

**山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表及审计报告**

目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-145

审计报告

众会字（2023）第 01319 号

山高环能集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山高环能集团股份有限公司（以下简称“山高环能”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了山高环能 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于山高环能，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。

（一）收入确认

1、事项描述：

山高环能收入来源主要为餐厨无害化处理、工业级混合油加工与销售、节能环保装备与配套工程和供暖收入。如财务报表附注 5.44 所示，山高环能于 2022 年度实现了营业收入 1,790,872,297.10 元，其中主营业务收入 1,788,549,751.92 元，由于收入是山高环能的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、测试和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 检查主要销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 在抽样的基础上进行细节测试，核对过磅单、结算单、验收单、出口报关单、第三方监理报告、入网协议、销售发票等支持性文件；

(4) 对重要项目实施现场检查，并向现场项目管理人员进行访谈，了解项目的实施情况，确认项目进度情况；

(5) 选取营业收入样本，向客户进行函证，以确认应收款项发生额及余额的准确性；

(6) 对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，检查相应的支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 固定资产、在建工程、无形资产及商誉等长期资产的减值

1、事项描述：

如财务报表附注 5.15、5.16、5.18 和 5.20 所示，截至 2022 年 12 月 31 日，山高环能财务报表的固定资产账面价值为 636,809,729.88 元，在建工程账面价值为 417,801,032.78 元，无形资产账面价值为 2,201,204,858.12 元，商誉账面价值为 590,865,089.50 元，上述资产合计占山高环能总资产的比例为 68.90%，占山高环能非流动资产的比例为 89.11%，是山高环能资产中最大的组成部分。当上述资产存在减值迹象，以及每年年度终了时，管理层需要测试其减值情况，管理层通过确定资产或相关资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值进行减值测试。管理层执行的上述减值测试较为复杂，需要大量的管理层估计和判断，同时考虑相关资产占期末资产总额的比重较大，因此我们将其作为一项关键审计事项。

2、审计应对：

(1) 了解与资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计是否有效，检查是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解、评估管理层对上述资产减值迹象的判断及其依据；

(3) 实地勘察相关长期资产的使用情况，并实施了监盘程序，以了解相关资产是否存在长期闲置、即将停工、物理形式损坏等问题；

(4) 了解和评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层就资产减值测试所采用关键假设和参数是否合理，是否符合外部环境及内部的经营情况；

(6) 了解和评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(7) 执行重新计算程序，检查资产减值测试模型的计算准确性。

四、其他信息

山高环能管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括山高环能 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

山高环能管理层（以下简称“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，管理层负责评估山高环能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山高环能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山高环能的财务报告过程。

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。

（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，就可能对山高环能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山高环能不能持续经营。

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

(6) 就山高环能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。

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。

(此页无正文)



中国，上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

陆友毅

中国注册会计师



孙希曦

2023年4月19日



山高环能集团股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	196,099,967.31	323,641,316.96
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产	5.2	-	1,608,234.13
应收票据	5.3	254,234,921.98	-
应收账款	5.4	262,918,834.34	132,752,943.38
应收款项融资	5.5	-	1,300,000.00
预付款项	5.6	81,468,056.10	153,189,015.37
其他应收款	5.7	166,131,024.13	14,581,005.54
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	163,541,998.45	42,947,277.52
合同资产	5.9	66,301,497.96	63,716,611.63
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.10	75,669,608.30	33,897,266.26
流动资产合计		1,266,365,908.57	767,633,670.79
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	5.11	9,323,300.46	3,570,423.68
长期股权投资	5.12	91,548,310.94	20,285,540.47
其他权益工具投资	5.13	-	10,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	5.14	60,428,489.43	60,104,389.43
固定资产	5.15	636,809,729.88	316,769,350.54
在建工程	5.16	417,801,032.78	25,185,268.50
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.17	27,820,692.84	11,668,854.24
无形资产	5.18	2,201,204,858.12	889,682,235.09
开发支出	5.19	6,895,136.96	6,524,541.19
商誉	5.20	590,865,089.50	366,654,800.71
长期待摊费用	5.21	72,619,236.66	93,514,604.89
递延所得税资产	5.22	46,012,272.79	43,321,458.13
其他非流动资产	5.23	155,236,345.70	155,315,725.52
非流动资产合计		4,316,564,496.06	1,992,607,192.39
资产总计		5,582,930,404.63	2,760,240,863.18

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡东伟


主管会计工作负责人

刘丽


会计机构负责人：

杨汝


山高环能集团股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	5.24	258,021,680.11	118,036,913.88
交易性金融负债	5.25	235,700,559.90	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.26	505,906,784.30	240,540,803.76
预收款项		-	-
合同负债	5.27	102,123,586.42	97,277,965.18
应付职工薪酬	5.28	36,370,210.67	16,925,732.44
应交税费	5.29	58,820,471.23	33,787,604.40
其他应付款	5.30	897,332,228.94	98,959,689.41
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,201,116.32	1,201,116.32
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.31	308,356,010.33	127,223,149.11
其他流动负债	5.32	1,359,048.17	17,674,637.59
流动负债合计		2,403,990,580.07	750,426,495.77
非流动负债			
长期借款	5.33	665,661,709.49	143,840,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.34	13,307,336.01	8,221,732.70
长期应付款	5.35	846,206,030.71	434,174,175.15
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.36	33,879,596.23	5,928,979.37
递延收益	5.37	44,009,702.77	50,521,016.01
递延所得税负债	5.22	96,451,260.78	48,814,679.24
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,699,515,635.99	691,500,582.47
负债合计		4,103,506,216.06	1,441,927,078.24
所有者权益			
股本	5.38	350,304,105.00	240,224,361.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.39	1,210,745,025.82	1,193,818,619.25
减：库存股	5.40	130,089,641.00	33,988,778.00
其他综合收益		-	-
专项储备	5.41	18,040.40	1,704,598.52
盈余公积	5.42	45,510,007.05	25,340,250.02
未分配利润	5.43	-75,378,604.18	-140,184,311.28
归属于公司所有者权益合计		1,401,108,933.09	1,286,914,739.51
少数股东权益		78,315,255.48	31,399,045.43
所有者权益合计		1,479,424,188.57	1,318,313,784.94
负债和所有者权益总计		5,582,930,404.63	2,760,240,863.18

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡志伟
匡志伟印
6113025000147

主管会计工作负责人：

杨丽
杨丽印

会计机构负责人：

杨汝云
杨汝云印

山高环能集团股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		96,438,765.82	210,452,887.60
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	15.1	94,981,239.01	162,760,364.85
应收款项融资		-	-
预付款项		183,380,502.15	122,995,478.26
其他应收款	15.2	1,335,248,660.18	755,243,994.30
其中：应收利息		-	-
应收股利		61,350,000.00	-
存货		3,306,084.44	4,545,255.65
合同资产		137,458,037.66	24,541,572.70
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		991,677.90	35,120.89
流动资产合计		1,851,804,967.16	1,280,574,674.25
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		1,560,597.91	-
长期股权投资	15.3	1,079,288,252.04	695,721,587.45
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		59,875,389.43	59,553,789.43
固定资产		897,884.16	1,316,726.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		949,280.35	1,047,253.51
无形资产		106,417.12	114,300.52
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,839,957.96	3,800,555.36
递延所得税资产		4,494,136.61	18,329,182.36
其他非流动资产		-	154,292,002.70
非流动资产合计		1,150,011,915.58	934,175,397.73
资产总计		3,001,816,882.74	2,214,750,071.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡志伟
匡志伟印
6113025559147

主管会计工作负责人：

杨汝云
杨汝云印

会计机构负责人：

杨汝云
杨汝云印

山高环能集团股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		110,105,847.25	30,012,092.48
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		47,457,403.07	41,915,788.48
预收款项		-	-
合同负债		8,270,463.76	22,677,876.11
应付职工薪酬		8,534,988.62	3,542,039.94
应交税费		10,448,077.89	21,816,141.52
其他应付款		796,106,512.33	859,225,243.29
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,201,116.32	1,201,116.32
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		29,394,139.07	428,955.67
其他流动负债		1,061,555.27	2,801,808.81
流动负债合计		1,011,378,987.26	982,419,946.30
非流动负债			
长期借款		206,460,090.41	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		225,585.30	298,041.66
长期应付款		123,804,279.10	3,478,664.19
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1,993,325.51	5,917,178.05
递延收益		-	-
递延所得税负债		177,925.00	97,525.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		332,661,205.32	9,791,408.90
负债合计		1,344,040,192.58	992,211,355.20
所有者权益			
股本		350,304,105.00	240,224,361.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,210,524,405.82	1,193,703,118.35
减：库存股		130,089,641.00	33,988,778.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		45,510,007.05	25,340,250.02
未分配利润		181,527,813.29	-202,740,234.59
所有者权益合计		1,657,776,690.16	1,222,538,716.78
负债和所有者权益总计		3,001,816,882.74	2,214,750,071.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



山高环能集团股份有限公司

2022年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	5.44	1,790,872,297.10	826,736,786.17
减：营业成本	5.44	1,445,700,417.91	580,426,736.16
税金及附加	5.45	9,522,760.03	4,983,747.67
销售费用	5.46	3,709,354.41	4,553,248.90
管理费用	5.47	128,256,533.45	103,487,425.83
研发费用	5.48	15,729,804.74	8,821,675.51
财务费用	5.49	76,230,671.63	43,233,586.60
其中：利息费用		80,533,746.61	42,222,164.87
利息收入		-2,780,143.51	-2,698,919.38
加：其他收益	5.50	8,651,773.19	6,736,504.74
投资收益	5.51	485,110.95	753,620.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-229,729.53	-594,918.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.52	215,865.87	535,869.13
信用减值损失	5.53	-5,412,783.10	605,671.22
资产减值损失	5.54	-9,358,853.24	-3,353,505.87
资产处置收益	5.55	-482,455.04	5,673.14
二、营业利润		105,821,413.56	86,514,198.68
加：营业外收入	5.56	3,750,525.43	708,168.37
减：营业外支出	5.57	1,689,727.64	6,941,558.57
三、利润总额		107,882,211.35	80,280,808.48
减：所得税费用	5.58	28,303,195.28	-3,284,362.93
四、净利润		79,579,016.07	83,565,171.41
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		79,579,016.07	83,565,171.41
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司所有者的净利润		84,975,464.13	80,506,295.75
2. 少数股东损益		-5,396,448.06	3,058,875.66
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(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		-	-
(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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		79,579,016.07	83,565,171.41
归属于公司所有者的综合收益总额		84,975,464.13	80,506,295.75
归属于少数股东的综合收益总额		-5,396,448.06	3,058,875.66
七、每股收益（基于归属于公司普通股股东合并净利润）			
(一) 基本每股收益		0.25	0.28
(二) 稀释每股收益		0.24	0.28

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡志伟
3113025058147

主管会计工作负责人

印

会计机构负责人：

杨汝方
印

山高环能集团股份有限公司

2022年度公司利润表 (金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	15.4	170,530,360.07	206,079,121.74
减：营业成本	15.4	92,288,333.26	105,943,162.56
税金及附加		1,351,749.19	2,328,732.80
销售费用		622,412.20	-
管理费用		36,495,772.00	40,705,932.57
研发费用		-	-
财务费用		-30,289,339.97	2,147,831.40
其中：利息费用		13,146,023.18	3,171,280.21
利息收入		-44,016,212.16	-1,698,137.84
加：其他收益		91,668.45	7,124.93
投资收益	15.5	264,120,270.47	-974,918.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-229,729.53	-594,918.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		321,600.00	390,100.00
信用减值损失		87,254,762.09	-11,786,330.98
资产减值损失		-471,787.25	-1,291,661.72
资产处置收益		-1,158.48	-27,738.87
二、营业利润		421,376,788.67	41,270,037.32
加：营业外收入		2,868,491.78	-
减：营业外支出		5,500.00	4,621,919.67
三、利润总额		424,239,780.45	36,648,117.65
减：所得税费用		19,801,975.54	-17,830,207.36
四、净利润		404,437,804.91	54,478,325.01
(一) 持续经营净利润		404,437,804.91	54,478,325.01
(二) 终止经营净利润		-	-
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		-	-
(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		404,437,804.91	54,478,325.01

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡志伟
印
0113025059147

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

杨世芳
印

山高环能集团股份有限公司

2022年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
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		1,504,435,390.61	667,587,676.29
收到的税费返还		8,553,466.54	3,308,060.78
收到其他与经营活动有关的现金	5.59.1	12,575,717.02	19,134,633.90
经营活动现金流入小计		1,525,564,574.17	690,030,370.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,247,723,592.34	581,818,692.31
支付给职工以及为职工支付的现金		155,299,878.78	112,502,111.98
支付的各项税费		93,530,939.15	57,713,070.54
支付其他与经营活动有关的现金	5.59.2	45,784,473.68	56,762,376.07
经营活动现金流出小计		1,542,338,883.95	808,796,250.90
经营活动产生的现金流量净额		-16,774,309.78	-118,765,879.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,595,789.30	-
取得投资收益收到的现金		-	931.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		907,905.15	9,104,660.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5.60.3	7,266,601.66	13,072,366.21
收到其他与投资活动有关的现金	5.59.3	-	13,480,000.00
投资活动现金流入小计		9,770,296.11	35,657,957.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		377,773,563.93	128,706,725.06
投资支付的现金		71,492,500.00	21,510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		477,246,784.31	246,963,770.93
支付其他与投资活动有关的现金	5.59.4	31,900,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		958,412,848.24	407,180,495.99
投资活动产生的现金流量净额		-948,642,552.13	-371,522,538.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		143,462,900.00	597,766,148.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,519,700.00	946,150.00
取得借款收到的现金		1,034,324,460.50	346,437,554.48
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.59.5	543,952,650.30	456,524,444.20
筹资活动现金流入小计		1,721,740,010.80	1,400,728,147.08
偿还债务支付的现金		375,767,078.28	124,260,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,770,050.20	22,051,641.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,500,000.00	10,315,269.66
支付其他与筹资活动有关的现金	5.59.6	476,287,219.28	525,947,109.34
筹资活动现金流出小计		881,824,347.76	672,258,751.19
筹资活动产生的现金流量净额		839,915,663.04	728,469,395.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		313,465,756.96	75,284,779.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		187,964,558.09	313,465,756.96

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

王宏伟
伟宏印志
0113025038147

主管会计工作负责人：

李丽
李丽印

会计机构负责人：

杨汝云
云杨印汝

山高环能集团股份有限公司

2022年度公司现金流量表 (金额单位为人民币元)

项目	附注	2022年度	2021年度
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		124,250,058.75	146,257,391.41
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,534,870.57	580,703,592.70
经营活动现金流入小计		128,784,929.32	726,960,984.11
购买商品、接受劳务支付的现金		157,718,258.47	305,966,156.55
支付给职工以及为职工支付的现金		19,563,436.79	22,949,987.57
支付的各项税费		20,422,276.65	1,860,842.60
支付其他与经营活动有关的现金		313,978,590.95	591,032,070.40
经营活动现金流出小计		511,682,562.86	921,809,063.12
经营活动产生的现金流量净额		-382,897,633.54	-194,848,079.01
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		45,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		570,000.00	21,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	10,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		45,570,000.00	10,021,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,380.13	5,151,921.18
投资支付的现金		71,492,500.00	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		249,055,187.55	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		321,031,067.68	185,151,921.18
投资活动产生的现金流量净额		-275,461,067.68	-175,130,921.18
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		123,463,200.00	596,819,998.40
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		339,500,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		154,653,493.37	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		617,616,693.37	626,819,998.40
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,934,678.53	2,393,737.23
支付其他与筹资活动有关的现金		10,337,435.40	31,734,003.44
筹资活动现金流出小计		73,272,113.93	54,127,740.67
筹资活动产生的现金流量净额		544,344,579.44	572,692,257.73
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			
加：期初现金及现金等价物余额		210,452,887.60	7,739,630.06
六、期末现金及现金等价物余额			
		96,438,765.82	210,452,887.60

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

匡志伟
匡志伟印
5113025080147

主管会计工作负责人：

李丽
李丽印

会计机构负责人：

杨云
杨云印



山高能集团股份有限公司

2022 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司所有者权益											所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,818,619.25	33,988,778.00	-	-	1,704,598.52	25,340,250.02	-140,184,311.28	1,286,914,739.51	31,399,045.43	1,318,313,784.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,818,619.25	33,988,778.00	-	-	1,704,598.52	25,340,250.02	-140,184,311.28	1,286,914,739.51	31,399,045.43	1,318,313,784.94
三、本期增减变动金额	110,079,744.00	-	-	-	16,926,406.57	96,100,863.00	-	-	-1,684,558.12	20,169,757.03	64,805,707.10	114,194,193.58	46,916,210.05	161,110,403.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,975,464.13	84,975,464.13	-5,396,448.06	79,579,016.07
(二) 所有者投入和减少资本	10,390,000.00	-	-	-	116,511,031.47	96,100,863.00	-	-	-	-	-	30,800,168.47	65,515,467.47	96,315,635.94
1.所有者投入的普通股	12,080,000.00	-	-	-	111,863,200.00	123,943,200.00	-	-	-	-	-	-	19,519,700.00	19,519,700.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	15,981,431.47	-	-	-	-	-	-	15,981,431.47	530,394.60	16,511,826.07
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-11,333,600.00	-27,842,337.00	-	-	-	-	-	14,818,737.00	45,465,372.87	60,284,109.87
4.其他	-1,690,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,500,000.00	-3,500,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,169,757.03	-20,169,757.03	-	-	-3,500,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	99,689,744.00	-	-	-	-99,689,744.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	99,689,744.00	-	-	-	-99,689,744.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,973.01	-	-	-1,973.01	-43,874.34	-45,847.35
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	402,356.47	-	-	402,356.47	130,126.74	532,483.21
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	404,329.48	-	-	404,329.48	174,001.08	578,330.56
(六) 其他	-	-	-	-	105,119.10	-	-	-	-1,684,585.11	-	-	-1,579,466.01	-9,658,935.02	-11,238,401.03
四、本期期末余额	350,304,105.00	-	-	-	1,210,745,025.82	130,089,641.00	-	-	18,040.40	45,510,007.05	-75,378,604.18	1,401,108,933.09	78,315,255.48	1,479,424,188.57

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

王立志
311302EG09147

主管会计工作负责人：

王立志
14

会计机构负责人：

王立志

山高能集团股份有限公司

2022年度合并所有者权益变动表(续)
(金额单位为人民币元)

项目	上期											所有者权益合计		
	归属于公司所有者权益										少数股东权益			
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
一、上期期末余额	191,090,731.00	-	-	-	664,356,590.09	63,993,628.00	-	2,309,280.07	25,340,250.02	-220,690,607.03	-	598,412,616.15	43,033,489.38	641,446,105.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	191,090,731.00	-	-	-	664,356,590.09	63,993,628.00	-	2,309,280.07	25,340,250.02	-220,690,607.03	-	598,412,616.15	43,033,489.38	641,446,105.53
三、本期增减变动金额	49,133,630.00	-	-	-	529,462,029.16	-30,004,850.00	-	-604,681.55	-	80,506,295.75	-	688,502,123.36	-11,634,443.95	676,867,679.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,506,295.75	-	80,506,295.75	3,058,875.66	83,565,171.41
(二) 所有者投入和减少资本	49,133,630.00	-	-	-	529,462,029.16	-30,004,850.00	-	-	-	-	-	608,600,509.16	-4,098,850.00	604,501,659.16
1.所有者投入的普通股	51,823,630.00	-	-	-	540,974,647.99	-	-	-	-	-	-	592,798,277.99	-4,098,850.00	588,699,427.99
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	6,076,781.17	-	-	-	-	-	-	6,076,781.17	-	6,076,781.17
4.其他	-2,690,000.00	-	-	-	-17,589,400.00	-30,004,850.00	-	-	-	-	-	9,725,450.00	-10,315,269.66	-10,315,269.66
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-604,681.55	-	-	-	-604,681.55	216,604.88	-388,076.67
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	986,701.40	-	-	-	986,701.40	477,745.61	1,464,447.01
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,591,382.95	-	-	-	1,591,382.95	261,140.73	1,852,523.68
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-495,804.83	-495,804.83
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-140,184,311.28	-	1,286,914,739.51	31,399,045.43	1,318,313,784.94
四、本期末余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,818,619.25	33,988,778.00	-	1,704,598.52	25,340,250.02	-140,184,311.28	-	1,286,914,739.51	31,399,045.43	1,318,313,784.94

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山高环能集团股份有限公司

2022年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

	本期											
	归属于公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,703,118.35	33,988,778.00	-	-	-	25,340,250.02	-202,740,234.59	1,222,538,716.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,703,118.35	33,988,778.00	-	-	-	25,340,250.02	-202,740,234.59	1,222,538,716.78
三、本期增减变动金额	110,079,744.00	-	-	-	16,821,287.47	96,100,863.00	-	-	-	20,169,757.03	384,268,047.88	435,237,973.38
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404,437,804.91	404,437,804.91
(二) 所有者投入和减少资本	10,390,000.00	-	-	-	116,511,031.47	96,100,863.00	-	-	-	-	-	30,800,168.47
1.所有者投入的普通股	12,080,000.00	-	-	-	111,863,200.00	123,943,200.00	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	15,981,431.47	-	-	-	-	-	-	15,981,431.47
4.其他	-1,690,000.00	-	-	-	-11,333,600.00	-27,842,337.00	-	-	-	-	-20,169,757.03	14,818,737.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,169,757.03	-20,169,757.03
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	99,689,744.00	-	-	-	-99,689,744.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	99,689,744.00	-	-	-	-99,689,744.00	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	350,304,105.00	-	-	-	1,210,524,405.82	130,089,641.00	-	-	-	45,510,007.05	181,527,813.29	1,657,776,690.16

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

王宏伟

主管会计工作负责人：

王宏伟

会计机构负责人：

杨进

山高环能集团股份有限公司

2022年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	191,090,731.00	-	-	-	664,241,089.19	63,993,628.00	-	-	25,340,250.02	-257,218,559.60	559,459,882.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	191,090,731.00	-	-	-	664,241,089.19	63,993,628.00	-	-	25,340,250.02	-257,218,559.60	559,459,882.61
三、本期增减变动金额	49,133,630.00	-	-	-	529,462,029.16	-30,004,850.00	-	-	54,478,325.01	54,478,325.01	663,078,325.17
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	49,133,630.00	-	-	-	529,462,029.16	-30,004,850.00	-	-	-	-	608,600,509.16
1.所有者投入的普通股	51,823,630.00	-	-	-	540,974,647.99	-	-	-	-	-	592,798,277.99
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	6,076,781.17	-	-	-	-	-	6,076,781.17
4.其他	-2,690,000.00	-	-	-	-17,589,400.00	-30,004,850.00	-	-	-	-	9,725,450.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	240,224,361.00	-	-	-	1,193,703,118.35	33,988,778.00	-	-	25,340,250.02	-202,740,234.59	1,225,538,716.78

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

王宏伟

主管会计工作负责人：

郭朋

会计机构负责人：

杨芳

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

山高环能集团股份有限公司(原名四川金宇汽车城(集团)股份有限公司、北清环能集团股份有限公司)(以下简称本集团、公司或本公司),于1988年1月由四川省南充绸厂划出部分资产改制成立,于1998年3月经中国证监会批准在深交所挂牌上市。

2006年8月8日,本公司完成股权分置改革,公司股本总额由10,136.10万元变更为12,773.09万元。

2019年12月19日,本公司第十届董事会第六次会议和第十届监事会第二次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,本公司向16名首次授予激励对象合计授予1,178万股限制性股票。在认购款缴纳阶段,6名激励对象因资金筹集或个人原因,自愿放弃认购全部授予的限制性股票,合计416万股,本公司首次授予的激励对象实际为10名,首次授予的限制性股票实际为762万股。2020年1月7日,首次授予的限制性股票共计762万股上市,本公司总股本增加至135,350,893股。

2020年6月29日,本公司收到中国证监会核发的《关于核准四川金宇汽车城(集团)股份有限公司向甘海南等发行股份购买资产并募集配套资金申请的批复》(证监许可【2020】1222号),核准本公司发行股份及支付现金购买北控十方86.34%股权,并募集配套资金不超过29,000万元。2020年7月28日,本公司向甘海南等购买资产非公开发行的新增股份27,771,636股上市,发行后本公司总股本为163,122,529股。2020年9月3日,本公司向北控光伏、禹泽基金募集配套资金非公开发行的新增股份27,102,802股上市,发行后本公司总股本为190,225,331股。

2020年9月18日,本公司第十届董事会第二十一次会议、第十届监事会第十一次会议审议通过了《关于向激励对象授予第一期预留限制性股票的议案》,本公司向3名激励对象授予86.54万股限制性股票。2020年10月29日,预留限制性股票共计86.54万股上市,本公司总股本增加至191,090,731股。

2021年6月16日,发行人收到中国证券监督管理委员会于2021年6月11日印发的《关于核准北清环能集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可(2021)1986号),核准公司非公开发行不超过57,327,219股新股。本次发行新增股份51,823,630股已于2021年7月23日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份登记相关事宜,发行后本公司总股本为242,914,361股。

2021年11月19日,公司分别召开第十届董事会第四十四次会议及第十届监事会第二十六次会议,2021年12月6日,公司召开2021年度第六次临时股东大会,审议通过了《关于回购注销部分已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》,对不符合股权激励资格的5人已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计269万股进行回购注销,本次限制性股票回购注销事宜已于2022年1月7日办理完成,本次回购注销完成后,公司总股本变更为240,224,361股。

2022年1月24日,公司召开第十届董事会第四十七次会议,审议通过了《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022年2月16日,公司召开2022年第一次临时股东大会,审议通过了前述第二期限制性股票激励计划草案。2022年3月4日,公司第十届董事会第五十次会议审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及数量的议案》、《关于向第二期限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,129名激励对象共认购第二期限制性股票9,000,000股。2022年3月24日,首次授予的限制性股票共计9,000,000股上市,本公司总股本增加至249,224,361股。

2022年3月31日,经2021年年度股东大会审议通过,公司以资本公积金向全体股东每10股转增4股,转增股份于2022年4月13日计入股东证券账户,公司总股本由249,224,361股变更为348,914,105股。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限制性股票激励计划草案。2022 年 7 月 6 日, 公司召开了第十届董事会第五十五次会议, 审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划预留部分数量的议案》《关于向第二期限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》, 40 名激励对象共认购第二期限制性股票 3,080,000 股。2022 年 7 月 21 日, 预留授予的限制性股票共计 3,080,000 股上市, 本公司总股本增加至 351,994,105 股。

2022 年 12 月 28 日, 公司分别召开第十一届董事会第一次会议及第十一届监事会第一次会议, 审议通过了《关于调整限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 对不符合股权激励资格的 4 人已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 1,690,000 股进行回购注销, 本次回购注销完成后, 公司总股本变更为 350,304,105 股。

截止本期末公司总股本为 350,304,105 股, 每股面值 1 元。

本公司注册地址: 四川省南充市顺庆区潞华南路一段 9 号仁和春天花园 8 号楼 12 层 4 号, 法定代表人: 匡志伟。公司经营范围包括: 许可项目: 餐厨垃圾处理; 城市生活垃圾经营性服务; 货物进出口; 建筑劳务分包; 各类工程建设活动; 劳务派遣服务; 肥料生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 再生资源回收(除生产性废旧金属); 再生资源加工; 再生资源销售; 非食用植物油加工; 非食用植物油销售; 资源再生利用技术研发; 资源循环利用服务技术咨询; 供暖服务; 供冷服务; 热力生产和供应; 合同能源管理; 电气机械设备销售; 保温材料销售; 防腐材料销售; 管道运输设备销售; 劳务服务(不含劳务派遣); 配电开关控制设备研发; 新能源原动设备销售; 企业管理咨询; 工程管理服务; 软件开发; 人工智能应用软件开发; 物联网技术研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 成品油批发(不含危险化学品); 工业用动物油脂化学品制造; 技术进出口; 财务咨询; 咨询策划服务; 汽车新车销售; 租赁服务(不含许可类租赁服务); 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发; 固体废物治理; 市政设施管理; 生物质燃料加工; 生物质成型燃料销售; 水污染治理; 污水处理及其再生利用; 环境保护专用设备制造; 环境保护专用设备销售; 土壤污染治理与修复服务; 土壤污染防治服务; 肥料销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

财务报表由本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日批准报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司均纳入合并财务报表。本期纳入合并范围的公司为本公司和 10 家子公司和 34 家孙公司, 比上年合并范围新增 4 家子公司和 20 家孙公司, 转让 4 家孙公司, 具体见本附注 7 在其他主体中权益的披露。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方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。

合并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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司 (如有) 纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者 (股东) 权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者 (股东) 权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.3 金融负债的分类 (续)

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。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关;
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义;
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.6 金融工具的计量 (续)

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。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- (2) 租赁应收款;
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

2) 减值准备的确认和计量 (续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 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。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票及信用证
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方

经过测试, 上述应收票据组合 1、以及应收账款组合 2 一般情况下不计提预期信用损失。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.7 金融工具的减值 (续)

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据	预期信用损失计提情况
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项	不计提预期信用损失
其他应收款组合 2	出口退税	不计提预期信用损失
其他应收款组合 3	除组合 1/2 以外的应收款	根据账龄计提

6) 合同资产减值

对于不存在重大融资成分的合同资产, 本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的合同资产, 本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款, 则按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分;
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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;
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益;
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 金融工具 (续)

3.10.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、发出商品、产成品、项目成本等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和发出商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件 (即仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将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作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- 3) 该成本预期能够收回。

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

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准;

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.18 持有待售资产 (续)

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量 (续)

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 长期应收款

3.19.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 长期股权投资

3.20.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.20.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定;
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本;
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.20.3 后续计量及损益确认方法

3.20.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.20.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 长期股权投资 (续)

3.20.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.20.3.2 权益法后续计量 (续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.20.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.20.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 长期股权投资 (续)

3.20.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.20.3.4 处置部分股权的处理 (续)

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.20.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.20.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.21 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式对所有投资性房地产进行后续计量, 公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销, 以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值, 公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.22 固定资产

3.22.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

3.22.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-40 年	5%	2.38%至 6.33%
生产设备	年限平均法	3-20 年	3%-5%	4.75%至 32.33%
供热管网	年限平均法	20 年	5%	4.75%
锅炉房	年限平均法	20 年	5%	4.75%
热力站	年限平均法	10 年	5%	9.50%
运输工具	年限平均法	3-10 年	2%-5%	9.50%至 32.67%
办公及其他电子设备	年限平均法	3-10 年	3%-5%	9.50%至 31.67%

3.23 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.24 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 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计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.25 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.25.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

3.25.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

3.25.3 使用权资产的折旧

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.26 无形资产

3.26.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括特许经营权、专利权、商标权、土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

项目	摊销年限	依据
特许经营权	特许经营期限	预计可带来收益年限
专利技术、商标权、软件等	10 年	预计可带来收益年限
自主研发软件	5 年	预计可带来收益年限
土地使用权	土地权证有效期限	预计可供使用年限

3.26.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.27 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.28 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊费用包括老旧供热管网改造、二次投入集气井, 办公室装修费、运营收益、大修费用及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销。其中主要项目的摊销期限如下:

项目	摊销年限
老旧管二次网	10 年
办公室装修	租赁合同约定期限与预计可使用年限孰短
运营收益	20 年
大修费用	实际受益期

3.29 合同负债

3.29.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.30 职工薪酬

3.30.1 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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.30.2 离职后福利

3.30.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.30.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;
- 3) 确定计入当期损益的金额;
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.30 职工薪酬 (续)

3.30.2 离职后福利 (续)

3.30.2.2 设定受益计划 (续)

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司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。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.30.3 辞退福利

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:

- 1) 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;
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.30.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 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, 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, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.31 租赁负债

3.31.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.31.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

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

3.31.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即公司的偿债能力和信用状况;
 - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
 - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
 - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
 - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.31.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

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

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

3.31.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.32 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3.33 股份支付及权益工具

3.33.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.33.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值。

3.33.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件, 公司仍继续对取得的服务进行会计处理, 如同该变更从未发生, 除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

公司在等待期内取消所授予权益工具的 (因未满足可行权条件而被取消的除外), 作为加速行权处理, 即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件, 在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.34 收入

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.34.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并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。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

- 1) 本公司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) 本公司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) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 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。

3.34.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.34 收入 (续)

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

3.34.1.2 收入计量原则 (续)

本公司应付客户 (或向客户购买本公司商品的第三方) 对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付 (或承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本 (包括退回商品的价值减损) 后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.34.1.3 收入确认的具体方法

1、节能环保装备与配套工程

(1) 政府和社会资本合作 (PPP) 项目建造收入

公司根据《企业会计准则解释第 14 号》的规定, PPP 项目资产建造服务 (含建设和改扩建) 属于在某一时段内履行的履约义务。根据合同约定, 且作为主要责任人以自行建造或发包其他方的方式为政府方提供 PPP 项目资产建造服务, 对于资产负债表日未完工的建造服务, 根据已发生的建造服务成本和履约进度合理估计相关收入。项目建造完成后, 按照下文相应的收入会计政策确认与后续经营服务相关的收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.34 收入 (续)

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

3.34.1.3 收入确认的具体方法 (续)

1、节能环保装备与配套工程 (续)

(2) 设备销售和服务收入

设备销售合同条款规定本公司不承担安装义务的, 在购货方收到发出商品并验收签字后, 按合同金额确认产品销售收入; 合同条款规定需由本公司安装、调试的, 在购货方收到商品, 并安装、调试结束, 购货方验收合格后, 按合同金额确认产品销售收入。服务收入根据合同内对各项技术服务内容价格的约定, 在本公司提交相应服务成果并经委托方确认时确认相应技术服务收入。成套设备销售和服务属于在某一时段内履行履约义务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。当履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

2、餐厨无害化处理

(1) 垃圾收运和处置收入

公司根据双方确认后的垃圾量及协议约定的单价确认垃圾收运和处置收入。

(2) 天然气、电力等销售收入

天然气及电力根据双方确认的计量设备读取数确认收入。

3、工业级混合油及其他油脂类产品加工与销售

国内销售收入的具体确认原则为现场交付客户时确认收入; 国际销售收入的具体确认原则为商品发出、完成报关出口手续并取得报关单据时确认收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.34 收入 (续)

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策 (续)

3.34.1.3 收入确认的具体方法 (续)

4、城市供热行业

(1) 供暖收入

供热服务为公司与客户之间订立供热服务协议基础上, 为客户提供供热服务, 供热为一单项履约义务, 无需在不同履约义务之间进行分摊, 供热服务在供热季逐步提供, 属于在一段时间内履约的义务。按照实际供热面积及政府批准的供热价格确认供热收入, 并在供热期内按实际发生天数分摊计入营业收入。

公司开展的集中供热可以获得政府给予的供热补贴、锅炉房居民供热给予的燃料补贴, 是政府为了保证民生, 经济实质上是居民供热价格的组成部分, 政府共同 (政府实际补贴对象为居民) 支付了实际采暖价格。此补贴直接与本公司实际居民供热面积相关, 构成居民供热价格的组成部分, 基于此公司将此部分供热补贴、燃料补贴计入营业收入。有关补助由政府采用预拨加清算的方式拨付, 因补贴政策存在无法及时获取的指标 (如供暖季平均温度), 在供暖当期无法准确预计补助收入, 因此对于预拨的补助部分根据预拨补助对应的服务期平均摊销计入各期损益, 清算后收到的补助于政府依据补贴政策清算完成后实际收款时确认在收到当期。

(2) 供热管网建设费收入

该收入为公司在用户入网时一次性收取的费用。取得入网费收入时, 与客户签订合同的, 在合同约定的服务期限履行履约义务; 合同未约定服务期限, 但能合理确定服务期的, 按该期限分摊确认收入; 合同未约定服务期限, 也无法对服务期限做出合理估计的, 则应按不低于 10 年的期限分摊确认收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.35 政府补助

3.35.1 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, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 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, 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。

3.35.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.35.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

3.35.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3.35.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.35.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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, 按以下方法进行会计处理: 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.36 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.37 租赁

3.37.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

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

3.37.2 本公司作为承租人

3.37.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.25 使用权资产”、“3.31 租赁负债”。

3.37.2.2 租赁变更

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

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

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.37 租赁 (续)

3.37.2 本公司作为承租人 (续)

3.37.2.2 租赁变更 (续)

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益;
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.37.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.37.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.37.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.37 租赁 (续)

3.37.3 本公司作为出租人 (续)

3.37.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

3.37.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

3.37.5 售后租回

本公司按照“3.34 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.37.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.37.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.37.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.38 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	不适用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	不适用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.39.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	0%, 15%, 20%, 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	0%, 3%, 5%, 6%, 9%, 13%
城市维护建设税	应缴纳增值税及消费税额	1%, 5%, 7%
教育费附加	应缴纳增值税及消费税额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税及消费税额	2%
房产税	本公司从价计征的按房产原值的 70%计缴, 税率为 1.2%; 从租计征的按房产的租金收入计缴, 税率为 12%。	

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
太原天润生物能源有限公司	25% (注 1、注 6)
山东圆通生物能源有限公司	20% (注 2)
惠民县大朴生物质能源有限公司	20% (注 2)
南充奥盛环保设备有限公司	20% (注 2)
山东依水禾香农业科技有限公司	20% (注 2)
单县同华环保科技有限公司	25% (注 1、注 6)
武汉百信固废回收有限公司	20% (注 2)
武汉百信正源新能源科技开发有限公司	20% (注 2)
宜城市正源环保资源开发有限公司	20% (注 2)
四川山高聚慧物联网科技有限公司	15% (注 3)
北京新城国泰能源科技有限公司	15% (注 3)
武汉百信环保能源科技有限公司	15% (注 3)
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	15% (注 3)
银川保绿特生物技术有限公司	15% (注 3)
天津碧海环保技术咨询服务有限公司	15% (注 3)
青岛十方生物能源有限公司	15% (注 4、注 6)
烟台十方环保能源有限公司	15% (注 4、注 6)
济南稼禾香农业科技有限公司	0% (注 5)
除上述以外的其他纳税主体	25%

4.2 税收优惠

4.2.1 增值税

根据财政部、国家税务总局关于印发《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税[2021]40 号)及《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的规定, 对垃圾处理劳务、生物油、工业级混合油、天然气及电力实行即征即退 70%、即征即退 100%或者免征增值税的政策。报告期内, 本公司部分子公司享受该优惠政策。

根据《财政部税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2019]38 号)规定的税收优惠政策, 为支持居民供热采暖, 现将“三北”地区供热企业(以下称供热企业)增值税、房产税、城镇土地使用税政策如下:

- a) 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束, 对供热企业向居民个人(以下称居民)供热取得的采暖费收入免征增值税; 本条所称供暖期, 是指当年下半年供暖开始至次年上半年供暖结束的期间。
- b) 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 对向居民供热收取采暖费的供热企业, 为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税; 对供热企业其他厂房及土地, 应当按照规定征收房产税、城镇土地使用税。

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号)的通知: 《财政部税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》(财税[2019]38 号)规定的税收优惠政策, 执行期限延长至 2023 年供暖期结束。报告期内, 北京新城热力有限公司享受该优惠。

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策的通知》(国发[2011]4 号)和《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(国发[2011]100 号), 财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知(财税[2018]32 号)和财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号), 公司销售其自行开发生产的软件产品, 按 13%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。报告期内, 四川山高聚慧物联网科技有限公司享受该优惠。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定, 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。根据财政部 国家税务总局 关于印发《农产品征税范围注释》的通知(财税字〔1995〕52 号)第一条规定, 农业生产者销售的自产农产品, 是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人销售的注释所列的自产农产品。报告期内, 济南稼禾香农业科技有限公司享受该优惠。

4 税项 (续)

4.2 税收优惠 (续)

4.2.2 企业所得税

注 1: 根据《企业所得税法》第二十七条和《企业所得税法实施条例》第八十八条规定, 企业从事规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

注 2: 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号) 以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

注 3: 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条(第二款)规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

注 4: 根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2022 年第 4 号), 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

注 5: 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定, 企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得, 可以免征、减征企业所得税。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

注 6: 根据财政部 国家税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告(财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号), 企业生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入, 在计算应纳税所得额时, 减按 90% 计入当年收入总额。报告期内, 本公司上列子公司享受该优惠政策优惠。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2022 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2022 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2022 年度发生额, 上期发生额系 2021 年度发生额。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	196,614.16	298,720.10
银行存款	152,138,643.93	313,167,036.86
其他货币资金	43,764,709.22	10,175,560.00
合计	196,099,967.31	323,641,316.96
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	43,764,709.22	10,175,560.00

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项明细如下:

项目	期末余额	期初余额
诉讼冻结	35,876,709.22	-
保函保证金	7,888,000.00	10,175,560.00
合计	43,764,709.22	10,175,560.00

5.2 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货	-	1,608,234.13
合计	-	1,608,234.13

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
信用证	254,036,771.98	-
银行承兑汇票	198,150.00	-
合计	254,234,921.98	-

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	254,234,921.98	100.00	-	-	254,234,921.98
其中: 组合 1	254,234,921.98	100.00	-	-	254,234,921.98
合计	254,234,921.98	100.00	-	-	254,234,921.98

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收票据 (续)

5.3.3 期末公司无已质押的应收票据。

5.3.4 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.3.5 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	170,658,261.67
1 至 2 年	70,036,955.24
2 至 3 年	38,044,976.47
3 至 4 年	1,704,591.95
4 至 5 年	3,035,604.24
5 年以上	5,824,132.80
小计	289,304,522.37
减: 坏账准备	26,385,688.03
合计	262,918,834.34

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	289,304,522.37	100.00	26,385,688.03	9.12	262,918,834.34
其中: 账龄组合	289,304,522.37	100.00	26,385,688.03	9.12	262,918,834.34
合计	289,304,522.37	100.00	26,385,688.03	9.12	262,918,834.34

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	150,575,934.93	100.00	17,822,991.55	11.84	132,752,943.38
其中: 账龄组合	150,575,934.93	100.00	17,822,991.55	11.84	132,752,943.38
合计	150,575,934.93	100.00	17,822,991.55	11.84	132,752,943.38

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 应收账款 (续)

5.4.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,658,261.67	2,614,756.53	1.53
1-2 年	70,036,955.24	4,956,572.62	7.08
2-3 年	38,044,976.47	8,574,028.17	22.54
3-4 年	1,704,591.95	1,396,307.67	81.91
4-5 年	3,035,604.24	3,019,890.24	99.48
5 年以上	5,824,132.80	5,824,132.80	100.00
合计	289,304,522.37	26,385,688.03	9.12

5.4.3 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	合并范围变动	
组合计提	17,822,991.55	5,721,348.31	-	6,288,159.48	9,129,507.65	26,385,688.03
合计	17,822,991.55	5,721,348.31	-	6,288,159.48	9,129,507.65	26,385,688.03

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,288,159.48

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
苏州高峰糖业有限公司	项目款	6,288,159.48	吊销营业执照	管理层审批	否
合计		6,288,159.48			

5.4.5 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	期末余额	年限	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
天津市滨海新区城市管理委员会	56,764,376.78	2 年以内	19.62	1,938,719.78
济南市城市管理局	30,325,768.93	2 年以内	10.48	1,166,951.11
Green Strength Technology Limited	29,444,502.40	1 年以内	10.18	176,667.02
银川市市政管理局	20,717,679.20	2 年以内	7.16	544,353.42
菏泽市城市管理局	20,597,628.09	3 年以内	7.12	4,285,615.50
合计	157,849,955.40		54.56	8,112,306.83

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	-	1,300,000.00

5.6 预付款项

5.6.1 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	57,933,676.92	71.11	140,225,965.51	91.53
1~2 年	11,762,318.55	14.44	11,070,234.32	7.23
2~3 年	11,067,518.04	13.59	671,992.29	0.44
3 年以上	704,542.59	0.86	1,220,823.25	0.80
合计	81,468,056.10	100.00	153,189,015.37	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额比例 (%)
湘潭城发投资经营集团有限公司	20,000,000.00	3 年以内	24.55
湘潭市双马垃圾渗滤液处理有限公司	18,600,000.00	1 年以内	22.83
四川健骑士生物科技有限公司	12,940,071.68	1 年以内	15.88
普拉克环保系统 (北京) 有限公司	3,584,070.79	1 年以内	4.40
浙江启迪生态科技有限公司	2,859,145.01	1 年以内	3.51
合计	57,983,287.48		71.17

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.7 其他应收款

5.7.1 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	166,131,024.13	14,581,005.54
合计	166,131,024.13	14,581,005.54

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内	142,879,505.68
1 至 2 年	25,132,174.30
2 至 3 年	2,711,752.36
3 至 4 年	2,628,938.51
4 至 5 年	1,015,450.00
5 年以上	28,063,314.79
小计	202,431,135.64
减: 坏账准备	36,300,111.51
合计	166,131,024.13

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	36,288,586.33	2,967,709.25
代垫款	951,496.62	1,113,956.55
备用金	1,977,250.37	1,567,979.39
往来款	37,763,770.99	6,784,069.70
股权款	12,968,000.00	570,000.00
出口退税	111,936,877.66	8,545,294.54
其他	545,153.67	676,504.20
小计	202,431,135.64	22,225,513.63
减: 坏账准备	36,300,111.51	7,644,508.09
合计	166,131,024.13	14,581,005.54

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.7 其他应收款 (续)

5.7.2 其他应收款 (续)

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,126,745.10	5,547,762.99	970,000.00	7,644,508.09
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-614,052.44	614,052.44	-	-
--转入第三阶段	-	-173,444.00	173,444.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	636,313.32	-636,313.32	-	-
本期计提	2,205,805.32	-	-	2,205,805.32
本期转回	-	2,159,670.10	401,841.69	2,561,511.79
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
合并范围变动	778,907.84	3,448,742.78	24,783,659.27	29,011,309.89
2022 年 12 月 31 日余额	4,133,719.14	6,641,130.79	25,525,261.58	36,300,111.51

5.7.2.4 其他应收款坏账准备的情况

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	合并范围变动	
账龄组合	7,644,508.09	2,205,805.32	2,561,511.79	-	29,011,309.89	36,300,111.51
合计	7,644,508.09	2,205,805.32	2,561,511.79	-	29,011,309.89	36,300,111.51

5.7.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局天津东疆保税港区税务局	出口退税	35,377,039.36	1 年以内	17.48	-
国家税务总局上海市浦东新区税务局第一税务所	出口退税	35,739,826.48	2 年以内	17.66	-
国家税务总局济南高新技术产业开发区税务局	出口退税	40,820,011.82	1 年以内	20.16	-
深圳市新中水环保科技有限公司	股权款	12,268,000.00	1 年以内	6.06	613,400.00
湘潭市公共资源交易中心	投标保证金	10,000,000.00	1 年以内	4.94	500,000.00
合计		134,204,877.66		66.30	1,113,400.00

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,890,052.90	-	5,890,052.90	4,662,894.68	-	4,662,894.68
在产品	21,264,209.10	4,303,802.94	16,960,406.16	-	-	-
库存商品	72,591,812.90	2,903,533.03	69,688,279.87	20,857,666.83	-	20,857,666.83
项目成本	68,528,139.41	-	68,528,139.41	17,335,598.67	-	17,335,598.67
周转材料	2,475,120.11	-	2,475,120.11	91,117.34	-	91,117.34
合计	170,749,334.42	7,207,335.97	163,541,998.45	42,947,277.52	-	42,947,277.52

5.8.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	-	4,303,802.94	-	-	-	4,303,802.94
库存商品	-	2,903,533.03	-	-	-	2,903,533.03
合计	-	7,207,335.97	-	-	-	7,207,335.97

5.9 合同资产

5.9.1 合同资产情况

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
1 年以内	33,512,579.40	1,675,628.97	31,836,950.43	67,070,117.50	3,353,505.87	63,716,611.63
1-2 年	38,293,941.70	3,829,394.17	34,464,547.53	-	-	-
合计	71,806,521.10	5,505,023.14	66,301,497.96	67,070,117.50	3,353,505.87	63,716,611.63

5.9.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	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	
按信用风险组合计提	3,353,505.87	2,151,517.27	-	-	-	5,505,023.14
合计	3,353,505.87	2,151,517.27	-	-	-	5,505,023.14

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.9 合同资产 (续)

5.9.2 本期合同资产计提减值准备情况 (续)

按组合计提减值准备

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	71,806,521.10	5,505,023.14	7.67
合计	71,806,521.10	5,505,023.14	/

5.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
所得税预缴	1,299,029.28	800,406.14
待抵扣/待认证进项税额	74,370,579.02	33,096,860.12
合计	75,669,608.30	33,897,266.26

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.11 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	9,323,300.46	-	9,323,300.46	3,570,423.68	-	3,570,423.68	4.65%-4.90%
其中: 未实现融资收益	2,026,699.94	-	2,026,699.94	985,132.12	-	985,132.12	
合计	9,323,300.46	-	9,323,300.46	3,570,423.68	-	3,570,423.68	

5.12 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
北京聚能东方科技有限公司	285,540.47	-	-	-229,729.53	-	-	-	-	-	55,810.94	-
福州清禹新能源股权投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	71,492,500.00	-	-	-	-	-	-	-	91,492,500.00	-
合计	20,285,540.47	71,492,500.00	-	-229,729.53	-	-	-	-	-	91,548,310.94	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 其他权益工具投资

5.13.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
武汉十方新能源有限公司	-	10,000.00
合计	-	10,000.00

5.14 投资性房地产

5.14.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	57,432,327.04	2,672,062.39	60,104,389.43
二、本期变动	324,100.00	-	324,100.00
加: 外购	-	-	-
固定资产转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
减: 处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
加: 公允价值变动	324,100.00	-	324,100.00
三、期末余额	57,756,427.04	2,672,062.39	60,428,489.43

5.15 固定资产

5.15.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	636,809,729.88	316,769,350.54
固定资产清理	-	-
合计	636,809,729.88	316,769,350.54

山高环能集团股份有限公司
 2022 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 固定资产（续）

5.15.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	供热管网	锅炉房	热力站	运输工具	办公设备及其他电子设备	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	14,239,961.17	168,998,507.91	194,063,751.76	35,446,525.74	104,135,560.17	10,537,211.71	7,308,755.56	534,730,274.02
2.本期增加金额	170,950,317.32	377,063,402.29	43,961.76	3,114,342.62	362,949.30	63,155,012.15	22,630,980.91	637,320,966.35
（1）购置	68,000.00	1,545,519.69	-	-	-	3,086,725.71	1,839,983.53	6,540,228.93
（2）在建工程转入	-	15,556,793.55	43,961.76	3,114,342.62	362,949.30	-	119,617.41	19,197,664.64
（3）企业合并增加	170,882,317.32	359,961,089.05	-	-	-	60,068,286.44	20,671,379.97	611,583,072.78
（4）其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	10,769,474.38	126,960,082.57	181,086.44	-	-	2,050,593.81	596,261.45	140,557,498.65
（1）处置或报废	706,153.00	287,195.64	-	-	-	1,350,564.10	149,046.54	2,492,959.28
（2）企业合并减少	10,063,321.38	126,672,886.93	-	-	-	563,746.52	447,214.91	137,747,169.74
（3）其他减少	-	-	181,086.44	-	-	136,283.19	-	317,369.63
4.期末余额	174,420,804.11	419,101,827.63	193,926,627.08	38,560,868.36	104,498,509.47	71,641,630.05	29,343,475.02	1,031,493,741.72

山高环能集团股份有限公司
 2022 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 固定资产（续）

5.15.2 固定资产情况（续）

项目	房屋及建筑物	生产设备	供热管网	锅炉房	热力站	运输工具	办公设备及其他电子设备	合计
二、累计折旧								
1.期初余额	4,574,693.03	92,417,638.16	51,833,183.87	8,110,158.68	46,801,125.16	7,687,499.10	5,368,590.54	216,792,888.54
2.本期增加金额	51,287,253.90	152,633,903.09	10,945,704.15	1,851,982.65	7,569,801.61	29,381,493.08	13,424,724.92	267,094,863.40
（1）计提	4,887,682.63	18,159,062.54	10,945,704.15	1,851,982.65	7,569,801.61	1,803,666.10	1,073,506.63	46,291,406.31
（2）企业合并增加	46,399,571.27	134,474,840.55	-	-	-	27,577,826.98	12,351,218.29	220,803,457.09
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	4,084,854.00	84,443,962.21	-	-	-	1,350,808.16	492,150.67	90,371,775.04
（1）处置或报废	162,960.27	148,268.36	-	-	-	758,730.02	139,926.20	1,209,884.85
（2）企业合并减少	3,921,893.73	84,295,693.85	-	-	-	532,312.44	352,224.47	89,102,124.49
（3）其他减少	-	-	-	-	-	59,765.70	-	59,765.70
4.期末余额	51,777,092.93	160,607,579.04	62,778,888.02	9,962,141.33	54,370,926.77	35,718,184.02	18,301,164.79	393,515,976.90

山高环能集团股份有限公司
 2022 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 固定资产（续）

5.15.2 固定资产情况（续）

项目	房屋及建筑物	生产设备	供热管网	锅炉房	热力站	运输工具	办公设备及其他电子设备	合计
三、减值准备								
1.期初余额	322,278.50	839,307.25	-	-	-	5,421.90	1,027.29	1,168,034.94
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	322,278.50	839,307.25	-	-	-	5,421.90	1,027.29	1,168,034.94
四、账面价值								
1.期末账面价值	122,321,432.68	257,654,941.34	131,147,739.06	28,598,727.03	50,127,582.70	35,918,024.13	11,041,282.94	636,809,729.88
2.期初账面价值	9,342,989.64	75,741,562.50	142,230,567.89	27,336,367.06	57,334,435.01	2,844,290.71	1,939,137.73	316,769,350.54

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合并财务报表项目附注 (续)

5.15 固定资产 (续)

5.15.3 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,338,364.01	642,880.80	322,278.50	1,373,204.71	闲置
生产设备	42,270,512.04	17,295,673.31	839,307.25	24,135,531.48	闲置
办公及其他电 设备	52,557.03	31,221.27	-	21,335.76	闲置
合计	44,661,433.08	17,969,775.38	1,161,585.75	25,530,071.95	——

5.15.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	19,879,018.12	正在办理中

5.16 在建工程

5.16.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	417,801,032.78	25,185,268.50
工程物资	-	-
合计	417,801,032.78	25,185,268.50

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.16 在建工程 (续)

5.16.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
供热工程	9,657,625.76	-	9,657,625.76	3,221,305.42	-	3,221,305.42
餐厨工程	408,143,407.02	-	408,143,407.02	21,963,963.08	-	21,963,963.08
合计	417,801,032.78	-	417,801,032.78	25,185,268.50	-	25,185,268.50

5.16.3 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 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
石家庄驰奈餐厨二期项目	215,335,200.00	-	4,625,714.49	-	-	4,625,714.49	2.15	2.15	自筹
郑州生物质沼气发电项目	15,000,000.00	9,767,040.48	1,680,532.87	-	11,447,573.35	-	—	—	自筹
烟台污水技改工程	15,600,000.00	-	2,220,685.52	-	-	2,220,685.52	14.24	14.24	自筹
津南餐厨改扩建项目	22,355,705.00	-	20,417,380.42	15,624,834.26	-	4,792,546.16	98.18	98.18	自筹
滨海有机废弃物综合利用处置项目	650,000,000.00	-	354,347,106.20	-	-	354,347,106.20	54.51	54.51	自筹
武汉市汉口西部餐厨废弃物处置项目	19,998,100.00	-	15,734,895.13	-	-	15,734,895.13	78.68	78.68	自筹
合计		9,767,040.48	399,026,314.63	15,624,834.26	11,447,573.35	381,720,947.50	—	—	—

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.17 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	运输工具	仓储设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,781,771.27	10,592,684.61	914,442.54	-	14,288,898.42
2.本期增加金额	4,371,427.29	962,750.29	-	33,520,411.34	38,854,588.92
(1) 新增租赁	501,856.45	672,358.09	-	33,520,411.34	34,694,625.88
(2) 重估调整	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	3,869,570.84	290,392.20	-	-	4,159,963.04
3.本期减少金额	730,845.90	-	-	11,925,207.67	12,656,053.57
(1) 处置	730,845.90	-	-	11,925,207.67	12,656,053.57
(2) 合同变更	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,422,352.66	11,555,434.90	914,442.54	21,595,203.67	40,487,433.77
二、累计折旧					
1.期初余额	1,077,876.66	1,405,001.22	137,166.30	-	2,620,044.18
2.本期增加金额	3,398,590.39	1,638,053.35	91,444.20	7,883,219.17	13,011,307.11
(1) 计提	1,667,470.43	1,575,135.04	91,444.20	7,883,219.17	11,217,268.84
(2) 企业合并增加	1,731,119.96	62,918.31	-	-	1,794,038.27
3.本期减少金额	480,192.11	-	-	2,484,418.25	2,964,610.36
(1) 处置	480,192.11	-	-	2,484,418.25	2,964,610.36
4.期末余额	3,996,274.94	3,043,054.57	228,610.50	5,398,800.92	12,666,740.93
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,426,077.72	8,512,380.33	685,832.04	16,196,402.75	27,820,692.84
2.期初账面价值	1,703,894.61	9,187,683.39	777,276.24	-	11,668,854.24

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 无形资产

项目	土地使用权	特许经营权	特许经营权-在建	专利技术	商标使用权	软件	合计
一、账面原值							
1.期初余额	195,414.00	827,204,056.33	199,041,145.08	15,528,908.95	68,603.77	2,795,652.90	1,044,833,781.03
2.本期增加金额	78,922,753.77	1,217,324,887.75	212,713,332.55	63,939,091.59	-	4,134,461.77	1,577,034,527.43
(1) 购置	-	3,366,413.01	95,294,193.39	-	-	124,272.22	98,784,878.62
(2) 内部研发转入	-	-	-	3,743,771.41	-	3,782,630.92	7,526,402.33
(3) 企业合并增加	78,922,753.77	1,200,205,968.49	117,419,139.16	60,195,320.18	-	227,558.63	1,456,970,740.23
(4) PPP 项目完工转入	-	13,616,223.06	-	-	-	-	13,616,223.06
(5) 其他增加	-	136,283.19	-	-	-	-	136,283.19
3.本期减少金额	-	-	13,616,223.06	-	-	-	13,616,223.06
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-	-
(3) PPP 项目完工转出	-	-	13,616,223.06	-	-	-	13,616,223.06
(4) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	79,118,167.77	2,044,528,944.08	398,138,254.57	79,468,000.54	68,603.77	6,930,114.67	2,608,252,085.40
二、累计摊销							
1.期初余额	106,336.20	150,852,287.76	-	1,965,698.19	51,047.43	2,176,176.36	155,151,545.94
2.本期增加金额	7,239,877.78	184,699,949.31	-	59,402,300.26	6,864.18	546,689.81	251,895,681.34
(1) 计提	524,220.22	52,239,130.91	-	1,786,649.00	6,864.18	425,536.41	54,982,400.72
(2) 企业合并增加	6,715,657.56	132,401,052.70	-	57,615,651.26	-	121,153.40	196,853,514.92
(3) 其他增加	-	59,765.70	-	-	-	-	59,765.70
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	7,346,213.98	335,552,237.07	-	61,367,998.45	57,911.61	2,722,866.17	407,047,227.28

山高环能集团股份有限公司
 2022 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 无形资产（续）

项目	土地使用权	特许经营权	特许经营权-在建	专利技术	商标使用权	软件	合计
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.期末账面价值	71,771,953.79	1,708,976,707.01	398,138,254.57	18,100,002.09	10,692.16	4,207,248.50	2,201,204,858.12
2.期初账面价值	89,077.80	676,351,768.57	199,041,145.08	13,563,210.76	17,556.34	619,476.54	889,682,235.09

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.19 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
D-POWER 工业物联网平台	-	83,283.96	-	-	-	-	83,283.96
OA 协同办公平台及基础平台	964,609.27	1,580,438.05	-	-	-	-	2,545,047.32
北京新城热力数智化系统平台开发实施项目	-	2,073,217.70	-	2,073,217.70	-	-	-
财务管理数字化	1,480,974.42	690,724.33	-	-	-	-	2,171,698.75
基于人工智能算法的数字化工厂智能巡检系统	333,185.29	201,083.16	-	-	-	-	534,268.45
数智化餐厨垃圾处理厂升级改造	250,804.89	-	-	-	-	-	250,804.89
数字化工厂生产运营管理平台项目	-	2,593,298.68	-	1,709,413.22	-	-	883,885.46
数字化智慧收运系统	299,391.83	182,623.24	-	443,477.18	-	-	38,537.89
污泥炭化处理及资源化利用项目	3,195,575.49	104,718.74	-	3,300,294.23	-	-	-
有机垃圾全生命周期资源化数字项目	-	387,610.24	-	-	-	-	387,610.24
合计	6,524,541.19	7,896,998.10	-	7,526,402.33	-	-	6,895,136.96

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.20 商誉

5.20.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京新城热力有限公司	366,254,148.87	-	-	366,254,148.87
山东依水禾香农业科技 有限公司	400,651.84	-	-	400,651.84
山东恒华佳业环保 科技有限公司	-	18,973,245.77	-	18,973,245.77
青州市昌泰油脂有 限公司	-	13,199,107.90	-	13,199,107.90
天津碧海环保技术 咨询服务有限公司	-	192,037,935.12	-	192,037,935.12
合计	<u>366,654,800.71</u>	<u>224,210,288.79</u>	<u>-</u>	<u>590,865,089.50</u>

5.20.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商 誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京新城热力有限公司	-	-	-	-
山东依水禾香农业科技有 限公司	-	-	-	-
山东恒华佳业环保科技有 限公司	-	-	-	-
青州市昌泰油脂有限公司	-	-	-	-
天津碧海环保技术咨询服 务有限公司	-	-	-	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 商誉(续)

5.20.3 商誉的形成

2020 年 11 月 13 日, 本公司以 618,711,056.67 元的对价购买了北京新城热力有限公司(以下简称“新城热力”)93.00%的股权, 购买日本公司取得新城热力可辨认净资产的公允价值份额 252,456,907.80 元。合并成本大于合并中取得的新城热力可辨认净资产公允价值份额的差额为 366,254,148.87 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

2020 年 11 月 17 日, 本公司以 6,405,674.64 元的对价购买了山东依水禾香农业科技有限公司(以下简称“依水禾香”)100.00%的股权, 购买日本公司取得依水禾香可辨认净资产的公允价值份额 6,005,022.80 元。合并成本大于合并中取得的依水禾香可辨认净资产公允价值份额的差额为 400,651.84 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

2022 年 3 月 24 日, 本公司以 28,970,000.00 元的对价购买了山东恒华佳业环保科技有限公司(以下简称“恒华佳业”)80.00%的股权, 购买日本公司取得恒华佳业可辨认净资产的公允价值份额 12,495,942.79 元。合并成本大于合并中取得的恒华佳业可辨认净资产公允价值份额的差额为 18,973,245.77 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

2022 年 5 月 12 日, 本公司以 3,500,000.00 元的对价购买了青州市昌泰油脂有限公司(以下简称“青州昌泰”)100.00%的股权, 购买日本公司取得青州昌泰可辨认净资产的公允价值份额 -9,699,107.90 元。合并成本大于合并中取得的青州昌泰可辨认净资产公允价值份额的差额为 13,199,107.90 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

2022 年 11 月 1 日, 本公司以 360,022,599.22 元的对价购买了天津碧海环保技术咨询服务股份有限公司(以下简称“天津碧海”)100.00%的股权, 购买日本公司取得天津碧海可辨认净资产的公允价值份额 167,984,664.10 元。合并成本大于合并中取得的天津碧海可辨认净资产公允价值份额的差额为 192,037,935.12 元, 确认为合并资产负债表中的商誉。

5.20.4 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将上述子公司与商誉相关的经营性资产(含商誉)作为资产组, 其构成未发生变化, 该资产组与购买日所确定的资产组一致, 资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 商誉(续)

5.20.5 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对于商誉相关的资产组进行减值测试, 首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后将调整后的资产组(含商誉)账面价值与可回收金额比较。可回收金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据资产组五年期的财务预测为基础预计未来现金流量, 五年以后的稳定期现金流量按照预测期最后一年的水平确定。商誉所在资产组可回收金额低于其账面价值时, 确定资产组(包含商誉)发生减值。

1、北京新城热力有限公司

根据公司管理层分析, 同时结合过去供热面积、供热单价、毛利率等指标, 综合考虑评估基准日后各种因素对指标的变动影响来预计未来五年预测期内现金流量, 超过五年预测期的现金流量按照预测期最后一年的供热面积并维持 0%的稳定增长率进行计算; 计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 9.56%, 为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

2、山东恒华佳业环保科技有限公司

根据公司管理层分析, 同时参考历史收入数据和波动趋势, 综合考虑评估基准日后各种因素对指标的变动影响来预计未来 5 年内现金流量, 超过五年预测期的现金流量按照 0%的稳定增长率进行计算; 计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.33%, 为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

3、青州市昌泰油脂有限公司

根据公司管理层分析, 同时参考历史收入数据和波动趋势, 综合考虑评估基准日后各种因素对指标的变动影响来预计未来 5 年内现金流量, 超过五年预测期的现金流量按照 0%的稳定增长率进行计算; 计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.43%, 为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

4、天津碧海环保技术咨询服务有限公司

根据公司管理层分析, 同时参考历史收入数据和波动趋势, 综合考虑评估基准日后各种因素对指标的变动影响来预计未来 5 年内现金流量, 超过五年预测期的现金流量按照 0%的稳定增长率进行计算; 计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 10.85%(天津碧海)和 10.19%(天津德丰), 为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

5.20.6 商誉减值测试的影响

经测试, 本年度商誉未发生减值。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.21 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	合并减少	期末余额
集气井	5,270,011.75	-	1,280,713.32	3,873,644.57	115,653.86
大修费用	6,411,260.19	1,123,870.33	1,602,079.25	2,689,402.99	3,243,648.28
运营收益	9,727,498.76	-	669,095.89	-	9,058,402.87
老旧管二次网	44,362,116.50	-	9,307,655.00	-	35,054,461.50
办公室装修	21,699,915.31	389,588.01	1,623,629.41	-	20,465,873.91
其他	6,043,802.38	1,228,956.14	2,047,280.41	544,281.87	4,681,196.24
合计	93,514,604.89	2,742,414.48	16,530,453.28	7,107,329.43	72,619,236.66

5.22 递延所得税资产/递延所得税负债

5.22.1 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	60,989,029.59	13,121,375.94	27,741,587.26	6,895,860.93
可抵扣亏损	42,101,477.34	7,638,151.53	130,284,015.62	27,617,977.38
使用权资产差异	663,069.10	176,980.10	205,951.05	38,819.58
特许经营项目后续支出	13,143,896.39	2,794,147.33	-	-
股权激励	18,673,399.55	4,532,472.60	26,733,553.29	6,683,388.32
固定资产摊销年限与税法差异	-	-	677,550.19	169,387.55
内部交易未实现利润	68,087,326.83	17,021,831.71	7,664,097.49	1,916,024.37
其他	4,848,757.20	727,313.58	-	-
合计	208,506,956.00	46,012,272.79	193,306,754.90	43,321,458.13

5.22.2 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
非同一控制企业合并资产评估增值	376,475,995.45	90,423,808.74	188,227,825.89	43,147,189.29
固定资产摊销年限与税法差异	23,358,073.15	5,839,518.29	22,134,090.68	5,533,522.67
公允价值变动收益	751,735.00	187,933.75	535,869.13	133,967.28
合计	400,585,803.60	96,451,260.78	210,897,785.70	48,814,679.24

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.22 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

5.22.3 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值损失	13,973,706.06	2,228,853.19
可抵扣亏损	180,111,688.75	25,097,869.97
递延收益	384,995.80	-
使用权资产摊销差异	189,201.53	215,804.64
特许经营项目后续支出	8,486,852.86	-
股权激励	589,319.70	-
其他非流动资产减值准备	83,410,827.59	83,410,827.59
合计	287,146,592.29	110,953,355.39

5.22.4 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
2023 年	4,763,536.02	-
2024 年	18,448,916.97	199,559.53
2025 年	36,825,222.38	4,098,562.07
2026 年	29,940,924.33	20,799,748.37
2027 年	51,441,597.88	-
2028 年	-	-
2029 年	11,298,369.38	-
2030 年	8,242,350.61	-
2031 年	9,096,661.20	-
2032 年	10,054,109.98	-
合计	180,111,688.75	25,097,869.97

山高环能集团股份有限公司
 2022 年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.23 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
预付工程设备款	671,000.00	-	671,000.00	1,023,722.82	-	1,023,722.82
应收金宇房产及子 公司往来款	237,976,173.29	83,410,827.59	154,565,345.70	237,702,830.29	83,410,827.59	154,292,002.70
合计	238,647,173.29	83,410,827.59	155,236,345.70	238,726,553.11	83,410,827.59	155,315,725.52

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 短期借款

5.24.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	147,744,460.50	77,937,554.48
信用借款	80,000,000.00	10,000,000.00
应计利息	277,219.61	99,359.40
合计	258,021,680.11	118,036,913.88

短期借款分类的说明:

借款银行	借款金额	借款类别	借款条件
中国光大银行股份有限公司青岛分行	7,744,460.50	保证借款	山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
中国光大银行股份有限公司济南分行	10,000,000.00	保证借款	山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
江苏银行股份有限公司北京通州支行	30,000,000.00	保证借款	山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
中国民生银行股份有限公司成都分行	30,000,000.00	保证+抵押借款	山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证担保 以四川省成都市武侯区佳灵路 53 号 3 楼不动产提供抵押担保
华夏银行股份有限公司北京运河支行	20,000,000.00	信用借款	无
中信银行北京酒仙桥支行	60,000,000.00	信用借款	无
威海市商业银行股份有限公司济南分行	100,000,000.00	保证借款	山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
合计	257,744,460.50		

5.25 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	235,700,559.90	-
其中: 股权收购或有对价	235,700,559.90	-
合计	235,700,559.90	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.26 应付账款

5.26.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
采购款	505,906,784.30	240,540,803.76
合计	505,906,784.30	240,540,803.76

5.26.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中维泰禾置业有限公司	4,800,000.00	尚未支付
北京泰禾置业有限公司	3,000,000.00	尚未支付
杭州能源环境工程有限公司	3,936,000.00	尚未支付
江苏东邦机械有限公司	2,972,450.00	尚未支付
江苏冠科电气设备有限公司	2,615,803.84	尚未支付
合计	17,324,253.84	

5.27 合同负债

5.27.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收供暖费	95,313,411.83	93,447,067.37
购货款	6,810,174.59	3,830,897.81
合计	102,123,586.42	97,277,965.18

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.28 应付职工薪酬

5.28.1 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
一、短期薪酬	15,000,704.87	173,600,415.67	152,740,340.65	35,860,779.89
二、离职后福利-设定提存计划	343,194.16	12,795,545.09	12,753,093.73	385,645.52
三、辞退福利	1,581,833.41	2,010,065.62	3,468,113.77	123,785.26
合计	16,925,732.44	188,406,026.38	168,961,548.15	36,370,210.67

5.28.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	14,105,467.93	148,500,716.68	129,774,794.43	32,831,390.18
2.职工福利费	86,901.20	9,812,278.56	9,745,264.56	153,915.20
3.社会保险费	202,412.68	7,212,067.61	7,155,331.95	259,148.34
其中: 1.医疗保险费	193,141.15	6,745,499.09	6,688,744.84	249,895.40
2.工伤保险费	8,866.14	436,284.93	436,564.93	8,586.14
3.生育保险费	405.39	30,283.59	30,022.18	666.80
4.住房公积金	55,639.14	5,671,715.17	5,519,623.48	207,730.83
5.工会经费和职工教育经费	550,283.92	2,403,637.65	545,326.23	2,408,595.34
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	15,000,704.87	173,600,415.67	152,740,340.65	35,860,779.89

5.28.3 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
1.基本养老保险	333,347.78	12,358,359.16	12,319,764.87	371,942.07
2.失业保险费	9,846.38	437,185.93	433,328.86	13,703.45
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	343,194.16	12,795,545.09	12,753,093.73	385,645.52

5.29 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	23,053,896.21	9,752,881.17
增值税	23,048,790.30	17,652,075.40
个人所得税	782,166.46	347,522.42
城市建设维护税	2,299,705.83	2,057,461.91
教育费附加	1,101,020.55	959,272.87
地方教育费附加	556,948.35	462,182.12
房产税	4,642,429.37	1,693,591.39
土地使用税	1,884,062.61	120,086.40
印花税	1,200,112.57	502,617.00
其他	251,338.98	239,913.72
合计	58,820,471.23	33,787,604.40

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.30 其他应付款

5.30.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,201,116.32	1,201,116.32
其他应付款	896,131,112.62	97,758,573.09
合计	897,332,228.94	98,959,689.41

5.30.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,201,116.32	1,201,116.32
合计	1,201,116.32	1,201,116.32

5.30.3 其他应付款

5.30.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	237,267,618.42	2,977,002.95
非关联方往来款	204,276,914.95	29,779,555.42
押金保证金	7,921,913.46	3,036,065.57
股权激励款	143,311,759.00	33,988,778.00
股权转让款	293,330,342.91	18,000,000.00
其他	10,022,563.88	9,977,171.15
合计	896,131,112.62	97,758,573.09

5.30.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
威德环境科技股份有限公司	69,513,215.79	借款
沈波	53,654,562.59	借款
傅萍	21,929,134.34	借款
股权激励款	18,569,241.00	限制性股票回购义务
合计	163,666,153.72	

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.31 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	148,638,857.12	58,800,000.00
一年内到期的长期借款利息	1,004,849.58	322,305.53
一年内到期的长期应付款	145,135,065.30	65,335,818.65
一年内到期的租赁负债	13,577,238.33	2,765,024.93
合计	308,356,010.33	127,223,149.11

5.32 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,359,048.17	2,994,637.59
预收股权转让款	-	13,480,000.00
未终止确认银行承兑汇票	-	1,200,000.00
合计	1,359,048.17	17,674,637.59

5.33 长期借款

5.33.1 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押/质押借款	760,540,476.20	164,640,000.00
保证借款	46,800,000.00	38,000,000.00
应付利息	6,960,090.41	-
其中: 重分类至一年内到期的非流动负债	-148,638,857.12	-58,800,000.00
合计	665,661,709.49	143,840,000.00

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.33 长期借款 (续)

长期借款分类的说明:

借款银行	借款金额	借款类别	借款条件
中国工商银行股份有限公司北京南礼士路支行	80,840,000.00	质押借款	以新城热力 36% 股权提供抵押担保
中国光大银行股份有限公司石家庄建华北大街支行	43,000,000.00	质押借款	以新城热力 20.02% 股权提供抵押担保
北京银行股份有限公司金融港支行	20,000,000.00	保证借款	北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保 山高环能集团股份有限公司提供反担保
日照银行股份有限公司东港支行	9,980,000.00	抵押借款	以山东恒华佳业环保科技有限公司土地及房屋提供抵押担保
山东省国际信托股份有限公司	199,500,000.00	质押借款	以 CCER 收益权提供质押
国家开发银行宁夏回族自治区分行	110,000,000.00	保证+质押借款	以银川保绿特生物技术有限公司餐厨业务项下权益和收益的 61.54% 提供质押担保 山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
兰州银行兴天支行	26,800,000.00	保证借款	魏勇俊、大同驰奈市驰奈能源科技有限公司、宝林、北京驰奈能源科技有限公司提供连带责任保证担保
上海农村商业银行湘潭县支行	146,440,476.20	保证+质押借款	以湘潭市餐厨垃圾资源化引用 PPP 项目特许经营权的收益提供质押担保 山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
兴业银行股份有限公司天津分行	80,780,000.00	保证+质押借款	以天津碧海环保技术咨询服务有限责任公司 100% 股权提供质押担保 山高环能集团股份有限公司、山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证担保
中国光大银行股份有限公司石家庄分行	40,000,000.00	保证+质押借款	以武汉十方新能源有限公司 100% 的股权提供质押担保 山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
昆仑信托有限责任公司	50,000,000.00	保证+质押借款	以 120 万吨 CCER 收益权提供质押担保 山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证担保
合计	807,340,476.20		

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.34 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	26,884,574.34	10,986,757.63
其中: 重分类至一年内到期的非流动负债	-13,577,238.33	-2,765,024.93
合计	13,307,336.01	8,221,732.70

5.35 长期应付款

5.35.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	842,727,366.52	430,695,510.96
专项应付款	3,478,664.19	3,478,664.19
合计	846,206,030.71	434,174,175.15

5.35.2 长期应付款

5.35.2.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租融资租赁款	987,862,431.82	496,031,329.61
其中: 重分类至一年内到期的非流动负债	-145,135,065.30	-65,335,818.65
合计	842,727,366.52	430,695,510.96

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 长期应付款 (续)

5.35.2 长期应付款 (续)

5.35.2.2 合同情况如下:

公司	本金	期末账面价值	租赁期限	租赁条件
北清热力有限责任公司	148,000,000.00	127,289,540.06	2021 年 2 月 10 日- 2031 年 2 月 10 日	以北京新城热力有限公司 36.98% 股权提供质押
山东恒华佳业环保科技有限公司	23,000,000.00	20,680,991.42	2022 年 5 月 20 日- 2027 年 5 月 20 日	以山东恒华佳业环保科技有限公司 80% 的股权提供质押
银川保绿特生物技术有限公司	80,000,000.00	76,639,706.31	2022 年 4 月 29 日- 2030 年 4 月 29 日	1、以银川保绿特生物技术有限公司提供 38.46% 应收账款质押担保; 2、由山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证
山高环能集团股份有限公司	65,000,000.00	58,524,219.17	2022 年 5 月 20 日- 2027 年 5 月 20 日	以根据《菏泽市餐厨废弃物收运处理 PPP 项目特许经营协议书》而享有的在菏泽市开展餐厨废弃物收运处理的特许经营权及其项下收益权, 以及收运全部餐厨废弃物处理补贴、餐厨废弃物处理费以及相关款项的权益及其项下的全部收益提供质押担保
山高环能集团股份有限公司	90,000,000.00	90,969,561.57	2022 年 10 月 15 日- 2028 年 10 月 15 日	1、以天津市餐饮垃圾处理厂 (天津市津南餐厨垃圾处理) 特许经营项目项下餐厨垃圾处理费、收运费以及垃圾处理产生的全部副产品 (包括但不限于工业级混合油、天然气等) 销售收入等以及基于收费权所产生的收费权收益提供质押担保; 2、以天津碧海持有的天津市餐饮垃圾处理厂的整体资产抵押; 3、由山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证
烟台十方环保能源有限公司	50,000,000.00	39,989,387.89	2021 年 11 月 30 日- 2026 年 11 月 30 日	1、以烟台十方环保能源有限公司的 100% 股权提供质押; 2、以烟台市开展餐厨废弃物资源化处理的特许经营权及其项下收益权, 以及收取全部餐厨废弃物处理补贴、餐厨废弃物处理费以及相关款项的权利提供质押
青岛十方生物能源有限公司	70,000,000.00	65,095,603.21	2022 年 3 月 2 日- 2030 年 3 月 2 日	1、山高环能集团股份有限公司、山高十方环保能源集团有限公司提供不可撤销的连带责任保证; 2、以青岛十方生物能源有限公司 100% 股权提供质押; 3、以青岛十方依据批复文件、基础合同享有特许经营权、根据特许经营权而产生餐厨垃圾处理费等相应的全部应收账款提供质押

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 长期应付款 (续)

5.35.2 长期应付款 (续)

5.35.2.2 合同情况如下 (续):

公司	本金	期末账面价值	租赁期限	租赁条件
太原天润生物能源有限公司	110,000,000.00	105,536,232.72	2021 年 9 月 6 日- 2026 年 9 月 6 日	1、以太原天润生物能源有限公司的 100% 股权提供质押; 2、以太原市餐厨废弃物资源化综合利用和无害化处理项目餐厨废弃物处理收费权提供质押; 3、以太原天润生物能源有限公司名下位于太原市清徐县柳杜乡东南社村太原市循环经济环卫产业基地内的太原市餐厨废弃物资源化综合利用和无害化处理项目设备、设施的全部整体资产, 包括未来一期技改后形成的资产 (一期技改完成后, 抵押权人、抵押人将签署补充协议, 将一期技改形成资产纳入本合同抵押物范围, 并办理抵押登记变更手续) 提供抵押; 4、由山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证
太原天润生物能源有限公司	70,000,000.00	68,348,824.77	2022 年 5 月 31 日- 2027 年 5 月 31 日	1、以太原天润生物能源有限公司的 100% 股权提供质押; 2、以太原市餐厨废弃物资源化综合利用和无害化处理项目餐厨废弃物处理收费权提供质押; 3、以融资租赁合同下的设备抵押; 4、山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证
济南十方固废处理有限公司	120,000,000.00	108,120,383.47	2021 年 12 月 16 日- 2029 年 12 月 16 日	1、以济南十方固废处理有限公司的 100% 股权提供质押; 2、以济南市餐厨废弃物收运处理项目特许经营权协议、济南市餐厨废弃物收运处理二期扩建项目特许经营服务协议而产生的餐厨废弃物收运、处理服务费等相应的全部应收账款及相关权益提供质押; 3、由山高环能集团股份有限公司、山高十方环保能源集团有限公司提供连带责任保证
单县同华环保科技有限公司	32,000,000.00	29,851,009.69	2022 年 7 月 31 日- 2028 年 7 月 28 日	1、以单县同华 100 吨/日餐厨垃圾+10 吨/日油脂处理项目特许经营项下的收益权和相应的全部应收账款提供质押; 2、以单县同华环保科技有限公司 100% 股权提供质押; 3、以融资租赁合同下的设备抵押
青州市昌泰油脂有限公司	800,000.00	687,772.09	2022 年 2 月 25 日- 2027 年 2 月 25 日	1、由寰新昌提供不可撤销的连带责任保证; 2、以合同项下贷款所购车辆提供抵押
武汉百信环保能源科技有限公司	57,000,000.00	51,279,983.32	2022 年 5 月 18 日- 2027 年 5 月 18 日	以在武汉市汉口西部开展餐厨废弃物处置服务的特许经营权及其项下收益权, 以及收取全部餐厨废弃物处理补贴、餐厨废弃物处理费以及相关款项的权利做质押担保
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	75,000,000.00	69,693,392.70	2022 年 6 月 24 日- 2028 年 6 月 24 日	1、山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证; 2、北京驰奈以持有的甘肃驰奈生物能源系统有限公司 88.4718% 股权提供质押

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 长期应付款 (续)

5.35.2 长期应付款 (续)

5.35.2.2 合同情况如下 (续):

公司	本金	期末账面价值	租赁期限	租赁条件
大同市驰奈能源科技有限公司	40,000,000.00	39,667,595.91	2022 年 4 月 29 日- 2027 年 4 月 28 日	1、大同市驰奈能源科技有限公司提供租赁物抵押担保; 2、山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证; 3、北京驰奈以持有的大同市驰奈能源科技有限公司股权质押担保; 4、以特许经营权权对应的应收账款提供质押
大同市驰奈能源科技有限公司	30,000,000.00	29,248,227.52	2022 年 5 月 24 日- 2027 年 5 月 23 日	1、大同市驰奈能源科技有限公司提供租赁物抵押担保; 2、山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证; 3、北京驰奈以持有的大同市驰奈能源科技有限公司股权质押担保; 4、以特许经营权权对应的应收账款提供质押
大同市驰奈能源科技有限公司	6,400,000.00	6,240,000.00	2022 年 5 月 24 日- 2027 年 5 月 23 日	1、大同市驰奈能源科技有限公司提供租赁物抵押担保; 2、山高环能集团股份有限公司提供连带责任保证; 3、北京驰奈以持有的大同市驰奈能源科技有限公司股权质押担保; 4、以特许经营权对应的应收账款提供质押
合计	1,067,200,000.00	987,862,431.82		

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 长期应付款(续)

5.35.3 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新产品开发	140,000.00	-	-	140,000.00	——
拆迁补偿款	3,338,664.19	-	-	3,338,664.19	——
合计	3,478,664.19	-	-	3,478,664.19	

5.36 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	371,801.32	560,668.09	未决诉讼
滞纳金	2,772,650.90	5,368,311.28	税收滞纳金
特许经营项目后续支出	21,630,749.25	-	特许经营项目后续支出
其他	9,104,394.76	-	员工补偿金
合计	33,879,596.23	5,928,979.37	

5.37 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	1,651,299.34	1,001,528.30	314,914.14	2,337,913.50	——
预收管网使用费	48,869,716.67	3,293,033.38	10,490,960.78	41,671,789.27	——
合计	50,521,016.01	4,294,561.68	10,805,874.92	44,009,702.77	

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.37 递延收益 (续)

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	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
农机国家补贴款	1,254,632.70	8,000.00	-	253,876.20	-	-	1,008,756.50	与资产相关
水肥一体化奖补资金	396,666.64	193,528.30	-	61,037.94	-	-	529,157.00	与资产相关
2022 年兰州市人才创新创业项目专项资金	-	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	与资产相关
2017 年度第三批省级 PPP 示范项目奖补资金	-	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与资产相关
合计	<u>1,651,299.34</u>	<u>1,001,528.30</u>	<u>-</u>	<u>314,914.14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,337,913.50</u>	

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.38 股本

股份总数	期初余额	本次变动增减 (+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
	240,224,361.00	12,080,000.00	-	99,689,744.00	-1,690,000.00	110,079,744.00	350,304,105.00

本期增减变动情况、变动原因说明:

2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划 (草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限限制性股票激励计划草案。2022 年 3 月 4 日, 公司第十届董事会第五十次会议审议通过了《关于调整第二期限限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及数量的议案》、《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》, 129 名激励对象共认购第二期限限制性股票 9,000,000 股。2022 年 3 月 24 日, 首次授予的限制性股票共计 9,000,000 股上市, 本公司总股本增加至 249,224,361 股。

2022 年 3 月 31 日, 经 2021 年年度股东大会审议通过, 公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股, 转增股份于 2022 年 4 月 13 日计入股东证券账户, 公司总股本由 249,224,361 股变更为 348,914,105 股。

2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划 (草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限限制性股票激励计划草案。2022 年 7 月 6 日, 公司召开了第十届董事会第五十五次会议, 审议通过了《关于调整第二期限限制性股票激励计划预留部分数量的议案》《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》, 40 名激励对象共认购第二期限限制性股票 3,080,000 股。2022 年 7 月 21 日, 预留授予的限制性股票共计 3,080,000 股上市, 本公司总股本增加至 351,994,105 股。

2022 年 12 月 28 日, 公司分别召开第十一届董事会第一次会议及第十一届监事会第一次会议, 审议通过了《关于调整限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 对不符合股权激励资格的 4 人已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 1,690,000 股进行回购注销, 本次回购注销完成后, 公司总股本变更为 350,304,105 股。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,145,756,750.81	125,590,808.10	111,023,344.00	1,160,324,214.91
其他资本公积	48,061,868.44	15,981,431.47	13,622,489.00	50,420,810.91
合计	1,193,818,619.25	141,572,239.57	124,645,833.00	1,210,745,025.82

本期增减变动情况、变动原因说明:

1、2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限制性股票激励计划草案。2022 年 3 月 4 日, 公司第十届董事会第五十次会议审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及数量的议案》、《关于向第二期限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》, 129 名激励对象共认购第二期限制性股票 9,000,000 股, 形成资本公积 90,180,000.00 元。

2、2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限制性股票激励计划草案。2022 年 7 月 6 日, 公司召开了第十届董事会第五十五次会议, 审议通过了《关于调整第二期限制性股票激励计划预留部分数量的议案》《关于向第二期限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》, 40 名激励对象共认购第二期限制性股票 3,080,000 股, 形成资本公积 21,683,200.00 元。

3、本期收购少数股东支付对价低于按取得的股权比例计算的子公司净资产份额调整增加资本公积 105,119.10 元。

4、股本溢价本期增加 13,622,489.00 元与其他资本公积本期减少 13,622,489.00 元为本期限限制性股票解锁。

5、2022 年 12 月 28 日, 公司分别召开第十一届董事会第一次会议及第十一届监事会第一次会议, 审议通过了《关于调整限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 对不符合股权激励资格的 4 人已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 1,690,000 股进行回购注销, 减少资本公积 11,333,600.00 元。

6、2022 年 3 月 31 日, 经 2021 年年度股东大会审议通过, 公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股, 减少资本公积 99,689,744.00 元。

7、本期依据预计可解锁权益工具的数量, 对限制性股票激励计划确认的费用总额为人民币 12,584,587.29 元和递延所得税费用 3,396,844.18 元, 计入其他资本公积, 具体见附注 11。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.40 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购	33,988,778.00	123,943,200.00	27,842,337.00	130,089,641.00
合计	33,988,778.00	123,943,200.00	27,842,337.00	130,089,641.00

本期增减变动情况、变动原因说明:

1、2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限限制性股票激励计划草案。2022 年 3 月 4 日, 公司第十届董事会第五十次会议审议通过了《关于调整第二期限限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及数量的议案》、《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》, 129 名激励对象共认购第二期限限制性股票 9,000,000 股, 增加库存股 99,180,000.00 元。

2、2022 年 1 月 24 日, 公司召开第十届董事会第四十七次会议, 审议通过了《关于公司<第二期限限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。2022 年 2 月 16 日, 公司召开 2022 年第一次临时股东大会, 审议通过了前述第二期限限制性股票激励计划草案。2022 年 7 月 6 日, 公司召开了第十届董事会第五十五次会议, 审议通过了《关于调整第二期限限制性股票激励计划预留部分数量的议案》《关于向第二期限限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》, 40 名激励对象共认购第二期限限制性股票 3,080,000 股, 增加库存股 24,763,200.00 元。

3、2022 年 12 月 28 日, 公司分别召开第十一届董事会第一次会议及第十一届监事会第一次会议, 审议通过了《关于调整限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》, 对不符合股权激励资格的 4 人已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 1,690,000 股进行回购注销, 减少库存股 13,023,600.00 元。

4、2022 年 4 月 19 日, 公司分别召开第十届董事会第五十一次会议及第十届监事会第三十次会议, 审议通过《关于第一期限限制性股票激励计划预留部分(第一个解锁期)解锁条件成就的议案》, 第一期预留授予部分第一个解锁期实际可解锁限制性股票 215,390.00 股, 减少库存股 1,203,107.00 元。

5、2022 年 6 月 21 日, 公司分别召开第十届董事会第五十四次会议及第十届监事会第三十二次会议, 审议通过《关于第一期限限制性股票激励计划(第二个解锁期)解锁条件成就的议案》, 第一期首次授予部分第二个解锁期实际可解锁限制性股票 2,538,200.00 股, 减少库存股 13,615,630.00 元。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 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	1,704,598.52	402,356.47	2,088,914.59	18,040.40
合计	1,704,598.52	402,356.47	2,088,914.59	18,040.40

5.42 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	25,340,250.02	20,169,757.03	-	45,510,007.05
合计	25,340,250.02	20,169,757.03	-	45,510,007.05

5.43 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-140,184,311.28	-220,690,607.03
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-140,184,311.28	-220,690,607.03
加: 本期归属于公司所有者的净利润	84,975,464.13	80,506,295.75
减: 提取法定盈余公积	20,169,757.03	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-75,378,604.18	-140,184,311.28

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.44 营业收入和营业成本

5.44.1 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	1,788,549,751.92	1,444,552,487.98	823,066,740.45	580,349,671.94
其他业务	2,322,545.18	1,147,929.93	3,670,045.72	77,064.22
合计	<u>1,790,872,297.10</u>	<u>1,445,700,417.91</u>	<u>826,736,786.17</u>	<u>580,426,736.16</u>

5.44.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
节能环保装备与配套工程	247,687,842.03	268,389,747.51
工业级混合油加工与销售	1,102,415,007.68	159,762,452.62
环保无害化处理	157,092,586.40	69,823,179.53
填埋气业务	23,171,137.93	76,204,172.98
供暖	258,183,177.88	248,887,187.82
其他	2,322,545.18	3,670,045.71
合计	<u>1,790,872,297.10</u>	<u>826,736,786.17</u>

5.45 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,449,265.24	1,733,838.91
教育费附加	1,117,362.50	776,511.17
地方教育费附加	748,924.33	517,437.73
房产税	1,582,651.51	645,934.27
土地使用税	927,076.65	425,150.23
印花税	2,280,975.30	728,849.04
其他	416,504.50	156,026.32
合计	<u>9,522,760.03</u>	<u>4,983,747.67</u>

5.46 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,205,872.87	3,318,525.39
业务招待费	56,819.14	192,432.66
差旅费	27,102.93	246,535.42
咨询服务费	776,874.48	392,441.22
折旧摊销费	863.13	5,652.05
广告促销费	90,564.27	184,145.24
其他	551,257.59	213,516.92
合计	<u>3,709,354.41</u>	<u>4,553,248.90</u>

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,509,263.62	56,057,393.98
办公费	3,536,807.96	4,316,456.52
租赁物业费	2,322,663.41	2,347,059.55
咨询服务费	10,107,395.51	11,367,616.93
交通差旅费	3,711,808.60	3,276,865.36
折旧摊销费	9,579,497.68	13,671,037.38
业务招待费	5,031,340.23	3,987,893.59
股份支付	13,114,981.89	5,675,331.17
保险费	1,083,567.78	143,199.77
其他	259,206.77	2,644,571.58
合计	128,256,533.45	103,487,425.83

5.48 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,212,687.63	5,088,311.98
折旧摊销费	4,356,504.44	2,673,743.66
咨询服务费	559,475.59	828,230.24
其他	2,601,137.08	231,389.63
合计	15,729,804.74	8,821,675.51

5.49 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	80,533,746.61	42,222,164.87
利息收入	-2,780,143.51	-2,698,919.38
汇兑净损益	-3,173,626.16	-9,589.24
其他	1,650,694.69	3,719,930.35
合计	76,230,671.63	43,233,586.60

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.50 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,259,780.36	6,668,746.68
税收减免	252,651.58	4,745.91
个税手续费返还	139,341.25	63,012.15
合计	8,651,773.19	6,736,504.74

5.51 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	-229,729.53	-594,918.45
处置长期股权投资产生的投资收益	626,068.51	1,727,608.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	931.14
处置交易性金融资产取得的投资收益	88,771.97	-380,000.00
合计	485,110.95	753,620.82

5.52 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-108,234.13	108,234.13
按公允价值计量的投资性房地产	324,100.00	427,635.00
合计	215,865.87	535,869.13

5.53 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	-5,721,348.31	2,405,628.47
其他应收款坏账损失	308,565.21	-1,799,957.25
合计	-5,412,783.10	605,671.22

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.54 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,207,335.97	-
合同资产减值损失	-2,151,517.27	-3,353,505.87
合计	-9,358,853.24	-3,353,505.87

5.55 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-482,455.04	5,673.14
合计	-482,455.04	5,673.14

5.56 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
非流动资产毁损报废利得	137,968.06	-	137,968.06
无需支付的滞纳金冲回	2,868,491.78	-	2,868,491.78
非同一控制性企业合并成本低于享有的可辨认净资产公允价值的差额	-	478,589.31	-
其他	744,065.59	229,579.06	744,065.59
合计	3,750,525.43	708,168.37	3,750,525.43

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.57 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
对外捐赠	5,000.00	5,000.00	5,000.00
盘亏损失	472,530.95	-	472,530.95
非流动资产毁损报废损失	40,014.21	-	40,014.21
违约金、赔偿金、滞纳金等支出	1,067,647.93	2,212,541.99	1,067,647.93
无法收回的款项	-	4,002,496.88	-
未决诉讼	-	560,668.09	-
其他	104,534.55	160,851.61	104,534.55
合计	1,689,727.64	6,941,558.57	1,689,727.64

5.58 所得税费用

5.58.1 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	31,196,333.94	19,690,236.72
递延所得税费用	-2,893,138.66	-22,974,599.65
合计	28,303,195.28	-3,284,362.93

5.58.2 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	107,882,211.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,970,552.84
子公司适用不同税率的影响	-1,455,457.51
调整以前期间所得税的影响	2,636,322.43
非应税收入的影响	973,186.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,908,257.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,748,769.94
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	16,265,904.33
研发费用加计扣除	-1,573,885.93
其他	3,327,084.50
所得税费用	28,303,195.28

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.59 现金流量表项目

5.59.1 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
政府补助	2,463,712.74	3,767,213.74
利息收入	2,780,143.51	2,698,919.38
往来款及备用金	4,691,907.18	1,528,324.24
收回保证金	2,287,560.00	10,910,597.48
其他	352,393.59	229,579.06
合计	12,575,717.02	19,134,633.90

5.59.2 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
费用支出	41,293,235.64	34,216,294.80
往来款及备用金	644,669.14	10,217,777.02
押金保证金	2,002,000.00	10,002,601.77
赔偿款及滞纳金等	1,560,675.60	2,157,353.99
其他	283,893.30	168,348.49
合计	45,784,473.68	56,762,376.07

5.59.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让预收款	-	13,480,000.00
合计	-	13,480,000.00

5.59.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购预付款	28,600,000.00	10,000,000.00
股权转让预收款退回	3,300,000.00	-
合计	31,900,000.00	10,000,000.00

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.59 现金流量表项目 (续)

5.59.5 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
售后回租融资租赁款	517,006,470.05	439,444,444.20
售后回租融资租赁保证金退回	-	16,000,000.00
单位借款	-	1,080,000.00
子公司转让后原借款收回	26,946,180.25	-
合计	543,952,650.30	456,524,444.20

5.59.6 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
归还非金融机构借款	264,214,251.67	47,468,409.11
子公司减资支付小股东款	-	5,045,000.00
偿还融资租赁款	187,478,086.98	326,477,002.54
新城热力公司剩余股权认购款及利息	-	116,544,657.54
股权激励回购支付款	-	20,836,413.00
租赁支出	12,407,854.77	4,044,050.56
融资担保费	1,791,111.21	1,029,856.18
非公开发行中介费	-	4,501,720.41
融资借款押金	10,395,914.65	-
合计	476,287,219.28	525,947,109.34

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.60 现金流量表补充资料

5.60.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	79,579,016.07	83,565,171.41
加: 资产减值准备	9,358,853.24	3,353,505.87
信用减值损失	5,411,783.10	-605,671.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,952,918.03	41,582,106.77
使用权资产折旧	11,217,268.84	2,620,044.18
无形资产摊销	54,924,205.72	28,172,126.51
长期待摊费用摊销	15,703,989.32	24,174,552.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	344,486.98	-5,673.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	40,014.21	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-215,865.87	-535,869.13
财务费用(收益以“-”号填列)	81,128,089.60	45,367,347.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-485,110.95	-753,620.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,542,814.51	-19,767,290.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,437,832.01	-3,207,333.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	-47,305,782.93	-32,252,128.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-262,874,066.55	-211,327,057.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,125,069.81	-85,157,802.08
其他	16,465,978.72	6,011,710.67
经营活动产生的现金流量净额	-16,774,309.78	-118,765,879.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	187,964,558.09	313,465,756.96
减: 现金的期初余额	313,465,756.96	75,284,779.38
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	-125,501,198.87	238,180,977.58

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.60 现金流量表补充资料 (续)

5.60.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	585,881,697.27
其中: 山东恒华佳业环保科技有限公司	21,485,000.00
银川保绿特生物技术有限公司	87,780,000.00
武汉十方新能源有限公司	94,489,500.00
北京驰奈生物能源科技有限公司	168,125,509.72
青州市昌泰油脂有限公司	3,500,000.00
山东方福环保科技有限公司	1,518,000.00
天津碧海环保技术咨询服务有限公司	151,582,900.00
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	57,400,787.55
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	125,067,248.64
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	15,992,335.68
其中: 太原天润生物能源有限公司	15,992,335.68
取得子公司支付的现金净额	<u>476,806,784.31</u>

5.60.3 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	16,552,000.00
其中: 抚顺十方生物能源有限公司	1,244,000.00
郑州新冠能源开发有限公司	4,468,000.00
太原市圆通生物能源有限公司	10,840,000.00
厦门十方圆通生物能源有限公司	-
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,285,398.34
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	<u>7,266,601.66</u>

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.60 现金流量表补充资料 (续)

5.60.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	187,964,558.09	313,465,756.96
其中: 库存现金	196,614.16	298,720.10
可随时用于支付的银行存款	152,138,643.93	313,167,036.86
可随时用于支付的其他货币资金	35,629,300.00	
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	187,964,558.09	313,465,756.96
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	35,629,300.00	-

其他说明: 本公司在编制现金流量表时, 将其他货币资金中保函保证金及三个月内无法解除冻结的诉讼冻结资金不作为现金及现金等价物, 2022 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额扣除了 8,135,409.22 元。

5.61 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	43,764,709.22	保证金、诉讼冻结
应收账款	141,804,571.87	融资租赁、借款质押
长期股权投资	486,204,762.00	融资租赁、借款质押
投资性房地产	33,074,100.00	借款质押
固定资产	316,235,439.94	融资租赁、借款质押
在建工程	8,215,929.31	融资租赁
无形资产	936,575,839.83	融资租赁、借款质押
长期待摊费用	28,946,706.91	融资租赁
合计	1,994,822,059.08	

融租租赁抵押说明详见附注 5.35.2.2, 借款抵押说明详见附注 5.24 和附注 5.33。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.62 外币货币性项目

5.62.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	-	6.9646	-
欧元	33.50	7.4229	248.67
英镑	7.55	8.3941	63.38
瑞士法郎	14.00	7.5432	105.60
韩元	2,380.00	0.0055	13.14
印尼卢比	465,000.00	0.0884	41,114.37
日元	268,121.00	0.0524	14,038.28
新加坡币	229.20	5.1831	1,187.97
丹麦克朗	1,254.50	0.9983	1,252.37
应收票据			
其中: 美元	36,475,428.88	6.9646	254,036,771.98
应收账款			
其中: 美元	304,970.61	6.9646	2,123,998.31

5.63 政府补助

5.63.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	6,122,023.03	其他收益	6,122,023.03
稳岗补助	859,889.84	其他收益	859,889.84
北京节能环保中心清洁生产 审核费用补助	150,000.00	其他收益	150,000.00
2021 年度规上企业奖励	18,400.00	其他收益	18,400.00
2022 年度电力领域电力需求 侧管理专业资金	43,600.00	其他收益	43,600.00
博士科研工作站企业扶持资 金	50,000.00	其他收益	50,000.00
农机国家补贴款	253,876.20	其他收益	253,876.20
水肥一体化奖励款	61,037.94	其他收益	61,037.94
以工代训补贴款	21,000.00	其他收益	21,000.00
2020 年中小微企业融资费用 财政补贴款	400,800.00	其他收益	400,800.00
起步区助企纾困补贴款	50,000.00	其他收益	50,000.00
经信局首次进入规模以上工 业企业市级奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他政府补助	29,153.35	其他收益	29,153.35

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东恒华佳业环保科技有限公司	2022 年 3 月 24 日	28,970,000.00	80.00	支付现金	2022 年 3 月 24 日	标的公司完成工商变更	508,513,916.22	-25,792,851.49
银川保绿特生物技术有限公司	2022 年 4 月 21 日	125,400,000.00	95.00	支付现金	2022 年 4 月 21 日	标的公司完成工商变更	87,947,193.49	-8,146,824.80
武汉十方新能源有限公司	2022 年 4 月 15 日	94,489,500.00	99.99	支付现金	2022 年 4 月 15 日	标的公司完成工商变更	27,805,052.50	-1,286,677.99
北京驰奈生物能源科技有限公司	2022 年 4 月 22 日	247,821,654.72	100.00	支付现金及承担债务	2022 年 4 月 22 日	标的公司完成工商变更	59,386,806.71	-9,004,982.88
青州市昌泰油脂有限公司	2022 年 5 月 12 日	3,500,000.00	100.00	支付现金	2022 年 5 月 12 日	标的公司完成工商变更	626,469,138.35	21,794,729.57
山东方福环保科技有限公司	2022 年 7 月 18 日	185,676,321.96	99.99	支付现金	2022 年 7 月 18 日	标的公司完成工商变更	9,676,829.41	-5,196,152.38
天津碧海环保技术咨询服务有限公司	2022 年 11 月 1 日	360,022,599.22	100.00	支付现金	2022 年 11 月 1 日	标的公司完成工商变更	15,994,121.35	507,425.37
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	2022 年 12 月 28 日	57,400,787.55	100.00	支付现金	2022 年 12 月 28 日	转让执行裁定书下达日	23,624,170.07	24,954,454.95
源一技术有限公司	2022 年 11 月 2 日	-	100.00	——	2022 年 11 月 2 日	股份转让书签订日期	-	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	山东恒华佳业环保科技有限公司	银川保绿特生物技术 有限公司	武汉十方新能源有限公 司	北京驰奈生物能源科技有 限公司
现金	28,970,000.00	125,400,000.00	94,489,500.00	210,191,654.72
非现金资产的公允价值	-	-	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-	-	37,630,000.00
发行的权益性证券的公允价值	-	-	-	-
或有对价的公允价值	-	-	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	10,000.00	-
其他	-	-	-	-
合并成本合计	28,970,000.00	125,400,000.00	94,499,500.00	247,821,654.72
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	9,996,754.23	125,400,000.00	94,499,500.00	247,821,654.72
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	18,973,245.77	-	-	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.2 合并成本及商誉(续)

合并成本	青州市昌泰油脂有限公司	山东方福环保科技有限公司	天津碧海环保技术咨询服务有限公司	石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司
现金	3,500,000.00	185,676,321.96	151,582,900.00	57,400,787.55
非现金资产的公允价值	-	-	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-	-	-
或有对价的公允价值	-	-	208,439,699.22	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	18,000.00	-	-
其他	-	-	-	-
合并成本合计	3,500,000.00	185,694,321.96	360,022,599.22	57,400,787.55
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-9,699,107.90	185,694,321.96	167,984,664.10	57,400,787.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	13,199,107.90	-	192,037,935.12	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更 (续)

6.1 非同一控制下企业合并 (续)

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	山东恒华佳业环保科技有限公司		银川保绿特生物技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	5,220,094.91	5,220,094.91	81,801,620.47	81,801,620.47
应收账款 (含应收票据)	4,568,823.80	4,568,823.80	25,180,395.23	25,180,395.23
存货	14,441,252.37	14,441,252.37	93,182.76	93,182.76
固定资产	46,614,699.02	34,530,385.26	275,867.00	275,867.00
无形资产	13,864,437.02	11,112,734.96	207,113,599.03	87,420,327.12
在建工程	-	-	-	-
其他资产	5,867,512.33	5,867,512.33	2,232,826.51	2,232,826.51
负债:				
借款 (包含长短期借款)	10,000,000.00	10,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
应付款项	6,447,240.51	6,447,240.51	1,352,999.45	1,352,999.45
其他应付款	47,155,496.96	47,155,496.96	99,788,170.74	99,788,170.74
长期应付款	-	-	80,000,000.00	80,000,000.00
递延收益	-	-	-	415,495.80
递延所得税负债	3,709,003.96	-	-	-
其他负债	10,769,135.23	10,769,135.23	2,000,101.81	2,000,101.81
净资产	12,495,942.79	1,368,930.93	131,556,219.00	11,447,451.29
减: 少数股东权益	2,499,188.56	-	6,156,219.00	-
取得的净资产	9,996,754.23	1,368,930.93	125,400,000.00	11,447,451.29

项目	武汉十方新能源有限公司		北京驰奈生物能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	909,676.50	909,676.50	24,263,538.57	24,263,538.57
应收账款 (含应收票据)	770,464.05	770,464.05	38,963,888.92	38,963,888.92
存货	-	-	5,754,934.12	562,854.88
固定资产	75,163,900.76	75,163,900.76	10,550.00	10,550.00
无形资产	66,766,599.63	61,155,308.62	464,624,663.55	216,009,645.62
在建工程	-	-	-	-
其他资产	13,108,758.58	13,108,758.58	54,892,102.73	54,892,102.73
负债:				
借款 (包含长短期借款)	-	-	83,950,000.00	83,950,000.00
应付款项	42,393,364.89	42,393,364.89	74,078,920.77	74,078,920.77
其他应付款	17,530,039.17	17,530,039.17	18,044,881.29	18,044,881.29
长期应付款	-	-	40,000,000.00	40,000,000.00
递延收益	-	-	500,000.00	14,766,561.80
递延所得税负债	-	-	133.80	133.80
其他负债	2,296,622.74	2,296,622.74	87,303,994.72	87,303,994.72
净资产	94,499,372.72	88,888,081.71	284,631,747.31	16,558,088.34
减: 少数股东权益	-127.28	-127.28	36,810,092.59	5,263,755.14
取得的净资产	94,499,500.00	88,888,208.99	247,821,654.72	11,294,333.20

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债(续)

项目	青州市昌泰油脂有限公司		山东方福环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	847,644.56	847,644.56	4,765,982.12	4,765,982.12
应收账款(含应收票据)	8,938,192.95	8,938,192.95	29,672,629.88	29,672,629.88
存货	1,341,181.58	1,341,181.58	368,907.96	368,907.96
固定资产	5,360,431.81	1,210,221.96	254,564.11	254,564.11
无形资产	-	-	188,795,384.94	182,670,815.94
在建工程	-	-	-	-
其他资产	303,601.77	303,601.77	3,261,416.32	3,261,416.32
负债:				
借款(包含长短期借款)	-	-	-	-
应付款项	349,060.84	349,060.84	6,282,720.52	6,282,720.52
其他应付款	10,826,133.66	10,826,133.66	1,975,375.67	1,975,375.67
长期应付款	780,736.83	780,736.83	-	-
递延收益	-	-	-	-
递延所得税负债	1,037,552.46	-	-	-
其他负债	13,496,676.78	13,496,676.78	33,166,467.18	33,166,467.18
净资产	-9,699,107.90	-12,811,765.29	185,694,321.96	179,569,752.96
减: 少数股东权益		-	-	-
取得的净资产	-9,699,107.90	-12,811,765.29	185,694,321.96	179,569,752.96

项目	天津碧海环保技术咨询服务股份有限公司		石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	6,620,034.63	6,620,034.63	638,656.88	638,656.88
应收账款(含应收票据)	56,495,940.41	56,495,940.41	31,683,071.29	31,683,071.29
存货	1,621,775.19	1,621,775.19	159,348.45	159,348.45
固定资产	96,953,956.37	81,336,002.05	166,145,646.62	160,550,240.85
无形资产	211,252,008.40	36,175,225.63	107,700,532.74	13,210,026.35
在建工程	296,020,880.48	296,020,880.48	4,349,954.08	4,349,954.08
其他资产	25,207,462.64	25,207,462.64	5,976,901.34	5,976,901.34
负债:				
借款(包含长短期借款)	-	-	-	-
应付款项	20,791,188.65	20,791,188.65	7,705,415.80	7,705,415.80
其他应付款	436,353,549.62	436,353,549.62	245,148,165.02	245,148,165.02
长期应付款	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	16,615,382.70
递延所得税负债	47,656,655.67	-	-	-
其他负债	21,386,000.08	21,386,000.08	6,399,743.03	6,399,743.03
净资产	167,984,664.10	24,946,582.68	57,400,787.55	-59,300,507.31
减: 少数股东权益		-	-	-
取得的净资产	167,984,664.10	24,946,582.68	57,400,787.55	-59,300,507.31

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债(续)

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

山东恒华佳业环保科技有限公司	根据同致信德(北京)资产评估有限公司于 2022 年 1 月 4 日出具的《北清环能集团股份有限公司拟股权收购涉及的山东恒华佳业环保科技有限公司股东全部权益价值》(同致信德评报字(2022)第 020011 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分和评估增值产生的递延所得税负债后确定。
银川保绿特生物技术有限公司	根据北京中同华资产评估有限公司于 2022 年 4 月 18 日《北控十方(山东)环保能源集团有限公司拟收购股权涉及的银川保绿特生物技术有限公司股东全部权益价值项目》(中同华评报字(2022)第 020564 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分后确定的。
武汉十方新能源有限公司	根据同致信德(北京)资产评估有限公司于 2022 年 1 月 4 日出具的《武汉十方新能源有限公司拟收购股权涉及的武汉百信环保能源科技有限公司股东全部权益价值》(同致信德评报字(2022)第 020040 号)相关资产负债公允价值确定, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分后确定的。
北京驰奈生物能源科技有限公司	根据北京中同华资产评估有限公司于 2022 年 3 月 3 日《北控十方(山东)环保能源集团有限公司拟收购股权涉及的北京驰奈生物能源科技有限公司股东全部权益价值评估项目》(中同华评报字(2022)第 020185 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分后确定的。
青州市昌泰油脂有限公司	根据北京中同华资产评估有限公司于 2022 年 8 月 15 日《北控十方(山东)环保能源集团有限公司拟收购股权涉及的青州市昌泰油脂有限公司股东全部权益价值项目》(中同华评报字(2022)第 021245 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分和评估增值产生的递延所得税负债后确定。
山东方福环保科技有限公司	根据北京中同华资产评估有限公司于 2022 年 5 月 15 日《北控十方(山东)环保能源集团有限公司拟收购股权涉及的山东方福环保科技有限公司模拟的股东全部权益价值项目》(中同华评报字(2022)第 020701 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分后确定的。
天津碧海环保技术咨询有限公司	根据北京中同华资产评估有限公司于 2022 年 7 月 12 日《北控十方(山东)环保能源集团有限公司拟收购天津碧海环保技术咨询有限公司 100%股权涉及的天津碧海环保技术咨询有限公司股东全部权益价值项目》(中同华评报字(2022)第 020975 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分和评估增值产生的递延所得税负债后确定。
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	根据北京中林资产评估有限公司于 2022 年 11 月 20 日出具的《北控十方(山东)环保能源集团有限公司及其关联方参与法拍石家庄驰奈威德生物能源科技有限公司股权涉及其股东全部权益价值资产评估报告》(中林评字[2022]446 号)相关资产负债公允价值, 考虑过渡期调整资产价值对应的折旧摊销部分后确定的。

6 合并范围的变更(续)

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.4 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
武汉十方新能源有限公司	10,000.00	10,000.00	-	评估值	-
山东方福环保科技有限公司	18,000.00	18,000.00	-	评估值	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.2 处置子公司

6.2.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
抚顺十方生物能源有限公司	3,110,000.00	100.00	转让	2022年5月24日	标的公司完成工商变更	-63,292.42	-	-	-	-	---	-
郑州新冠能源开发有限公司	22,340,000.00	100.00	转让	2022年8月25日	标的公司完成工商变更	1,396,509.35	-	-	-	-	---	-
太原市圆通生物能源有限公司	13,550,000.00	51.00	转让	2022年8月31日	标的公司完成工商变更	-1,827,251.62	-	-	-	-	---	-
厦门十方圆通生物能源有限公司	9,730,000.00	55.00	委托经营	2022年1月1日	控制权移交	1,120,103.20	-	-	-	-	---	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更(续)

6.3 其他原因的合并范围变动

6.3.1 本期新设子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东弥河绿色能源发展有限公司	青州	青州	科技推广和应用服务业	10,000.00	—	100.00	设立
天津奥能绿色能源有限公司	天津	天津	再生资源销售; 货物进出口; 进出口代理等	2,000.00	—	100.00	设立
天津明瑞油脂有限公司	天津	天津	非食用植物油加工、销售; 资源再生利用技术研发等	1,500.00	—	100.00	设立
山东方碧环保科技有限公司	济南	济南	科技推广和应用服务业	1,000.00	—	100.00	设立
天津方碧环保科技有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	1,000.00	—	100.00	设立
山高环能(广饶)新能源有限责任公司	东营	东营	生物质燃料加工	30,000.00	51.00	—	设立

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北清热力有限责任公司	北京	北京	电力、热力生产和供应业	100.00	—	设立
北京新城热力有限公司	北京	北京	电力、热力生产和供应业	—	93.00	购买
四川山高能慧科技有限公司	成都	成都	合同能源管理业务	99.35	0.65	同一控制下合并
四川美亚丝绸有限公司	南充	南充	丝绸生产销售	100.00	—	设立
四川山高能芯微信息技术有限公司	南充	南充	计算机软件开发、销售	60.00	—	设立
四川山高聚慧物联网科技有限公司	成都	成都	物联网技术开发	100.00	—	设立
北京新城国泰能源科技有限公司	北京	北京	电力、热力生产和供应业	—	100.00	购买
山高十方环保能源集团有限公司(原北控十方(山东)环保能源集团有限公司)	济南	济南	有机废弃物专用处置设备销售	100.00	—	购买
山东圆通生物能源有限公司	济南	济南	生物质能源利用项目投资	—	51.00	购买
济南十方固废处理有限公司	济南	济南	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
惠民县大朴生物质能源有限公司	滨州	滨州	生物质能源综合利用	—	100.00	购买
潍坊润通生物能源有限公司	潍坊	潍坊	垃圾填埋气发电	—	100.00	购买
烟台十方环保能源有限公司	烟台	烟台	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
青岛十方生物能源有限公司	青岛	青岛	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
南充奥盛环保设备有限公司	南充	南充	环保设备研发生产安装销售	—	100.00	购买
北控十方(湖南)环保能源有限公司	湘潭	湘潭	餐厨垃圾处理	—	65.00	设立
山东依水禾香农业科技有限公司	济南	济南	科技推广和应用服务业	—	100.00	购买
济南稼禾香农业科技有限公司	济南	济南	农业生产	—	100.00	购买
太原天润生物能源有限公司	太原	太原	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
上海卢实再生能源有限责任公司	上海	上海	贸易	—	100.00	设立
山东方福环保科技有限公司	济南	济南	科技推广和应用服务业	—	100.00	购买
菏泽同华环保有限公司	菏泽	菏泽	商务服务业	—	100.00	购买
单县同华环保科技有限公司	菏泽	菏泽	生态保护和环境治理业	—	100.00	购买
山东弥河绿色能源发展有限公司	青州	青州	科技推广和应用服务业	—	100.00	设立
武汉十方新能源有限公司	武汉	武汉	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
武汉百信环保能源科技有限公司	武汉	武汉	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
武汉百信固废回收有限公司	武汉	武汉	餐厨垃圾、废弃油脂、地沟油及其它固体废弃物收运以及处理	—	100.00	购买
武汉百信正源新能源科技开发有限公司	武汉	武汉	新能源技术的开发、应用	—	90.00	购买

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

7.1.1 企业集团的构成 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宜城市正源环保资源开发有限公司	襄阳	襄阳	生活垃圾、建筑垃圾处理	—	87.10	购买
北京驰奈生物能源科技有限公司	北京	北京	技术推广服务	—	100.00	购买
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	兰州	兰州	餐厨垃圾处理	—	88.47	购买
大同市驰奈能源科技有限公司	大同	大同	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
天津奥能绿色能源有限公司	天津	天津	再生资源销售; 货物进出口; 进出口代理等	—	100.00	设立
天津明瑞油脂有限公司	天津	天津	非食用植物油加工、销售; 资源再生利用技术研发等	—	100.00	设立
山东方碧环保科技有限公司	济南	济南	科技推广和应用服务业	—	100.00	设立
天津方碧环保科技有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	—	100.00	设立
青州市昌泰油脂有限公司	青州	青州	非食用动、植物油加工销售	—	100.00	购买
银川保绿特生物技术有限公司	银川	银川	餐厨垃圾处理	100.00	—	购买
山东恒华佳业环保科技有限公司	日照	日照	酸化油生产与销售	80.00	—	购买
山高环能(广饶)新能源有限责任公司	东营	东营	生物质燃料加工	51.00	—	设立
源一技术有限公司	香港	香港	贸易	—	100.00	购买
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	石家庄	石家庄	餐厨垃圾处理	100.00	—	购买
天津碧海环保技术咨询服务有限公司	天津	天津	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买
天津德丰利胜固体废弃物处理有限公司	天津	天津	餐厨垃圾处理	—	100.00	购买

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京新城热力有限公司	7%	1,295,088.07	3,500,000.00	14,202,477.76
北控十方(湖南)环保能源有限公司	35%	28,067.35	-	19,174,491.60
山东恒华佳业环保科技有限公司	20%	-5,158,570.30	-	-2,600,584.19
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	11.53%	-1,749,001.03	-	35,128,037.74

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

7.1.3 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
北京新城热力有限公司	209,321,221.32	320,123,431.63	529,444,652.95	258,205,344.79	68,346,768.74	326,552,113.53
北控十方(湖南)环保能源有限公司	41,051,837.33	194,395,166.89	235,447,004.22	38,693,577.99	142,297,619.08	180,991,197.07
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	76,827,038.69	405,956,446.30	482,783,484.99	113,788,193.95	64,279,983.40	178,068,177.35

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
北京新城热力有限公司	270,197,869.52	318,593,212.30	588,791,081.82	260,913,628.40	97,664,260.07	358,577,888.47
北控十方(湖南)环保能源有限公司	26,025,354.26	164,537,255.11	190,562,609.37	154,860,026.14	-	154,860,026.14

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
北京新城热力有限公司	257,900,159.02	18,987,805.23	18,987,805.23
北控十方(湖南)环保能源有限公司	29,415,579.77	80,192.42	80,192.42
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	29,900,773.39	-15,171,567.28	-15,171,567.28

子公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
北京新城热力有限公司	246,526,795.70	18,172,169.70	18,172,169.70
北控十方(湖南)环保能源有限公司	164,446,274.01	-343,316.77	-343,316.77

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

根据公司与少数股东于 2022 年 11 月份签订的股权转让协议, 按照收购价款 660.00 万元收购少数股东持有的银川保绿特生物技术有限公司 5% 股权。

根据公司与少数股东于 2022 年 6 月份签订的股权转让协议, 按照收购价款 44.00 万元收购少数股东持有的上海卢实再生能源有限责任公司 30% 股权。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	银川保绿特生物技术有限公司	上海卢实再生能源有限责任公司
购买成本	6,600,000.00	440,000.00
--现金	6,600,000.00	440,000.00
购买成本合计	6,600,000.00	440,000.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,022,365.41	1,122,753.69
差额	577,634.59	-682,753.69
其中: 调整资本公积	577,634.59	-682,753.69

7.3 在合营企业或联营企业中的权益

7.3.1 不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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京聚能东方科技有限公司	北京	北京	零售业	36	—	权益法
福州清禹新能股权投资合伙企业 (有限合伙)	福州	福州	商务服务业	45.43	—	权益法

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.3 在合营企业或联营企业中的权益 (续)

7.3.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
北京聚能东方科技有限公司		
投资账面价值合计	55,810.94	285,540.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-229,729.53	-594,918.45
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-229,729.53	-594,918.45
福州清禹新能股权投资合伙企业 (有限合伙)		
投资账面价值合计	91,492,500.00	20,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款、交易性金融负债、应付账款、其他应付款、长期应付款和借款等, 相关金融工具详情见各附注披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 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。

8 与金融工具相关的风险(续)

8.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保, 具体包括: 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批, 并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

8.2 流动性风险

流动性风险, 是指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。

8.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	258,021,680.11	-	-	-	258,021,680.11
交易性金融负债	235,700,559.90	-	-	-	235,700,559.90
应付账款	505,906,784.30	-	-	-	505,906,784.30
其他应付款	897,332,228.94	-	-	-	897,332,228.94
一年内到期的非流动负债	308,356,010.33	-	-	-	308,356,010.33
长期借款	-	337,498,947.53	64,638,857.12	263,523,904.84	665,661,709.49
长期应付款	-	180,953,795.48	185,126,719.32	476,646,851.72	842,727,366.52

8 与金融工具相关的风险 (续)

8.3 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。

8.3.1 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司以外币进行计价的金融工具如下:

外币金融资产	期末余额		
	美元	其他币种	合计
货币资金	-	58,023.78	58,023.78
应收票据	254,036,771.98	-	254,036,771.98
应收账款	2,123,998.31	-	2,123,998.31

假设在其他条件不变的情况下, 美元对人民币汇率上升或下降 5%, 则可能影响本公司本期的净利润增加或减少 960.82 万元。汇率变动对本公司外汇风险的影响不大, 本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动, 其他变量保持不变, 以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的面临汇率风险的金融工具进行重新计算得出的汇率变动对净利润的影响, 上述分析不包括外币报表折算差异, 且所得税影响统一按 25% 优惠所得税税率测算。

8.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具 (如某些贷款承诺)。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的借款。由于固定利率借款均为短期借款, 因此本公司认为利率风险中公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

假设在其他条件不变的情况下, 借款利率上升或下降 1%, 则可能影响本公司本期的净利润增加或减少 613.73 万元。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和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。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计 量	第二层次 公允价值计 量	第三层次 公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 投资性房地产	-	60,428,489.43	-	60,428,489.43
1.出租用的土地使用权	-	2,672,062.39	-	2,672,062.39
2.出租的建筑物	-	57,756,427.04	-	57,756,427.04
持续以公允价值计量的资产总额	-	60,428,489.43	-	60,428,489.43
(二) 交易性金融负债				
1.股权收购或有对价	-	-	235,700,559.90	235,700,559.90
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	235,700,559.90	235,700,559.90

9.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

投资性房地产为公司已经出租的建筑物、土地, 根据出租建筑物的实际情况, 采用市场法或者收益法进行估值。

9.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续第三层次公允价值计量项目为非同一控制下的企业合并中确认的或有对价, 划分至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融负债, 综合考虑标的企业未来业绩预测情况、或有对价支付方信用风险及偿付能力确定其公允价值。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
山高光伏电力发展有限公司(原北京北控光伏科技发展有限公司) 福州山高禹阳创业投资合伙企业(有限合伙)(原福州北控禹阳股权投资合伙企业(有限合伙))	北京	光伏技术研发; 技术咨询; 转让自有技术等	580,000 万元	15.77	15.77
西藏禹泽投资管理有限公司-禹泽红牛壹号私募股权投资基金	福州	投资管理	50,005 万元	3.11	3.11
	拉萨	投资管理	2,000 万元	4.11	4.11

本公司的母公司情况的说明:

上述股东合计持有本公司 22.99%股份, 为本公司控股股东, 上述股东同为山高新能源集团有限公司控制的企业, 山高新能源集团有限公司的实际控制人为山东省国资委。本公司的实际控制人为山东省国资委。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注 7.3。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津北清电力智慧能源有限公司	本公司控股股东之子公司
山高热力集团有限公司(原北控清洁热力有限公司)	本公司控股股东之子公司
江阴北控禹澄环境产业投资合伙企业(有限合伙)	本公司控股股东控制
南充市国有资产投资经营有限责任公司	近十二个月内持股 5%以上法人股东(已无偿划拨)
吉林北控能慧环保有限公司	本公司控股股东之联营企业
阳泉北控能慧新能源有限公司	本公司控股股东之联营企业
中铁隆工程集团有限公司	受同一实际控制人控制, 且本公司董事近十二个月内兼任其董事(已卸任)
西安市高陵区康润环保工程有限公司	受同一实际控制人控制
河北中科威德环境工程有限公司	受同一实际控制人控制
威德环境科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
山东省水利工程局有限公司	受同一实际控制人控制
河北绿碳生物科技有限公司	受同一实际控制人控制
威海市商业银行股份有限公司	受同一实际控制人控制

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (含税)	是否超过交易额度	上期发生额
天津北清电力智慧能源有限公司	担保服务	-	---	---	1,070,022.42
山高热力集团有限公司	担保服务	-	---	---	585,992.00
山高热力集团有限公司	资产采购	-	---	---	27,152.43
山高热力集团有限公司	服务费	-	---	---	1,244,688.38
江阴北控禹澄环境产业投资合伙企业 (有限合伙)	利息支出	-	---	---	4,418,630.14
南充市国有资产投资经营有限责任公司	利息支出	-	---	---	208,437.50
中铁隆工程集团有限公司 (注 1)	工程建设	733,944.95	---	---	61,009,174.32
西安市高陵区康润环保工程有限公司	商品采购	1,385,553.99	---	---	-
威海市商业银行股份有限公司	利息支出	413,333.33	---	---	-

注 1: 2021 年 1 月, 山高十方 (联合体牵头人)、中铁隆工程集团有限公司 (联合体成员) 中标湘潭市城市管理和综合执法局“湘潭市餐厨垃圾资源化利用 (PPP) 项目”社会资本合作方, 山高十方作为联合体牵头人承担该项目的投资、建设、运营和移交, 运营期限为 20 年 (含建设期)。此后, 山高十方将该项目的建筑施工和设备安装工程发包给中铁隆工程集团有限公司, 并签订了《工程服务协议》, 工程价款暂定 7,000 万元 (含税)。因该公司系山高集团下属企业, 本公司董事、总裁谢欣近十二个月内兼任该公司董事 (已卸任), 此事项自公司最终控制方变更时构成关联交易, 对上期发生额和本期发生额予以披露。

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (含税)	是否超过交易额度	上期发生额
山高热力集团有限公司	资产销售	-	---	---	11,802.28
山高热力集团有限公司	咨询服务	-	---	---	312,818.89
吉林北控能慧环保有限公司	提供服务	16,981,132.07	18,000,000.00	否	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.2 关联担保情况

10.5.2.1 本公司作为担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
青岛十方生物能源有限公司	山高环能集团股份有限公司	8,000,000.00	2022 年 4 月 26 日至 2023 年 4 月 25 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
济南十方固废处理有限公司	山高环能集团股份有限公司	10,000,000.00	2022 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
北京新城热力有限公司	山高环能集团股份有限公司	30,000,000.00	2022 年 4 月 25 日至 2023 年 4 月 24 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
银川保绿特生物技术有限公司	山高环能集团股份有限公司	128,000,000.00	2022 年 12 月 1 日至 2034 年 11 月 30 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
山高十方环保能源集团有限公司	山高环能集团股份有限公司	100,000,000.00	2022 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 30 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
北控十方(湖南)环保能源有限公司	山高环能集团股份有限公司	210,000,000.00	2021 年 12 月 24 日至 2036 年 12 月 23 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
天津方碧环保科技有限公司	山高环能集团股份有限公司 山高十方环保能源集团有限公司	150,000,000.00	2022 年 11 月 28 日至 2027 年 11 月 27 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
山高十方环保能源集团有限公司	山高环能集团股份有限公司	50,000,000.00	2022 年 9 月 21 日至 2029 年 9 月 20 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
山高十方环保能源集团有限公司	山高环能集团股份有限公司	50,000,000.00	2022 年 10 月 18 日至 2024 年 10 月 18 日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起两年	否
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	山高环能集团股份有限公司	237,085,706.20	自驰奈威德依约向债务人清偿债务的履行期限届满之日起两年	否
银川保绿特生物技术有限公司	山高环能集团股份有限公司	80,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022 年 4 月 29 日)起至承租人履行债务期限届满之日(2030 年 4 月 29 日)起两年	否
青岛十方生物能源有限公司	山高环能集团股份有限公司 山高十方环保能源集团有限公司	70,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022 年 3 月 2 日)起至承租人履行债务期限届满之日(2030 年 3 月 2 日)起三年	否

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.2 关联担保情况 (续)

10.5.2.1 本公司作为担保方 (续)

被担保方	担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
太原天润生物能源有限公司	山高十方环保能源集团有限公司	110,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2021年9月6日)起至承租人履行债务期限届满之日(2026年9月6日)起三年	否
太原天润生物能源有限公司	山高十方环保能源集团有限公司	70,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022年5月31日)起至承租人履行债务期限届满之日(2027年5月31日)起三年	否
济南十方固废处理有限公司	山高环能集团股份有限公司 山高十方环保能源集团有限公司	120,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2021年12月16日)起至承租人履行债务期限届满之日(2029年12月16日)起三年	否
青州市昌泰油脂有限公司	窦新昌	800,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022年2月25日)起至承租人履行债务期限届满之日(2027年2月25日)起五年	否
甘肃驰奈生物能源系统有限公司	山高环能集团股份有限公司	75,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022年6月24日)起至承租人履行债务期限届满之日(2028年6月24日)起两年	否
大同市驰奈能源科技有限公司	山高环能集团股份有限公司	80,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022年4月29日)起至承租人履行债务期限届满之日(2027年5月23日)起两年	否

10.5.2.2 本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保是否已经履行完毕
山高环能集团股份有限公司	山高十方环保能源集团有限公司	100,000,000.00	2022年9月27日至2023年9月26日止的期间所签署的主合同下债务履行期限届满之日起三年	否
山高环能集团股份有限公司	山高十方环保能源集团有限公司	90,000,000.00	自融资租赁合同成立之日(2022年10月15日)起至承租人履行债务期限届满之日(2028年10月15日)起两年	否

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联交易情况 (续)

10.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入 威海市商业银行股份 有限公司	100,000,000.00	2022 年 11 月 30 日	2023 年 11 月 30 日	短期借款

10.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,894,815.00	7,612,917.97

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 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
银行存款	威海市商业 银行股份有 限公司	48,247,853.17	-	-	-
应收账款	吉林北控能 慧环保有限 公司	-	-	6,460,050.00	646,005.00
应收账款	阳泉北控能 慧新能源有 限公司	-	-	1,300,000.00	130,000.00
应收账款	山高热力集 团有限公司	-	-	1,416,349.68	70,817.48
其他应收款	山东省水利 工程局有限 公司	3,000,000.00	150,000.00	-	-
其他应收款	河北中科威 德环境工程 有限公司	1,000,000.00	50,000.00	-	-
其他应收款	河北绿碳生 物科技有限 公司	12,073.72	603.69	-	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.6 关联方应收应付款项 (续)

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山高热力集团有限公司	-	1,170,695.96
应付账款	中铁隆工程集团有限公司	17,412,422.50	45,478,071.15
其他应付款	北京聚能东方科技有限公司	181,912.22	764,368.33
其他应付款	福州清禹新能股权投资合伙企业 (有限合伙)	184,176,321.96	-
其他应付款	天津北清电力智慧能源有限公司	-	1,626,642.62
其他应付款	山高热力集团有限公司	-	585,992.00
其他应付款	河北中科威德环境工程有限公司	33,748,908.04	-
其他应付款	威德环境科技股份有限公司	78,078,602.34	-
其他应付款	山东省水利工程局有限公司	125,258,195.82	-

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	12,080,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,966,850.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,690,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和 合同剩余期限	——
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范 围和合同剩余期限	——

11.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按公司股份的市场价格计量
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续 信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益 工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	51,974,234.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,114,981.89

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日, 本集团就售后回租融资租赁项目的不可撤销合同需于下列期间承担款项如下:

期间	承诺支付金额
1 年以内	192,487,756.14
1-2 年	222,639,220.54
2-3 年	217,941,907.55
3 年以上	524,061,785.09
合计	<u>1,157,130,669.32</u>

售后回租融资租赁具体信息详见附注 5.35.2.2。

12.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

根据 2023 年 4 月 19 日第十一届董事会第四次会议决议, 批准《2022 年度资本公积转增股本预案》的议案, 向资本公积金转增股本股权登记日收市后登记在册的普通股股东以资本公积金每 10 股转增 4 股, 本次资本公积金转增股本不送红股, 不进行现金分红, 本议案尚需提交公司 2022 年度股东大会审议批准。

除上述事项外, 截至本财务报告签发日 2023 年 4 月 19 日止, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

14 其他重要事项

14.1 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	1,450,928.81
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,634,325.41
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	12,407,854.77

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	71,716,310.24
1 至 2 年	22,302,928.77
2 至 3 年	1,385,000.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小计	95,404,239.01
减: 坏账准备	423,000.00
合计	94,981,239.01

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,404,239.01	100.00	423,000.00	0.44	94,981,239.01
其中: 账龄组合	1,535,000.00	1.61	423,000.00	27.56	1,112,000.00
合并范围内关联方	93,869,239.01	98.39	-	-	93,869,239.01
合计	95,404,239.01	100.00	423,000.00	0.44	94,981,239.01

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	163,615,687.33	100.00	855,322.48	0.52	162,760,364.85
其中: 账龄组合	9,261,399.68	5.66	855,322.48	9.24	8,406,077.20
合并范围内关联方	154,354,287.65	94.34	-	-	154,354,287.65
合计	163,615,687.33	100.00	855,322.48	0.52	162,760,364.85

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	150,000.00	7,500.00	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	1,385,000.00	415,500.00	30.00
合计	1,535,000.00	423,000.00	27.56

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.1 应收账款 (续)

15.1.3 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	
组合计提	855,322.48	-	432,322.48	-	-	423,000.00
合计	855,322.48	-	432,322.48	-	-	423,000.00

15.1.4 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	金额	年限	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备
青州市昌泰油脂有限公司	22,234,282.55	1 年以内	23.31	-
山高十方环保能源集团有限公司	18,547,309.85	2 年以内	19.44	-
北京新城热力有限公司	18,153,547.15	1 年以内	19.03	-
济南十方固废处理有限公司	10,643,731.57	2 年以内	11.16	-
山东恒华佳业环保科技有限公司	4,783,918.25	1 年以内	5.01	-
合计	74,362,789.37		77.95	-

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	61,350,000.00	-
其他应收款	1,273,898,660.18	755,243,994.30
合计	1,335,248,660.18	755,243,994.30

15.2.2 应收股利

15.2.2.1 应收股利情况

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
北清热力有限责任公司	46,350,000.00	-
四川山高聚慧物联网科技有限公司	15,000,000.00	-
合计	61,350,000.00	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.3 其他应收款

15.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,272,816,047.35
1 至 2 年	378,314.53
2 至 3 年	1,137,335.41
3 至 4 年	657,393.51
4 至 5 年	-
5 年以上	50,000.00
小计	1,275,039,090.80
减: 坏账准备	1,140,430.62
合计	1,273,898,660.18

15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	1,270,500,404.53	752,121,410.80
押金保证金	2,582,001.25	592,161.25
代垫款	156,449.80	184,900.26
备用金	645,275.00	127,990.82
往来款	1,154,960.22	6,199,573.82
股权款	-	570,000.00
小计	1,275,039,090.80	759,796,036.95
减: 坏账准备	1,140,430.62	4,552,042.65
合计	1,273,898,660.18	755,243,994.30

15.2.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	62,706.61	3,919,336.04	570,000.00	4,552,042.65
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-3,452.17	3,452.17	-	-
--转入第三阶段	-	-173,444.00	173,444.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	55,313.32	-55,313.32	-	-
本期计提	286,213.25	-	-	286,213.25
本期转回	-	3,415,861.28	281,964.00	3,697,825.28
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	400,781.01	278,169.61	461,480.00	1,140,430.62

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.3 其他应收款 (续)

15.2.3.4 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	
账龄组合	4,552,042.65	286,213.25	3,697,825.28	-	-	1,140,430.62
合计	4,552,042.65	286,213.25	3,697,825.28	-	-	1,140,430.62

15.2.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青州市昌泰油脂有限公司	关联方款项	393,379,394.04	1 年以内	30.85	-
北清热力有限责任公司	关联方款项	163,365,944.68	1 年以内	12.81	-
天津方碧环保科技有限公司	关联方款项	144,192,249.29	1 年以内	11.31	-
天津德丰利胜固体废弃物处理有限公司	关联方款项	148,347,622.30	1 年以内	11.63	-
山东弥河绿色能源发展有限公司	关联方款项	138,026,173.28	1 年以内	10.83	-
合计		987,311,383.59		77.43	-

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

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	988,565,023.62	825,082.52	987,739,941.10	676,261,129.50	825,082.52	675,436,046.98
对联营、合营企业投资	91,548,310.94	-	91,548,310.94	20,285,540.47	-	20,285,540.47
合计	1,080,113,334.56	825,082.52	1,079,288,252.04	696,546,669.97	825,082.52	695,721,587.45

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他 (注 2)		
四川美亚丝绸有限公司	24,737,462.90	-	-	-	-	24,737,462.90	-
四川山高聚慧物联网科技有限公司	10,028,000.00	-	-	-	860,647.45	10,888,647.45	-
四川山高能慧科技有限公司	8,825,082.52	-	-	-	-	8,825,082.52	825,082.52
山高十方环保能源集团有限公司	437,670,584.08	-	-	-	6,627,976.51	444,298,560.59	-
北清热力有限责任公司	195,000,000.00	-	-	-	3,625,400.25	198,625,400.25	-
四川山高能芯微信息技术有限公司 (注 1)	-	-	-	-	164,800.49	164,800.49	-
银川保绿特生物技术有限公司	-	213,400,000.00	-	-	29,691.68	213,429,691.68	-
山东恒华佳业环保科技有限公司	-	28,970,000.00	-	-	235,190.19	29,205,190.19	-
山高环能 (广饶) 新能源有限责任公司	-	989,400.00	-	-	-	989,400.00	-
石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司	-	57,400,787.55	-	-	-	57,400,787.55	-
合计	676,261,129.50	300,760,187.55	-	-	11,543,706.57	988,565,023.62	825,082.52

注 1: 四川山高能芯微信息技术有限公司于 2019 年 8 月 28 日在南充市注册成立, 截止 2022 年 12 月 31 日还未实际缴纳出资。

注 2: 其他增加为子公司股权激励费用分摊。

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
		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	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
联营企业											
北京聚能东方科 技有限公司	285,540.47	-	-	-229,729.53	-	-	-	-	-	55,810.94	-
福州清禹新能股 权投资合伙企业 (有限合伙)	20,000,000.00	71,492,500.00	-	-	-	-	-	-	-	91,492,500.00	-
合计	20,285,540.47	71,492,500.00	-	-229,729.53	-	-	-	-	-	91,548,310.94	-

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 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	129,052,734.34	92,288,333.26	183,535,133.87	105,943,162.56
其他业务	41,477,625.73	-	22,543,987.87	-
合计	170,530,360.07	92,288,333.26	206,079,121.74	105,943,162.56

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	264,350,000.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-229,729.53	-594,918.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-380,000.00
合计	264,120,270.47	-974,918.45

山高环能集团股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	143,613.47	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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)	2,137,757.33	详见附注 5.63.1
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-19,462.16	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	324,100.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,060,797.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	391,992.83	
减: 所得税影响额	186,814.01	
少数股东权益影响额 (税后)	-731,217.08	
合计	5,583,202.33	

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.39	0.25	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.97	0.23	0.23

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



山高环能集团股份有限公司

法定代表人：

匡东伟



主管会计工作的负责人：

谢娟



会计机构负责人：

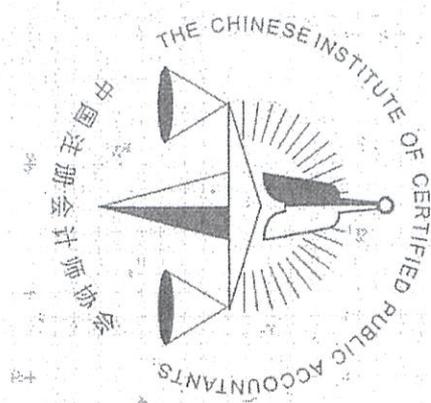
杨汝云



日期：2023年4月19日



姓名 Full name 陆友毅
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1972-09-19
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 320522197209190012



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



陆友毅的年检二维码

证书编号: 310000731709
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



姓名 孙希曦
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1985-10-06
 Date of birth
 工作单位 (特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 321283198610065228
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



孙希曦(310000030116)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



孙希曦(310000030116)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



孙希曦的年检二
 维码

年 /y 月 /m 日 /d

证书序号: 0006271

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

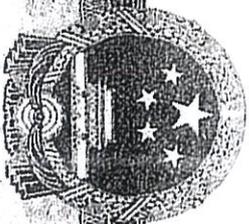


发证机关:



二〇一〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区川城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;提供税务咨询;管理咨询、代理记账;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2022年02月08日



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统,了解更多登记、备案信息。