926,076.43	141,240,018.58

法定代表人：张翔

主管会计工作负责人：周超

会计机构负责人：周超

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,076,891.27	9,822,948.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,156,665.80	19,790,000.00
应收账款	十四、1	16,091,106.01	20,089,238.05
应收款项融资		341,386.51	2,139,728.64
预付款项		3,231,591.15	13,031,029.97
其他应收款	十四、2	51,002,043.84	482,050.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		1,924,545.34	412,135.28
流动资产合计		87,824,229.92	65,767,130.14
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	35,500,000.00	16,236,459.54
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		53,541,754.20	51,067,640.28
在建工程		24,535,847.77	12,425,558.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,092,102.81	1,365,128.51
无形资产		81,207.67	89,811.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		35,085.74	6,833.71
递延所得税资产		195,981.05	174,434.36

其他非流动资产		635,116.06	978,814.23
非流动资产合计		115,617,095.30	82,344,680.69
资产总计		203,441,325.22	148,111,810.83
流动负债：			
短期借款		21,053,100.03	5,006,187.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,912,015.12	5,456,375.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,174,896.67	919,598.87
应交税费		3,027,186.76	1,273,841.75
其他应付款		7,797,209.12	5,584,923.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,451,630.08	4,250,618.29
其他流动负债		2,766,665.80	7,080,000.00
流动负债合计		62,182,703.58	29,571,545.96
非流动负债：			
长期借款		3,145,756.47	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		834,674.16	1,090,528.53
长期应付款		7,163,580.97	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		38,614.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,182,625.90	1,090,528.53
负债合计		73,365,329.48	30,662,074.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,048,000.00	27,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,137,254.16	31,137,254.16

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		142,501.97	
盈余公积		9,257,877.29	8,009,501.55
一般风险准备			
未分配利润		56,490,362.32	50,762,980.63
所有者权益（或股东权益）合计		130,075,995.74	117,449,736.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		203,441,325.22	148,111,810.83

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	六、31	55,131,361.46	38,326,514.09
其中：营业收入	六、31	55,131,361.46	38,326,514.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、31	36,448,390.24	25,206,714.71
其中：营业成本	六、31	25,802,836.47	18,848,323.64
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、32	173,782.59	131,439.76
销售费用			
管理费用	六、33	4,147,594.72	3,134,110.67
研发费用	六、34	2,706,208.44	2,409,745.00
财务费用	六、35	3,617,968.02	683,095.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、36	1,214,484.00	446,655.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	173,951.15	-173,951.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填			

列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	105,665.63	1,671,571.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,177,072.00	15,064,075.69
加：营业外收入	六、39	5,600.00	0.00
减：营业外支出	六、40	83,762.02	17,021.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,098,909.98	15,047,053.72
减：所得税费用	六、41	806,204.64	1,573,067.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,292,705.34	13,473,986.34
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）		19,292,705.34	13,473,986.34
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）		3,681,769.85	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,610,935.49	13,473,986.34
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		19,292,705.34	13,473,986.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,610,935.49	13,473,986.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,681,769.85	0.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.52	0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.48	0.48

法定代表人：张翔

主管会计工作负责人：周超

会计机构负责人：周超

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、4	40,140,883.96	38,326,514.09
减：营业成本	十四、4	19,463,893.28	18,746,323.64
税金及附加		156,473.50	124,022.66
销售费用			
管理费用		3,925,308.76	3,133,425.43

研发费用		2,706,208.44	2,409,745.00
财务费用		2,712,535.16	684,943.95
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,214,484.00	446,655.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		106,165.63	1,671,571.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,019,718.61	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,516,833.06	15,346,280.87
加：营业外收入		5,600.00	
减：营业外支出		83,762.02	17,021.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,438,671.04	15,329,258.90
减：所得税费用		954,913.61	1,573,067.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,483,757.43	13,756,191.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		12,483,757.43	13,756,191.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.49

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,466,119.83	39,500,613.61
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		7,410,141.15	25.46

收到其他与经营活动有关的现金	六、42	1,967,113.56	2,933,910.31
经营活动现金流入小计		49,843,374.54	42,434,549.38
购买商品、接受劳务支付的现金		2,071,023.01	4,947,452.65
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		10,774,150.81	4,982,273.51
支付的各项税费		9,185,976.23	2,841,905.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	3,614,656.48	3,699,899.33
经营活动现金流出小计		25,645,806.53	16,471,531.12
经营活动产生的现金流量净额		24,197,568.01	25,963,018.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,581,797.87	17,833,987.98
投资支付的现金			1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		120,581,797.87	18,833,987.98
投资活动产生的现金流量净额		-119,581,797.87	-18,833,987.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,100,000.00	

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,092,951.73	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42	76,610,000.00	
筹资活动现金流入小计		112,802,951.73	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,035.76	3,709,647.21
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、42	6,226,236.66	1,740,000.00
筹资活动现金流出小计		14,986,272.42	10,449,647.21
筹资活动产生的现金流量净额		97,816,679.31	-1,449,647.21
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		2,432,449.45	5,679,383.07
加：期初现金及现金等价物余额		10,768,075.42	5,088,692.35
六、期末现金及现金等价物余额		13,200,524.87	10,768,075.42

法定代表人：张翔

主管会计工作负责人：周超

会计机构负责人：周超

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,466,119.83	33,237,571.68
收到的税费返还		7,410,141.15	25.46
收到其他与经营活动有关的现金		41,287,732.36	2,843,026.16
经营活动现金流入小计		89,163,993.34	36,080,623.30
购买商品、接受劳务支付的现金		2,001,134.01	4,947,452.65
支付给职工以及为职工支付的现金		10,753,560.81	4,982,273.51
支付的各项税费		9,175,465.16	2,836,634.53
支付其他与经营活动有关的现金		32,325,227.20	3,610,176.99
经营活动现金流出小计		54,255,387.18	16,376,537.68
经营活动产生的现金流量净额		34,908,606.16	19,704,085.62
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		29,000,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		29,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,861,404.16	9,137,592.10
投资支付的现金		12,409,740.46	3,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		91,271,144.62	12,637,592.10
投资活动产生的现金流量净额		-62,271,144.62	-12,637,592.10
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		27,092,951.73	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,610,000.00	
筹资活动现金流入小计		43,702,951.73	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		760,035.76	3,709,647.21
支付其他与筹资活动有关的现金		5,326,236.66	1,740,000.00
筹资活动现金流出小计		14,086,272.42	10,449,647.21
筹资活动产生的现金流量净额		29,616,679.31	-1,449,647.21
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		2,254,140.85	5,616,846.31
加：期初现金及现金等价物余额		9,822,750.42	4,205,904.11
六、期末现金及现金等价物余额		12,076,891.27	9,822,750.42

二、本年期初余额	27,540,000.00				31,137,254.16				6,633,882.40		30,066,182.08		95,377,318.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,375,619.15		8,793,567.19		10,169,186.34
（一）综合收益总额											13,473,986.34		13,473,986.34
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									1,375,619.15		-4,680,419.15		-3,304,800.00
1.提取盈余公积									1,375,619.15		-1,375,619.15		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-3,304,800.00		-3,304,800.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	27,540,000.00				31,137,254.16				8,009,501.55		38,859,749.27		105,546,504.98

法定代表人：张翔

主管会计工作负责人：周超

会计机构负责人：周超

1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额													

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,540,000.00				31,137,254.16				6,700,586.06		46,217,274.43	111,595,114.65
加：会计政策变更												
前期差错更正								-66,703.66			-4,530,066.17	-4,596,769.83
其他												
二、本年期初余额	27,540,000.00				31,137,254.16				6,633,882.40		41,687,208.26	106,998,344.82
三、本期增减变动金额（减少以								1,375,619.15			9,075,772.37	10,451,391.52

“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											13,756,191.52	13,756,191.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,375,619.15	-4,680,419.15	-3,304,800.00	
1. 提取盈余公积									1,375,619.15	-1,375,619.15		
2. 提取一般风险准备										-3,304,800.00	-3,304,800.00	
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	27,540,000.00				31,137,254.16				8,009,501.55		50,762,980.63	117,449,736.34

（二）更正后的财务报表附注

西安石大能源股份有限公司

2022年度财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

西安石大能源股份有限公司（以下简称“石大能源公司”或“本公司”）系由西安石大能源工程技术有限公司整体改制而来。于 2006 年 10 月 18 日成立，统一社会信用代码：916101137916750971。注册资本 3,304.80 万人民币，法定代表人为张翔，注册地址为陕西省西安市雁塔区电子二路 61A 群力大厦 A01-5001 号。

本公司于 2017 年 5 月 9 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意西安石大能源股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函 20172633 号），公司代码为 871582，公司简称“石大能源”。

本公司属科技推广和应用服务业，主要从事合同能源管理服务业务。经营范围主要为：许可经营项目：新能源项目、余热发电项目、太阳能发电项目、节能减排项目的开发；节能设备及材料的研发、销售、技术服务、技术研发及转让；电能销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括渭南石大能源有限公司及富平石大能源有限公司 2 家公司。与上年相比，本年投资新设渭南石大能源有限公司 1 家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发

行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司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，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损益，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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

6. 现金及现金等价物

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

7. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本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，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，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。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相

关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

8. 应收票据

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

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	本组合以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特

9. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 12 个月，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 12 个月日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照账龄分析为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照账龄分析为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

账龄分析法组合计提坏账准备的：

项目	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5-6年	80.00
6年以上	100.00

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

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

10. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7、“金融工具”。

11. 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

账龄分析法组合计提坏账准备的：

项目	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5-6 年	80.00
6 年以上	100.00

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的

金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 9. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损

失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两

项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投

资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他

综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法（或其他方法）。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	办公设备	3-5	0-5	19.00-33.33
2	运输设备	5	5	19.00

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	机器设备	6-15	0	6.67-16.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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

18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 使用权资产

说明使用权资产的确定方法及会计处理方法。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

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

成本。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为系统服务费及网站服务费。该费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会

计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

辞退福利是由于工作产生，在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付补偿款，按一定折现率折现后计入当期损益。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利

息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

26. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括合同能源管理收入、提供劳务收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合

同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照一定方法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

具体原则

①合同能源管理收入

合同能源管理系本公司为合作方提供合同能源管理项目的投资、建设及运营管理，在合同约定运营期内分享节能收益，运营期满后将合同能源管理项目相关资产移交给合作方的业

务模式。

合同能源管理业务模式下,公司与合作方根据能源管理合同的约定完成项目验收后开始确认收入。收入确认以获得公司与合作方双方确认的结算单确认收入,即依据合同约定每月将双方共同确认的应由本公司分享的节能收益额确认为合同能源管理收入。

②提供劳务收入

如果合同确定系统项目中需求分析和设计阶段、设备采购及研制安装调试阶段等分阶段实施,客户对各阶段性成果进行审查并按该阶段结算支付款项,则公司于该项目设计阶段已经完成,设计方案已经提供并经委托方评定验收,同时获得该阶段相关款项时确认相关收入;在合同约定的系统项目安装调试等阶段全部完成,安装测试检验合格并经委托方组织验收后,收到全部款项或获取收款权力时,将尚未确认的合同余额全部确认为收入。

如果系统项目合同未明确阶段性提供设计成果并验收的,公司在合同约定的系统项目全完成,系统经委托方组织验收后,收到全部款项或获取收款权力时确认收入。本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

27. 政府补助

本公司的政府补助包括分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年

限法分期计入当期损益。

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，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

29. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计

处理。

（2）本公司作为承租人

1）租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或

当期损益。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使

该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整))，或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释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”、“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”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物或劳务	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件三《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第(二十七)款规定,同时符合下列条件(①节能服务公司实施合同能源管理项目相关技术,应当符合国家质量监督检验检疫总局和国家标准化委员会发布的《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)规定的技术要求。②节能服务公司与用能企业签订节能效益分享型合同,其合同格式和内容,符合《中华人民共和国合同法》和《合同能源管理技术通则》(GB/T24915-2010)等规定。)的合同能源管理服务免征增值税,本公司从事的陕西陕焦化工有限公司中压饱和蒸汽余压利用项目免征增值税,以及子公司富平石大公司从事的陕西陕焦化工有限公司余气和余热回收发电项目免征增值税。

(2) 企业所得税

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税[2010]110号)规定,本公司从事的合同能源管理业务自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。本公司从事的陕西陕化煤化工发电机组运行维护及技术服务项目享受优惠期间自2015年至2020年;本公司从事的陕西陕化煤化工有限公司

司 2#发电机组资源综合利用技术改造项目享受优惠期间自 2017 年至 2022 年；本公司从事的陕西陕焦化工有限公司中压饱和蒸汽余压利用项目享受优惠期间自 2020 年至 2025 年。子公司富平石大能源公司从事的陕西陕焦化工有限公司余气和余热回收发电项目享受享受优惠期间自 2022 年至 2027 年

本公司及子公司富平石大能源属于设在西部地区的鼓励类产业企业（陕西省-28. 工业节能降耗技术开发及应用（余 热、余压、压差、发生气等）），本年度享受企业所得税减按 15%税率征收的税收优惠。同时，本公司及子公司富平石大能源本年度合同能源管理业务叠加享受合同能源管理与西部大开发税收优惠，即本公司及子公司富平石大能源从事的合同能源管理业务自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 15%的税率减半征收企业所得税。

2022 年 3 月 23 日，《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号）规定，科技型中小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 2022 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 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。科技型中小企业条件和管理办法按照国科发政(2017)115 号执行。本公司系西安市工业和信息化局于 2022 年认证通过的专精特新企业，享受上述研发费用税前加计扣除的优惠政策。本公司享受研发费用税前加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照财税〔2015〕119 号、财税〔2018〕64 号等文件相关规定执行。

根据《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财 税〔2009〕70 号）的规定，企业享受安置残疾职工工资 100%加计扣除，本公司本年度的残疾职工工资按 100%加计扣除。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	95,453.61	263,575.41
银行存款	13,105,071.26	10,504,697.79
其他货币资金	0.00	0.00
合计	13,200,524.87	10,768,273.20
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

使用受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票户余额	0.00	197.78

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,156,665.80	19,790,000.00
合计	3,156,665.80	19,790,000.00

(2) 年末已用于质押的应收票据：无

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,902,839.25	2,766,665.80
合计	1,902,839.25	2,766,665.80

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01
合计	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05
其中：账龄分析法组合	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05
合计	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,938,006.32	846,900.31	5.00
6年以上	341,150.00	341,150.00	100.00
合计	17,279,156.32	1,188,050.31	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内 (含1年)	16,938,006.32
6年以上	341,150.00
合计	17,279,156.32

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,387,705.94	-199,655.63	0.00	0.00	0.00	1,188,050.31
合计	1,387,705.94	-199,655.63	0.00	0.00	0.00	1,188,050.31

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西陕化煤化工集团有限公司	7,330,754.49	1年以内	42.43	366,537.72
陕西西北火电工程设计咨询有限公司	4,547,930.56	1年以内	26.32	227,396.53
陕西东鑫垣化工有限责任公司	2,942,808.00	1年以内	17.03	147,140.40
宁夏顺泰冶炼有限公司	2,116,513.27	1年以内	12.25	105,825.66
西安艾贝尔科技发展有限公司	341,150.00	6年以上	1.97	341,150.00
合计	17,279,156.32	—	100.00	1,188,050.31

4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	341,386.51	2,139,728.64
合计	341,386.51	2,139,728.64

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	720,467.35	21.41	11,380,944.17	86.78
1-2年	2,644,247.80	78.59	1,548,053.26	11.80
2-3年	0.00	0.00	153,141.37	1.17
3年以上	0.00	0.00	32,891.17	0.25

合计	3,364,715.15	100.00	13,115,029.97	100.00
----	--------------	--------	---------------	--------

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
中国长江动力集团有限公司	1,858,407.08	1-2年	55.23
山东青能汽轮机有限责任公司	785,840.72	1-2年	23.36
中国电建集团郑州泵业有限公司	512,000.00	1年以内	15.22
西安华勤万邦财务咨询有限公司	50,000.00	1年以内	1.49
温州向上电气设备有限公司	38,880.00	1年以内	1.16
合计	3,245,127.80	—	96.46

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,772,590.27	482,050.00
合计	1,772,590.27	482,050.00

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	17,050.00	7,050.00
保证金	1,869,800.00	500,000.00
备用金	4,730.27	0.00
小计	1,891,580.27	507,050.00
减：坏账准备余额	118,990.00	25,000.00
合计	1,772,590.27	482,050.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00

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)	
额				
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额	—	—	—	—
在本年				
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	93,990.00	0.00	93,990.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	0.00	118,990.00	0.00	118,990.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	1,384,530.27	506,200.00
1-2 年	506,200.00	0.00
2 年-3 年	0.00	0.00
3 年-4 年	0.00	0.00
4 年-5 年	0.00	850.00
5 年以上	850.00	0.00
小计	1,891,580.27	507,050.00
减：坏账准备余额	118,990.00	25,000.00
合计	1,772,590.27	482,050.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
坏账准备	25,000.00	93,990.00	0.00	0.00	0.00	118,990.00
合计	25,000.00	93,990.00	0.00	0.00	0.00	118,990.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
陕西有色融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	52.87	50,000.00
江苏天裕能源科技集团有限公司	保证金	500,000.00	1年-2年	26.43	50,000.00
陕西西北火电工程设计咨询有限公司	保证金	349,800.00	1年以内	18.49	17,490.00
陕西陕化煤化工集团有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	1.59	1,500.00
杨景凤	押金	7,050.00	1-2年	0.37	0.00
合计	—	1,886,850.00	—	99.75	118,990.00

7. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	62,218.40	0.00	62,218.40	0.00	0.00	0.00
合计	62,218.40	0.00	62,218.40	0.00	0.00	0.00

8. 其他流动资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
待认证进项税额	3,468,998.18	1,203,499.03
留抵退税税额	73,723.24	1,387.66
合计	3,542,721.42	1,204,886.69

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
陕西金石荣凯有限公司	826,048.85	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	
合计	826,048.85	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00

续：

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
陕西金石荣凯有限公司	0.00	0.00	173,951.15	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	173,951.15	0.00	0.00

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	194,105,230.67	51,067,640.28
固定资产清理	0.00	0.00
合计	194,105,230.67	51,067,640.28

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	682,963.71	807,126.61	81,281,572.98	82,771,663.30
2. 本年增加金额	36,388.28		158,704,390.53	158,740,778.81
(1) 购置	36,388.28			36,388.28
(2) 在建工程转入			158,704,390.53	158,704,390.53
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	719,351.99	807,126.61	239,985,963.51	241,512,442.11

项目	办公设备	运输设备	机器设备	合计
二、累计折旧				0.00
1. 年初余额	634,722.82	763,730.33	30,305,569.87	31,704,023.02
2. 本年增加金额	13,894.83	1,379.40	15,687,914.19	15,703,188.42
(1) 计提	13,894.83	1,379.40	15,687,914.19	15,703,188.42
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额	648,617.65	765,109.73	45,993,484.06	47,407,211.44
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	70,734.34	42,016.88	193,992,479.45	194,105,230.67
2. 年初账面价值	48,240.89	43,396.28	50,976,003.11	51,067,640.28

(2) 暂时闲置的固定资产：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	37,998,870.13	19,040,330.93
工程物资	101,769.91	101,769.91
合计	38,100,640.04	19,142,100.84

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕焦富余焦炉煤气循环利用项目	22,142,042.46	0.00	22,142,042.46
陕西东鑫垣能源蒸汽余压利用项目	0.00	0.00	0.00

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕西陕化煤化工蒸汽余热利用节能项目	2,973,341.29	0.00	2,973,341.29
陕化分布式光伏电源项目	12,883,486.38	0.00	12,883,486.38
合计	37,998,870.13	0.00	37,998,870.13

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕焦富余焦炉煤气循环利用项目	16,656,085.71	0.00	16,656,085.71
陕西东鑫垣能源蒸汽余压利用项目	2,384,245.22	0.00	2,384,245.22
陕西陕化煤化工蒸汽余热利用节能项目	0.00	0.00	0.00
陕化分布式光伏电源项目	0.00	0.00	0.00
合计	19,040,330.93	0.00	19,040,330.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
陕西陕焦化工余气和热回收项目	16,656,085.71	150,065,532.46	144,579,575.71	0.00	22,142,042.46
陕西东鑫垣能源蒸汽余压利用项目	2,384,245.22	11,740,569.59	14,124,814.81	0.00	-
陕西陕化煤化工	0.00	2,973,341.29	0.00	0.00	2,973,341.29

工 程 名 称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其 他 减少	
工 蒸 汽 余 热 用 节 能 项 目					
陕 化 分 布 式 光 伏 电 源 项 目	0.00	12,883,486.38	0.00	0.00	12,883,486.38
合 计	19,040,330.94	177,662,929.72	158,704,390.53	0.00	37,998,870.13

续表：

工程名称	预算数	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
陕西陕焦化 工余气和余 热回收发电 项目	165,000,000.00	108.08	100.00	861,250.00	861,250.00	6.50	自筹+债 权融资
陕西东鑫垣 能源蒸汽余 压利用项目	12,000,000.00	107.54	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
陕西陕化煤 化工蒸汽余 热利用节能 项目	10,500,000.00	28.32	28.32	0.00	0.00	0.00	自筹
陕化分布式 光伏电源项 目	35,000,000.00	36.81	36.81	0.00	0.00	0.00	自筹
合 计	—	—	—	861,250.00	861,250.00	—	—

(3) 本年计提在建工程减值准备：无

11.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	101,769.91	0.00	101,769.91	101,769.91	0.00	101,769.91
合计	101,769.91	0.00	101,769.91	101,769.91	0.00	101,769.91

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,638,154.21	1,638,154.21
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 租入	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	1,638,154.21	1,638,154.21
二、累计折旧		
1. 年初余额	273,025.70	273,025.70
2. 本年增加金额	273,025.70	273,025.70
(1) 计提	273,025.70	273,025.70
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	546,051.40	546,051.40
三、减值准备		
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,092,102.81	1,092,102.81
2. 年初账面价值	1,365,128.51	1,365,128.51

13. 无形资产

	软件	专利	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	15,463.51	151,691.70	167,155.21
2. 本年增加金额	8,849.56	0.00	8,849.56
购置	8,849.56	0.00	8,849.56
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
处置	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	24,313.07	151,691.70	176,004.77
二、累计摊销			
1. 年初余额	8,071.69	69,272.27	77,343.96
2. 本年增加金额	2,283.94	15,169.20	17,453.14
(1) 计提	2,283.94	15,169.20	17,453.14
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	10,355.63	84,441.47	94,797.10
三、减值准备			
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	13,957.44	67,250.23	81,207.67
2. 年初账面价值	7,391.82	82,419.43	89,811.25

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
网站服务费	6,833.71	0.00	4,033.08	0.00	2,800.63
系统服务费	0.00	41,509.43	9,224.32	0.00	32,285.11
合计	6,833.71	41,509.43	13,257.40	0.00	35,085.74

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,307,040.31	196,056.05	1,412,705.94	174,434.36
固定资产税会差异	991,393.09	148,708.96	0.00	0.00
合计	2,298,433.40	344,765.01	1,412,705.94	174,434.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债:无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	125,201.12	0.00	0.00	0.00
递延所得税负债	163,815.42	38,614.30	0.00	0.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	0.00	0.00
可抵扣亏损	7,758.73	12,757.24
合计	7,758.73	12,757.24

(5) 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	年末金额	年初金额	备注
2025	0.00	7,094.21	—
2026	0.00	5,663.03	—
2027	7,758.73	0.00	—
合计	7,758.73	12,757.24	—

16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕化2号发电机	635,116.06	0.00	635,116.06	978,814.23	0.00	978,814.23

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
组改造项目						
合计	635,116.06	0.00	635,116.06	978,814.23	0.00	978,814.23

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	5,014,211.11	0.00
抵押借款	7,509,270.83	0.00
保证借款	8,529,618.09	5,006,187.50
合计	21,053,100.03	5,006,187.50

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
设备款	15,315,552.17	7,214,255.89
材料款	4,025,606.41	383,723.69
服务款	4,219,659.95	535,896.06
工程款	10,693,671.94	2,311,056.80
合计	34,254,490.47	10,444,932.44

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川国立能源科技有限公司	2,908,776.22	未结算
合计	2,908,776.22	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	853,776.47	13,587,672.82	12,843,400.44	1,598,048.85

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划	65,822.40	1,204,657.70	1,136,307.00	134,173.10
辞退福利	0.00	2,992.50	2,992.50	0.00
合计	919,598.87	14,795,323.02	13,982,699.94	1,732,221.95

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	775,149.50	12,057,501.38	11,383,897.50	1,448,753.38
职工福利费	0.00	487,836.22	487,836.22	0.00
社会保险费	28,867.20	583,801.40	551,496.40	61,172.20
其中：医疗保险费	27,776.00	561,336.00	530,424.00	58,688.00
工伤保险费	694.40	15,118.20	14,122.00	1,690.60
生育保险费	396.80	7,347.20	6,950.40	793.60
住房公积金	36,030.00	385,515.00	338,390.00	83,155.00
工会经费和职工教育经费	13,729.77	73,018.82	81,780.32	4,968.27
合计	853,776.47	13,587,672.82	12,843,400.44	1,598,048.85

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	63,392.00	1,151,744.00	1,086,880.00	128,256.00
失业保险费	2,430.40	52,913.70	49,427.00	5,917.10
合计	65,822.40	1,204,657.70	1,136,307.00	134,173.10

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	2,661,141.58	110,996.24
企业所得税	299,887.10	1,126,105.30
印花税	55,077.30	22,104.70
个人所得税	14,706.62	8,363.48
城市维护建设税	7,397.46	7,769.74
教育费附加	3,170.34	3,329.88

项目	年末余额	年初余额
地方教育费附加	2,113.56	2,219.92
水利建设基金	524.65	317.34
残疾人就业保障金	0.00	52.25
合计	3,044,018.61	1,281,258.85

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	24,935,153.29	5,620,389.12
合计	24,935,153.29	5,620,389.12

21.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
个人往来	1,610,000.00	0.00
单位往来	23,325,153.29	5,620,389.12
合计	24,935,153.29	5,620,389.12

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	4,004,722.23	4,005,194.44
一年内到期的长期应付款	14,124,815.25	0.00
一年内到期的租赁负债	255,854.37	245,423.85
合计	18,385,391.85	4,250,618.29

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
期末已背书未终止确认的银行承兑汇票	2,766,665.80	7,080,000.00
合计	2,766,665.80	7,080,000.00

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	3,145,756.47	0.00
合计	3,145,756.47	0.00

注：公司长期借款利率区间为 4.25%-4.45%。

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	1,208,807.32	1,511,009.15
减：未确认融资费用	118,278.79	175,056.77
减：一年内到期的非流动负债	255,854.37	245,423.85
合计	834,674.16	1,090,528.53

26. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	27,629,819.20	0.00
合计	27,629,819.20	0.00

26.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付售后回租融资租赁款	49,479,823.88	0.00
减：未确认融资费用	7,725,189.43	0.00
减：一年内到期的非流动负债	14,124,815.25	0.00
合计	27,629,819.20	0.00

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	27,540,000.00	0.00	5,508,000.00	0.00	0.00	5,508,000.00	33,048,000.00

注：2022年5月9日公司召开2021年度股东大会，会议审议通过了《关于公司2021年度利润分配的议案》，以总股本27,540,000股为基础，拟以权益分派实施时股权登记日应

分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，本次权益分派共预计派送红股 5,508,000 股。2022 年 7 月 7 日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成了上述方案的权益分派，股份分派到账日期为 2022 年 7 月 8 日。

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	31,137,254.16	0.00	0.00	31,137,254.16
合计	31,137,254.16	0.00	0.00	31,137,254.16

29. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,009,501.55	1,248,375.74	0.00	9,257,877.29
合计	8,009,501.55	1,248,375.74	0.00	9,257,877.29

30. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	38,859,749.27	41,680,114.04
加：年初未分配利润调整数		-11,613,931.96
本年年初余额	38,859,749.27	30,066,182.08
加：本年归属于母公司所有者的净利润	15,610,935.49	13,473,986.34
减：提取法定盈余公积	1,248,375.74	1,375,619.15
应付普通股股利	0.00	3,304,800.00
转作股本的普通股股利	5,508,000.00	0
本年年末余额	47,714,309.02	38,859,749.27

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,087,726.06	25,776,696.22	38,217,855.66	18,739,665.21
其他业务	43,635.40	26,140.25	108,658.43	108,658.43
合计	55,131,361.46	25,802,836.47	38,326,514.09	18,848,323.64

(2) 主营业务按合同类型分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
节能推广技术服务	55,087,726.06	25,776,696.22	38,217,855.66	18,739,665.21
其中：				
合同能源管理项目	50,447,142.25	23,662,069.79	31,799,204.99	14,854,864.91
技术服务	4,640,583.81	2,114,626.43	6,418,650.67	3,884,800.30
合计	55,087,726.06	25,776,696.22	38,217,855.66	18,739,665.21

32. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	54,595.39	54,583.54
印花税	69,313.80	32,525.60
教育费附加	23,149.96	23,392.95
地方教育费附加	15,433.30	15,595.30
残疾人保障基金	7,516.74	627.00
水利基金	1,973.40	2,435.37
车船税	1,800.00	2,280.00
合计	173,782.59	131,439.76

33. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,923,597.08	1,453,163.20
无形资产摊销费	17,453.14	16,715.64
招待费	641,236.84	214,027.13
中介机构费	748,424.99	586,805.54
办公费	286,372.43	283,941.80
差旅费	107,961.42	109,225.00
折旧费	37,267.41	142,074.39
其他	385,281.41	328,157.97
合计	4,147,594.72	3,134,110.67

34. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	2,506,241.80	2,163,042.89
租赁费	90,660.54	82,501.09

项目	本年发生额	上年发生额
其他	109,306.10	164,201.02
合计	2,706,208.44	2,409,745.00

35. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,198,734.91	558,914.43
减：利息收入	22,747.40	21,447.51
手续费	391,980.51	15,628.72
担保费	50,000.00	130,000.00
合计	3,617,968.02	683,095.64

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减额	950,041.48	205,997.33
陕西省专精特新中小企业认定奖励	200,000.00	0.00
西安市雁塔区失业保险基金经办中心失业保险稳岗补贴	25,189.50	4,838.34
西安市科学技术局2021年技术输出方奖励款	20,000.00	0.00
西安市雁塔区人力资源和社会保障局疫情期间“以工代训”政策补贴	18,480.00	75,600.00
个人所得税手续费返还	772.42	219.94
免征税额	0.60	0.00
西安市场监督管理局知识产权资助及奖补	0.00	50,000.00
西安市科学技术局高新技术企业认定奖补	0.00	50,000.00
西安市雁塔市场监督管理局“知识产权优势企业”奖补	0.00	60,000.00
合计	1,214,484.00	446,655.61

37. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-173,951.15
处置长期股权投资产生的投资收益	173,951.15	0.00
合计	173,951.15	-173,951.15

38. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	199,655.63	1,696,571.85

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款减值损失	-93,990.00	-25,000.00
合计	105,665.63	1,671,571.85

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
废旧物资处置收益	4,600.00	0.00	4,600.00
质量扣款利得	1,000.00	0.00	1,000.00
合计	5,600.00	0.00	5,600.00

(2) 计入当年损益的政府补助：无

40. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
企业所得税滞纳金	83,761.98	17,021.97	83,761.98
其他	0.04	0.00	0.04
合计	83,762.02	17,021.97	83,762.02

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	976,535.30	1,417,156.48
递延所得税费用	-170,330.66	155,910.90
合计	806,204.64	1,573,067.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	20,098,909.98
按法定适用税率计算的所得税费用	3,014,836.50
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	288,700.30

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-26,092.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,568.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,913.59
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,163.81
研发费用加计扣除的影响	-405,931.27
合同能源管理项目影响所得税	-2,106,125.17
残疾人工资加计影响所得税	-17,126.40
其他	-13,875.13
所得税费用	806,204.64

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	22,747.40	21,446.91
经营性暂付与暂收的往来款	1,679,924.24	2,671,805.12
政府补助款	263,669.50	240,438.34
个人所得税手续费返还	772.42	219.94
合计	1,967,113.56	2,933,910.31

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性暂付与暂收的往来款	852,192.69	1,864,353.49
费用支出	2,675,435.39	1,819,917.12
银行手续费	87,028.40	15,628.72
合计	3,614,656.48	3,699,899.33

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后回租的融资租赁款	45,000,000.00	0.00
陕焦化工有限公司借款	30,000,000.00	0.00
收到张翔借款	1,610,000.00	0.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计	76,610,000.00	0.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁业务相关费用	965,000.00	130,000.00
融资租赁保证金	1,000,000.00	0.00
归还融资租赁本息	3,417,400.00	0.00
其他借款利息费用	843,836.66	0.00
归还张翔借款	0.00	1,610,000.00
合计	6,226,236.66	1,740,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	19,292,705.34	13,473,986.34
加：资产减值准备		
信用减值损失	-105,665.63	-1,671,571.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,298,823.34	11,656,309.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销	17,453.14	16,715.64
长期待摊费用摊销	13,257.40	1,232.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	3,191,956.93	540,041.65
投资损失（收益以“-”填列）	-173,951.15	173,951.15
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-170,330.65	155,910.90
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-62,218.40	731,858.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	16,767,370.36	-4,936,218.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,575,382.84	-2,400,500.43
其他	-33,447,215.51	8,221,303.33
经营活动产生的现金流量净额	24,197,568.01	25,963,018.26

项目	本年金额	上年金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	13,200,524.87	10,768,075.42
减：现金的年初余额	10,768,075.42	5,088,692.35
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,432,449.45	5,679,383.07

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额：无

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额：无

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	13,200,524.87	10,768,075.42
其中：库存现金	95,453.61	263,575.41
可随时用于支付的银行存款	13,105,071.26	10,504,500.01
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	13,200,524.87	10,768,075.42
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
应收账款	6,964,216.77	北京银行股份有限公司西安分行500万元的短期借款使用陕西陕化煤化工集团有限公司的应收账款质押。
固定资产	55,055,064.79	公司与陕西有色融资租赁有限公司、国药控股(中国)融资租赁有限公司分别签订1600万元、3000万元售后回租形式融资租赁业务的融资租赁资产
固定资产	2,356,472.54	以项目特有的专利权向陕西省中小企业融资担保有限公司提供反担保
合计	64,375,754.10	—

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无
2. 同一控制下企业合并：无
3. 其他原因的合并范围变动

2022年4月13日本司新设立子公司渭南石大能源有限公司，本公司持股比例100%，本年度已纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业的构成

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	
富平石大能源有限公司	富平	富平	合同能源管理	51.00	0.00	投资设立
渭南石大能源有限公司	渭南	渭南	合同能源管理	100.00	0.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
富平石大能源有限公司	49%	3,770,339.18	0.00	16,894,797.18

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

报表项目	年末余额	年初余额
流动资产	1,275,198.09	1,888,611.21
非流动资产	153,527,573.19	19,156,522.84
资产合计	154,802,771.28	21,045,134.05
流动负债	88,664,592.89	5,097,973.90
非流动负债	20,466,238.23	0.00
负债合计	109,130,831.12	5,097,973.90

(续)

报表项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	14,990,477.50	0.00
净利润	7,336,781.55	-282,205.18
综合收益总额	7,336,781.55	-282,205.18
经营活动现金流量	-41,371,893.26	-4,109.29

(4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制:无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2021年富平石大子公司成立,但2021年其少数股东未出资。2022年富平石大公司少数股东出资13,124,458.00元,实缴比例为33.98%。2022年6月8日富平石大2022年第一次临时股东会决议,富平石大各股东的投资收益以及利润分派方式按照认缴比例出资分配。即自2022年度开始少数股东按49%的认缴比例确认少数股东权益。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响:无

3. 在合营企业或联营企业中的权益:具体见附注“六、9长期股权投资”所示。

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体:无

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
自然人一张翔	——	——	——	66.09	66.09

控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
张翔	21,840,000.00	18,200,000.00	66.09	66.09

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。其他关联方

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
张肖晓	本公司持股 5%以上的股东
张莹	董事、董事会秘书
周超	财务总监、董事
惠新旺	董事
王亚峰	董事
郭鼎鹏	监事
杨丽君	监事郭鼎鹏的配偶
衡海龙	监事
孙文朝	监事会主席
孙强	张肖晓配偶
刘光华	实际控制人张翔外甥
郭凯	刘光华配偶
陕西麦格电力建设运维有限公司	控股股东张翔外甥控制的公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

陕西麦格电力建设运维有限公司	土建安装施工、材料采购（光伏组件采购）	17,959,823.34	723,550.00
合计	——	17,959,823.34	723,550.00

(2) 销售商品/提供劳务：无

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
陕西麦格电力建设运维有限公司	房屋建筑物	329,400.00	329,400.00

注：公司 2022 年与麦格电力公司签订租赁合同，租赁其位于雁塔区电子四路西京三号 1 幢 7 层 703 室、704 室，建筑面积为 612 m² 的房屋，作为公司办公场所使用，月租金为每平方米每月 45 元，全年合计 329,400.00 元，按年支付租金。

3. 关联担保情况

(1) 关联方作为反担保方

反担保方名称	反担保金额	反担保起始日	反担保到期日	反担保是否已经履行完毕
张翔、张肖晓及孙强	5,000,000.00	2021-08-03	2022-08-02	是
刘光华及郭凯	5,000,000.00	2021-08-03	2022-08-02	是
张翔、张肖晓及孙强	4,000,000.00	2021-01-21	2023-01-17	否
张亚娥	4,000,000.00	2021-01-21	2023-01-17	否

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张翔	5,000,000.00	2021-08-03	2022-08-02	是
张翔	4,000,000.00	2021-01-21	2023-01-17	否
张翔及张肖晓	5,000,000.00	2022-02-08	2023-02-07	否
张翔及张肖晓	5,000,000.00	2022-05-30	2024-05-29	否

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张翔、郭鼎鹏及杨丽君	7,500,000.00	2022-07-11	2023-07-10	否
张翔	3,500,000.00	2022-07-12	2023-07-12	否
张翔及张肖晓	5,280,000.00	2022-05-12	2025-05-12	否
张翔及张肖晓	10,720,000.00	2022-05-30	2025-05-30	否
张翔及张肖晓	30,000,000.00	2022-12-28	2025-11-28	否
张翔及张肖晓	990,000.00	2022-11-17	2023-11-17	否
张翔及张肖晓	2,150,000.00	2022-12-15	2023-12-15	否

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
张翔	1,610,000.00	2022-1-27	2023-1-27	3.6%

5. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,259,964.69	824,735.32

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	张翔	1,610,000.00	0.00
预付账款	陕西麦格电力建设运维有限公司	0.00	394,150.00
应付账款	陕西麦格电力建设运维有限公司	121,859.00	
合计		1,731,859.00	394,150.00

十、或有事项

无。

十一、承诺事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

1. 债务重组：无

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无

3. 股利分配事项：

详见六、30 之描述。

4. 公司股权质押情况

2022 年 12 月 22 日，本公司与国药控股(中国)融资租赁有限公司签订了股权质押合同，约定将西安石大公司持有的其子公司富平石大 51%的股权(2,550 万股)及其派生权益质押给国药控股(中国)融资租赁有限公司，质押权到期日为 2025 年 12 月。

2022 年 5 月 24 日西安石大公司控股股东张翔与陕西有色融资租赁有限公司签订了股权质押合同，约定将其持有的西安石大公司 331 万股的限售流通股份及其派生权益质押给陕西有色融资租赁有限公司，同时该股权质押权到期日为 2025 年 5 月 27 日。2022 年 7 月本公司按每 10 股派送 2 股的方式分红，质押股份增加 66.2 万股，即总质押股份变更为 397.2 万股。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01
其中：账龄分析法组合	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01
合计	17,279,156.32	100.00	1,188,050.31	6.88	16,091,106.01

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05
其中：账龄分析法组合	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05
合计	21,476,943.99	100.00	1,387,705.94	6.46	20,089,238.05

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,938,006.32	846,900.31	5.00
6年以上	341,150.00	341,150.00	100.00
合计	17,279,156.32	1,188,050.31	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内 (含1年)	16,938,006.32
6年以上	341,150.00
小计	17,279,156.32
减：坏账准备金额	1,188,050.31
合计	16,091,106.01

(3) 年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,387,705.94	-199,655.63	0.00	0.00	0.00	1,188,050.31
合计	1,387,705.94	-199,655.63	0.00	0.00	0.00	1,188,050.31

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西陕化煤化工集团有限公司	7,330,754.49	1年以内	42.43	366,537.72
陕西西北火电工程设计咨询有限公司	4,547,930.56	1年以内	26.32	227,396.53
陕西东鑫垣化工有限责任公司	2,942,808.00	1年以内	17.03	147,140.40
宁夏顺泰冶炼有限公司	2,116,513.27	1年以内	12.25	105,825.66
西安艾贝尔科技发展有限公司	341,150.00	6年以上	1.97	341,150.00
合计	17,279,156.32	—	100.00	1,188,050.31

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	51,002,043.84	482,050.00
合计	51,002,043.84	482,050.00

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	7,050.00	7,050.00
保证金	1,869,800.00	500,000.00
内部往来	49,243,683.84	0.00
小计	51,120,533.84	507,050.00
减：坏账准备	118,490.00	25,000.00
合计	51,002,043.84	482,050.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额 在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	93,490.00	0.00	93,490.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日 余额	0.00	118,490.00	0.00	118,490.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	50,613,483.84
1-2 年	506,200.00
2 年-3 年	0.00
3 年-4 年	0.00
4 年-5 年	0.00
5-6 年	850.00
6 年以上	0.00
小计	51,120,533.84
减：坏账准备	118,490.00
合计	51,002,043.84

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
保证金 坏账	25,000.00	93,490.00	0.00	0.00	0.00	118,490.00
合计	25,000.00	93,490.00	0.00	0.00	0.00	118,490.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
富平石大能源有限公司	内部往来	45,288,750.75	1年以内	84.23	0.00
渭南石大能源有限公司	内部往来	3,954,933.09	1年以内	7.36	0.00
陕西有色融资租赁有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	1.96	50,000.00
江苏天裕能源科技集团有限公司	保证金	500,000.00	1年-2年	0.98	50,000.00
陕西西北火电工程设计咨询有限公司	保证金	349,800.00	1年以内	0.68	17,490.00
合计	—	51,093,483.84	—	95.21	117,490.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,500,000.00	0.00	35,500,000.00
合计	35,500,000.00	0.00	35,500,000.00

续表：

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,236,459.54	0.00	16,236,459.54
合计	16,236,459.54	0.00	16,236,459.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
富平石大能源有限公司	16,236,459.54	9,263,540.46	0.00	25,500,000.00	0.00	0.00
渭南石大能源有限公司	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
合计	16,236,459.54	19,263,540.46	0.00	35,500,000.00	0.00	0.00

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,140,883.96	19,463,893.28	38,326,514.09	18,746,323.64
其他业务				
合计	40,140,883.96	19,463,893.28	38,326,514.09	18,746,323.64

(2) 合同产生的收入的情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
节能推广技术服务	40,140,883.96	19,463,893.28	38,326,514.09	18,746,323.64
其中：合同能源管理项目	35,500,300.15	17,349,266.85	31,907,863.42	14,861,523.34
技术服务	4,640,583.81	2,114,626.43	6,418,650.67	3,884,800.30
合计	40,140,883.96	19,463,893.28	38,326,514.09	18,746,323.64

十五、财务报告批准

本财务报告于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

十六、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额
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）	1,235,363.93	240,438.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,903.91	-17,021.97
处置长期股权投资的投资收益	173,951.15	0.00
小计	1,341,411.47	223,416.37
减：所得税影响额	201,211.72	24,493.26
少数股东权益影响额（税后）	85,419.77	0.00
合计	1,054,779.98	198,923.11

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.12	0.5153	0.5153
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	13.22	0.4805	0.4805

西安石大能源股份有限公司

董事会

2024-04-29