



# 山高环能

山高环能集团股份有限公司

2024 年半年度财务报告

2024 年 8 月 27 日

# 财务报告

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：山高环能集团股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	128,094,018.66	252,167,201.75
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	342,336,988.08	325,649,189.81
应收款项融资		
预付款项	39,310,763.61	27,935,548.76
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	48,196,267.72	53,208,671.99
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	41,602,536.40	49,313,764.58
其中：数据资源		
合同资产	22,048,428.64	22,196,006.24
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	149,872,003.67	141,552,961.24
流动资产合计	771,461,006.78	872,023,344.37

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	9,406,954.19	9,204,315.86
长期股权投资	1,156,646.23	29,086,738.17
其他权益工具投资		300,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	56,700,589.43	56,700,589.43
固定资产	1,062,357,919.53	593,249,390.88
在建工程	134,512,133.17	610,901,044.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	51,124,840.76	54,521,339.14
无形资产	2,241,893,874.40	2,275,341,625.58
其中：数据资源		
开发支出	8,635,349.56	5,033,664.81
其中：数据资源		
商誉	590,464,437.66	590,464,437.66
长期待摊费用	73,339,004.07	63,158,062.44
递延所得税资产	23,375,369.62	31,986,044.45
其他非流动资产	195,304,043.02	205,276,882.48
非流动资产合计	4,448,271,161.64	4,525,224,135.16
资产总计	5,219,732,168.42	5,397,247,479.53
流动负债：		
短期借款	800,567,087.25	512,936,259.27
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	227,189,258.66	302,461,020.90
预收款项		
合同负债	20,527,259.21	107,426,496.93
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	24,630,038.94	38,763,458.27
应交税费	13,544,493.64	30,140,371.48
其他应付款	358,404,877.18	402,006,354.27
其中：应付利息		

应付股利	1,201,116.32	1,201,116.32
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	426,460,946.41	461,060,761.54
其他流动负债	428,053.87	1,819,431.00
流动负债合计	1,871,752,015.16	1,856,614,153.66
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	887,376,002.68	945,063,159.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,276,332.59	6,250,554.95
长期应付款	775,018,055.70	884,671,964.02
长期应付职工薪酬		
预计负债	71,449,899.52	35,947,138.59
递延收益	62,571,282.48	68,042,887.14
递延所得税负债	47,063,677.95	51,398,686.38
其他非流动负债	94,010,660.00	107,500,000.00
非流动负债合计	1,944,765,910.92	2,098,874,390.08
负债合计	3,816,517,926.08	3,955,488,543.74
所有者权益：		
股本	470,988,309.00	476,696,361.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	992,342,557.29	1,018,904,989.29
减：库存股	26,529,582.00	58,800,066.00
其他综合收益	-13,021.50	-12,751.80
专项储备	1,627.90	
盈余公积	51,130,542.01	51,130,542.01
一般风险准备		
未分配利润	-107,150,471.60	-72,148,037.88
归属于母公司所有者权益合计	1,380,769,961.10	1,415,771,036.62
少数股东权益	22,444,281.24	25,987,899.17
所有者权益合计	1,403,214,242.34	1,441,758,935.79
负债和所有者权益总计	5,219,732,168.42	5,397,247,479.53

法定代表人：谢欣 主管会计工作负责人：谢丽娟 会计机构负责人：谢丽娟

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,092,603.07	1,387,588.98

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	87,777,441.02	40,504,469.05
应收款项融资		
预付款项	34,740,087.51	4,541,198.26
其他应收款	1,466,014,668.36	1,881,094,176.10
其中：应收利息		
应收股利	46,350,000.00	71,350,000.00
存货		572,249.43
其中：数据资源		
合同资产	3,773,391.61	3,861,685.74
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,619,972.06	864,296.88
流动资产合计	1,597,018,163.63	1,932,825,664.44
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	1,675,447.19	1,635,517.79
长期股权投资	1,391,774,001.24	1,159,474,027.80
其他权益工具投资		300,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	56,700,589.43	56,700,589.43
固定资产	1,420,809.34	846,785.85
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	67,134.64	428,492.06
无形资产	10,945.72	13,801.12
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	290,155.67	450,757.41
递延所得税资产	1,228,973.71	3,793,262.43
其他非流动资产	2,928,709.58	1,713,473.69
非流动资产合计	1,456,096,766.52	1,225,356,707.58
资产总计	3,053,114,930.15	3,158,182,372.02
流动负债：		
短期借款	170,139,388.88	90,096,666.66
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	51,686,302.71	31,398,312.69
预收款项		
合同负债	1,800,000.00	1,800,000.00
应付职工薪酬	5,578,118.15	7,432,022.49
应交税费	1,996,976.20	5,572,590.29
其他应付款	794,316,848.03	926,776,247.93
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	58,545,783.85	107,081,387.53
其他流动负债		
流动负债合计	1,084,063,417.82	1,170,157,227.59
非流动负债：		
长期借款	201,300,526.78	215,122,232.38
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	82,624,299.35	96,694,499.67
长期应付职工薪酬		
预计负债	39,296,623.09	53,523.09
递延收益		
递延所得税负债	16,783.66	
其他非流动负债		
非流动负债合计	323,238,232.88	311,870,255.14
负债合计	1,407,301,650.70	1,482,027,482.73
所有者权益：		
股本	470,988,309.00	476,696,361.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	963,993,899.55	990,556,331.55
减：库存股	26,529,582.00	58,800,066.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	51,130,542.01	51,130,542.01
未分配利润	186,230,110.89	216,571,720.73
所有者权益合计	1,645,813,279.45	1,676,154,889.29
负债和所有者权益总计	3,053,114,930.15	3,158,182,372.02

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	789,859,712.80	1,125,804,358.32
其中：营业收入	789,859,712.80	1,125,804,358.32
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	775,175,537.43	1,060,017,346.93
其中：营业成本	639,763,964.86	910,353,348.12
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,141,094.11	6,120,767.50
销售费用	2,368,806.55	3,097,837.70
管理费用	62,334,934.98	50,628,810.25
研发费用	1,459,727.65	4,681,050.40
财务费用	62,107,009.28	85,135,532.96
其中：利息费用	59,983,831.27	77,520,152.24
利息收入	373,717.85	938,361.69
加：其他收益	6,268,953.32	12,873,986.10
投资收益（损失以“—”号填列）	14,980.57	3,016,940.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14,980.57	3,027,708.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-4,613,783.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-10,853,435.77	-8,064,533.21
资产减值损失（损失以“—”号填列）	860,996.68	-1,585,381.97
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-642,779.48	-304,800.72
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,332,890.69	67,109,439.35
加：营业外收入	3,447,158.04	1,420,167.91
减：营业外支出	40,144,439.36	1,196,735.00
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-26,364,390.63	67,332,872.26

减：所得税费用	14,181,661.02	30,241,188.57
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-40,546,051.65	37,091,683.69
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-40,546,051.65	37,091,683.69
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-35,002,433.72	40,580,703.31
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-5,543,617.93	-3,489,019.62
六、其他综合收益的税后净额	-269.70	-8,764.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-269.70	-8,764.48
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-269.70	-8,764.48
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	-269.70	-8,764.48
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-40,546,321.35	37,082,919.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	-35,002,703.42	40,571,938.83
归属于少数股东的综合收益总额	-5,543,617.93	-3,489,019.62
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.08	0.09
（二）稀释每股收益	-0.08	0.09

法定代表人：谢欣 主管会计工作负责人：谢丽娟 会计机构负责人：谢丽娟

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	79,317,124.37	85,663,261.82
减：营业成本	70,775,948.83	58,571,543.86



税金及附加	451,508.53	747,465.05
销售费用		872,354.82
管理费用	17,903,917.66	12,081,307.19
研发费用		
财务费用	831,794.29	-13,057,307.60
其中：利息费用	13,002,251.02	18,884,541.74
利息收入	14,187,087.36	35,028,561.04
加：其他收益	164,697.00	112,535.67
投资收益（损失以“—”号填列）	15,014,980.57	21,113,540.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14,980.57	3,027,708.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,078,376.97	57,265.72
资产减值损失（损失以“—”号填列）		1,037,259.10
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-3,147.21	-1,435.91
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	5,608,862.39	48,767,063.89
加：营业外收入	46,701.72	38,575.73
减：营业外支出	39,660,234.40	752,538.63
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-34,004,670.29	48,053,100.99
减：所得税费用	-3,663,060.45	6,881,760.74
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-30,341,609.84	41,171,340.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-30,341,609.84	41,171,340.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-30,341,609.84	41,171,340.25
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	692,117,365.79	1,099,899,325.01
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	47,561,111.50	59,662,840.90
收到其他与经营活动有关的现金	19,339,407.81	13,351,925.04
经营活动现金流入小计	759,017,885.10	1,172,914,090.95
购买商品、接受劳务支付的现金	546,434,034.63	795,435,694.95
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	140,858,612.19	127,864,346.82
支付的各项税费	58,937,590.12	107,593,389.74
支付其他与经营活动有关的现金	24,585,126.00	43,331,357.98
经营活动现金流出小计	770,815,362.94	1,074,224,789.49
经营活动产生的现金流量净额	-11,797,477.84	98,689,301.46
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	15,007.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	78,822.00	306,332.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		45,187.55

收到其他与投资活动有关的现金	27,455,674.38	20,000,000.00
投资活动现金流入小计	27,549,503.51	20,351,519.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	128,248,617.05	226,653,686.69
投资支付的现金		8,100,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	29,681,095.55	94,694,395.21
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	157,929,712.60	329,448,081.90
投资活动产生的现金流量净额	-130,380,209.09	-309,096,562.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	342,020,957.45	598,265,603.67
收到其他与筹资活动有关的现金	212,485,804.50	300,000,000.00
筹资活动现金流入小计	556,506,761.95	898,265,603.67
偿还债务支付的现金	226,067,182.07	118,494,157.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,001,118.04	37,998,258.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	269,319,885.55	406,256,544.90
筹资活动现金流出小计	543,388,185.66	562,748,960.67
筹资活动产生的现金流量净额	13,118,576.29	335,516,643.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	367,867.41	-6,912.85
五、现金及现金等价物净增加额	-128,691,243.23	125,102,469.26
加：期初现金及现金等价物余额	239,287,221.51	187,964,558.09
六、期末现金及现金等价物余额	110,595,978.28	313,067,027.35

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	43,033,617.57	123,005,409.79
收到的税费返还		740.66
收到其他与经营活动有关的现金	3,463,500,753.86	3,254,679,974.88
经营活动现金流入小计	3,506,534,371.43	3,377,686,125.33
购买商品、接受劳务支付的现金	169,791,703.26	-41,402,562.88
支付给职工以及为职工支付的现金	14,162,591.18	19,593,096.53
支付的各项税费	2,233,262.42	16,572,505.52
支付其他与经营活动有关的现金	3,113,509,805.22	3,177,065,199.57
经营活动现金流出小计	3,299,697,362.08	3,171,828,238.74
经营活动产生的现金流量净额	206,837,009.35	205,857,886.59
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	40,015,007.13	22,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500.00	18,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		137,976.98
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计	40,015,507.13	22,155,976.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	582,870.00	8,733,553.50
投资支付的现金	230,000,000.00	160,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	7,750,000.00	6,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	238,332,870.00	175,633,553.50
投资活动产生的现金流量净额	-198,317,362.87	-153,477,576.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	110,000,000.00	41,380,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	110,000,000.00	41,380,000.00
偿还债务支付的现金	35,848,063.82	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,484,795.02	2,757,753.79
支付其他与筹资活动有关的现金	75,481,773.55	123,565,983.59
筹资活动现金流出小计	118,814,632.39	126,823,737.38
筹资活动产生的现金流量净额	-8,814,632.39	-85,443,737.38
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	-294,985.91	-33,063,427.31
加：期初现金及现金等价物余额	1,387,588.98	96,438,765.82
六、期末现金及现金等价物余额	1,092,603.07	63,375,338.51

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	476,696,361.00				1,018,904,989.29	58,800,000.00	-12,751.80		51,130,542.01		-72,148,037.88	1,415,771,036.62	25,987,899.17	1,441,758,935.79
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	476,696,361.00				1,018,904,989.29	58,800,000.00	-12,751.80		51,130,542.01		-72,148,037.88	1,415,771,036.62	25,987,899.17	1,441,758,935.79

											8					
三、本期增 减变动金额 (减少以“- ”号填列)	- 5,70 8,05 2.00				- 26,5 62,4 32.0 0	- 32,2 70,4 84.0 0	- 269. 70	1,62 7.90				- 35,0 02,4 33.7 2		- 35,0 01,0 75.5 2	- 3,54 3,61 7.93	- 38,5 44,6 93.4 5
(一) 综合 收益总额							- 269. 70				- 35,0 02,4 33.7 2		- 35,0 02,7 03.4 2	- 5,54 3,61 7.93	- 40,5 46,3 21.3 5	
(二) 所有 者投入和减 少资本	- 5,70 8,05 2.00				- 26,5 62,4 32.0 0	- 32,2 70,4 84.0 0								2,00 0,00 0,00	2,00 0,00 0,00	
1. 所有者 投入的普通 股														2,00 0,00 0,00	2,00 0,00 0,00	
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																
4. 其他	- 5,70 8,05 2.00				- 26,5 62,4 32.0 0	- 32,2 70,4 84.0 0										
(三) 利润 分配																
1. 提取盈 余公积																
2. 提取一 般风险准备																
3. 对所有 者(或股 东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有 者权益内部 结转																
1. 资本公 积转增资本 (或股本)																
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)																
3. 盈余公 积弥补亏损																
4. 设定受																

益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								1,627.90					1,627.90		1,627.90
1. 本期提取								71,833.51					71,833.51		71,833.51
2. 本期使用								70,205.61					70,205.61		70,205.61
(六) 其他															
四、本期期末余额	470,988,309.00				992,342,557.29	26,529,582.00	-13,021.50	1,627.90	51,130,542.01		-107,150,471.60		1,380,769,961.10	22,444,281.24	1,403,214,242.34

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	350,304,105.00				1,210,745,025.82	130,089,641.00		18,040.40	45,510,070.5		-75,378,604.18		1,408,933.09	78,315,255.48	1,479,424,188.57	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	350,304,105.00				1,210,745,025.82	130,089,641.00		18,040.40	45,510,070.5		-75,378,604.18		1,408,933.09	78,315,255.48	1,479,424,188.57	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	128,612,656.00				195,275,573.51	58,798,915.00	-8,764.48	81,447.88			68,708,741.05		60,917,219.4	42,012,719.14	18,904,702.80	

(一) 综合收益总额							- 8,76 4.48				40,5 80,7 03.3 1		40,5 71,9 38.8 3	- 3,48 9,01 9.62	37,0 82,9 19.2 1
(二) 所有者投入和减少资本	- 8,22 0,70 4.00				- 58,4 42,2 13.5 1	- 58,7 98,9 15.0 0					28,1 28,0 37.7 4		20,2 64,0 35.2 3	- 38,5 23,6 99.5 2	- 18,2 59,6 64.2 9
1. 所有者投入的普通股														- 7,89 0,00 0.00	- 7,89 0,00 0.00
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					- 9,54 8,35 2.31								- 9,54 8,35 2.31	128, 041. 74	- 9,42 0,31 0.57
4. 其他	- 8,22 0,70 4.00				- 48,8 93,8 61.2 0	- 58,7 98,9 15.0 0					28,1 28,0 37.7 4		29,8 12,3 87.5 4	- 30,7 61,7 41.2 6	- 949, 353. 72
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	136, 833, 360. 00				- 136, 833, 360. 00										
1. 资本公积转增资本(或股本)	136, 833, 360. 00				- 136, 833, 360. 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								81,447.88					81,447.88		81,447.88	
1. 本期提取								107,984.56					107,984.56		107,984.56	
2. 本期使用								26,536.68					26,536.68		26,536.68	
（六）其他																
四、本期期末余额	478,916.761.00				1,015.469.452.31	71.290.726.00	-8.764.48	99,488.28	45,510.070.5		-6.669.863.13		1,462,025.503	36.302.536.34	1,498.328.891.37	

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	476,696.361.00				990,556.331.55	58,800,066.00			51,130,542.01	216,571.720.73		1,676,154.889.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	476,696.361.00				990,556.331.55	58,800,066.00			51,130,542.01	216,571.720.73		1,676,154.889.29
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-5,708,052.00				-26,562,432.00	-32,270,484.00				-30,341,609.84		-30,341,609.84
（一）综合收益总额										-30,341,609.84		-30,341,609.84
（二）所有者投入和减少资本	-5,708,052.00				-26,562,432.00	-32,270,484.00						



1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-				-	-						
	5,708,052.00				26,562,432.00	32,270,484.00						
(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	470,988,309.00				963,993,899.55	26,529,582.00			51,130,542.01	186,230,110.89		1,645,813,279.45

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	128,612,656.00				-195,275,573.51	-58,798,915.00				41,171,340.25		33,307,337.74
（一）综合收益总额										41,171,340.25		41,171,340.25
（二）所有者投入和减少资本	-8,220,704.00				-58,442,213.51	-58,798,915.00						-7,864,002.51
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-9,548,352.31							-9,548,352.31
4. 其他	-8,220,704.00				-48,893,861.20	-58,798,915.00						-1,684,349.80
（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	136,833,360.00				-136,833,360.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	136,833,360.00				-136,833,360.00							
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、本期期末余额	478,916,761.00				1,015,248,832.31	71,290,726.00		45,510,007.05	222,699,153.54			1,691,084,027.90

### 三、公司基本情况

山高环能集团股份有限公司(“本公司”)前身为四川省南充绸厂,是一家在中华人民共和国四川省注册的有限责任公司,于1988年3月21日成立,营业期限为无固定期限。本公司所发行的人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于四川省南充市顺庆区濠华南路一段9号仁和春天花园8号楼12层4号。

本公司主要经营活动为:城乡有机废弃物的无害化处理及资源化利用与城市清洁供热业务等。

本公司的最终控制方为山东省国资委。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 五、重要会计政策及会计估计

会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销的后续计量方式、收入确认和计量等。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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于 2024 年 06 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	人民币 500 万元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	人民币 500 万元
重要的应收款项实际核销	人民币 500 万元
重要的账面价值发生重大变化的合同资产	人民币 500 万元
重要的在建工程	预算大于 5,000 万元或期末余额大于人民币 2,700 万元
重要的资本化研发项目	人民币 2,700 万元
重要的应付账款、其他应付款	人民币 500 万元
重要的预计负债	人民币 500 万元
重要的非全资子公司	少数股东权益占本公司股东权益总额 5% 以上或非全资子公司合并口径收入金额占本公司总收入 10% 以上
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的 30% 以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 1% 以上
重要的对外投资	人民币 500 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

非同一控制下的企业合并补充

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，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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量；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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 7.1 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。

### 7.2 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。

### 7.3 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。

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，在抵消本公司与子公司、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。

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。

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。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本公司重新评估是否控制被投资方。

## 7.4 特殊交易会计处理

### 7.4.1 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。

### 7.4.2 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。

### 7.4.3 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。

### 7.4.4 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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 8.2 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。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### 10.1 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记账本位币金额入账。

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，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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

### 10.2 外币财务报表的折算

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 11、金融工具

### 11.1 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）。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

### 11.2 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。

### 11.3 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。

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。

#### 11.4 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。

#### 11.5 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。但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。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。

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

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

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；

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

## 11.6 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。

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。

本公司在前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) 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，本公司考虑不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本公司根据合同约定收款日计算逾期账龄。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。

### 5) 其他应收款减值

按照 11.6 中 2) 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。

#### 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 11.6 中 2) 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。

### 11.7 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。

#### 11.8 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。

## 12、应收票据

见第十节 五、11、金融工具

## 13、应收账款

见第十节 五、11、金融工具

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

见第十节 五、11、金融工具

## 15、合同资产

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，见第十节 五、11、金融工具

## 16、存货

### 16.1 存货的类别

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

### 16.2 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。

### 16.3 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。

### 16.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 16.5 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。

## 17、长期股权投资

### 17.1 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。

## 17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照“6、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。

## 17.3 后续计量及损益确认方法

### 17.3.1 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。

### 17.3.2 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。

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，予以抵消，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。



### 17.3.3 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。

## 18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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。

## 19、固定资产

### (1) 确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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%	9.5%
运输工具	年限平均法	3-10 年	2%-5%	9.50%至 32.67%
办公设备及其他电子设备	年限平均法	3-10 年	3%-5%	9.50%至 32.33%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

## 20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、长期待摊费用等，标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到设计要求
机器设备	达到设计要求
其他设备	达到设计要求

## 21、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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或可销售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或可销售状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建活动重新开始。

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。

## 22、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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。

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命及摊销期如下：

项目	摊销期	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

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

特许经营权是本集团因参与政府和社会资本合作(以下简称“PPP”)项目合同，由政府及其有关部门或政府授权指定的PPP项目实施机构授予的、于PPP项目合同运营期内使用PPP项目资产提供公共产品和服务，并有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的权利。

本公司将PPP项目确认的建造收入金额超过有权收取可确定金额的现金或其他金融资产的差额，确认为无形资产，并在PPP项目竣工验收之日起至特许经营权终止之日的期间采用直线法摊销。

## 23、长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，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。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

## 24、长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

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	实际收益期

## 25、合同负债

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。

## 26、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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) 辞退福利的会计处理方法

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。

## 27、预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务且该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司，同时有关金额能够可靠地计量的，本公司将其确认为预计负债。

预计负债。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

## 28、股份支付

### 28.1 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。

### 28.2 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。

### 28.3 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。

## 29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### 29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

#### 29.1.1 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。

#### 29.1.2 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。

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。

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。

### 29.1.3 收入确认的具体方法

#### （1）节能环保设备与配套工程收入

##### 1）政府和社会资本合作（PPP）项目建造收入

PPP 项目合同，是指本公司与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：

（1）本公司在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；以及，（2）本公司在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：

（1）政府方控制或管制本公司使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；以及，（2）PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

本公司签订的 PPP 合同通常包括餐厨垃圾处理项目的建设、运营及移交活动。于建设阶段，本公司提供 PPP 项目资产建造服务或发包给其他方式，本公司根据在向客户转让相关商品及服务前是否拥有对该商品及服务的控制权，来确定身份是主要责任人还是代理人并相应地在建造期间确认收入及合同资产。根据签订的 PPP 项目合同，本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。合同规定本公司为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本公司承担的现时义务部分确认为一项预计负债。

## 2) 设备销售和服务收入

设备销售和服务收入属于在某一时点履行履约义务，按时点确认收入。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) 环保无害化处理收入

本公司将提供的环保无害化处理服务作为在某一时段内履行的履约义务，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。

### (3) 油脂产品加工和销售收入

本公司与客户之间的油脂产品销售合同通常仅包含交付油脂产品的履约义务。本公司通过向客户交付油脂工业级混合油等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以商品交付至指定地点或者报关装船时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

除自产部分外，本公司亦从事油脂产品工业级混合油的贸易业务，本公司考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本公司在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

### (4) 供暖业务收入

#### 1) 供暖业务收入

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

本公司从政府取得的供暖补贴由政府采用预拨加清算的方式拨付，本公司认为上述补贴与本公司提供的供暖服务密切相关，且是供暖服务的对价的组成部分，将其作为供暖业务收入的一部分。本公司按照服务履约进度确认收入，对清算补贴于取得现时收款权利时确认收入。

#### 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。



同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

## 30、合同成本

### 30.1 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。

### 30.2 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。

### 30.3 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。

## 31、政府补助

### 31.1 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。

### 31.2 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。

### 31.3 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。

### 31.4 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。

### 31.5 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：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- 2) 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；
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31.6 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。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认由此产生的递延所得税资产，除非：

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 33、租赁

#### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

##### 33.1 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。

##### 33.2 本公司作为承租人

###### 33.2.1 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“34 使用权资产”、“35 租赁负债”。

###### 33.2.2 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。

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。

### 33.2.3 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。

### 33.2.4 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。

### 33.2.5 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。

### 33.2.6 售后租回

本公司按照“第十节 五、29、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。

#### 33.2.6.1 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“11、金融工具”。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

### 经营租赁

#### 33.3 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。

##### 33.3.1 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。

### 融资租赁

#### 33.4 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“33.3 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“11、金融工具”。

## 34、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。

### 34.1 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。该成本包括下列事项：

- 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。

### 34.2 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。

### 34.3 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。

## 35、租赁负债

### 35.1 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。

#### 35.1.1 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，该款额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。

### 35.1.2 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，即集团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。

### 35.2 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。

### 35.3 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驶情况发生变化。

### 36. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

### 37. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、交易性金融负债和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 38. 会计判断与估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

#### 判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

#### 经营租赁——作为出租人

本公司就投资性房地产签订了租赁合同。本公司认为，根据租赁合同的条款，本公司保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

#### 建造合同履约进度的确定方法（仅适用于控制权在一段时间内转移的情形）

本公司按照投入法确定提供建造合同的履约进度，具体而言，本公司按照累计实际发生的建造成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括本公司向客户转移商品过程中所发生的直接成本和间接成本。本公司认为，与客户之间的建造合同价款以建造成本为基础确定，实际发生的建造成本占预计总成本的比例能够如实反映建造服务的履约进度。鉴于建造合同存续期间较长，可能跨越若干会计期间，本公司会随着建造合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

#### 业务模式



金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

### 金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见七、合并财务报表项目注释 12、固定资产及七、合并财务报表项目注释 16、商誉。

### 商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见七、合并财务报表项目注释 16、商誉。

### 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额， 抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	0%、1%、3%、5%、6%、9%及 13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、16.5%、20%及 25%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	从价计征的按房产原值，从租计征的 按房产租金收入	1.2%及 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
山东圆通	20%
惠民大朴	20%
南充奥盛	20%
天津方碧	20%
湘潭双马	20%
潍坊润通	20%
单县同华	12.50%
湖南十方	0%
百信固废	20%
山高聚慧	15%
国泰能源	15%
百信环保	15%
甘肃驰奈	15%
大同驰奈	15%
保绿特	15%
天津碧海	15%
天津德丰	15%

青岛十方	15%
烟台十方	15%
稼禾香	0%
太原天润	15%
源一技术	8.25%-16.5%*
除上述以外的其他纳税主体	25%
*源一技术有限公司注册地为中国香港，适用中国香港所得税税率，即不超过 2,000,000 港币的应评税利润适用 8.25% 税率，超过 2,000,000.00 港币的应评税利润适用 16.5% 税率。	

## 2、税收优惠

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，对销售利用垃圾生产的电力实行增值税即征即退 100%的政策。2024 年 1-6 月，青岛十方和济南十方享受该优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，生产销售工业级混合油实行即征即退 70%的政策。2024 年 1-6 月，昌泰油脂享受该优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，对销售利用垃圾生产的生物天然气实行增值税即征即退 100%的政策。2024 年 1-6 月，青岛十方、济南十方、烟台十方享受该优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，自 2022 年 3 月 1 日起，对垃圾处理、污泥处理处置劳务可选择适用免征增值税政策。2024 年 1-6 月，济南十方、烟台十方、甘肃驰奈、大同驰奈、保绿特、武汉百信、湖南十方、菏泽同华、单县同华和驰奈威德享受该优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，自 2022 年 3 月 1 日起，对垃圾处理、污泥处理处置劳务实行即征即退 70%的政策。2024 年 1-6 月，太原天润和青岛十方享受该优惠。

根据财政部 国家税务总局关于印发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，对厨余垃圾生产销售生物油等资源综合利用的产品实行即征即退 100%的政策。2024 年 1-6 月，青岛十方、济南十方、烟台十方、太原天润、甘肃驰奈、保绿特、武汉百信、天津碧海、驰奈威德和湖南十方享受该优惠。

根据《财政部 税务总局关于延续实施供热企业有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 56 号）的通知：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。执行期限至 2027 年供暖期结束。2024 年 1-6 月，新城热力享受该优惠。

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。2024 年 1-6 月，山高聚慧享受该优惠。

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。2024年1-6月，稼禾香享受该优惠。

根据财税〔2008〕56号《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》，经兰州市城关区国家税务局备案，甘肃驰奈生物能源系统有限公司生产销售有机肥产品免征增值税。2024年1-6月，甘肃驰奈享受该优惠。

根据财政部国家税务总局印发《关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税〔2018〕80号）的规定，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。2024年1-6月，单县同华享受该优惠。

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。2024年1-6月，本公司子公司单县同华及湖南十方享受该优惠政策优惠。

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。2024 年 1-6 月，本公司子公司山东圆通、惠民大朴、南充奥盛、天津方碧、上海卢实、湘潭双马、潍坊润通及百信固废享受该优惠政策优惠。

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。2024 年 1-6 月，本公司子公司山高聚慧及国泰能源享受该优惠政策优惠。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。2024 年 1-6 月，本公司子公司甘肃驰奈及保绿特享受该优惠政策优惠。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（2023 年第 38 号），自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 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。青岛十方、烟台十方、天津碧海、天津德丰、武汉百信、太原天润及大同驰奈享受该优惠政策优惠。

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。2024 年 1-6 月，本公司子公司稼禾香享受该优惠政策优惠。

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 国家发展改革委 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。2024 年 1-6 月，本公司子公司单县同华、湖南十方、湘潭双马、济南十方、保绿特、天津碧海、

天津德丰、武汉百信环、菏泽同华、青岛十方、烟台十方、大同驰奈、太原天润、驰奈威德和甘肃驰奈享受该优惠政策优惠。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,000.00	42,484.59
银行存款	110,593,978.28	239,244,736.92
其他货币资金	17,498,040.38	12,879,980.24
合计	128,094,018.66	252,167,201.75
其中：存放在境外的款项总额	16,267.12	1,664,643.17

其他说明

本期受限货币资金金额为 17,498,040.38 元，其中诉讼冻结金额为 9,998,011.56 元，信用证保证金金额 7,500,000.00 元，锁汇保证金 28.82 元。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	243,440,643.85	228,071,333.99
1 至 2 年	73,276,434.51	85,150,104.30
2 至 3 年	44,044,884.51	21,428,275.82
3 年以上	41,042,995.13	40,458,338.50
3 至 4 年	17,850,615.14	30,949,830.83
4 至 5 年	14,310,063.64	1,622,993.17
5 年以上	8,882,316.35	7,885,514.50
合计	401,804,958.00	375,108,052.61

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收						2,226,285.45	0.59%	2,226,285.45	100.00%	

账款											
其中：											
按组合计提坏账准备的应收账款	401,804,958.00	100.00%	59,467,969.92	14.80%	342,336,988.08	372,881,767.16	99.41%	47,232,577.35	12.67%	325,649,189.81	
其中：											
1.按账龄分析计提坏账准备	375,182,265.37	93.37%	57,436,705.78	15.31%	317,745,559.59	346,259,074.53	92.31%	45,201,313.21	13.05%	302,960,801.78	
2.关联方组合	26,622,692.63	6.63%	2,031,264.14	7.63%	24,591,428.49	26,622,692.63	7.10%	2,031,264.14	7.63%	22,688,388.03	
合计	401,804,958.00	100.00%	59,467,969.92	14.80%	342,336,988.08	375,108,052.61	100.00%	49,458,862.80	13.19%	325,649,189.81	

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	2,226,285.45	2,226,285.45				
合计	2,226,285.45	2,226,285.45				

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄分析计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按账龄分析计提坏账准备	375,182,265.37	57,436,705.78	15.31%
合计	375,182,265.37	57,436,705.78	

按组合计提坏账准备类别名称：关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	26,622,692.63	2,031,264.14	7.63%
合计	26,622,692.63	2,031,264.14	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	47,232,577.35	10,561,752.45		188,000.00	1,861,640.12	59,467,969.92
按单项计提坏账准备的应收账款	2,226,285.45				-2,226,285.45	
合计	49,458,862.80	10,561,752.45		188,000.00	-364,645.33	59,467,969.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	188,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
天津市滨海新区城市管理委员会	77,563,305.25		77,563,305.25	17.76%	10,527,669.72
济南市城市管理局	39,174,440.27		39,174,440.27	8.97%	2,743,682.65
太原市城乡管理局	36,595,365.73		36,595,365.73	8.38%	1,242,768.59
岳阳市交投环境技术有限公司	95,000.00	32,203,757.46	32,298,757.46	7.40%	11,846,687.35
山东省水利工程有限公司	26,622,692.63		26,622,692.63	6.10%	2,031,264.14
合计	180,050,803.88	32,203,757.46	212,254,561.34	48.61%	28,392,072.45

3、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内（含1年）						
1-2年（含2年）	7,665,730.22	912,427.51	6,753,302.71	7,665,730.22	912,427.52	6,753,302.70
2-3年（含3年）	26,676,457.28	11,559,591.54	15,116,865.74	27,251,457.28	11,808,753.74	15,442,703.54
3-4年（含4年）	575,000.00	396,739.81	178,260.19			
合计	34,917,187.50	12,868,758.86	22,048,428.64	34,917,187.50	12,721,181.26	22,196,006.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	34,917,187.50	100.00%	12,868,758.86	36.86%	22,048,428.64	34,917,187.50	100.00%	12,721,181.26	36.43%	22,196,006.24
其中：										
信用风险特征组合	34,917,187.50	100.00%	12,868,758.86	36.86%	22,048,428.64	34,917,187.50	100.00%	12,721,181.26	36.43%	22,196,006.24
合计	34,917,187.50	100.00%	12,868,758.86	36.86%	22,048,428.64	34,917,187.50	100.00%	12,721,181.26	36.43%	22,196,006.24

按组合计提坏账准备类别名称：信用风险特征组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用风险特征组合	34,917,187.50	12,868,758.86	36.86%
合计	34,917,187.50	12,868,758.86	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
信用风险特征组合	147,577.60			
合计	147,577.60			

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,196,267.72	53,208,671.99
合计	48,196,267.72	53,208,671.99

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	32,478,027.32	37,027,952.55
押金保证金	26,401,481.90	27,090,054.91
股权款	12,268,000.00	12,268,000.00
出口退税	5,502,994.22	10,118,162.38
其他	2,844,563.26	2,886,648.37
合计	79,495,066.70	89,390,818.21

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,113,193.87	22,696,240.94
1 至 2 年	16,928,251.93	20,095,585.70
2 至 3 年	15,167,647.19	15,475,465.61
3 年以上	26,285,973.71	31,123,525.96
3 至 4 年	1,135,278.33	1,257,180.10
4 至 5 年	2,652,423.03	2,584,478.41
5 年以上	22,498,272.35	27,281,867.45
合计	79,495,066.70	89,390,818.21

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	79,495,066.70	100.00%	31,298,798.98	39.37%	48,196,267.72	89,390,818.21	100.00%	36,182,146.22	40.48%	53,208,671.99
其中：										
按信用风险特征组合	79,495,066.70	100.00%	31,298,798.98	39.37%	48,196,267.72	89,390,818.21	100.00%	36,182,146.22	40.48%	53,208,671.99
合计	79,495,066.70	100.00%	31,298,798.98	39.37%	48,196,267.72	89,390,818.21	100.00%	36,182,146.22	40.48%	53,208,671.99

按组合计提坏账准备类别名称：按信用风险特征组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合	79,495,066.70	31,298,798.98	39.37%
合计	79,495,066.70	31,298,798.98	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,093,164.25	5,488,292.52	28,600,689.45	36,182,146.22
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-50,998.38	33,310.00	309,371.70	291,683.32
其他变动	52,701.15		-5,227,731.71	-5,175,030.56
2024 年 6 月 30 日余额	2,094,867.02	5,521,602.52	23,682,329.44	31,298,798.98

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按信用风险特征组合	36,182,146.22	291,683.32			-5,175,030.56	31,298,798.98
合计	36,182,146.22	291,683.32			-5,175,030.56	31,298,798.98

#### 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：元

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
深圳市新中水环保科技有限公司	股转款	12,268,000.00	1-2 年	15.43%	1,456,945.16
天津市滨海新区城市管理委员会	押金保证金	10,000,000.00	2-3 年	12.58%	2,117,000.00
国家税务总局济南高新技术产业开发区税务局	出口退税	5,502,994.22	1 年以内	6.92%	
远宏商业保理（天津）有限公司	押金保证金	5,000,000.00	1 年以内	6.29%	169,798.63
高军年	押金保证金	3,500,000.00	5 年以上	4.40%	3,500,000.00
合计		36,270,994.22		45.63%	7,243,743.79

### 5、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	34,477,457.37	87.70%	25,627,600.09	91.74%
1 至 2 年	4,250,588.82	10.81%	1,601,520.57	5.73%
2 至 3 年	199,544.58	0.51%	297,074.61	1.06%
3 年以上	383,172.84	0.98%	409,353.49	1.47%
合计	39,310,763.61		27,935,548.76	

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
浙江启迪生态科技有限公司	8,874,732.11	22.58%
四川蓝邦新能源科技有限公司	7,901,240.00	20.10%
乐山纯一新能源科技有限公司	6,435,000.00	16.37%
山东香驰粮油有限公司	2,782,674.42	7.08%
中国石化销售股份有限公司天津石油分公司	1,121,271.50	2.85%
合计	27,114,918.03	68.98%

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	6,092,445.96		6,092,445.96	8,073,084.97		8,073,084.97
在产品	1,030,766.31		1,030,766.31	14,130,384.34	9,144,992.10	4,985,392.24
库存商品	33,350,121.12	2,084,811.79	31,265,309.33	32,568,913.58	2,685,571.56	29,883,342.02
周转材料	1,341,082.67		1,341,082.67	3,410,602.96		3,410,602.96
合同履约成本	1,872,932.13		1,872,932.13	2,961,342.39		2,961,342.39
合计	43,687,348.19	2,084,811.79	41,602,536.40	61,144,328.24	11,830,563.66	49,313,764.58

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	9,144,992.10			9,144,992.10		
库存商品	2,685,571.56			600,759.77		2,084,811.79

合计	11,830,563.66			9,745,751.87		2,084,811.79
----	---------------	--	--	--------------	--	--------------

按组合计提存货跌价准备

单位：元

项目	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例
原材料	6,092,445.96			8,073,084.97		
在产品	1,030,766.31			14,130,384.34	9,144,992.10	64.72%
库存商品	33,350,121.12	2,084,811.79	6.25%	32,568,913.58	2,685,571.56	8.25%
周转材料	1,341,082.67			3,410,602.96		
合同履约成本	1,872,932.13			2,961,342.39		
合计	43,687,348.19	2,084,811.79	4.77%	61,144,328.24	11,830,563.66	19.35%

### (3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

合同履约成本本期确认的摊销金额为 2,894,916.89 元，期末账面价值根据流动性列示于存货。

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	403,085.40	403,085.40
待抵扣/未认证的进项税	117,177,621.78	125,145,621.46
待摊费用	2,870,310.94	
预缴企业所得税	4,593,468.10	439,164.94
未申报出口退税	24,827,517.45	15,565,089.44
合计	149,872,003.67	141,552,961.24

## 8、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
天津金跃	300,000.00						0.00	
合计	300,000.00						0.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
天津金跃			新增投资取得控制权

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

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	
售后回租保证金	9,406,954.19		9,406,954.19	9,204,315.86		9,204,315.86	4.65%-4.90%
合计	9,406,954.19		9,406,954.19	9,204,315.86		9,204,315.86	

## 10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	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			
一、合营企业													
清禹新能	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57				15,007.13				
小计	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57				15,007.13				
二、联营企业													
江西鲁高环能新能源有限公司											253,137.20	253,137.20	263,576.99
四川山高金跃生物能源有限公司											903,509.03	903,509.03	
小计											1,156,646.23	1,156,646.23	263,576.99
合计	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57				15,007.13		1,156,646.23	1,156,646.23	263,576.99

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

**11、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

□适用 □不适用

**(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产**

☑适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	56,700,589.43			56,700,589.43
二、本期变动				
加：外购				
减：处置				
三、期末余额	56,700,589.43			56,700,589.43

**12、固定资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,062,357,919.53	593,249,390.88
合计	1,062,357,919.53	593,249,390.88

**(1) 固定资产情况**

单位：元

项目	供热管网	锅炉房	热力站	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及其他电子设备	合计
一、账面原值：								
1.期初余额	214,034,84 5.63	38,560,868. 36	106,401,86 5.30	174,067,98 9.21	419,881,86 9.04	84,543,127. 65	30,644,822. 76	1,068,135,3 87.95
2.本期增加金额			6,892,230.9 6	281,537,26 4.73	214,066,67 3.56	5,304,814.1 0	7,764,674.8 0	515,565,65 8.15
（1）购置			20,685.84	27,271.79	7,155,036.3 2	4,126,017.6 4	1,338,474.3 3	12,667,485. 92
（2）在建工程转入			6,871,545.1 2	281,509,99 2.94	206,911,63 7.24	1,178,796.4 6	6,426,200.4 7	502,898,17 2.23
3.本期减少金额					177,758.97	7,969,558.4 7	525,122.67	8,672,440.1 1
（1）处置或报废					177,758.97	7,969,558.4 7	525,122.67	8,672,440.1 1
4.期末	214,034,84 5.63	38,560,868. 36	113,294,09 6.26	455,605,25 3.94	633,770,78 3.63	81,878,383. 28	37,884,374. 89	1,575,028,6 05.99

余额								
二、累计折旧								
1.期初余额	70,591,787.66	11,660,919.65	64,156,684.09	58,546,719.58	199,605,015.21	37,572,767.54	20,718,715.05	462,852,608.78
2.本期增加金额	5,237,200.18	941,828.98	3,940,750.68	6,429,218.41	22,087,035.81	4,622,725.35	2,143,499.48	45,402,258.89
(1) 计提	5,237,200.18	941,828.98	3,940,750.68	6,429,218.41	22,087,035.81	4,622,725.35	2,143,499.48	45,402,258.89
3.本期减少金额					147,307.00	6,989,207.15	481,055.35	7,617,569.50
(1) 处置或报废					147,307.00	6,989,207.15	481,055.35	7,617,569.50
4.期末余额	75,828,987.84	12,602,748.63	68,097,434.77	64,975,937.99	221,544,744.02	35,206,285.74	22,381,159.18	500,637,298.17
三、减值准备								
1.期初余额				322,278.50	11,710,082.50		1,027.29	12,033,388.29
2.本期增加金额								
3.本期减少金额								
4.期末余额				322,278.50	11,710,082.50		1,027.29	12,033,388.29
四、账面价值								
1.期末账面价值	138,205,857.79	25,958,119.73	45,196,661.49	390,307,037.45	400,515,957.11	46,672,097.54	15,502,188.42	1,062,357,919.53
2.期初账面价值	143,443,057.97	26,899,948.71	42,245,181.21	115,198,991.13	208,566,771.33	46,970,360.11	9,925,080.42	593,249,390.88

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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	540,508.60	218,230.10	322,278.50		闲置
机器设备及其他设备	22,269,527.29	9,036,282.15	11,711,109.79	1,522,135.35	闲置

(3) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	134,512,133.17	610,901,044.26
合计	134,512,133.17	610,901,044.26

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
武汉市汉口西部餐厨废弃物处置项目	23,792,617.08		23,792,617.08	23,859,687.76		23,859,687.76
滨海有机废弃物综合利用处置项目				486,713,465.82		486,713,465.82
津南餐厨改扩建项目	100,475.66		100,475.66	100,475.66		100,475.66
济南十方餐厨垃圾处理技改项目	16,176.17		16,176.17	12,553,371.85		12,553,371.85
烟台十方餐厨垃圾处理技改项目	886,744.52		886,744.52	886,744.52		886,744.52
零星工程	481,176.21		481,176.21	368,444.89		368,444.89
供热工程项目	1,889,335.96		1,889,335.96	7,098,147.96		7,098,147.96
集团 IT 运维系统增补项目	1,518,026.49		1,518,026.49	1,441,869.58		1,441,869.58
日照酸化油项目	7,618,753.36		7,618,753.36	7,149,128.15		7,149,128.15
石家庄驰奈餐厨二期项目	98,208,827.72		98,208,827.72	70,729,708.07		70,729,708.07
合计	134,512,133.17		134,512,133.17	610,901,044.26		610,901,044.26

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
滨海有机废弃物综合利用处置项目	650,000,000.00	486,713,465.82	7,600,266.59	494,313,732.41		0.00	98.05%	98.05%	13,061,465.14			金融机构贷款
石家庄驰奈餐厨二	215,335,200.00	70,729,708.07	27,479,119.65			98,208,827.72	84.35%	84.35%	5,199,463.22	3,312,589.77	4.33%	金融机构贷款



期项目												
合计	865,330.00	557,443,173.89	35,079,386.24	494,313,732.41		98,208,827.72			18,260,928.36	3,312,589.77		

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	仓储设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	20,729,746.83	7,051,925.47	35,398,229.97	5,898,789.31	69,078,691.58
2.本期增加金额		5,141,837.07			5,141,837.07
(1) 新增租赁		5,141,837.07			5,141,837.07
3.本期减少金额	290,392.20	2,237,142.61			2,527,534.81
(1) 到期/处置	290,392.20	2,237,142.61			2,527,534.81
4.期末余额	20,439,354.63	9,956,619.93	35,398,229.97	5,898,789.31	71,692,993.84
二、累计折旧					
1.期初余额	5,443,595.53	4,246,866.56	2,507,374.63	2,359,515.72	14,557,352.44
2.本期增加金额	731,674.25	1,366,309.71	2,228,627.10	3,539,273.59	7,865,884.65
(1) 计提	731,674.25	1,366,309.71	2,228,627.10	3,539,273.59	7,865,884.65
3.本期减少金额	174,235.32	1,680,848.69			1,855,084.01
(1) 处置	174,235.32	1,680,848.69			1,855,084.01
4.期末余额	6,001,034.46	3,932,327.58	4,736,001.73	5,898,789.31	20,568,153.08
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,438,320.17	6,024,292.35	30,662,228.24		51,124,840.76
2.期初账面价值	15,286,151.30	2,805,058.91	32,890,855.34	3,539,273.59	54,521,339.14

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 □不适用

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营使用权	特许经营使用权-在建	商标权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	78,922,753.77	83,277,567.66	9,791,153.57	2,355,274,126.45	226,114,019.97	74,115.77	2,753,453,737.19
2.本期增加金额		365,558.85	1,314,662.79	46,641,284.96	21,822,702.20		70,144,208.80
(1) 购置		21,698.12	1,314,662.79	112,610.63	21,822,702.20		23,271,673.74
(2) PPP项目完工转入				46,528,674.33			46,528,674.33
(3) 在建工程转入		343,860.73					343,860.73
3.本期减少金额				1,540,741.65	46,528,674.33		48,069,415.98
(1) 处置				1,540,741.65			1,540,741.65
(2) PPP项目完工转出					46,528,674.33		46,528,674.33
4.期末余额	78,922,753.77	83,643,126.51	11,105,816.36	2,400,374,669.76	201,408,047.84	74,115.77	2,775,528,530.01
二、累计摊销							
1.期初余额	8,756,120.74	63,155,591.36	2,863,250.88	403,273,095.90		64,052.73	478,112,111.61
2.本期增加金额	838,869.29	2,379,698.29	1,479,850.12	51,392,002.44		636.72	56,091,056.86
(1) 计提	838,869.29	2,379,698.29	1,479,850.12	51,392,002.44		636.72	56,091,056.86
3.本期减少金额				568,512.86			568,512.86
(1) 处置				568,512.86			568,512.86
4.期末余额	9,594,990.03	65,535,289.65	4,343,101.00	454,096,585.48		64,689.45	533,634,655.61
三、减值准备							
1.期初							

余额							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	69,327,763.74	18,107,836.86	6,762,715.36	1,946,278,084.28	201,408,047.84	9,426.32	2,241,893,874.40
2.期初账面价值	70,166,633.03	20,121,976.30	6,927,902.69	1,952,001,030.55	226,114,019.97	10,063.04	2,275,341,625.58

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.33%

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
北京新城热力有限公司	366,254,148.87					366,254,148.87
天津碧海环保技术咨询服务有限公司	192,037,935.12					192,037,935.12
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
合计	590,464,437.66					590,464,437.66

17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
老旧二次管网改造	25,746,849.30		4,653,806.10		21,093,043.20
办公室装修	18,894,918.09	3,117,071.62	1,082,626.91		20,929,362.80
技改工程	17,352,632.15	14,406,680.81	1,755,987.23		30,003,325.73
其他	1,163,662.90	343,523.51	193,914.07		1,313,272.34
合计	63,158,062.44	17,867,275.94	7,686,334.31		73,339,004.07

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	94,960,198.11	19,372,795.36	97,440,412.83	20,797,389.43
内部交易未实现利润	106,325,432.69	20,126,807.56	103,825,405.07	19,732,201.72
可抵扣亏损	31,248,163.41	6,281,474.93	37,178,502.04	8,330,043.02
预计负债	27,390,030.87	4,647,584.29	31,773,542.44	5,683,966.87
预提费用	8,925,774.96	2,231,443.74	21,671,579.25	5,417,894.81
投资性房地产公允价值变动	2,463,100.00	615,775.00	2,463,100.00	615,775.00
递延收益	1,180,828.43	286,587.08	1,502,300.00	366,955.00
其他	5,240,531.46	1,194,908.63	12,596,348.93	1,333,022.20
合计	277,734,059.93	54,757,376.59	308,451,190.56	62,277,248.05

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	355,454,185.13	69,004,490.85	367,212,281.67	71,120,088.76
固定资产摊销年限与税法差异	32,260,626.24	8,065,156.56	33,278,342.83	8,319,585.71
其他	6,161,490.07	1,376,037.51	16,345,257.14	2,250,215.51
合计	393,876,301.44	78,445,684.92	416,835,881.64	81,689,889.98

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-31,382,006.97	23,375,369.62	-30,291,203.60	31,986,044.45
递延所得税负债	-31,382,006.97	47,063,677.95	-30,291,203.60	51,398,686.38

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	167,706,978.05	205,477,332.80
可抵扣亏损	360,393,096.27	272,895,321.32
合计	528,100,074.32	478,372,654.12

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	33,204,772.94	33,364,831.03	
2025 年	43,643,242.34	30,051,089.81	
2026 年	32,042,681.45	27,789,341.80	
2027 年	61,050,981.56	61,662,024.50	
2028 年	94,752,446.92	120,028,034.18	
2029 年及以后	95,698,971.06		
合计	360,393,096.27	272,895,321.32	

## 19、其他非流动资产

单位：元

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
合同取得成本	4,469,569.75		4,469,569.75	4,586,615.55		4,586,615.55
支付的工程设备相关款项	46,335,145.20		46,335,145.20	56,190,938.86		56,190,938.86
应收金宇房产及子公司往来款	237,976,173.29	93,476,845.22	144,499,328.07	237,976,173.29	93,476,845.22	144,499,328.07
合计	288,780,888.24	93,476,845.22	195,304,043.02	298,753,727.70	93,476,845.22	205,276,882.48

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,498,040.38	17,498,040.38	保证金、冻结	银行存款诉讼冻结、保证金	12,879,980.24	12,879,980.24	保证金、冻结	银行存款诉讼冻结、保证金
固定资产	1,242,026,951.53	911,448,475.36	质押	长期借款及融资租赁质押	771,589,677.61	447,657,333.88	质押	长期借款及融资租赁质押
无形资产	1,105,081,107.46	800,194,614.59	质押	长期借款、融资租赁以及为自身债务提供担保将无形资产质押	1,123,382,942.00	842,384,298.69	质押	长期借款、融资租赁以及为自身债务提供担保将无形资产质押
应收账款	248,129,304.62	220,702,551.33	质押	长期借款、融资租赁以及为自身债务提供担保将应收账款质押	123,657,809.26	116,607,771.56	质押	长期借款、融资租赁以及为自身债务提供担保将应收账款质押
在建工程			质押	融资租赁	701,041,517.00	701,041,517.00	质押	长期借款

	164,811,34 5.28	164,811,34 5.28		质押	4.91	4.91		及融资租赁 质押
投资性房地 产	32,415,400. 00	32,415,400. 00	质押	长期借款 质押	32,415,400. 00	32,415,400. 00	质押	长期借款 质押
长期待摊 费用	41,676,096. 77	18,531,751. 57	质押	融资租赁 质押	41,676,096. 77	22,003,403. 35	质押	融资租赁 质押
合计	2,851,638,2 46.04	2,165,602,1 78.51			2,806,643,4 20.79	2,174,989,7 02.63		

其他说明：

用于抵押的无形资产于2024年6月30日的摊销额为26,099,259.52元（2023年12月31日：43,367,937.76元）。

注 1：在建工程受限金额、固定资产受限金额、无形资产受限金额以单体法人合同金额为准计算。

注 2：本集团以持有保绿特 100% 股权、驰奈威德 100% 股权、武汉十方 100% 股权、新城热力 93% 的股权、天津碧海 100% 的股权为质押物，向银行取得并购贷款或借款，详见附注七、29。

注 3：本集团以持有单县同华 100% 股权、恒华佳业 80% 股权、甘肃驰奈 88.48% 股权、青岛十方 100% 股权、太原天润 100% 股权、烟台十方 100% 股权、济南十方 100% 股权、大同驰奈 100% 的股权，并以菏泽同华、单县同华、天津碧海、天津德丰、烟台十方、太原天润、保绿特、武汉百信、济南十方、青岛十方、甘肃驰奈、大同驰奈的收费权进行质押，取得融资租赁款，详见附注七、31。

注 4：截至 2024 年 6 月 30 日，本集团以子公司恒华佳业、昌泰油脂、天津明瑞等对子公司天津奥能的应收账款为质押物，向山高云创保理（山东）有限公司取得保理融资款项，详见附注十四、5、（5）关联方资金拆借。

## 21、短期借款

### （1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	60,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	410,529,164.32	382,839,592.61
信用借款	157,500,000.00	70,000,000.00
保理融资	169,808,000.00	30,000,000.00
应计利息	2,729,922.93	96,666.66
合计	800,567,087.25	512,936,259.27

## 22、应付账款

### （1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	227,189,258.66	302,461,020.90
合计	227,189,258.66	302,461,020.90

### （2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南嘉环伟业环境工程有限公司	9,756,419.62	尚未到达结算时点
四川省崇州市大划建筑工程有限公司	7,523,199.44	尚未到达结算时点
合计	17,279,619.06	

## 23、其他应付款

单位：元

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	357,203,760.86	400,805,237.95
合计	358,404,877.18	402,006,354.27

### (1) 应付股利

单位：元

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

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	26,736,700.41	21,675,749.75
非关联方往来款	189,763,459.11	219,830,251.18
保证金押金	8,585,879.29	30,434,338.06
股权激励回购义务	58,800,066.00	58,800,066.00
股权转让款	64,865,101.10	52,063,945.61
其他	8,452,554.95	18,000,887.35
合计	357,203,760.86	400,805,237.95

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宝林	40,316,145.00	未到结算时点
山东省水利工程局有限公司	23,140,215.86	未到结算时点
傅萍	20,027,593.60	未到结算时点
沈波	19,585,517.88	未到结算时点
北京东方同华科技股份有限公司	17,071,988.21	未到结算时点
大连力达环境工程有限公司	13,199,600.00	未到结算时点
四川省崇州市大划建筑工程有限公司	10,098,218.16	未到结算时点
合计	143,439,278.71	

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收供暖费	20,251,546.70	102,525,788.35
预收货款	275,712.51	4,900,708.58
合计	20,527,259.21	107,426,496.93

## 25、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,629,703.32	110,473,479.36	124,646,134.23	23,457,048.45
二、离职后福利-设定提存计划	278,263.69	10,234,026.48	10,237,496.64	274,793.53
三、辞退福利	855,491.26	3,406,538.21	3,363,832.51	898,196.96
合计	38,763,458.27	124,114,044.05	138,247,463.38	24,630,038.94

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	35,028,894.51	93,384,252.67	106,797,692.50	21,615,454.68
2、职工福利费	133,736.20	4,654,702.75	4,672,432.75	116,006.20
3、社会保险费	192,252.31	7,301,084.61	7,299,670.81	193,666.11
其中：医疗保险费	175,230.25	6,711,493.78	6,712,932.62	173,791.41
工伤保险费	17,022.06	514,322.03	511,469.39	19,874.70
生育保险费		75,268.80	75,268.80	
4、住房公积金	18,527.87	4,675,757.58	4,661,996.54	32,288.91
5、工会经费和职工教育经费	2,256,292.43	457,681.75	1,214,341.63	1,499,632.55
合计	37,629,703.32	110,473,479.36	124,646,134.23	23,457,048.45

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	259,080.91	9,868,691.50	9,872,134.83	255,637.58
2、失业保险费	19,182.78	365,334.98	365,361.81	19,155.95
合计	278,263.69	10,234,026.48	10,237,496.64	274,793.53



**26、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,393,175.98	1,105,351.95
企业所得税	6,231,570.20	22,976,457.86
个人所得税	787,898.45	949,395.22
城市维护建设税	1,383,385.54	1,727,176.68
印花税	588,296.35	817,309.76
教育费附加	693,102.15	837,927.00
地方教育费附加	278,286.20	376,162.68
土地使用税	258,023.57	289,032.43
房产税	901,029.42	675,649.73
其他	29,725.78	385,908.17
合计	13,544,493.64	30,140,371.48

**27、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	210,654,228.10	248,542,919.79
一年内到期的长期应付款	209,930,092.33	198,794,539.82
一年内到期的租赁负债	3,893,149.26	6,378,561.06
一年内到期的长期借款利息	1,983,476.72	7,344,740.87
合计	426,460,946.41	461,060,761.54

**28、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	428,053.87	1,819,431.00
应付代垫性质款项		
其他		
合计	428,053.87	1,819,431.00

**29、长期借款****(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	881,126,002.68	915,342,722.95
抵押借款		9,900,000.00
保理融资	6,250,000.00	18,750,000.00
应付利息		1,070,436.05
合计	887,376,002.68	945,063,159.00

其他说明，包括利率区间：

于 2024 年 6 月 30 日，上述借款的年利率为 3.88% 至 7.61%（2023 年 12 月 31 日：3.88% 至 9.15%）。

### 30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	7,276,332.59	6,250,554.95
合计	7,276,332.59	6,250,554.95

### 31、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	771,539,391.51	881,193,299.83
专项应付款	3,478,664.19	3,478,664.19
合计	775,018,055.70	884,671,964.02

#### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
售后租回	771,539,391.51	881,193,299.83

#### (2) 专项应付款

单位：元

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	

### 32、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	39,254,901.32	1,711,801.32	
其他	5,519,966.83	7,498,425.81	辞退福利
滞纳金	53,523.09	348,083.91	
特许经营项目后续支出	26,621,508.28	26,388,827.55	
合计	71,449,899.52	35,947,138.59	

### 33、递延收益

单位：元

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	25,580,275.88	250,000.00	181,316.14	25,648,959.74	
预收管网使用费	42,462,611.26		5,540,288.52	36,922,322.74	

合计	68,042,887.14	250,000.00	5,721,604.66	62,571,282.48	
----	---------------	------------	--------------	---------------	--

### 34、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权收购或有对价	94,010,660.00	107,500,000.00
合计	94,010,660.00	107,500,000.00

### 35、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	476,696,361.00				-5,708,052.00	-5,708,052.00	470,988,309.00

其他说明：

2024年4月28日、2024年5月21日，公司分别召开第十一届董事会第十二次会议、2023年年度股东大会，审议通过《关于第二期限限制性股票激励计划（第二个解锁期）解锁条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，因业绩考核原因导致回购注销的限制性股票共5,474,182股，因员工离职原因导致回购注销的限制性股票共233,870股，本次回购注销完成后，现公司总股本由476,696,361股变更为470,988,309股。

### 36、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	994,164,968.05		26,562,432.00	967,602,536.05
其他资本公积	24,740,021.24			24,740,021.24
合计	1,018,904,989.29		26,562,432.00	992,342,557.29

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本年资本公积变动主要系公司股份支付影响，详见第十节七、35、股本及第十节七、37、库存股。

### 37、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购	58,800,066.00		32,270,484.00	26,529,582.00
合计	58,800,066.00		32,270,484.00	26,529,582.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2024年4月28日、2024年5月21日，公司分别召开第十一届董事会第十二次会议、2023年年度股东大会，审议通过《关于第二期限限制性股票激励计划（第二个解锁期）解锁条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，因业绩考核

原因导致回购注销的限制性股票共 5,474,182 股，因员工离职原因导致回购注销的限制性股票共 233,870 股，合计减少库存股 32,270,484.00 元。

### 38、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-12,751.80	-269.70				-269.70	-13,021.50
外币财务报表折算差额	-12,751.80	-269.70				-269.70	-13,021.50
其他综合收益合计	-12,751.80	-269.70				-269.70	-13,021.50

### 39、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		71,833.51	70,205.61	1,627.90
合计	0.00	71,833.51	70,205.61	1,627.90

### 40、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,130,542.01			51,130,542.01
合计	51,130,542.01			51,130,542.01

### 41、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-72,148,037.88	-75,378,604.18
调整后期初未分配利润	-72,148,037.88	-75,378,604.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,002,433.72	8,851,101.26
减：提取法定盈余公积		5,620,534.96
期末未分配利润	-107,150,471.60	-72,148,037.88

## 42、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	788,610,965.88	638,869,297.34	1,125,213,093.55	910,353,348.12
其他业务	1,248,746.92	894,667.52	591,264.77	
合计	789,859,712.80	639,763,964.86	1,125,804,358.32	910,353,348.12

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86
其中：				
供暖	175,781,479.20	135,110,758.31	175,781,479.20	135,110,758.31
环保无害化处理	146,349,198.82	127,247,157.10	146,349,198.82	127,247,157.10
油脂产品加工和销售	462,735,416.93	373,616,465.04	462,735,416.93	373,616,465.04
节能环保装备与配套工程	3,744,870.93	2,894,916.89	3,744,870.93	2,894,916.89
其他	1,248,746.92	894,667.52	1,248,746.92	894,667.52
按经营地区分类	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86
其中：				
华东地区	107,988,045.91	100,301,985.37	107,988,045.91	100,301,985.37
华南地区				
华中地区	13,091,694.07	19,525,786.08	13,091,694.07	19,525,786.08
华北地区	245,292,411.37	191,733,038.26	245,292,411.37	191,733,038.26
西南地区	275,229.36		275,229.36	
东北地区	3,310,971.68	2,992,538.14	3,310,971.68	2,992,538.14
西北地区	36,616,351.93	24,995,907.45	36,616,351.93	24,995,907.45
境外地区	383,285,008.48	300,214,709.56	383,285,008.48	300,214,709.56
按商品转让的时间分类	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86
其中：				
在某一时点转让	469,850,157.38	378,880,912.49	469,850,157.38	378,880,912.49
在某一时段内转让	320,009,555.42	260,883,052.37	320,009,555.42	260,883,052.37
按销售渠道分类	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86
其中：				
直销	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86
合计	789,859,712.80	639,763,964.86	789,859,712.80	639,763,964.86

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
油脂产品加工和销售	交付产品时	通常在交付前预付部分款项，交付后支付全部款项或剩余款项	自行向客户提供商品	是	无	不适用
供暖业务	在提供服务的时间内	通常为预付当季全部供暖费	自行向客户提供服务	是	无	保证类质保

环保无害化处理	在提供服务的时间内	通常按月结算处理费	自行向客户提供服务	是	无	不适用
节能环保装备与配套工程	在提供服务的时间内	通常在签订合同后预付部分款项，验收通过后支付大部分款项，质保期满后支付质保金	自行向客户提供商品及服务	是	无	保证类质保

其他说明

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	本期发生额	上期发生额
预收供暖费	102,525,788.35	95,313,411.83
预收货物款	4,900,708.58	6,810,174.59
合计	107,426,496.93	102,123,586.42

前期已经履行（或部分履行）的履约义务在当年确认的收入如下：

	本期发生额	上期发生额
供暖业务&节能环保装备与配套工程	3,744,870.93	79,346,545.33

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 20,002,790.93 元，其中，20,002,790.93 元预计将于 2025 年度确认收入。

#### 43、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	941,478.37	1,489,693.36
教育费附加	435,929.41	758,172.83
房产税	2,730,516.63	1,250,469.93
土地使用税	1,539,849.85	935,808.11
车船使用税	57,457.85	72,297.59
印花税	932,427.69	975,700.24
地方教育费附加	314,481.63	511,031.74
水利建设基金	42,168.43	23,817.09
水资源税	15,277.40	2,055.00
环保税	131,506.85	95,831.13
其他		5,890.48
合计	7,141,094.11	6,120,767.50

#### 44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,031,644.48	34,024,846.24
办公费	2,340,120.87	2,545,559.49
租赁物业费	1,823,906.52	1,330,934.62

咨询服务费	6,237,743.89	7,463,079.70
交通差旅费	1,775,720.97	2,112,136.28
折旧摊销费	7,666,774.33	7,999,790.39
业务招待费	2,413,450.11	3,358,068.17
股份支付		-9,420,310.57
保险费	33,679.20	115,853.28
技术服务费		228,444.49
其他	1,011,894.61	870,408.16
合计	62,334,934.98	50,628,810.25

#### 45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,014,827.32	1,521,816.13
滞港费		607,427.12
报关费	71,325.22	315,130.88
装卸费		271,740.17
咨询服务费	87,797.17	202,607.93
业务招待费	207,297.34	35,593.60
办公费		32,874.55
差旅费	45,619.89	14,289.51
其他	941,939.61	96,357.81
合计	2,368,806.55	3,097,837.70

#### 46、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,447,869.04	3,125,858.49
折旧摊销费	681.60	1,195,788.74
其他	11,177.01	359,403.17
合计	1,459,727.65	4,681,050.40

#### 47、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	59,983,831.27	77,520,152.24
利息收入	373,717.85	938,361.69
汇兑净收益	1,516,000.84	-1,769,792.51
银行手续费	3,615,454.54	6,687,468.40
其他	397,442.16	96,481.50
合计	62,107,009.28	85,135,532.96

#### 48、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,020,042.34	12,336,122.62
个税返还	248,910.98	537,863.48

**49、公允价值变动收益**

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债		-4,613,783.12
合计		-4,613,783.12

**50、投资收益**

单位：元

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	14,980.57	3,027,708.88
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,768.00
合计	14,980.57	3,016,940.88

**51、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,561,752.45	-7,348,654.24
其他应收款坏账损失	-291,683.32	-715,878.97
合计	-10,853,435.77	-8,064,533.21

**52、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,008,574.28	-3,423,492.73
二、合同资产减值损失	-147,577.60	1,838,110.76
合计	860,996.68	-1,585,381.97

**53、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-642,779.48	-304,800.72

**54、营业外收入**

单位：元

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
违约、赔偿、罚款等收入	61,683.87	659,111.12	61,683.87
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	627,086.46	255,614.50	627,086.46



其他	2,758,387.71	505,442.29	2,758,387.71
合计	3,447,158.04	1,420,167.91	3,447,158.04

## 55、营业外支出

单位：元

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	1,348.30	10,000.00	1,348.30
非流动资产毁损报废损失	26,216.03	198,941.17	26,216.03
罚款滞纳金	153,455.55	739,854.85	153,455.55
违约赔偿支出	1,011,826.63	7,700.00	1,011,826.63
预计未决诉讼损失	38,930,044.13		38,930,044.13
其他	21,548.72	240,238.98	21,548.72
合计	40,144,439.36	1,196,735.00	40,144,439.36

## 56、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,903,359.56	36,182,805.15
递延所得税费用	4,278,301.46	-5,941,616.58
合计	14,181,661.02	30,241,188.57

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-26,364,390.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,591,097.66
子公司适用不同税率的影响	-2,913,544.70
调整以前期间所得税的影响	-7,446,656.57
非应税收入的影响	-5,037,456.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,103.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,544,906.34
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	35,235,120.85
研发费用等费用项目加计扣除	-275,528.83
归属于合营企业和联营企业的损益	-3,745.14
其他	-565,440.78
所得税费用	14,181,661.02

## 57、其他综合收益

详见附注第十节 七、38

**58、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,491,445.83	1,626,426.11
利息收入	373,717.85	917,776.33
往来款及备用金	1,849,739.09	939,560.64
收回保证金	11,694,988.60	9,226,274.17
其他	2,929,516.44	641,887.79
合计	19,339,407.81	13,351,925.04

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	15,909,051.96	30,445,638.31
往来款及备用金	2,707,990.17	3,161,509.08
银行手续费		
押金保证金	5,571,933.00	7,671,267.00
赔偿款及滞纳金等	87,909.97	426,244.24
其他	308,240.90	1,626,699.35
合计	24,585,126.00	43,331,357.98

**(2) 与投资活动有关的现金**

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司净现金流入	27,455,674.38	
收到政府补助款		20,000,000.00
合计	27,455,674.38	20,000,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金**

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租融资租赁款		120,000,000.00
保理款	163,000,000.00	160,000,000.00
福费廷融资款		20,000,000.00
票据、信用证贴现	49,485,804.50	
合计	212,485,804.50	300,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单位借款		160,933,735.54
保证金		7,500,000.00

偿还融资租赁款	111,014,296.55	68,668,373.21
归还非金融机构借款	74,462,398.18	
限制性股票回购款		71,844,657.09
支付保理款	80,892,735.11	90,000,000.00
其他	2,950,455.71	7,309,779.06
合计	269,319,885.55	406,256,544.90

筹资活动产生的各项负债变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	512,936,259.27	523,284,268.95	21,881,096.47	257,534,537.44		800,567,087.25
其他应付款	114,192,341.41		3,675,052.52	3,675,052.52	33,882,978.59	80,309,362.82
长期借款（包含一年内到期）	1,200,950,819.66	31,222,493.00	23,923,661.46	156,083,266.62		1,100,013,707.50
租赁负债（包含一年内到期）	12,629,116.01		5,290,823.45	1,403,704.50	5,346,753.11	11,169,481.85
长期应付款（包含一年内到期）	1,083,466,503.84		26,173,268.77	124,691,624.58		984,948,148.03
合计	2,924,175,040.19	554,506,761.95	80,943,902.67	543,388,185.66	39,229,731.70	2,977,007,787.45

## 59、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-40,546,051.65	37,091,683.69
加：资产减值准备	9,992,439.09	9,649,915.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,402,258.89	39,892,093.89
使用权资产折旧	7,865,884.65	8,285,474.83
无形资产摊销	56,091,056.86	48,099,663.45
长期待摊费用摊销	7,686,334.31	7,028,916.05
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）	642,779.48	304,800.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	26,216.03	198,941.17
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		4,613,783.12
财务费用（收益以“—”号填列）	60,381,273.43	77,520,152.24

投资损失（收益以“－”号填列）	-14,980.57	-3,016,940.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	7,522,506.52	-3,563,409.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,244,205.06	-2,378,206.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	26,194,157.64	14,332,748.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-36,495,411.16	142,756,755.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-148,683,676.16	-282,127,069.55
其他	-4,618,060.14	
经营活动产生的现金流量净额	-11,797,477.84	98,689,301.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	110,595,978.28	313,067,027.35
减：现金的期初余额	239,287,221.51	187,964,558.09
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	-128,691,243.23	125,102,469.26

## （2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	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	
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
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	29,681,095.55
其中：	
保绿特	5,750,000.00
山东方福	5,303,494.96
天津碧海	18,627,600.59
取得子公司支付的现金净额	29,681,095.55

其他说明：

本期公司取得子公司天津金跃支付现金对价 0 元，购买日天津金跃账面货币资金 27,455,674.38 元，现金流列示在收到与其他投资活动有关的现金。

**(3) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	110,595,978.28	239,287,221.51
其中：库存现金	2,000.00	42,484.59
可随时用于支付的银行存款	110,593,978.28	239,244,736.92
三、期末现金及现金等价物余额	110,595,978.28	239,287,221.51

**(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	17,498,040.38	58,776,005.57	使用范围受限
合计	17,498,040.38	58,776,005.57	

**60、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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			
欧元			
港币	35.43	0.9127	32.34

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□适用  不适用**61、租赁****(1) 本公司作为承租方** 适用  不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□适用  不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

 适用  不适用

	2024 年上半年
租赁负债利息费用	352,604.98
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	742,041.22

与租赁相关的总现金流出	128,048,789.22
售后租回交易产生的相关损益	14,784,645.95
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	124,691,624.58

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备、仓储设备和土地使用权，房屋及建筑物的租赁期通常为 3-6 年，机器设备的租赁期通常为 10 年，运输设备的租赁期通常为 3 年，仓储设备的租赁期通常为 2 年，土地使用权的租赁期通常为 3-20 年。

#### 涉及售后租回交易的情况

公司	本金	租赁期	租赁条件	担保期限
北清热力	148,000,000.00	2021 年 2 月 10 日-2031 年 2 月 10 日	以新城热力 36.98% 股权提供质押	不适用
恒华佳业	23,000,000.00	2022 年 5 月 20 日-2027 年 5 月 20 日	以恒华佳业 80% 的股权提供质押	不适用
保绿特	80,000,000.00	2022 年 4 月 29 日-2030 年 4 月 29 日	1、以保绿特提供应收账款的 38.46% 质押担保；	自融资租赁 合同成立之 日起至承租 人履行债务 期限届满之 日起两年
			2、由山高环能提供连带责任保证担保	
山高环能	65,000,000.00	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收益及其项下的全部收益提供质押担保	不适用
山高环能	90,000,000.00	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；	不适用
			2、以天津碧海持有的天津市餐厨垃圾处理厂的整体资产抵押；	
			3、山高十方提供连带责任保证担保	
烟台十方	50,000,000.00	2021 年 11 月 30 日-2026 年 11 月 30 日	1、以烟台十方的 100% 股权提供质押；	不适用
			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	70,000,000.00	2022 年 3 月 2-2030 年 3 月 2	1、山高环能、山高十方提供不可撤销的连带责任保证；	自融资租赁 合同成立之 日起至承租

		日	2、以青岛十方 100% 股权提供质押；	人履行债务期限届满之日起三年
			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	
太原天润	110,000,000.00	2021 年 9 月 6 日-2026 年 9 月 6 日	1、以太原天润的 100% 股权提供质押；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起三年
			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、由山高十方提供连带责任保证	
太原天润	70,000,000.00	2022 年 5 月 31 日-2027 年 5 月 31 日	1、以太原天润的 100% 股权提供质押；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起三年
			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、山高十方提供连带责任保证	
济南十方	120,000,000.00	2021 年 12 月 16 日-2029 年 12 月 16 日	1、以济南十方的 100% 股权提供质押；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起三年
			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、山高十方提供连带责任保证	
单县同华	32,000,000.00	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；	不适用
			2、以单县同华 100% 股权提供质押；	
			3、以融资租赁合同下的设备抵押	
昌泰油脂	800,000.00	2022 年 2 月 25 日-2027 年 2 月 25 日	1、由奕新昌提供不可撤销的连带责任保证；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起五年
			2、以合同项下贷款所购车辆提供抵押	

武汉百信	57,000,000.00	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	不适用
甘肃驰奈	75,000,000.00	2022年6月24日-2028年6月24日	1、山高环能提供连带责任保证；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、北京驰奈以持有的甘肃驰奈 88.4718% 股权提供质押	
大同驰奈	40,000,000.00	2022年4月29日-2027年4月28日	1、大同驰奈提供租赁物抵押担保；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、山高环能提供连带责任保证；	
			3、北京驰奈以持有的大同驰奈股权质押担保；	
			4、以特许经营权对应的应收账款提供质押	
大同驰奈	30,000,000.00	2022年5月24日-2027年5月23日	1、大同驰奈提供租赁物抵押担保；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、山高环能提供连带责任保证；	
			3、北京驰奈以持有的大同驰奈股权质押担保；	
			4、以特许经营权对应的应收账款提供质押	
大同驰奈	6,400,000.00	2022年5月24日-2027年5月23日	1、大同驰奈提供租赁物抵押担保；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、山高环能提供连带责任保证；	
			3、北京驰奈以持有的大同驰奈股权质押担保；	
			4、以特许经营权对应的应收账款提供质押	
驰奈威德	120,000,000.00	2023年3月30日-2031年3月19日	1、由山高环能为本合同项下的所有债务提供不可撤销的连带责任保证担保；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、由驰奈威德为本合同项下的所有债务提供应收账款质押担保。	
驰奈威德	120,235,800.00	2023年9月28日-2031年9月27日	1、由山高环能为本合同项下的所有债务提供不可撤销的连带责任保证担保；	自融资租赁合同成立之日起至承租人履行债务期限届满之日起两年
			2、以融资租赁合同下的设备抵押。	

本集团发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。本集团售后租回的资产，按照《企业会计准则第 14 号—收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

## (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用



单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,248,746.92	
合计	1,248,746.92	

作为出租人的融资租赁

□适用  不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

 适用 □ 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	550,458.72	550,458.72
第二年	550,458.72	550,458.72
第三年	550,458.72	550,458.72
第四年	91,743.12	366,972.48

**(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益**□适用  不适用**八、研发支出**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,678,139.27	2,391,990.45
折旧摊销费	251,132.08	1,195,788.74
材料费	23,529.06	226,391.18
其他	108,611.99	133,011.99
合计	5,061,412.40	3,947,182.36
其中：费用化研发支出	1,459,727.65	4,681,050.40
资本化研发支出	3,601,684.75	-733,868.04

**1、符合资本化条件的研发项目**

单位：元

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		
有机垃圾全生命周期资源化数字孪生展示项目	1,377,243.73	127,024.00						1,504,267.73
生产运营管理二期	613,061.56	1,540,189.21						2,153,250.77
生产运营	1,628,740.3	782,960.21						2,411,700.5

数据可视化分析管理系统	1								2
OpenDT餐厨垃圾全流程溯源系统	1,414,619.2 1	1,151,511.3 3							2,566,130.5 4
合计	5,033,664.8 1	3,601,684.7 5							8,635,349.5 6

## 九、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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	购买日至期末被购买方的现金流
天津金跃	2024年04月18日	29,086,711.61	99.00%	受让	2024年04月18日	标的公司完成工商变更	0.00	-40,782.42	543.34

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	天津金跃
--现金	
--非现金资产的公允价值	29,086,711.61
--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	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	300,000.00
--其他	
合并成本合计	29,386,711.61
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	30,013,798.07
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	-627,086.46

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	天津金跃	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	27,455,674.38	27,455,674.38
其他资产	2,656,614.11	2,656,614.11

负债：		
其他负债	98,490.42	98,490.42
净资产	30,013,798.07	30,013,798.07
减：少数股东权益		
取得的净资产	30,013,798.07	30,013,798.07

#### (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

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	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或留存收益的金额
天津金跃	2023年01月19日	1.00%	300,000.00	设立	300,000.00	300,000.00	0.00		0.00

## 2、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

## 3、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2024年1月5日，本公司设立潞新能源，导致合并范围变动。

2024年2月8日，本公司对上海卢实完成注销，导致合并范围变动。

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	

山东弥河	100,000,000.00	青州	青州	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
天津奥能	80,000,000.00	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	15,000,000.00	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
山东方福	180,000,000.00	济南	济南	科技推广和应用服务业		100.00%	购买
天津方碧	10,000,000.00	天津	天津	科技推广和应用服务业		100.00%	设立
北清热力	250,000,000.00	北京	北京	电力、热力生产和供应业	100.00%		设立
山高聚慧	10,000,000.00	成都	成都	物联网技术开发	100.00%		设立
湖南十方	54,615,000.00	湘潭	湘潭	餐厨垃圾处理		65.00%	设立
青州奥能	10,000,000.00	潍坊	潍坊	废弃资源综合利用业		100.00%	设立
新城民安	40,000,000.00	北京	北京	房屋建筑业		100.00%	设立
新城热力	60,000,000.00	北京	北京	电力、热力生产和供应业		93.00%	购买
国泰能源	6,000,000.00	北京	北京	电力、热力生产和供应业		100.00%	购买
山高十方	430,000,000.00	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	3,000,000.00	济南	济南	生物质能源利用项目投资		51.00%	购买
济南十方	25,000,000.00	济南	济南	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
惠民大朴	23,000,000.00	滨州	滨州	生物质能源综合利用		100.00%	购买
潍坊润通	2,770,000.00	潍坊	潍坊	垃圾填埋气发电		100.00%	购买
烟台十方	50,000,000.00	烟台	烟台	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
青岛十方	50,000,000.00	青岛	青岛	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
南充奥盛	10,000,000.00	南充	南充	环保设备研发生产安装销售		100.00%	购买
稼禾香	3,600,000.00	济南	济南	农业生产		100.00%	购买
太原天润	120,000,000.00	太原	太原	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
菏泽同华	50,000,000.00	菏泽	菏泽	商务服务业		100.00%	购买
单县同华	10,000,000.00	菏泽	菏泽	生态保护和		100.00%	购买

	0			环境治理业			
武汉十方	90,000,000.00	武汉	武汉	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
百信环保	80,000,000.00	武汉	武汉	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
百信固废	3,000,000.00	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
北京驰奈	62,023,800.00	北京	北京	技术推广服务		100.00%	购买
甘肃驰奈	56,300,000.00	兰州	兰州	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
大同驰奈	25,000,000.00	大同	大同	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
昌泰油脂	3,010,000.00	青州	青州	非食用动、植物油加工销售		100.00%	购买
保绿特	140,000,000.00	银川	银川	餐厨垃圾处理	100.00%		购买
恒华佳业	24,000,000.00	日照	日照	酸化油生产与销售	80.00%		购买
源一技术	10,000.00	香港	香港	贸易		100.00%	购买
驰奈威德	215,000,000.00	石家庄	石家庄	餐厨垃圾处理	100.00%		购买
天津碧海	10,800,000.00	天津	天津	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
天津德丰	120,000,000.00	天津	天津	餐厨垃圾处理		100.00%	购买
山高能慧	15,384,600.00	成都	成都	合同能源管理业务	100.00%		同一控制下合并
湘潭双马	1,000,000.00	湘潭	湘潭	垃圾渗滤液处理；水污染治理		100.00%	购买
潞新能源	20,000,000.00	北京	北京	电力、热力生产和供应业	70.00%		设立
天津金跃	30,000,000.00	天津	天津	批发业		100.00%	受让

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
新城热力	7.00%	1,656,970.92		16,799,454.18

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动	非流动资产	资产	流动	非流动负	负债	流动	非流动资产	资产	流动	非流动负	负债

	资产	产	合计	负债	债	合计	资产	产	合计	负债	债	合计
新城热力	181,513,663.70	292,553,434.70	474,067,098.40	171,328,622.90	62,746,273.00	234,074,895.90	244,049,900.63	303,443,203.42	547,493,104.05	266,020,253.89	65,151,660.77	331,171,914.66

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新城热力	175,031,585.00	23,671,013.11	23,671,013.11	72,308,756.95	152,234,589.53	13,905,373.12	13,905,373.12	84,402,890.48

注：上述数据均为子公司单体报表考虑评估增值折旧摊销后的公允价值数据。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		29,086,738.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	14,980.57	3,033,009.05
--综合收益总额	14,980.57	3,033,009.05
联营企业：		
投资账面价值合计	1,156,646.23	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		-5,300.17
--综合收益总额		-5,300.17

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,494,075.8	250,000.00		181,316.14		25,562,759.7	资产相关

	8					4	
递延收益	86,200.00					86,200.00	收益相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,020,042.34	12,336,122.62

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

#### 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款以及合同资产余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和信用证的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款及其他权益工具投资，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本公司在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于 2024 年 6 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款与合同资产合计的 17.76%（2023 年 12 月 31 日：15.06%）和 48.61%（2023 年 12 月 31 日：48.02%）分别源于应收账款与合同资产的余额合计的最大和前五大客户。本公司对应收账款及合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

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。本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。

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

流动性风险

本公司的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

期末余额

	1 年以内	2 年至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	815,085,226.03			815,085,226.03
应付账款	227,189,258.66			227,189,258.66
其他应付款	358,404,877.18			358,404,877.18
一年内到期的非流动负债	451,031,049.60			451,031,049.60
长期借款		514,924,287.51	646,144,443.36	1,161,068,730.87
租赁负债		7,550,846.04	194,046.25	7,744,892.29
长期应付款		727,071,120.67	168,324,752.46	895,395,873.13
其他非流动负债		94,010,660.00		94,010,660.00
合计	1,851,710,411.47	1,343,556,914.22	814,663,242.07	4,009,930,567.76

期初余额

	1 年以内	2 年至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	565,605,059.34			565,605,059.34
应付账款	302,461,020.90			302,461,020.90
其他应付款	402,006,354.27			402,006,354.27
一年内到期的非流动负债	513,236,507.25			513,236,507.25
长期借款		202,902,350.00	1,431,821,081.29	1,634,723,431.29
租赁负债		8,302,998.53	158,166.00	8,461,164.53
长期应付款		801,545,641.82	203,911,438.98	1,005,457,080.80
其他非流动负债		107,500,000.00		107,500,000.00



合计	1,783,308,941.76	1,120,250,990.35	1,635,890,686.27	4,539,450,618.38
----	------------------	------------------	------------------	------------------

#### 市场风险

#### 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 942.25 万元。

#### 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为货币资金 35.43 港币。

假设在其他条件不变的情况下，港币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 1.62 元。汇率变动对本公司外汇风险的影响不大，本公司目前公司及下属公司开展外汇衍生品交易系为提高公司应对外汇波动风险的能力，防范汇率和利率波动对公司股东权益造成不利影响，目的为锁定汇率，增强公司财务稳健性。

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。

#### 资本管理

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

本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、交易性金融负债、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债以及长期应付款抵减货币资金之后的净额。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

	期末余额	期初余额
短期借款	800,567,087.25	512,936,259.27
应付账款	227,189,258.66	302,461,020.90
其他应付款	358,404,877.18	402,006,354.27
一年内到期的非流动负债	426,460,946.41	461,060,761.54

长期借款	887,376,002.68	945,063,159.00
租赁负债	7,276,332.59	6,250,554.95
长期应付款	775,018,055.70	884,671,964.02
其他非流动负债	94,010,660.00	107,500,000.00
减：货币资金	128,094,018.66	252,167,201.75
净负债	3,448,209,201.81	3,369,782,872.20
股东权益	1,403,214,242.34	1,441,758,935.79
调整后资本	1,403,214,242.34	1,441,758,935.79
资本和净负债	4,851,423,444.15	4,811,541,807.99
杠杆比率	71.08%	70.04%

### 十三、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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		32,415,389.43	24,285,200.00	56,700,589.43
1.出租的建筑物		32,415,389.43	24,285,200.00	56,700,589.43
持续以公允价值计量的资产总额		32,415,389.43	24,285,200.00	56,700,589.43
股权收购或有对价			94,010,660.00	94,010,660.00
持续以公允价值计量的负债总额			94,010,660.00	94,010,660.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

#### 3、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

采用市场法估值的投资性房地产划分为第二层次公允价值计量项目，市场法估值中参考了所在地市场上公开可获得的同类或类似房地产近期的单位面积售价。

#### 4、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

采用收益法估值的投资性房地产划分为第三层次公允价值计量项目，收益法估值中取用未来正常租金净收益并选用适当折现率折现到估值基准日后计算。

非同一控制下的企业合并中确认的或有对价，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，采用蒙特卡洛估值模型计算。

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

### 十四、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
山高光伏电力发展有限公司	北京	光伏技术研发；技术咨询；转让自有技术等	580,000 万元	16.15%	16.15%
福州山高禹阳创业投资合伙企业（有限合伙）	福州	投资管理	50,005 万元	4.21%	4.21%
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	拉萨	投资管理	2,000 万元	3.19%	3.19%

本企业的母公司情况的说明

上述股东合计持有本公司 23.55% 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。

本企业最终控制方是山东省国资委。

#### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

#### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川山高金跃生物能源有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中铁隆	受同一实际控制人控制
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
山高云创	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
威海银行	受同一实际控制人控制
通辽市鸿轩生物科技有限公司	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
威德环境科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
山东高速齐鲁建设集团有限公司	受同一实际控制人控制
山东高速信联科技股份有限公司	受同一实际控制人控制
山东高速物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
吉林北控能慧环保有限公司	本公司控股股东之联营企业
山东高速新实业开发集团有限公司	受同一实际控制人控制
山东高速融媒体有限公司	受同一实际控制人控制
山东高速文化科技有限公司	受同一实际控制人控制

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中铁隆	工程建设			否	1,570,643.57
通辽市鸿轩生物科技有限公司	采购商品			否	570,269.41
山东省水利工程局有限公司	工程建设	15,638,383.54		否	6,550,411.95
山东高速齐鲁建设集团有限公司	工程建设	7,096,393.51		否	
山东高速信联科技股份有限公司	采购服务	4,989.48		否	
山东高速物业管理有限公司	采购服务	9,245.71		否	
山东高速融媒体有限公司	采购服务	29,871.00		否	
山东高速文化科技有限公司	采购服务	5,625.00		否	
四川山高金跃生物能源有限公司	采购服务	261,780.15		否	

##### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产	未纳入租赁负债计量的可变租赁	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产

		产租赁的租金费用（如适用）		付款额（如适用）							
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东高速新实业开发有限公司	房屋建筑物					1,400,205.50		124,624.22		4,974,956.32	

### （3）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
山高云创	15,000,000.00	2024年01月22日	2024年05月31日	短期借款
山高云创	15,000,000.00	2024年01月29日	2024年07月30日	短期借款
山高云创	15,000,000.00	2024年01月29日	2024年06月28日	短期借款
山高云创	10,000,000.00	2024年02月05日	2024年06月17日	短期借款
山高云创	10,000,000.00	2024年02月05日	2024年06月17日	短期借款
山高云创	15,000,000.00	2024年02月23日	2024年08月23日	短期借款
山高云创	19,500,000.00	2024年02月27日	2024年08月26日	短期借款
山高云创	10,500,000.00	2024年02月27日	2024年07月26日	短期借款
山高云创	14,000,000.00	2024年03月29日	2024年09月27日	短期借款
山高云创	26,000,000.00	2024年03月29日	2024年09月29日	短期借款
山高云创	20,000,000.00	2024年06月17日	2024年11月29日	短期借款
山高云创	15,000,000.00	2023年09月21日	2024年01月26日	短期借款
山高云创	15,000,000.00	2023年09月21日	2024年02月23日	短期借款
拆出				

### （4）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	4,020,416.32	6,350,972.41

注：上年同期数据包含部分非法定高管人员薪酬。

### （5）其他关联交易

单位名称	交易内容	本期发生额	是否超过 交易额度	上期发生额
威海银行	利息支出		否	2,413,333.32
威海银行	利息收入	55,775.89	否	586,256.75
威海银行	手续费	552.60	否	633.50
山高云创	利息支出	4,152,777.77	否	870,277.78

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

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	威海银行	34,446.61		46,253,618.95	
应收账款	山东省水利工程局有限公司	26,622,692.63	2,031,264.14	26,622,692.63	2,031,264.14
预付账款	山东高速齐鲁建设集团有限公司			409,214.03	
预付账款	山东高速信联科技股份有限公司	5,500.50		6,500.00	
其他应收款	山东高速新实业开发集团有限公司	160,000.00	5,433.56		
其他应收款	山东省水利工程局有限公司	3,000,000.00	356,279.38	3,000,000.00	300,000.00

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	中铁隆	1,714,527.40	11,296,789.33
应付账款	山东高速齐鲁建设集团有限公司	3,168,216.78	4,232,772.29
应付账款	四川山高金跃生物能源有限公司	577,091.04	
其他应付款	山东省水利工程局有限公司	23,140,215.86	8,497,003.27
其他应付款	河北中科威德环境工程有限公司	150,000.00	150,000.00
其他应付款	威德环境科技股份有限公司	1,731,957.15	1,731,957.15

## 十五、股份支付

## 1、股份支付总体情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							5,708,052.00	32,270,484.00
合计							5,708,052.00	32,270,484.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☑适用 ☐不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	期末发行在外的其他权益工具

	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员			11.02-15.40	1 年

其他说明

2019 年 11 月和 2022 年 2 月，本公司分别召开股东大会，审议通过了第一期和第二期股权激励计划，激励计划所采用的激励形式为限制性股票，其股票来源为公司向激励对象定向发行本公司 A 股普通股，激励对象为公司董事和高级管理人员，旨在用于核心人才长期激励。经董事会及监事会审议，第一期首次授予日（第一次授予）为 2019 年 12 月 19 日，首次授予价格为 7.51 元/股，首次实际授予激励对象共 10 名，首次授予数量 7,620,000.00 股，首次授予价格为本激励计划草案公告前 20 个交易日公司股票均价的 50%；第一期预留授予日（第二次授予）为 2020 年 9 月 18 日，第一期预留授予价格为 7.82 元/股，第一期预留实际授予激励对象共 3 名，第一期预留授予数量 865,400.00 股。经董事会及监事会审议，第二期首次授予日（第三次授予）为 2022 年 3 月 4 日，首次授予价格为 11.02 元/股，第二期首次实际授予激励对象共 129 名，第二期首次授予数量 9,000,000.00 股；第二期预留授予日（第四次授予）为 2022 年 7 月 6 日，第二期预留授予价格为 8.04 元/股，第二期预留实际授予激励对象共 40 名，第二期预留授予数量 3,080,000.00 股。

2020 年及 2021 年公司业绩考核达标，本公司根据上述股权激励计划及考核的情况，对于第一期股权激励计划解锁期解锁条件已经成就的限制性股票解除限制，允许上市流通。2022 年公司归属于上市公司股东的扣非净利润未达到第一期限限制性股票第三个解锁期及第二期限限制性股票第一个解锁期业绩条件，公司于 2023 年 4 月将 7,987,504.00 股已获授但尚未解锁的限制性股票回购注销。

2023 年公司归属于上市公司股东的扣非净利润未达到第二期限限制性股票第二个解锁期业绩条件，公司于 2024 年 5 月将 5,708,052.00 股已获授但尚未解锁的限制性股票回购注销。

管理层预计 2024 年公司业绩考核达到第二期限限制性股票第三个解锁期解锁业绩条件可能性极低，故本公司于 2024 年不再计提股份支付费用。

## 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得的获授限制性股票职工人数变动、业绩达标程度等后续信息做出最佳估计，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	公司业绩不达标
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

## 4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

项目	期末余额	期初余额
资本承诺	15,072,945.05	21,267,249.98

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

2022年3月15日，北京联优企业咨询有限公司向北京市通州区人民法院提起诉讼，2023年3月2日，北京联优企业咨询有限公司撤回诉讼。2023年10月31日，北京联优企业咨询有限公司向北京市通州区人民法院提起二次诉讼，北京联优企业咨询有限公司主张金宇控股（2017年11月前为公司控股股东）免除了公司相应债务，损害了北京联优企业咨询有限公司作为金宇控股债权人的合法权益，故债务免除无效，北京联优企业咨询有限公司有权代位金宇控股要求公司偿还相应债务。

公司主张该债务已通过2020年委托付款方案得到清偿。公司《2019年年度报告》将委托付款事项作为年报关键审计事项，在报告“第五节 重大事项”之“十二、重大诉讼、仲裁事项”及“财务报告”章节中对本次涉及的相关债务进行了披露（公司、金宇控股和借款人经三方协商，金宇控股委托金宇车城从金宇车城应付金宇控股的应付款中支付），北京联优企业咨询有限公司作为公司当时持股22.18%股东，对上述委托付款方案知情，并在公司于2020年5月20日召开的2019年年度股东大会审议《2019年年度报告及其摘要》时投票同意，故公司主张北京联优企业咨询有限公司无债权人代位求偿权。

2024年7月10日，公司收到法院一审判决，支持北京联优企业咨询有限公司主张，判决公司需向北京联优企业咨询有限公司偿还约3,924万元，基于此，公司计提预计负债约3,924万元（包括本金、利息等费用）。



## 十八、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司 82%以上收入源自餐厨有机废弃物的无害化处理及废弃油脂资源化利用业务；本公司的内部结构简单，由管理层对其进行统一、集中管理；管理层定期评价本公司整体的财务状况、经营成果和现金流量。故本公司只有一个分部。

#### (2) 其他说明

产品和劳务信息

对外交易收入

项目	本期金额	上期金额
供暖	175,781,479.20	155,866,664.91
环保无害化处理	146,349,198.82	135,820,478.46
油脂产品加工和销售	462,735,416.93	747,983,879.72
节能环保装备与配套工程	3,744,870.93	85,542,070.46
其他	1,248,746.92	591,264.77

地理信息

对外交易收入

项目	本期金额	上期金额
境内地区	406,574,704.32	542,583,986.65
境外地区	383,285,008.48	583,220,371.67

对外交易收入归属于客户所属区域。

非流动资产总额

地区	期末余额	期初余额
中国大陆	3,676,055,502.35	3,744,483,393.57

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入 383,285,008.48 元来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	77,985,871.73	30,279,710.31
1 至 2 年	11,140,474.00	11,140,474.00
3 年以上		1,385,000.00
3 至 4 年		1,385,000.00
合计	89,126,345.73	42,805,184.31

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	89,126,345.73	100.00%	1,348,904.71	1.51%	87,777,441.02	42,805,184.31	100.00%	2,300,715.26	5.37%	40,504,469.05
其中：										
合并范围内关联方	77,685,871.73	87.16%			77,685,871.73	30,029,710.31	70.15%			30,029,710.31
第三方	11,440,474.00	12.84%	1,348,904.71	11.79%	10,091,569.29	12,775,474.00	29.85%	2,300,715.26	18.01%	10,474,758.74
合计	89,126,345.73	100.00%	1,348,904.71	1.51%	87,777,441.02	42,805,184.31	100.00%	2,300,715.26	5.37%	40,504,469.05

按组合计提坏账准备类别名称：组合 1-合并范围内关联方

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1-合并范围内关联方	77,685,871.73		0.00%
合计	77,685,871.73		

按组合计提坏账准备类别名称：组合 2-第三方

单位：元

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2-第三方	11,440,474.00	1,348,904.71	11.79%
合计	11,440,474.00	1,348,904.71	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,300,715.26	-951,810.55				1,348,904.71
合计	2,300,715.26	-951,810.55				1,348,904.71

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
天津明瑞	35,068,008.95		35,068,008.95	16.53%	
山高十方	14,747,380.92	2,960,535.24	17,707,916.16	8.35%	
北京爱建同益经贸发展有限责任公司	11,140,474.00	922,680.04	12,063,154.04	5.69%	1,435,838.91
昌泰油脂	8,474,409.74		8,474,409.74	3.99%	
新城热力	6,075,585.28		6,075,585.28	2.86%	
合计	75,505,858.89	3,883,215.28	79,389,074.17	37.42%	1,435,838.91

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	46,350,000.00	71,350,000.00
其他应收款	1,419,664,668.36	1,809,744,176.10
合计	1,466,014,668.36	1,881,094,176.10

### (1) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
山高聚慧		25,000,000.00

北清热力	46,350,000.00	46,350,000.00
合计	46,350,000.00	71,350,000.00

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
北清热力	46,350,000.00	1-2 年	内部关联方，由于资金原因尚未支付	未发生减值，由于该笔应收股利对应客商为内部合并关联方
合计	46,350,000.00			

## 3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方款项	1,419,458,400.04	1,807,010,371.50
往来款	506,112.86	1,479,425.04
押金保证金	41,830.97	1,344,082.32
代垫款	592,797.00	570,800.10
备用金	9,660.40	410,196.47
合计	1,420,608,801.27	1,810,814,875.43

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,419,158,405.21	1,808,404,023.71
1 至 2 年	140,873.55	1,078,472.45
2 至 3 年	6,160.00	65,625.32
3 年以上	1,303,362.51	1,266,753.95
3 至 4 年	657,200.61	641,222.64
4 至 5 年	432,110.59	575,531.31
5 年以上	214,051.31	50,000.00
合计	1,420,608,801.27	1,810,814,875.43

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,420,608,801.27	100.00%	944,132.91	0.07%	1,419,664,668.36	1,810,814,875.43	100.00%	1,070,699.33	0.06%	1,809,744,176.10
其中：										
合计	1,420,608,801.27	100.00%	944,132.91	0.07%	1,419,664,668.36	1,810,814,875.43	100.00%	1,070,699.33	0.06%	1,809,744,176.10

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	1,420,608,801.27	944,132.91	0.07%
合计	1,420,608,801.27	944,132.91	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	56,418.62	388,749.40	625,531.31	1,070,699.33
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-427.64	-126,138.78		-126,566.42
2024 年 6 月 30 日余额	55,990.98	262,610.62	625,531.31	944,132.91

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
账龄组合计提	1,070,699.33	-126,566.42				944,132.91
合计	1,070,699.33	-126,566.42				944,132.91

#### 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：元

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
北清热力	关联方款项	287,254,862.78	1 年以内	20.22%	
天津碧海	关联方款项	213,514,597.57	1 年以内	15.03%	
天津德丰	关联方款项	185,337,832.41	1 年以内	13.05%	
天津方碧	关联方款项	151,369,982.24	1 年以内	10.66%	
山东弥河	关联方款项	138,026,173.28	1 年以内	9.72%	
合计		975,503,448.28		68.68%	

### 3、长期股权投资

单位：元

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	1,392,599,083.76	825,082.52	1,391,774,001.24	1,131,212,372.15	825,082.52	1,130,387,289.63
对联营、合营企业投资				29,086,738.17		29,086,738.17
合计	1,392,599,083.76	825,082.52	1,391,774,001.24	1,160,299,110.32	825,082.52	1,159,474,027.80

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山高聚慧	10,028,000.00						10,028,000.00	
山高能慧	8,000,000.00	825,082.52					8,000,000.00	825,082.52
北清热力	195,000,000.00						195,000,000.00	
山高十方	437,670,584.08		230,000,000.00				667,670,584.08	
恒华佳业	28,970,000.00						28,970,000.00	
保绿特	233,317,918.00						233,317,918.00	
驰奈威德	217,400,787.55						217,400,787.55	
潞新能源			2,000,000.00				2,000,000.00	
天津金跃			29,386,711.61				29,386,711.61	
合计	1,130,387,289.63	825,082.52	261,386,711.61				1,391,774,001.24	825,082.52

#### (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	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		
一、合营企业											
清禹新能	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57			15,007.13			
小计	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57			15,007.13			
二、联营企业											
合计	29,086,738.17			29,086,711.61	14,980.57			15,007.13			

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,317,124.37	70,775,948.83	85,071,997.05	58,571,543.86
其他业务			591,264.77	
合计	79,317,124.37	70,775,948.83	85,663,261.82	58,571,543.86

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	79,317,124.37	70,775,948.83	79,317,124.37	70,775,948.83
其中：				
油脂产品加工和销售	70,915,001.16	70,915,001.16	70,915,001.16	70,915,001.16
节能环保装备与配套工程		-139,052.33		-139,052.33
担保费	5,730,667.80		5,730,667.80	
服务费	2,396,226.05		2,396,226.05	
其他	275,229.36		275,229.36	
按经营地区分类	79,317,124.37	70,775,948.83	79,317,124.37	70,775,948.83
其中：				
境内	79,317,124.37	70,775,948.83	79,317,124.37	70,775,948.83
按商品转让的时间分类	79,317,124.37	70,775,948.83	79,317,124.37	70,775,948.83
其中：				
在某一时点转让	70,915,001.16	70,915,001.16	70,915,001.16	70,915,001.16

在某一时段转让	8,402,123.21	-139,052.33	8,402,123.21	-139,052.33
合计	79,317,124.37	70,775,948.83	79,317,124.37	70,775,948.83

其他说明：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
油脂产品加工和销售	交付产品时	通常在交付前预付部分款项，交付后支付全款	自行向客户提供商品	是	无	不适用
节能环保装备与配套工程	在提供服务的时间	通常在签订合同后预付部分款项，验收通过后支付大部分款项，质保期满后支付质保金	自行向客户提供商品及服务	是	无	保证类质保
担保费	在提供服务的时间	通常在一年内按季度进行支付	自行向客户提供服务	是	无	不适用
服务费	在提供服务的时间	通常在签订合同后支付合同约定的价款	自行向客户提供服务	是	无	不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,331,717.19 元，其中，6,331,717.19 元预计将于 2025 年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

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	15,000,000.00	32,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	14,980.57	3,027,708.88
处置长期股权投资产生的投资收益		-13,914,168.07
合计	15,014,980.57	21,113,540.81

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-621,268.85	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,028,381.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,023,904.03	主要为北京联优诉讼计提预计负债所致
减：所得税影响额	-3,358.09	
少数股东权益影响额（税后）	13,264.99	



合计	-36,626,698.66	--
----	----------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
增值税即征即退	5,383,594.74	本公司对垃圾处理劳务、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。该政策与本公司的正常经营业务密切相关且符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对本公司损益产生持续影响。因而，本公司将收到的增值税退税归类为经常性损益项目。
对公司损益产生持续影响的政府补助	181,316.14	计入当期损益的政府补助，与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助，本公司将其归类为经常性损益项目。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.50%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.12%	0.0035	0.0035

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用