

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

2024

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

本报告不存在未按照要求进行披露的事项。

目录

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	- 13 -
第四节	股份变动及股东情况	- 18 -
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	- 20 -
第六节	财务会计报告	- 22 -
附件 I	会计信息调整及差异情况	- 105 -
附件 II	融资情况	- 106 -

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（如有）。 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
丰源光伏公司、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	山东峰州国有资产管理运营集团有限公司，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
丰源煤业	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	2024年1-6月/2024年6月30日
上期/期末	指	2023年1-6月/2023年6月30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管理运营集团有限公司，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、燃气发电		
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	山东省枣庄市峄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	山东省枣庄市峄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	山东省枣庄市峄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实现情况

本公司是处于电力、热力生产和供应行业的可再生能源发电企业，主要包括生物质发电和光伏发电及燃气发电。生物质发电是通过将供应商提供的各种生物质燃料，进行合理掺配并燃烧生产电力。光伏发电是通过阳光照射光伏组件，利用半导体界面的光生伏特效应而将光能直接转变为电力，燃气发电通过燃烧天然气生产电力与热力。公司的收入来源主要系向国家电网公司销售符合质量标准的稳定电力，与电网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，确认收入。

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

2024年4月26日，国家能源局综合司发布关于公开征求《可再生能源绿色电力证书核发和交易规则（征求意见稿）》，明确对风电、太阳能发电、生物质发电、地热能发电、海洋能发电等可再生能源发电项目上网电量，以及2023年1月1日（含）以后新投产的完全市场化常规水电项目上网电量，核发可交易绿证。6月26日，国家能源局发布《关于启用国家绿证核发交易系统的公告》，定于2024年6月30日正式启用国家绿证核发交易系统。

(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	150,611,211.40	92,311,464.44	63.16%
毛利率%	13.39%	15.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,349,438.73	-7,885,506.23	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,199,270.87	-4,724,798.95	-
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）	2.02%	-2.15%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	1.98%	-0.86%	-
基本每股收益	0.11	-0.12	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	1,538,766,835.44	1,458,344,672.28	5.51%
负债总计	1,112,433,754.21	1,014,795,511.02	9.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	348,441,864.58	360,702,609.29	-3.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.29	5.48	-3.47%
资产负债率%（母公司）	54.62%	57.95%	-
资产负债率%（合并）	72.29%	69.59%	-
流动比率	1.11	1.18	-
利息保障倍数	0.84	0.41	-
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	122,692,310.42	-46,718,124.77	-362.62%
应收账款周转率	0.31	0.19	-
存货周转率	6.32	3.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.51%	4.54%	-
营业收入增长率%	63.16%	-12.46%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	24,001,281.87	1.56%	18,580,248.21	1.27%	29.18%
应收票据	3,000,000	0.19%			
应收账款	401,349,612.53	26.08%	519,861,114.09	35.65%	-22.80%
预付款项	23,416,275.16	1.52%	142,504.91	0.01%	16,331.91%
存货	22,286,915.39	1.45%	18,970,704.49	1.30%	17.48%
固定资产	735,917,689.21	47.83%	247,746,266.19	16.99%	197.04%
在建工程	143,198,353.78	9.31%	478,378,941.83	32.80%	-70.07%
其他非流动资产	11,937,903.11	0.78%	5,048,903.26	0.35%	136.45%
短期借款	185,194,069.45	12.04%	145,190,758.12	9.96%	27.55%
应交税费	4,834,354.83	0.31%	1,878,533.90	0.13%	157.35%
其他应付款	75,711,364.29	4.92%	161,058,987.08	11.04%	-52.99%
长期借款	418,990,425.85	27.23%	344,108,600.20	23.60%	21.76%
长期应付款	185,779,075.27	12.07%	130,678,380.89	8.96%	42.17%
递延收益	10,477,166.36	0.68%	5,652,166.38	0.39%	85.37%

项目重大变动原因

- 1、应收账款较上年期末减少11,851.15万元，降幅22.80%，主要系本期收到电价补贴款所致；
- 2、预付账款较上年期末增加2,327.38万元，增幅16,331.91%，主要系本期燃气热电公司预付中国石油天然气股份有限公司天然气销售山东分公司天然气款所致；
- 3、固定资产较上年期末增加48,817.14万元，增幅197.04%，主要系本期燃气热电公司在建工程转增固定资产所致；
- 4、在建工程较上年期末减少了33,518.06万元，降幅70.07%，主要系本期燃气热电公司在建工程转增固定资产所致；
- 5、其他非流动资产较上年期末增加688.90万元，增幅136.45%，主要系燃气热电公司预付二期工程款列报于其他非流动资产科目所致；
- 6、短期借款较上年期末增加了4,000.33万元，增幅27.55%，主要系本期减少民生银行借款1000.00万元，燃气热电公司新增建设银行借款5,000.00万元所致；
- 7、应交税费较上年期末增加295.58万元，增幅157.35%，主要系本期销售额增加导致增值税增加171.17万元及税金及附加增加，同时光伏公司所得税增加所致；
- 8、其他应付款较上年期末减少了8,534.76万元，降幅52.99%，主要系本期偿还丰源煤业借款8,500.00万元所致；
- 9、长期借款较上年期末增加7,488.18万元，增幅21.76%，主要系本期偿还建设银行借款4,500.00万元，燃气热电公司新增昆仑银行借款3,876.00万元及工商银行借款6,210.00万元所致；
- 10、长期应付款较上年期末增加了5,510.07万元，增幅42.17%，主要系本期新增融资租赁款所致；
- 11、递延收益较上年期末增加482.50万元，增幅85.37%，主要系本期燃气热电公司收到枣庄市峄城区工业和信息化局奖补资金500.00万元所致；

（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	150,611,211.40	-	92,311,464.44	-	63.16%
营业成本	130,437,516.03	86.61%	77,880,742.34	84.37%	67.48%
毛利率	13.39%	-	15.63%	-	-
管理费用	3,667,451.99	2.44%	3,212,571.28	3.48%	14.16%
研发费用	2,852,794.94	1.89%	1,473,604.86	1.60%	93.59%
财务费用	16,361,647.38	10.86%	15,366,975.13	16.65%	6.47%
信用减值损失	6,204,622.29	4.12%	-2,130,589.14	-2.31%	
其他收益	5,005,444.51	3.32%	4,071,437.65	4.41%	22.94%
投资收益	245,509.60	0.16%	58,421.57	0.06%	320.24%
营业利润	5,061,353.96	3.36%	-6,406,944.69	-6.94%	
营业外收入	9,430.00	0.01%	12,100.02	0.01%	-22.07%
营业外支出	47,882.34	0.03%	5,159,543.04	5.59%	-99.07%
净利润	2,394,103.41	1.59%	-7,802,384.28	-8.45%	

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期比上年同期增加5,829.97万元，较上年同期上升63.16%，主要系本期燃气热电公

司正式生产转商运后供电、供汽增加以及本期公司增加向关联方山东丰源中科造纸有限公司、山东丰源中盛纸业有限公司等供汽所致。

2、营业成本：本期较上年同期增加5,255.68万元，较上年同期上升67.48%，主要系本期收入增加的同时燃料发电成本增加所致；

3、毛利率：本期较上年同期下降2.24个百分点，主要系燃气热电公司开始试生产运行不稳定影响所致；

4、研发费用：本期较上年同期增加了137.92万元，系本期新增研发项目研发费用增加所致；

5、信用减值损失：本期较上期变化较大，主要系本期实际收到电价补贴款，导致应收账款信用减值损失减少所致。

6、投资收益：本期较上年同期增加了18.71万元，系本期取得联营公司长期股权投资收益增加所致；

7、营业外支出：本期较上年同期减少511.17万元，主要系上年同期光伏公司补交以前年度土地使用税产生滞纳金所致。

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	150,611,211.40	92,311,464.44	63.16%
其他业务收入			
主营业务成本	130,437,516.03	77,880,742.34	67.48%
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	101,090,555.41	81,224,331.90	19.65%	29.98%	23.85%	3.97%
供汽	49,520,655.99	49,213,184.13	0.62%	298.51%	363.69%	-13.97%
低温循环水				-100.00%	-100.00%	-20.03%
合计	150,611,211.40	130,437,516.03	13.39%	63.16%	67.48%	-2.24%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

本期供电收入 10,109.06 万元，占营业收入比重 67.12%，较上年同期增长 29.98%；供汽收入 4,952.07 万元，占营业收入比重 32.88%，较去年同期增长 298.51%，变化较大，主要系本期燃气热电公司正式生产转商运后供电、供汽增加所致。

(三) 现金流量分析

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	122,692,310.42	-46,718,124.77	
投资活动产生的现金流量净额	-162,799,568.56	-117,632,888.98	

筹资活动产生的现金流量净额	45,528,291.80	132,427,949.88	-65.62%
---------------	---------------	----------------	---------

现金流量分析

2024年上半年公司经营活动产生的现金净流量为12,269.23万元，较上期变化较大，主要系：（1）销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加22,821.72万元，主要系本期收到电费补贴款所致；（2）收到的税费返还较上期增加123.60万元，主要系增值税即征即退增加所致；（3）收到其他与经营活动有关的现金增加468.43万元，主要系本期燃气热电公司收到枣庄市峰城区工业和信息化局奖补资金500.00万元所致；（4）购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加7,595.34万元，主要系本期支付燃料采购款较上期增加947.77万元，燃气热电公司支付燃气款增加6,547.84万元所致；（5）支付的各项税费较上期减少719.73万元，主要系上期光伏公司缴纳以前年度土地使用税所致；（6）支付其他与经营活动有关的现金较上期减少479.50万元，主要系上期光伏公司支付土地使用税税收滞纳金515.92万元所致。

报告期公司实现净利润239.41万元，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761.35万元，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、信用减值损失的计提、固定资产处置构成；

（2）计入财务费用的利息支出1,640.11万元，减少当期净利润，而不影响经营性现金流；

（3）投资收益24.55万元，增加当期净利润，而不影响经营性现金流；

（4）递延所得税资产减少105.21万元，增加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9.25万元，增加当期净利润而不影响经营性现金流；

（6）存货、经营性应收应付项目等余额的变动合计影响经营活动产生的现金流量的金额为9,556.96万元。

投资活动产生的现金净流量-16,279.96万元，较上期变化较大，主要原因系本期燃气热电项目支付工程款较上期增加4,516.67万元所致。

筹资活动产生的现金净流量4,552.83万元，较上期13,242.79万元减少8,689.97万元，主要原因系：

（1）筹资活动的现金流入增加11,001.00万元，其中取得借款收到的现金增加3,201.00万元，收到其他与筹资有关的现金增加7,800.00万元，主要系本期新增融资租赁借款所致；（2）筹资活动的现金流出增加19,690.97万元，其中主要系偿还债务支付的现金较上期增加6,503.09万元；分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上期增加1,953.90万元；支付其他与筹资活动有关的现金较上期增加11,233.97万元，主要系本期偿还丰源煤业委托贷款、借款等综合影响所致。

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	45,000,000.00	200,229,100.43	39,977,034.69	16,782,300.15	1,549,462.75
山东丰源燃气热电有限公司	控股子公司	天然气发电	149,950,000.00	787,910,440.88	135,978,041.61	37,436,298.77	-12,388,338.30

限公司							
中石油 昆仑丰 源（山 东）燃 气有限 公司	参 股 公 司	能 源 燃 料 的 采 购 及 销 售	30,000,000.00	48,700,871.00	30,993,890.75	2,635,540.00	501,039.99

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	保障公司天然气发电项目燃料供应

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、 对关键审计事项的说明

√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、 应收账款坏账准备计提

(1) 事项描述

如财务报表附注四、10“金融工具”及附注六、3“应收账款”所述，截至 2024 年 6 月 30 日，贵公司应收账款账面余额为人民币 422,473,276.34 元，坏账准备金额为人民币 21,123,663.81 元。由于应收账款可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，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对应收账款中涉及电价补贴款的发生额、本期回收金额及期末余额进行分别核实，结合电价补贴文件，对应收账款中包含的电价补贴款项余额进行核实验证，并结合对电价补贴款的回收情况，判断其可回收性。

⑥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；

⑦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

子公司丰源光伏公司为 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> <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。</p>
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

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

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
	原告/申请人	详见注释	否	13,051,000.00	否	详见注释

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	350,000,000.00	2022年6月22日	2037年6月21日	连带	否	已事前及时履行
2	山东丰源燃气热电有限公司	353,330,000.00	0.00	62,100,000.00	2024年5月31日	2039年4月25日	连带	否	已事前及时履行
3	山东丰源燃气热电有限公司	80,000,000.00	0.00	50,000,000.00	2024年5月31日	2025年3月19日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	783,330,000.00	0.00	462,100,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

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）	783,330,000.00	462,100,000.00
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供担保	0.00	0.00
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	783,330,000.00	462,100,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	609,109,067.71	287,879,067.71
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	230,000,000.00	42,302,040.00
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		
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 1：销售产品、商品，提供劳务预计金额和实际发生额均为含税金额。

注 2：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、持续性以及对公司生产经营的影响

考虑到供汽业务的经济性和更快的现金流回收，公司及子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有限公司供汽，预计发生金额 23,000 万元。报告期内实际发生金额 4,230.20 万元。

根据公司业务经营需要，公司预计 2024 年度向关联方山东丰源通达电力有限公司 租赁烟囱、中水回用管道、办公楼、职工宿舍、变电站室，预计租赁金额为 35.12 万元。报告期内实际发生金额 17.56 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

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

无。

（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	49,258,331.71	3.20%	质押借款
固定资产	固定资产	抵押	277,178,674.11	18.01%	抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	31,855,318.93	2.07%	抵押借款
总计	-	-	358,292,324.75	23.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司因融资事宜（包括不限于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	65,828,000	100.00%	0	65,828,000	100.00%
	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	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		65,828,000	-	0	65,828,000	-
普通股股东人数		256				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山东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	马俊晖	3,273,236	3,000	3,276,236	4.98%	0	3,276,236	0	0
3	平安证券股份有限公司	3,215,927	18,700	3,234,627	4.91%	0	3,234,627	0	0
4	湘财证券股份	2,005,642	-178,233	1,827,409	2.78%	0	1,827,409	0	0

	有限公司								
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%	0	1,045,000	0	0
9	孙强	1,005,000	-3,000	1,002,000	1.52%	0	1,002,000	0	0
10	姜小珍	0	979,700	979,700	1.49%	0	979,700	0	0
	合计	54,614,005	-	55,434,172	84.21%	0	55,434,172	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
甘志端	董事长	男	1972年9月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
龙慎伟	董事	男	1977年7月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
朱应泉	董事	男	1974年11月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
周忠飞	董事	男	1973年4月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
马同胜	董事	男	1976年6月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
谷艳	独立董事	女	1968年12月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
韩萌	独立董事	女	1969年1月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
梁龙水	监事会主席	男	1979年12月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
孙修敬	监事	男	1984年8月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
王彦飞	职工监事	男	1990年3月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
龙慎伟	总经理	男	1977年7月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%
张艳峰	董事会秘书、财务总监	女	1976年3月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0.00%

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经管理部经理。公司监事会主席梁龙水在公司控股股东丰源集团担任总经理助理、综合管理部经理。

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) 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

(三) 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	12	2	2	12
生产人员	119	4	2	121
销售人员	0	0	0	0
技术人员	15	1	1	15
财务人员	6	1	1	6
员工总计	152	8	6	154

(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（2024）第 11322 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	2024 年 8 月 28 日
注册会计师姓名	于仁强 王东

审计报告正文：

审计报告

上会师报字（2024）第 11322 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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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、 应收账款坏账准备计提

(1) 事项描述

如财务报表附注四、10“金融工具”及附注六、3“应收账款”所述，截至 2024 年 6 月 30 日，贵公司应收账款账面余额为人民币 422,473,276.34 元，坏账准备金额为人民币 21,123,663.81 元。由于应收账款可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，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对应收账款中涉及电价补贴款的发生额、本期回收金额及期末余额进行分别核实，结合电价补贴文件，对应收账款中包含的电价补贴款项余额进行核实验证，并结合对电价补贴款的回收情况，判断其可回收性。
- ⑥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；
- ⑦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 2024 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：王东

中国 上海

二〇二四年八月二十八日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	24,001,281.87	18,580,248.21
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	3,000,000.00	
应收账款	六、3	401,349,612.53	519,861,114.09
应收款项融资			
预付款项	六、4	23,416,275.16	142,504.91
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	9,301,728.52	9,048,239.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	22,286,915.39	18,970,704.49
其中：数据资源			
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	58,361,793.86	54,213,498.25
流动资产合计		541,717,607.33	620,816,309.72
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	15,187,085.30	14,941,575.70
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	735,917,689.21	247,746,266.19
在建工程	六、10	143,198,353.78	478,378,941.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	7,034,466.16	7,404,438.34
无形资产	六、12	45,654,208.66	45,128,783.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	12,166,079.16	11,873,934.49
递延所得税资产	六、14	25,953,442.73	27,005,519.14
其他非流动资产	六、15	11,937,903.11	5,048,903.26
非流动资产合计		997,049,228.11	837,528,362.56
资产总计		1,538,766,835.44	1,458,344,672.28
流动负债：			
短期借款	六、16	185,194,069.45	145,190,758.12
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、17	132,452,034.02	123,582,126.56
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、18	3,815,177.26	3,791,523.19
应交税费	六、19	4,834,354.83	1,878,533.90
其他应付款	六、20	75,711,364.29	161,058,987.08

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、21	86,182,320.84	89,506,421.66
其他流动负债			
流动负债合计		488,189,320.69	525,008,350.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	418,990,425.85	344,108,600.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	7,239,149.50	7,496,903.45
长期应付款	六、24	185,779,075.27	130,678,380.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	10,477,166.36	5,652,166.38
递延所得税负债	六、14	1,758,616.54	1,851,109.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		624,244,433.52	489,787,160.51
负债合计		1,112,433,754.21	1,014,795,511.02
所有者权益：			
股本	六、26	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、27	56,713,887.74	56,713,887.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	138,216.56	
盈余公积	六、29	29,497,952.29	29,497,952.29
一般风险准备			
未分配利润	六、30	196,263,807.99	208,662,769.26
归属于母公司所有者权益合计		348,441,864.58	360,702,609.29
少数股东权益		77,891,216.65	82,846,551.97
所有者权益合计		426,333,081.23	443,549,161.26
负债和所有者权益合计		1,538,766,835.44	1,458,344,672.28

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,172,360.73	8,553,219.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,000,000.00	
应收账款	十六、1	312,748,163.58	482,891,101.71
应收款项融资			
预付款项		84,441.76	78,981.57
其他应收款	十六、2	137,086,735.70	56,170,537.82
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	3,136,363.64	3,136,363.64
买入返售金融资产			
存货		22,286,915.39	18,970,704.49
其中：数据资源			
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		492,378,617.16	566,664,545.12
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	十六、3	128,157,085.30	127,911,575.70
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		110,977,702.51	116,354,684.89
在建工程		1,484,905.66	84,905.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,465,809.19	2,543,258.15
无形资产		32,176,680.31	32,625,650.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,878,714.00	4,311,852.50
递延所得税资产		23,943,392.95	25,077,668.78

其他非流动资产		4,188,595.76	4,056,302.26
非流动资产合计		308,272,885.68	312,965,898.25
资产总计		800,651,502.84	879,630,443.37
流动负债：			
短期借款		135,133,652.78	145,190,758.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		56,049,435.10	67,721,143.29
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,873,468.15	2,884,962.34
应交税费		2,384,859.74	736,745.23
其他应付款		42,891,019.63	127,870,479.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		55,800,149.81	73,572,652.19
其他流动负债			
流动负债合计		295,132,585.21	417,976,741.14
非流动负债：			
长期借款		20,464,149.45	32,381,600.11
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,733,866.31	2,744,924.64
长期应付款		117,539,778.28	55,036,270.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		816,666.36	991,666.38
递延所得税负债		616,452.30	635,814.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		142,170,912.70	91,790,276.26
负债合计		437,303,497.91	509,767,017.40
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			
盈余公积		29,497,952.29	29,497,952.29
一般风险准备			
未分配利润		211,308,164.90	217,823,585.94
所有者权益合计		363,348,004.93	369,863,425.97
负债和所有者权益合计		800,651,502.84	879,630,443.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		150,611,211.40	92,311,464.44
其中：营业收入	六、31	150,611,211.40	92,311,464.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		157,072,229.07	100,728,322.03
其中：营业成本	六、31	130,437,516.03	77,880,742.34
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	3,752,818.73	2,794,428.42
销售费用			
管理费用	六、33	3,667,451.99	3,212,571.28
研发费用	六、34	2,852,794.94	1,473,604.86
财务费用	六、35	16,361,647.38	15,366,975.13
其中：利息费用	六、35	16,401,058.13	14,758,819.74
利息收入	六、35	73,259.78	68,789.62
加：其他收益	六、36	5,005,444.51	4,071,437.65
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	245,509.60	58,421.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、37	245,509.60	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、38	6,204,622.29	-2,130,589.14
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、39	66,795.23	10,642.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,061,353.96	-6,406,944.69
加：营业外收入	六、40	9,430.00	12,100.02
减：营业外支出	六、41	47,882.34	5,159,543.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,022,901.62	-11,554,387.71
减：所得税费用	六、42	2,628,798.21	-3,752,003.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,394,103.41	-7,802,384.28
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）		2,394,103.41	-7,802,384.28
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）		-4,955,335.32	83,121.95
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,349,438.73	-7,885,506.23
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		2,394,103.41	-7,802,384.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,349,438.73	-7,885,506.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,955,335.32	83,121.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	-0.12

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、4	96,392,612.48	75,449,980.57
减：营业成本	十六、4	78,375,469.85	70,805,406.35
税金及附加		1,640,266.32	1,197,914.29
销售费用			
管理费用		2,808,757.92	2,556,948.55
研发费用		2,852,794.94	1,473,604.86
财务费用		10,630,963.79	11,191,889.79
其中：利息费用		13,136,084.57	11,810,960.34
利息收入		2,533,700.54	1,292,096.91
加：其他收益		4,996,172.44	3,769,165.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	245,509.60	58,421.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	245,509.60	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）		8,957,195.80	-1,489,545.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		60,825.05	8,152.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,344,062.55	-9,429,589.18
加：营业外收入		8,130.00	800.02
减：营业外支出		4,300.00	240.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,347,892.55	-9,429,029.16
减：所得税费用		1,114,913.59	-4,505,269.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,232,978.96	-4,923,759.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,232,978.96	-4,923,759.41
（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		13,232,978.96	-4,923,759.41
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	2024年1-6月	2023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		289,884,804.31	61,667,617.10
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		4,815,400.01	3,579,402.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	5,130,571.15	446,226.07
经营活动现金流入小计		299,830,775.47	65,693,245.74
购买商品、接受劳务支付的现金		153,176,294.74	77,222,867.17
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		9,722,449.74	8,956,481.35
支付的各项税费		10,991,796.88	18,189,056.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	3,247,923.69	8,042,965.23
经营活动现金流出小计		177,138,465.05	112,411,370.51
经营活动产生的现金流量净额		122,692,310.42	-46,718,124.77
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		104,200.00	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			
投资活动现金流入小计		104,200.00	12,831.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,903,768.56	117,645,720.84
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、43		
投资活动现金流出小计		162,903,768.56	117,645,720.84
投资活动产生的现金流量净额		-162,799,568.56	-117,632,888.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		286,210,000.00	254,199,995.62
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	180,000,000.00	102,000,000.00
筹资活动现金流入小计		466,210,000.00	356,199,995.62
偿还债务支付的现金		191,079,995.62	126,049,048.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,009,661.28	6,470,667.20
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、43	203,592,051.30	91,252,329.78
筹资活动现金流出小计		420,681,708.20	223,772,045.74
筹资活动产生的现金流量净额		45,528,291.80	132,427,949.88
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		5,421,033.66	-31,923,063.87
加：期初现金及现金等价物余额		18,580,248.21	53,432,619.88
六、期末现金及现金等价物余额		24,001,281.87	21,509,556.01

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	2024 年 1-6 月	2023 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		283,178,064.61	54,687,632.89
收到的税费返还		4,815,400.01	3,579,402.57
收到其他与经营活动有关的现金		97,254.99	113,832.19
经营活动现金流入小计		288,090,719.61	58,380,867.65
购买商品、接受劳务支付的现金		81,307,993.90	70,190,135.39
支付给职工以及为职工支付的现金		6,693,478.79	6,497,545.29
支付的各项税费		6,438,273.33	4,805,860.89
支付其他与经营活动有关的现金		2,605,400.21	2,073,404.26
经营活动现金流出小计		97,045,146.23	83,566,945.83
经营活动产生的现金流量净额		191,045,573.38	-25,186,078.18
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		104,200.00	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		701,295.84	809.65
投资活动现金流入小计		805,495.84	13,641.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,092,834.43	4,531,958.92
投资支付的现金			
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		79,000,000.00	27,000,000.00
投资活动现金流出小计		88,092,834.43	31,531,958.92
投资活动产生的现金流量净额		-87,287,338.59	-31,518,317.41
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		135,350,000.00	139,399,995.62
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		180,000,000.00	127,000,000.00
筹资活动现金流入小计		315,350,000.00	266,399,995.62
偿还债务支付的现金		191,079,995.62	126,049,048.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,862,020.93	6,470,667.20
支付其他与筹资活动有关的现金		193,547,077.04	101,373,340.87
筹资活动现金流出小计		410,489,093.59	233,893,056.83
筹资活动产生的现金流量净额		-95,139,093.59	32,506,938.79
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		8,619,141.20	-24,197,456.80

加：期初现金及现金等价物余额		8,553,219.53	34,188,529.03
六、期末现金及现金等价物余额		17,172,360.73	9,991,072.23

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一) 1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、利润分配

报告期内，公司 2023 年年度权益分派方案先后经第四届董事会第五次会议、2023 年年度股东大会审议通过。本次权益分派以公司现有总股本 65,828,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.000000 元人民币现金，共计派发现金红利 19,748,400.00 元。2024 年 6 月 13 日该权益分派已实施完毕。

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

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。

2、业务性质和主要经营活动。

本公司行业和主要产品：电力、热力生产和供应业；电力、热力。

本公司的主营业务为生物质发电、光伏发电、燃气发电、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；燃气发电通过燃烧天然气生产电力与热力。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。

3、母公司以及本公司最终控制方的名称。

截至 2024 年 6 月 30 日，母公司为山东丰源集团股份有限公司，最终控制方为山东峰州国有资产管理运营集团有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于 500 万人民币
重要的在建工程	大于 700 万人民币
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或净利润之一占合并财务报表相应项目 10%以上的，为重要的非全资子公司。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对

价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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。当本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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金

额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本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。

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。

4) 权益工具

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

不确认权益工具的公允价值变动。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本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，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，本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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等，此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	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。
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款——关联方组合	合并范围内关联方	不计提预期信用损失
应收账款——电网公司组合	电网公司客户	应收电网公司电费及补贴款的预期信用损失率为 5%。
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，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。
其他应收款——关联方组合	合并范围内关联方	不计提预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	30.00%
3 年以上	50.00%	50.00%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

应收款项融资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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

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，且本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。

若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的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本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本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，按照本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，本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，本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，本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,并在本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。

本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,本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,本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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在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;
- ② 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后,本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,本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)。

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,本公司自初始确认起,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，本公司在后续期间，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。本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），本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、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。

12、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”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10 “金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资

单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、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
专用设备	年限平均法	15-25	5.00	3.80-6.33
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会行使这种选择权；
- 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。

(4) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	① 主体建设工程及配套工程已实质上完工；② 建设工程达到预定设计要求；③ 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	① 设备及其他配套设施已安装完毕；② 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；③ 设备经过资产使用及设备管理部门人员共同验收后转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、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。

17、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	使用年限判断依据	摊销方法
土地使用权	50	法定权利	直线法
系统软件	10	预期经济利益年限	直线法

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 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。

18、长期资产减值

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

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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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公司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。

23、合同取得成本和合同履约成本

(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取得成本和合同履约成本。

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。

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（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。

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。

(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 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。

24、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。

25、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。

26、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) 本公司作为承租人

租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋及建筑物。

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

本公司参照《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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产、无形资产采用直线法并按下列使用寿命计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限
房屋及建筑物	直线法	租赁年限
土地使用权	直线法	租赁年限

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，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，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为

应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 安全生产费

2022年11月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），自印发之日起施行，2012年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）同时废止。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、22“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

本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 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，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，本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，本公司综合考虑与本公司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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史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

本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，本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。估值时本公司对未来现金流量、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

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

本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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

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	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。

六、合并财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	24,001,281.87	18,580,248.21
合计	<u>24,001,281.87</u>	<u>18,580,248.21</u>

注：截至 2024 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	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,000,000.00	
小计	<u>3,000,000.00</u>	
减：坏账准备		
合计	<u>3,000,000.00</u>	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,069,719.41	100,778,933.50
1 至 2 年	81,822,899.30	88,130,319.57
2 至 3 年	101,435,176.68	108,838,348.89
3 至 4 年	79,145,480.95	126,880,524.97
4 至 5 年		64,061,332.56
5 年以上		58,532,765.87
小计	<u>422,473,276.34</u>	<u>547,222,225.36</u>
减：坏账准备	21,123,663.81	27,361,111.27
合计	<u>401,349,612.53</u>	<u>519,861,114.09</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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>422,473,276.34</u>	<u>100.00</u>	<u>21,123,663.81</u>	<u>5.00</u>	<u>401,349,612.53</u>
其中：电网公司组合	386,930,271.34	91.59	19,346,513.56	5.00	367,583,757.78
账龄组合客户	35,543,005.00	8.41	1,777,150.25	5.00	33,765,854.75
合计	<u>422,473,276.34</u>	<u>100.00</u>	<u>21,123,663.81</u>	<u>5.00</u>	<u>401,349,612.53</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	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>547,222,225.36</u>	<u>100.00</u>	<u>27,361,111.27</u>	<u>5.00</u>	<u>519,861,114.09</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
其中：电网公司组合	535,286,063.36	97.82	26,764,303.17	5.00	508,521,760.19
账龄组合客户	11,936,162.00	2.18	596,808.10	5.00	11,339,353.90
合计	<u>547,222,225.36</u>	<u>100.00</u>	<u>27,361,111.27</u>	<u>5.00</u>	<u>519,861,114.09</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合 1：应收电网公司客户

名称	期末余额		
	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	386,930,271.34	19,346,513.56	5.00
合计	<u>386,930,271.34</u>	<u>19,346,513.56</u>	<u>5.00</u>

组合 2：账龄组合客户

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,543,005.00	1,777,150.25	5.00
合计	<u>35,543,005.00</u>	<u>1,777,150.25</u>	<u>5.00</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	<u>27,361,111.27</u>	<u>1,180,342.15</u>	<u>7,417,789.61</u>			<u>21,123,663.81</u>
其中：电网公司组合	26,764,303.17		7,417,789.61			19,346,513.56
账龄组合客户	596,808.10	1,180,342.15				1,777,150.25
合计	<u>27,361,111.27</u>	<u>1,180,342.15</u>	<u>7,417,789.61</u>			<u>21,123,663.81</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

单位名称	与本公司关系	应收账款	占总金额的比例 (%)	坏账准备期末余额
		期末余额		
国网山东省电力公司枣庄供电公司	非关联方	386,930,271.34	91.59	19,346,513.56
山东丰源中科造纸有限公司	关联方	24,772,000.00	5.86	1,238,600.00
山东丰源中盛纸业股份有限公司	关联方	8,846,640.00	2.09	442,332.00
山东丰源轮胎制造股份有限公司	非关联方	1,832,625.00	0.43	91,631.25
山东丰源新型材料科技股份有限公司	关联方	91,740.00	0.02	4,587.00
合计		<u>422,473,276.34</u>	<u>99.99</u>	<u>21,123,663.81</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,415,374.11	99.99	141,675.99	99.42
1 至 2 年	901.05	0.01	828.92	0.58
合计	<u>23,416,275.16</u>	<u>100.00</u>	<u>142,504.91</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：

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
中国石油天然气股份有限公司天然气销售山东分公司	非关联方	22,955,433.33	98.03	2024 年	未到结算期
中石油昆仑丰源（山东）燃气有限公司	关联方	318,396.48	1.36	2024 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	83,540.71	0.36	2024 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	47,011.59	0.20	2024 年	未到结算期
阳光电源股份有限公司	非关联方	10,992.00	0.05	2024 年	未到结算期
合计		<u>23,415,374.11</u>	<u>100.00</u>		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,301,728.52	9,048,239.77
合计	<u>9,301,728.52</u>	<u>9,048,239.77</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,080,815.28	5,198,398.67
1 至 2 年	4,972,171.12	4,559,846.81
2 至 3 年		8,427.00
5 年以上	13,051,000.00	13,051,000.00
小计	<u>23,103,986.40</u>	<u>22,817,672.48</u>
减：坏账准备	13,802,257.88	13,769,432.71

账龄	期末余额	期初余额
合计	<u>9,301,728.52</u>	<u>9,048,239.77</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	13,051,000.00	13,051,000.00
代收代付款	10,052,986.40	9,588,861.05
其他		177,811.43
小计	<u>23,103,986.40</u>	<u>22,817,672.48</u>
减：坏账准备	13,802,257.88	13,769,432.71
合计	<u>9,301,728.52</u>	<u>9,048,239.77</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	<u>718,432.71</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,769,432.71</u>
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	32,825.17			32,825.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>751,257.88</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,802,257.88</u>

④ 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	占总金额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
聊城市惠辉生物能源有限公司	投资款	13,051,000.00	5年以上	56.49	13,051,000.00
山东宏达城市发展投资有限公司	代收代付款	9,879,658.34	1年以内：5,007,487.22； 1-2年：4,872,171.12	42.76	737,591.47
山东高速股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	0.43	10,000.00
住房公积金（个人部分）	住房公积金	29,590.93	1年以内	0.13	1,479.55

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额的比例	坏账准备
				(%)	期末余额
社会保险（个人部分）	社会保险	30,982.33	1年以内	0.13	1,549.12
合计		<u>23,091,231.60</u>		<u>99.94</u>	<u>13,801,620.14</u>

6、存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	22,286,915.39		22,286,915.39	18,970,704.49		18,970,704.49
合计	<u>22,286,915.39</u>		<u>22,286,915.39</u>	<u>18,970,704.49</u>		<u>18,970,704.49</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	58,361,793.86	54,206,262.87
预缴税金		7,235.38
合计	<u>58,361,793.86</u>	<u>54,213,498.25</u>

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	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	14,941,575.70			245,509.60	
合计	<u>14,941,575.70</u>			<u>245,509.60</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
(1) 联营企业						
中石油昆仑丰源 (山东) 燃气有 限公司				15,187,085.30		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额

合计 15,187,085.30

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	735,917,689.21	247,746,266.19
固定资产清理		
合计	<u>735,917,689.21</u>	<u>247,746,266.19</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输工具	电子设备	其他	合计
①账面原值							
期初余额	<u>117,399,948.39</u>	<u>203,205,946.67</u>	<u>170,833,120.64</u>	<u>2,694,028.13</u>	<u>3,697,673.03</u>	<u>1,795,832.18</u>	<u>499,626,549.04</u>
本期增加金额	107,691,923.22	2,147,632.94	390,547,612.88		112,242.97	83,418.81	500,582,830.82
其中：购置		890,752.21	75,095.58		112,242.97	83,418.81	1,161,509.57
在建工程转入	107,691,923.22	1,256,880.73	390,472,517.30				499,421,321.25
本期减少金额				617,270.86	10,476.07		627,746.93
其中：处置或报废				617,270.86	10,476.07		627,746.93
期末余额	225,091,871.61	205,353,579.61	561,380,733.52	2,076,757.27	3,799,439.93	1,879,250.99	999,581,632.93
②累计折旧							
期初余额	<u>32,991,414.35</u>	<u>162,522,166.21</u>	<u>50,427,763.21</u>	<u>2,159,823.79</u>	<u>2,200,603.25</u>	<u>1,578,512.04</u>	<u>251,880,282.85</u>
本期增加金额	2,654,833.71	5,101,512.53	4,147,312.88	122,980.71	325,830.60	27,550.03	12,380,020.46
其中：计提	2,654,833.71	5,101,512.53	4,147,312.88	122,980.71	325,830.60	27,550.03	12,380,020.46
本期减少金额				586,407.32	9,952.27		596,359.59
其中：处置或报废				586,407.32	9,952.27		596,359.59
期末余额	35,646,248.06	167,623,678.74	54,575,076.09	1,696,397.18	2,516,481.58	1,606,062.07	263,663,943.72
③减值准备							
期初余额							
本期增加金额							
本期减少金额							
期末余额							
④账面价值							
期末账面价值	189,445,623.55	37,729,900.87	506,805,657.43	380,360.09	1,282,958.35	273,188.92	735,917,689.21
期初账面价值	<u>84,408,534.04</u>	<u>40,683,780.46</u>	<u>120,405,357.43</u>	<u>534,204.34</u>	<u>1,497,069.78</u>	<u>217,320.14</u>	<u>247,746,266.19</u>

注：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、45、所有权或使用权受到限制的资产”。

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	143,198,353.78	478,378,941.83
工程物资		
合计	<u>143,198,353.78</u>	<u>478,378,941.83</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	141,713,448.12		141,713,448.12	478,294,036.17		478,294,036.17
联产项目						
零星项目	1,484,905.66		1,484,905.66	84,905.66		84,905.66
合计	<u>143,198,353.78</u>		<u>143,198,353.78</u>	<u>478,378,941.83</u>		<u>478,378,941.83</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产、无形资产金 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	1,107,680,000.00	478,294,036.17	162,760,843.64	499,341,431.69		57.87
合计	<u>1,107,680,000.00</u>	<u>478,294,036.17</u>	<u>162,760,843.64</u>	<u>499,341,431.69</u>		

(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	期末余额
燃气-蒸汽联合循 环热电联产项目	57.87	26,178,522.27	9,026,520.60	5.31%	项目贷款、 自筹	141,713,448.12
合计		<u>26,178,522.27</u>	<u>9,026,520.60</u>			<u>141,713,448.12</u>

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
①账面原值			
期初余额	<u>3,007,951.94</u>	<u>8,467,671.09</u>	<u>11,475,623.03</u>
本年增加金额		23,323.75	23,323.75
其中：账面价值调整		23,323.75	23,323.75
本期减少金额		169,662.43	169,662.43
其中：租赁变更		169,662.43	169,662.43

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
期末余额	<u>3,007,951.94</u>	<u>8,321,332.41</u>	<u>11,329,284.35</u>
② 累计折旧			
期初余额	<u>464,693.79</u>	<u>3,606,490.90</u>	<u>4,071,184.69</u>
本期增加金额	77,448.96	172,973.35	250,422.31
其中：计提	77,448.96	172,973.35	250,422.31
本期减少金额		26,788.81	26,788.81
其中：租赁变更		26,788.81	26,788.81
期末余额	<u>542,142.75</u>	<u>3,752,675.44</u>	<u>4,294,818.19</u>
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>2,465,809.19</u>	<u>4,568,656.97</u>	<u>7,034,466.16</u>
期初账面价值	<u>2,543,258.15</u>	<u>4,861,180.19</u>	<u>7,404,438.34</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			
期初余额	<u>50,528,903.48</u>	<u>868,386.69</u>	<u>51,397,290.17</u>
本期增加金额		1,176,991.17	1,176,991.17
其中：在建工程转入		1,176,991.17	1,176,991.17
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	50,528,903.48	2,045,377.86	52,574,281.34
② 累计摊销			
期初余额	<u>5,781,796.48</u>	<u>486,710.08</u>	<u>6,268,506.56</u>
本期增加金额	581,442.63	70,123.49	651,566.12
其中：计提	581,442.63	70,123.49	651,566.12
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	6,363,239.11	556,833.57	6,920,072.68
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	44,165,664.37	1,488,544.29	45,654,208.66
期初账面价值	<u>44,747,107.00</u>	<u>381,676.61</u>	<u>45,128,783.61</u>

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地补偿款	7,562,081.99		274,716.83		7,287,365.16
一期汽轮机背压改造	2,079,178.77		239,169.24		1,840,009.53
一期炉排改造	683,600.63		78,877.02		604,723.61
除尘器及其附属设备改造	1,264,898.78		133,147.26		1,131,751.52
二期旋风筒改造	284,174.32		28,899.06		255,275.26
二期炉排更换及安装		1,083,055.94	36,101.86		1,046,954.08
合计	<u>11,873,934.49</u>	<u>1,083,055.94</u>	<u>790,911.27</u>		<u>12,166,079.16</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	期末余额		期初余额	
	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	32,806,170.05	8,201,542.52	41,124,103.59	10,281,025.90
可抵扣亏损	63,477,045.55	15,869,261.39	59,020,269.57	14,755,067.39
租赁负债	7,530,555.28	1,882,638.82	7,877,703.40	1,969,425.85
合计	<u>103,813,770.88</u>	<u>25,953,442.73</u>	<u>108,022,076.56</u>	<u>27,005,519.14</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,034,466.16	1,758,616.54	7,404,438.34	1,851,109.59
合计	<u>7,034,466.16</u>	<u>1,758,616.54</u>	<u>7,404,438.34</u>	<u>1,851,109.59</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,119,751.64	6,440.39
可抵扣亏损	11,121,497.70	752,424.93
合计	<u>13,241,249.34</u>	<u>758,865.32</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	期末余额	期初余额	备注
2024 年		676.00	
2025 年	1,066.04	1,066.04	
2026 年	153,901.51	153,901.51	
2027 年	5,846.26	5,846.26	
2028 年	722,205.85	590,935.12	
2029 年	10,238,478.04		
合计	<u>11,121,497.70</u>	<u>752,424.93</u>	

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	11,937,903.11		11,937,903.11	5,048,903.26		5,048,903.26
合计	<u>11,937,903.11</u>		<u>11,937,903.11</u>	<u>5,048,903.26</u>		<u>5,048,903.26</u>

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	49,950,000.00	29,950,000.00
组合借款	135,000,000.00	114,999,995.62
应计利息	244,069.45	240,762.50
合计	<u>185,194,069.45</u>	<u>145,190,758.12</u>

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	119,476,651.14	122,155,079.74
1 年以上	12,975,382.88	1,427,046.82
合计	<u>132,452,034.02</u>	<u>123,582,126.56</u>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,722,080.07	8,337,687.33	8,313,545.24	3,746,222.16
离职后福利-设定提存计划	69,443.12	1,319,363.84	1,319,851.86	68,955.10
合计	<u>3,791,523.19</u>	<u>9,657,051.17</u>	<u>9,633,397.10</u>	<u>3,815,177.26</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,837,531.79	6,505,803.34	6,636,654.73	1,706,680.40
职工福利费		483,224.18	483,224.18	
社会保险费		525,862.85	525,862.85	
其中：医疗保险费		473,330.90	473,330.90	
工伤保险费		52,531.95	52,531.95	
住房公积金		531,652.80	531,652.80	
工会经费和职工教育经费	1,884,548.28	291,144.16	136,150.68	2,039,541.76
合计	<u>3,722,080.07</u>	<u>8,337,687.33</u>	<u>8,313,545.24</u>	<u>3,746,222.16</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		933,895.36	933,895.36	
失业保险费		40,857.16	40,857.16	
企业年金缴费	69,443.12	344,611.32	345,099.34	68,955.10
合计	<u>69,443.12</u>	<u>1,319,363.84</u>	<u>1,319,851.86</u>	<u>68,955.10</u>

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	940,858.92	40,938.23
增值税	2,156,497.25	444,821.30
城市维护建设税	152,528.80	15,653.58
教育费附加	65,369.49	6,708.68
地方教育费附加	43,579.66	4,472.45
房产税	371,562.01	193,253.45
土地使用税	899,738.40	923,738.40
个人所得税	5,966.95	95,019.59
水资源税	22,659.00	21,789.00
环境保护税	51,206.60	102,927.58
印花税	124,387.75	29,211.64
合计	<u>4,834,354.83</u>	<u>1,878,533.90</u>

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	75,711,364.29	161,058,987.08
合计	<u>75,711,364.29</u>	<u>161,058,987.08</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	35,036,231.17	35,412,207.48
安全风险抵押金	361,400.00	350,700.00
押金及其他	313,733.12	296,079.60
应付关联方借款	40,000,000.00	125,000,000.00
合计	<u>75,711,364.29</u>	<u>161,058,987.08</u>

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	27,152,000.00	46,860,000.00
一年内到期的长期应付款	58,738,915.06	42,265,621.71
一年内到期的租赁负债	291,405.78	380,799.95
合计	<u>86,182,320.84</u>	<u>89,506,421.66</u>

22、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	445,490,000.00	390,360,000.00
应计利息	652,425.85	608,600.20
小计	<u>446,142,425.85</u>	<u>390,968,600.2</u>
减：一年内到期的长期借款	27,152,000.00	46,860,000.00
合计	<u>418,990,425.85</u>	<u>344,108,600.20</u>

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,326,438.26	13,077,776.36
减：未确认融资费用	4,795,882.98	5,200,072.96
减：一年到期的租赁负债	291,405.78	380,799.95
合计	<u>7,239,149.50</u>	<u>7,496,903.45</u>

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	185,779,075.27	130,678,380.89
合计	<u>185,779,075.27</u>	<u>130,678,380.89</u>

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	269,070,567.45	195,730,694.29
减：未确认融资费用	24,552,577.12	22,786,691.69
减：一年到期的长期应付款	58,738,915.06	42,265,621.71
合计	<u>185,779,075.27</u>	<u>130,678,380.89</u>

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,652,166.38	5,000,000.00	175,000.02	10,477,166.36	政府补助
合计	<u>5,652,166.38</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>175,000.02</u>	<u>10,477,166.36</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	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	991,666.38			175,000.02
2022年市级工业经济高质量发展资金	4,660,500.00			
2022年技术改造奖补资金		5,000,000.00		
合计	<u>5,652,166.38</u>	<u>5,000,000.00</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	期末余额	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			816,666.36	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
2022年技术改造奖补资金			5,000,000.00	与资产相关
合计			<u>10,477,166.36</u>	

26、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		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

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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>

28、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,745,956.25	1,607,739.69	138,216.56
合计		<u>1,745,956.25</u>	<u>1,607,739.69</u>	<u>138,216.56</u>

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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>

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	208,662,769.26	222,577,360.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-3,786,672.04
调整后期初未分配利润	<u>208,662,769.26</u>	<u>218,790,688.00</u>
加: 本期归属于母公司股东的净利润	7,349,438.73	-10,127,918.74
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利	19,748,400.00	
期末未分配利润	<u>196,263,807.99</u>	<u>208,662,769.26</u>

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,611,211.40	130,437,516.03	<u>92,311,464.44</u>	<u>77,880,742.34</u>
其他业务				
合计	<u>150,611,211.40</u>	<u>130,437,516.03</u>	<u>92,311,464.44</u>	<u>77,880,742.34</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
①商品类型		
其中: 电力销售	101,090,555.41	81,224,331.90
供汽	49,520,655.99	49,213,184.13
合计	<u>150,611,211.40</u>	<u>130,437,516.03</u>
②按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点确认收入	150,611,211.40	130,437,516.03
在某一时段内确认收入		
合计	<u>150,611,211.40</u>	<u>130,437,516.03</u>

(3) 履约义务的说明

电力销售、供汽根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

32、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	497,462.52	257,193.28
教育费附加	213,198.23	110,379.99
地方教育费附加	142,132.15	73,586.66
房产税	761,474.84	335,206.31
土地使用税	1,799,477.66	1,796,847.43
印花税	150,322.52	73,147.78
环境保护税	149,437.31	105,988.97
水资源税	39,313.50	42,078.00
合计	<u>3,752,818.73</u>	<u>2,794,428.42</u>

33、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,918,025.53	1,859,129.43
折旧与摊销	603,665.22	525,885.05
技术服务费	343,235.57	114,499.03
管理咨询费	77,448.96	182,794.34
使用权资产摊销	124,814.27	77,448.96
差旅费	29,579.76	95,624.68
劳务费	49,992.00	
车辆使用费	30,064.67	
业务招待费	34,995.50	29,057.80
物料消耗	41,600.41	
办公费	19,078.38	
党组织工作经费	24,103.17	
财产保险费	81,132.08	121,415.66
其他	289,716.47	206,716.33
合计	<u>3,667,451.99</u>	<u>3,212,571.28</u>

34、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,485,990.80	1,160,835.20
材料费	490,140.35	237,877.52
折旧与摊销	876,663.79	74,892.14

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>2,852,794.94</u>	<u>1,473,604.86</u>

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,401,058.13	14,758,819.74
减：利息收入	73,259.78	68,789.62
手续费支出	33,849.03	676,945.01
合计	<u>16,361,647.38</u>	<u>15,366,975.13</u>

36、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
本期摊销的政府补助	175,000.02	175,000.02
增值税即征即退	4,815,400.01	3,579,402.57
枣庄市智能化技改大赛奖金		300,000.00
小微企业招用高校毕业生社保补贴	8,568.80	6,441.66
市场监管局知识产权政策性奖励		6,000.00
个税手续费返还	2,833.48	2,593.40
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
一次性扩岗补贴	2,142.20	
人才平台载体创建奖励	1,500.00	
合计	<u>5,005,444.51</u>	<u>4,071,437.65</u>

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	245,509.60	58,421.57
合计	<u>245,509.60</u>	<u>58,421.57</u>

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,237,447.46	-2,047,991.80
其他应收款坏账损失	-32,825.17	-82,597.34
合计	<u>6,204,622.29</u>	<u>-2,130,589.14</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	66,795.23	10,642.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>66,795.23</u>	<u>10,642.82</u>

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9,430.00	12,100.02	9,430.00
合计	<u>9,430.00</u>	<u>12,100.02</u>	<u>9,430.00</u>

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	43,136.23	5,159,303.04	43,136.23
其他	4,746.11	240.00	4,746.11
合计	<u>47,882.34</u>	<u>5,159,543.04</u>	<u>47,882.34</u>

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,669,214.85	941,471.07
递延所得税费用	959,583.36	-4,693,474.50
合计	<u>2,628,798.21</u>	<u>-3,752,003.43</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,022,901.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,255,725.40
调整以前期间所得税的影响	728,355.93
非应税收入的影响	-2,471,192.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,962.26
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	3,087,947.33
所得税费用	<u>2,628,798.21</u>

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	73,259.78	68,789.62
政府补贴	5,015,044.48	317,035.06
往来款项及其他	42,266.89	60,401.39

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>5,130,571.15</u>	<u>446,226.07</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中的付现支出	1,068,312.28	750,107.84
研发费用中的付现支出	490,140.35	237,877.52
财务费用-手续费	33,849.03	676,945.01
税收滞纳金	43,136.23	5,159,303.04
往来款及其他付现支出	1,612,485.80	1,218,731.82
合计	<u>3,247,923.69</u>	<u>8,042,965.23</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	<u>100,000,000.00</u>	
关联方资金拆借	80,000,000.00	102,000,000.00
合计	<u>180,000,000.00</u>	<u>102,000,000.00</u>

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资售后回租款项	35,489,825.68	50,857,391.68
偿还租赁负债	506,538.10	394,938.10
偿还关联方借款及利息	167,595,687.52	40,000,000.00
合计	<u>203,592,051.30</u>	<u>91,252,329.78</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	145,190,758.12	164,950,000.00	3,306.95	124,949,995.62		185,194,069.45
长期借款（含1年内到期的长期借款）	390,968,600.20	121,260,000.00	43,825.65	66,130,000.00		446,142,425.85
租赁负债（含1年内到期的租赁负债）	7,877,703.40			506,538.10	-159,389.98	7,530,555.28
长期应付款（含1年内到期的长期应	172,944,002.60	100,000,000.00		35,489,825.68	-7,063,813.41	244,517,990.33

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
付款)						
其他应付款-借款	125,000,000.00	80,000,000.00	2,595,687.52	167,595,687.52		40,000,000.00
合计	<u>841,981,064.32</u>	<u>466,210,000.00</u>	<u>2,642,820.12</u>	<u>394,672,046.92</u>	<u>-7,223,203.39</u>	<u>923,385,040.91</u>

44、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	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,394,103.41	-7,802,384.28
加: 资产减值准备		
信用减值准备	-6,204,622.29	2,130,589.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,343,994.81	11,939,312.50
使用权资产折旧	250,422.31	252,479.13
无形资产摊销	499,580.47	455,519.13
长期待摊费用摊销	790,911.27	374,352.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-66,795.23	-10,642.82
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	16,401,058.13	14,758,819.74
投资损失(收益以“一”号填列)	-245,509.60	-58,421.57
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	1,052,076.41	-4,595,572.04
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-92,493.05	-97,902.46
存货的减少(增加以“一”号填列)	-3,316,210.90	-11,255,964.13
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	98,334,316.79	-45,907,466.24
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	551,477.89	-6,900,843.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>122,692,310.42</u>	<u>-46,718,124.77</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:		
现金的期末余额	24,001,281.87	21,509,556.01
减: 现金的期初余额	18,580,248.21	53,432,619.88
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>5,421,033.66</u>	<u>-31,923,063.87</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	<u>24,001,281.87</u>	<u>21,509,556.01</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,001,281.87	21,509,556.01
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>24,001,281.87</u>	<u>21,509,556.01</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		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	51,850,875.48	49,258,331.71	质押	质押借款
固定资产	503,019,433.22	277,178,674.11	抵押	抵押借款
无形资产	37,072,536.46	31,855,318.93	抵押	抵押借款
合计	<u>591,942,845.16</u>	<u>358,292,324.75</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	6,425,496.88	6,104,222.04	质押	质押借款
固定资产	429,320,853.04	189,342,123.02	抵押	抵押借款
无形资产	13,974,976.00	13,043,310.80	抵押	抵押借款
合计	<u>449,721,325.92</u>	<u>208,489,655.86</u>		

46、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 与租赁相关的现金流出总额 506,538.10 元

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,485,990.80	1,160,835.20
材料费	490,140.35	237,877.52
折旧与摊销	876,663.79	74,892.14

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>2,852,794.94</u>	<u>1,473,604.86</u>
其中：费用化研发支出	<u>2,852,794.94</u>	<u>1,473,604.86</u>
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	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	4500 万元	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	14995 万元	山东枣庄	天然气发电	60.00%		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	期末少数股东权益
	持股比例	股东的损益	支付的股利	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%	-4,955,335.32		54,391,216.65

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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	59,576,385.67	140,652,714.76	200,229,100.43	86,365,321.32	73,886,744.42	160,252,065.74
山东丰源燃气热电有限公司	126,816,813.21	661,093,627.67	787,910,440.88	243,745,622.87	408,186,776.40	651,932,399.27

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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	48,170,938.13	145,808,260.80	193,979,198.93	74,080,459.39	81,609,384.16	155,689,843.55
山东丰源燃气热电有限公司	62,117,190.11	491,724,203.51	553,841,393.62	89,087,513.62	316,387,500.09	405,475,013.71

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	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	16,782,300.15	1,549,462.75	1,549,462.75	11,547,363.26
山东丰源燃气热电有限公司	37,436,298.77	-12,388,338.30	-12,388,338.30	-68,892,036.96

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	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

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	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	8,535,676.46	2,988,524.34
非流动资产	40,165,194.54	30,166,668.93
资产合计	48,700,871.00	33,155,193.27
流动负债	17,706,980.25	2,662,181.63
非流动负债		
负债合计	17,706,980.25	2,662,181.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	30,993,890.75	30,493,011.64
按持股比例计算的净资产份额	15,187,006.47	14,941,575.70
调整事项		

项目	中石油昆仑丰源（山东）燃气有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	15,187,085.30	14,941,575.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,635,540.00	
净利润	501,039.99	118,585.56
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	501,039.99	118,585.56
本年度收到的来自联营企业的股利		

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金 额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	5,652,166.38	5,000,000.00		175,000.02		10,477,166.36	与资产相关
合计	<u>5,652,166.38</u>	<u>5,000,000.00</u>		<u>175,000.02</u>		<u>10,477,166.36</u>	

注：递延收益详细项目见本附注六、25 递延收益。

3、计入当期损益的政府补助

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
本期摊销的政府补助	175,000.02	175,000.02
增值税即征即退	4,815,400.01	3,579,402.57
枣庄市智能化技改大赛奖金		300,000.00
小微企业招用高校毕业生社保补贴	8,568.80	6,441.66
市场监管局知识产权政策性奖励		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
个税手续费返还	2,833.48	2,593.40

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
一次性扩岗补贴	2,142.20	
人才平台载体创建奖励	1,500.00	
合计	<u>5,005,444.51</u>	<u>4,071,437.65</u>

十一、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、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 利率风险

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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

②其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、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。

3、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本（万元）</u>	<u>母公司对本企业的持股比例</u>	<u>母公司对本企业的表决权比例</u>
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管理运营集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、“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九、“在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
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
梁龙水	监事会主席
孙修敬	监事
王彦飞	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	本期发生额	上期发生额
山东丰源中科造纸有限公司	供汽	30,608,862.41	7,336,899.09
山东丰源中盛纸业有限公司	供汽	8,116,183.49	
山东丰源新型材料科技股份有限公司	供汽	84,165.14	

(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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
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				

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东丰源通达电	175,600.00	175,600.00	130,554.60	133,865.19		

力有限公司

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
山东丰源燃气热电有限公司	350,000,000.00	2022 年 6 月 22 日	2037 年 6 月 21 日	否
山东丰源燃气热电有限公司	35,3330,000.00	2024 年 5 月 31 日	2039 年 4 月 25 日	否
山东丰源燃气热电有限公司	50,000,000.00	2024 年 5 月 31 日	2025 年 3 月 19 日	否

② 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额（万元）</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
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	是
山东丰源集团股份有限公司	2,000.00	2023 年 3 月 9 日	2024 年 3 月 8 日	是
单县丰源实业有限公司	2,000.00	2023 年 3 月 9 日	2024 年 3 月 8 日	是
山东丰源远航煤业有限公司	2,000.00	2023 年 3 月 9 日	2024 年 3 月 8 日	是
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	是
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023 年 3 月 31 日	2024 年 3 月 31 日	是
山东丰源集团股份有限公司	2,500.00	2021 年 10 月 8 日	2025 年 1 月 24 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	是
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	是
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	是
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023 年 7 月 26 日	2024 年 7 月 25 日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2023 年 7 月 26 日	2024 年 7 月 25 日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2023 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 29 日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2023 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 29 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	是
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	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	是
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	是
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2024 年 6 月 18 日	2024 年 12 月 16 日	否
山东丰源集团股份有限公司	995.00	2024 年 3 月 21 日	2025 年 3 月 21 日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2024 年 3 月 29 日	2025 年 3 月 24 日	否
山东丰源集团股份有限公司	2,040.00	2024 年 1 月 16 日	2026 年 1 月 9 日	否
山东丰源集团股份有限公司	10,000.00	2024 年 4 月 28 日	2027 年 4 月 27 日	否
山东丰源集团股份有限公司	10,000.00	2024 年 4 月 28 日	2027 年 4 月 27 日	否

<u>担保方</u>	<u>担保金额（万元）</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2024年5月22日	2025年5月21日	否
山东丰源集团股份有限公司	1,000.00	2024年5月22日	2025年5月21日	否
山东丰源远航煤业有限公司	4,000.00	2024年1月17日	2025年1月16日	否
山东丰源集团股份有限公司	2,000.00	2024年3月22日	2025年3月19日	否
山东丰源集团股份有限公司	3,000.00	2024年5月31日	2025年3月19日	否
山东丰源集团股份有限公司	35,333.00	2024年5月31日	2039年4月25日	否
单县丰源实业有限公司	35,333.00	2024年5月31日	2039年4月25日	否
山东丰源通达电力有限公司	35,333.00	2024年5月31日	2039年4月25日	否
山东丰源集团股份有限公司	35,000.00	2022年6月22日	2037年6月21日	否
单县丰源实业有限公司	1,000.00	2024年3月25日	2025年3月25日	否
山东丰源远航煤业有限公司北徐楼煤矿	1,000.00	2024年3月25日	2025年3月25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				
丰源鑫汇融资租赁有限公司	90,000,000.00	2022年12月20日	2025年12月20日	2022年12月20日借入资金9000万元，累计偿还3000万元，剩余借款余额6000万元。
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	已偿还
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	已偿还
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	已偿还
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	已偿还
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	已偿还
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	已偿还
山东丰源远航煤业有限公司	10,000,000.00	2023年11月28日	随借随还	已偿还
山东丰源远航煤业有限公司	8,000,000.00	2023年12月18日	随借随还	已偿还
山东丰源远航煤业有限公司	5,000,000.00	2023年12月29日	随借随还	已偿还
山东丰源远航煤业有限公司	40,000,000.00	2024年1月15日	随借随还	已偿还
山东丰源远航煤业有限公司	40,000,000.00	2024年5月22日	随借随还	尚未偿还

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	402,025.14	432,363.93

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东丰源远航煤业有限公司	利息费用	2,595,687.52	1,114,963.90
丰源鑫汇融资租赁有限公司	利息费用	1,946,972.22	2,688,765.81

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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	24,772,000.00	1,238,600.00	7,220,180.00	361,009.00
应收账款	山东丰源中盛纸业有限公司	8,846,640.00	442,332.00		
应收账款	山东丰源新型材料科技股份有限公司	91,740.00	4,587.00		
预付款项	中石油昆仑丰源(山东)燃气有限公司	318,396.48			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款项	山东丰源远航煤业有限公司	40,000,000.00	125,000,000.00
长期应付款	丰源鑫汇融资租赁有限公司	50,039,406.93	48,717,929.05
一年内到期的非流动负债	丰源鑫汇融资租赁有限公司	10,137,440.29	16,477,925.12
租赁负债	山东丰源通达电力有限公司	2,733,866.31	2,785,059.46
一年内到期的租赁负债	山东丰源通达电力有限公司	49,518.30	69,997.69

十三、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。

十四、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、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	期末余额	期初余额
1 年以内	96,206,520.63	82,426,073.70
1 至 2 年	65,233,432.42	71,363,509.53
2 至 3 年	88,623,159.24	105,042,216.22
3 至 4 年	79,145,480.95	126,880,524.97
4 至 5 年		64,061,332.56
5 年以上		58,532,765.87
小计	<u>329,208,593.24</u>	<u>508,306,422.85</u>
减：坏账准备	16,460,429.66	25,415,321.14
合计	<u>312,748,163.58</u>	<u>482,891,101.71</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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>329,208,593.24</u>	<u>100.00</u>	<u>16,460,429.66</u>	<u>5.00</u>	<u>312,748,163.58</u>
其中：电网公司组合	297,409,988.24	90.34	14,870,499.41	5.00	282,539,488.83
账龄组合	31,798,605.00	9.66	1,589,930.25	5.00	30,208,674.75
合计	<u>329,208,593.24</u>	<u>100.00</u>	<u>16,460,429.66</u>	<u>5.00</u>	<u>312,748,163.58</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	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>508,306,422.85</u>	<u>100.00</u>	<u>25,415,321.14</u>	<u>5.00</u>	<u>482,891,101.71</u>
其中：电网公司组合	496,370,260.85	97.65	24,818,513.04	5.00	471,551,747.81
账龄组合	11,936,162.00	2.35	596,808.10	5.00	11,339,353.90
合计	<u>508,306,422.85</u>	<u>100.00</u>	<u>25,415,321.14</u>	<u>5.00</u>	<u>482,891,101.71</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合 1：应收电网公司客户

名称	期末余额		
	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	297,409,988.24	14,870,499.41	5.00
合计	<u>297,409,988.24</u>	<u>14,870,499.41</u>	<u>5.00</u>

组合 2：账龄组合客户

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,798,605.00	1,589,930.25	5.00
合计	<u>31,798,605.00</u>	<u>1,589,930.25</u>	<u>5.00</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	<u>25,415,321.14</u>	993,122.15	9,948,013.63			<u>16,460,429.66</u>
其中：电网公司组合	24,818,513.04		9,948,013.63			14,870,499.41
账龄组合客户	596,808.10	993,122.15				1,589,930.25
合计	<u>25,415,321.14</u>	<u>993,122.15</u>	<u>9,948,013.63</u>			<u>16,460,429.66</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款期末 余额	占总金额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国网山东省电力公司枣庄供电公司	非关联方	297,409,988.24	90.34	14,870,499.41
山东丰源中科造纸有限公司	关联方	24,772,000.00	7.52	1,238,600.00
山东丰源中盛纸业有限公司	关联方	5,193,980.00	1.58	259,699.00
山东丰源轮胎制造股份有限公司	非关联方	1,832,625.00	0.56	91,631.25
合计		<u>329,208,593.24</u>	<u>100.00</u>	<u>16,460,429.66</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,136,363.64	3,136,363.64
其他应收款	133,950,372.06	53,034,174.18
合计	<u>137,086,735.70</u>	<u>56,170,537.82</u>

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
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>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	81,007,915.37	27,140,678.97
1至2年	27,110,915.52	9,000,000.00
2至3年	9,000,000.00	8,508,427.00
3至4年	8,500,000.00	8,389,084.48
4至5年	8,333,253.12	
5年以上	13,051,000.00	13,051,000.00
小计	<u>147,003,084.01</u>	<u>66,089,190.45</u>
减：坏账准备	13,052,711.95	13,055,016.27
合计	<u>133,950,372.06</u>	<u>53,034,174.18</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	13,051,000.00	13,051,000.00
关联方资金拆借	133,917,845.07	53,000,000.00
其他	34,238.94	38,190.45
小计	<u>147,003,084.01</u>	<u>66,089,190.45</u>
减：坏账准备	<u>13,052,711.95</u>	<u>13,055,016.27</u>
合计	<u>133,950,372.06</u>	<u>53,034,174.18</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	4,016.27		13,051,000.00	13,055,016.27
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	-2,304.32			-2,304.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,711.95</u>		<u>13,051,000.00</u>	<u>13,052,711.95</u>

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
山东丰源燃气热电有限公司	内部借款	70,000,000.00	1年以内	47.62	
			1年以内: 10,973,676.43; 1-2年: 27,110,915.52; 2-3年:		
枣庄丰源光伏发电有限公司	内部借款	63,917,845.07	9,000,000.00; 3-4年:	43.48	
			8500,000.00; 4-5年: 8,333,253.12;		
聊城市惠辉生物能源有限公司	投资款	13,051,000.00	5年以上	8.88	13,051,000.00
住房公积金(个人部分)	公积金	14,434.90	1年以内	0.01	721.75
企业年金(个人部分)	企业年金	12,754.80	1年以内	0.01	637.74
合计		146,996,034.77		100.00	13,052,359.49

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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	15,187,085.30		15,187,085.30	14,941,575.70		14,941,575.70
合计	<u>128,157,085.30</u>		<u>128,157,085.30</u>	<u>127,911,575.70</u>		<u>127,911,575.70</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备	
					准备	期初余额	期末余额
枣庄丰源光伏发电有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00			
山东丰源燃气热电有限公司	89,970,000.00			89,970,000.00			
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	期初余额	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	其他权益变动
①联营企业						
中石油昆仑丰源(山东)燃气有限	14,941,575.70			245,509.60		

被投资单位	期初余额	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	其他权益变动
公司						
合计	<u>14,941,575.70</u>					<u>245,509.60</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
①联营企业						
中石油昆仑丰源 (山东)燃气有限 公司				15,187,085.30		
合计				<u>15,187,085.30</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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>96,392,612.48</u>	<u>78,375,469.85</u>	<u>75,449,980.57</u>	<u>70,805,406.35</u>
合计	<u>96,392,612.48</u>	<u>78,375,469.85</u>	<u>75,449,980.57</u>	<u>70,805,406.35</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
①商品类型		
其中：电力销售	50,307,185.85	36,478,505.93
供汽	46,085,426.63	41,896,963.92
合计	<u>96,392,612.48</u>	<u>78,375,469.85</u>
②按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	<u>96,392,612.48</u>	<u>78,375,469.85</u>
在某一时段内确认收入		
合计	<u>96,392,612.48</u>	<u>78,375,469.85</u>

(3) 履约义务的说明

电力销售、供汽、低温循环水根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	245,509.60	58,421.57
合计	<u>245,509.60</u>	<u>58,421.57</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	66,795.23	
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）	190,044.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,452.34	
减：所得税影响额	65,380.91	
少数股东影响数	2,838.62	
合计	150,167.86	

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	4,815,400.01	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 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.02	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.98	0.11	0.11

山东丰源生物质发电股份公司

二〇二四年八月二十八日

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

(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

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	66,795.23
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）	190,044.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,452.34
非经常性损益合计	218,387.39
减：所得税影响数	65,380.91
少数股东权益影响额（税后）	2,838.62
非经常性损益净额	150,167.86

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

七、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

八、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、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

二〇二四年八月二十八日