

河南易成新能源股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]003296 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南易成新能源股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86

审计报告

大华审字[2016]003296号

河南易成新能源股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南易成新能源股份有限公司(以下简称易成新能公司)财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是易成新能公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工

作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，易成新能公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易成新能公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年三月十四日

河南易成新能源股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南易成新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为河南新大新科技有限公司。2008 年 9 月 23 日，经河南新大新科技有限公司股东会审议通过，河南新大新科技有限公司以截止 2008 年 7 月 31 日，经鹏城会计师事务所审计的净资产 10,643.56 万元，按 1.01:1 比例折为 10,500 万股，由各发起人按在公司的股权比例分享，其余部分计入股份公司的资本公积。2008 年 10 月 8 日，新大新材取得开封市工商行政管理局颁发的注册号为 410100100026546 的《企业法人营业执照》。

经中国证监会“证监许可字[2010]532 号”文核准，公司于 2010 年 5 月在深圳证券交易所首次公开发行 3,500 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价格 43.40 元，并于 2010 年 6 月 25 日起在深圳证券交易所挂牌交易。公司股票简称“新大新材”，股票代码 300080。

经公司 2010 年度股东大会通过决议，以公司 2010 年 12 月 31 日总股本 14,000 万股为基数，每 10 股派现金红利 4 元（含税），同时用资本公积金每 10 股转增 10 股。公司于 2011 年 7 月 15 日实施该股本转增方案，并于 2011 年 8 月 4 日完成工商变更。该次转增后，公司总股本 28,000 万股。

经公司 2011 年度股东大会通过决议，以公司 2011 年 12 月 31 日总股本 28,000 万股为基数，用资本公积金每 10 股转增 3 股。公司于 2012 年 5 月 25 日实施该股本转增方案，并于 2012 年 6 月 28 日完成工商变更。该次转增后，公司总股本 36,400 万股。

公司于 2013 年 4 月 25 日收到中国证监会《关于核准河南新大新材料股份有限公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2013]588 号），同意公司以 6.41 元/股的价格定向增发收购平顶山易成新材料有限公司 100%的股权。本次发行 138,804,021 股，发行后公司总股本为 502,804,021 股。

公司于 2015 年 11 月 17 日召开 2015 年第二次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及增加经营范围的预案》，会议决定：将公司中文名称由：“河南新大新材料股份有限公司”变更为“河南易成新能源股份有限公司”；公司证券简称由“新大新材”变更为“易成新能”。经深圳证券交易所核准，自 2015 年 11 月 27 日起，公司中文名称由：“河南新大新材料股份有限公司”变更为“河南易成新能源股份有限公司”；公司证券简称由“新大新材”变更为“易成新能”。同时，公司收到开封市工商行政管理局换发的新营业执照：统一社会信用代码为：914102002681294387。

截止 2015 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 502,804,021 股，公司注册资本为 502,804,021 元。

注册地址：河南省开封市精细化工产业园区；总部地址：河南省开封市精细化工产业园区；母公司为中国平煤神马能源化工集团有限责任公司，集团最终实际控制人为河南省国资委。

(二)公司的业务性质和主要经营活动

本公司属非金属矿物质品行业，主要产品或服务为晶硅片切割刃料的生产和销售，废砂浆回收利用和销售等。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 3 月 14 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
平顶山易成新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
开封万盛新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
新疆新路标光伏材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
河南华沐通途新能源科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
开封恒锐新金刚石制品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海恒观投资管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
河南中平瀚博新能源有限责任公司	控股子公司	一级	40.00	60.00
疏勒县利能光伏发电有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
河南中平瀚博新能源有限责任公司	同一控制下企业合并
疏勒县利能光伏发电有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
辽宁新大新能源投资有限公司	转让
辽宁朝阳新能源科技有限公司	转让
辽宁朝阳太阳能科技有限公司	转让
辽宁朝阳光伏科技有限公司	转让
朝阳天华阳光新能源投资有限公司	转让

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期为12个月，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
 - （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
 - （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
 - （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- 金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法,以及持续下跌期间的确定依据为:

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为:金额在 20 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计

入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要为合并关联方的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

组合 2：采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
无风险组合	合并范围内关联方往来款项，预计无回收风险，不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露其单项计提的理由和计提方法。

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产

品、发出商品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本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,并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

本公司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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四）投资性房地产

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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5,10,20	5.00	19.00,9.50,4.75

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
辅助设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备及其他	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括财务软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	受益期限
专有技术	5~10 年	受益期限
软件	3~10 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。具体标准为项目中试阶段之前的各项活动都属于研究阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。具体判断标准为项目是否进入中试阶段，即产品正式投产前的试验，是产品在大规模量产前的较小规模试验。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

根据受益期确定。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。【或：本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。】

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售分为内销和外销。

（1）内销收入确认

公司内销以赊销为主，收入确认时点以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。公司交货通过物流公司送货要求带回公司客户回签的发货回执单，财务部根据客户签收的回执单及仓管员、发货员和销售部经理签字确认的销售出库单确认收入。

（2）外销收入确认

公司外销主要为款到发货。收入确认时点以出口报关并收到运输提单的日期作为收入的确认时点。财务部销售会计以出口商品报关并取得由海关签发的报关单、装箱单、提单，作为销售收入的确认时点。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务

收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 合同总收入能够可靠地计量；
- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的

金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十四）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）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。

（二十六）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行

分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十八) 前期差错更正

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17.00
营业税	应纳税营业额	5.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00

2. 企业所得税

公司名称	税率（%）	备注
河南易成新能源股份有限公司	15.00	
平顶山易成新材料有限公司	15.00	
开封万盛新材料有限公司	25.00	
新疆新路标光伏材料有限公司	15.00	
开封恒锐新金刚石制品有限公司	15.00	
河南华沐通途新能源科技有限公司	25.00	
上海恒观投资管理有限公司	25.00	
河南中平瀚博新能源有限责任公司	25.00	
疏勒县利能光伏发电有限公司	25.00	

3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴，独立董事津贴个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，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。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火[2008]172 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火[2008]362 号《高新技术企业认定管理工作指引》，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用 15%的优惠税率。

公司于 2014 年 7 月通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书（发证时间：2014 年 7 月 31 日），证书编号：GR201441000072，有效期三年。本期河南易成新能源股份有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

子公司平顶山易成新材料有限公司于 2012 年 7 月 17 日通过高新技术企业复核，取得高新技术企业证书（发证时间：2012 年 7 月 17 日），证书编号 GF201241000042，有效期三年，2015 年 8 月 3 日，平顶山易成新材料有限公司重新申报并通过了高新技术企业的认定，取得高新企业证书，证书编号 GR201541000018，有效期六年，本期平顶山易成新材料有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、新疆维吾尔自治区国家税务局、新疆维吾尔自治区地方税务局 2013 年 11 月 7 日认定新疆新路标光伏材料有限公司为高新技术企业，颁发 GR201365000041 号证书（发证时间：2013 年 11 月 7 日），有效期三年，

本期新疆新路桥光伏材料有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局 2008 年 9 月 23 日发布的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47 号),企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料,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。河南易成新能源股份有限公司废砂浆回收项目属于资源综合利用,于 2013 年 6 月 26 日公司取得新的河南省综合利用认定证书(综证书 ZQRD-13 第 070 号),有效期:2013 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日,在该认定证书有效期内公司废砂浆回收业务中的回收砂收入享受减按 90%计算应纳税所得额的税收优惠。2015 年 4 月河南省节能技术服务中心复核通过了河南省综合利用认定证书,有效期:2015 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

开封万盛新材料有限公司废砂浆回收项目属于资源综合利用,于 2013 年 6 月 26 日公司取得河南省综合利用认定证书(综证书 ZQRD-13 第 074 号),有效期:2013 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日,在该认定证书有效期内公司废砂浆回收业务中的回收砂收入享受减按 90%计算应纳税所得额的税收优惠。2015 年 4 月河南省节能技术服务中心出具了开封万盛新材料有限公司 No:HNJN-SH2015-0434 号资源综合利用审核报告,复核通过了河南省综合利用认定证书,有效期:2015 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

根据河南省科学技术厅办公室 2015 年 11 月 16 日发布的《河南省高新技术企业认定管理工作领导小组文件》豫高企[2015]13 号,开封恒锐新金刚石制品有限公司通过了高新技术企业的认定,本期开封恒锐新金刚石制品有限公司按照 15%的税率申报所得税,本期开封恒锐新金刚石制品有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	20,987.39
银行存款	295,067,763.26	269,942,163.16
其他货币资金	161,621,921.30	352,891,700.00
合计	456,689,684.56	622,854,850.55

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	136,147,237.02	288,891,700.00
信用证保证金	24,500,000.00	64,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
存出投资款	974,684.28	
合计	161,621,921.30	352,891,700.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	906,512.00	---
债务工具投资	---	---
权益工具投资	906,512.00	---
衍生金融资产	---	---
其他	---	---
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	---
债务工具投资	---	---
权益工具投资	---	---
其他	---	---
合计	906,512.00	---

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	470,406,777.07	45,518,551.53
商业承兑汇票	217,114,313.80	499,001,442.81
合计	687,521,090.87	544,519,994.34

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,064,004,491.77	8,600,000.00
商业承兑汇票	163,630,921.35	---
合计	1,227,635,413.12	8,600,000.00

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 期末公司票据的说明

2015 年 12 月公司收到江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司开出商业承兑汇票合计 6,900 万元，2015 年 11 月江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司进入破产重整程序。

注释4. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,023,869.88	2.76	13,069,718.43	65.27	6,954,151.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	705,659,518.07	97.24	68,193,099.79	9.66	637,466,418.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	725,683,387.95	100.00	81,262,818.22	11.20	644,420,569.73

（续）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	34,884,551.00	4.50	20,169,589.08	57.82	14,714,961.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	739,905,426.15	95.50	61,463,714.25	8.31	678,441,711.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	774,789,977.15	100.00	81,633,303.33	10.54	693,156,673.82

应收账款种类的说明：

（1）组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	571,827,497.88	28,591,374.88	5.00
1—2 年	83,227,578.20	8,322,757.82	10.00
2—3 年	15,388,337.55	2,308,250.64	15.00
3—4 年	12,490,776.01	6,245,388.02	50.00
4 年以上	22,725,328.43	22,725,328.43	100.00
合计	705,659,518.07	68,193,099.79	9.66

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	616,154,547.80	30,807,727.39	5.00
1—2 年	47,808,109.65	4,780,810.96	10.00
2—3 年	39,445,980.22	5,916,897.03	15.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	33,077,019.23	16,538,509.62	50.00
4 年以上	3,419,769.25	3,419,769.25	100.00
合计	739,905,426.15	61,463,714.25	8.31

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
江苏创大光伏科技有限公司	4,570,200.00	4,570,200.00	100.00	公司已吊销
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	15,453,669.88	8,499,518.43	55.00	对方进入破产重组阶段
合计	20,023,869.88	13,069,718.43	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 528,393.91 元; 本期收回或转回坏账准备金额 898,879.02 元。

3. 本期实际核销的应收账款

项目	本期核销金额
实际核销的应收账款	898,879.02

其中重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海超日(洛阳)有限公司	货款	898,879.02	经法院破产清算, 财产分配后, 无法收回	相应管理层审批	否
合计	---	898,879.02	---	---	---

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账
第一名	83,000,000.00	11.44	4,150,000.00
第二名	35,036,450.00	4.83	1,751,822.50
第三名	34,891,998.53	4.81	9,471,434.87
第四名	32,624,323.52	4.50	1,631,216.18
第五名	19,229,048.20	2.65	961,452.41
合计	204,781,820.25	28.22	17,965,925.96

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 期末无以应收款项为标的进行证券化的情况。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	121,966,895.03	100.00	42,330,461.86	97.73
1 至 2 年	---	---	585,371.83	1.35
2 至 3 年	5,762.50	0.00	397,349.37	0.92
3 年以上	---	---	---	---
合计	121,972,657.53	100.00	43,313,183.06	100.00

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	金额	账龄	未结算原因
海东市贵强硅业科技有限公司	83,054,737.06	1 年以内	货物未收到
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	26,303,046.33	1 年以内	货物未收到
洛阳中硅高科技有限公司一分公司	3,271,111.11	1 年以内	货物未收到
上海宝钢化工有限公司	1,775,000.00	1 年以内	货物未收到
天津市中一高科技有限公司	842,000.00	1 年以内	货物未收到
合计	115,245,894.50	---	---

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,540,747.66	22.50	8,540,747.66	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,419,562.53	77.50	8,552,773.16	29.07	20,866,789.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	37,960,310.19	100.00	17,093,520.82	45.03	20,866,789.37

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,389,873.83	100.00	9,240,201.36	19.50	38,149,672.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	47,389,873.83	100.00	9,240,201.36	19.50	38,149,672.47

其他应收款种类的说明：

(1) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,528,972.83	126,448.65	5.00
1—2 年	156,107.51	15,610.75	10.00
2—3 年	18,845,696.56	2,826,854.48	15.00
3—4 年	4,609,852.71	2,304,926.36	50.00
4 年以上	3,278,932.92	3,278,932.92	100.00
合计	29,419,562.53	8,552,773.16	29.07

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,929,792.42	446,489.65	5.00
1—2 年	20,127,558.22	2,012,755.82	10.00
2—3 年	7,387,302.01	1,108,095.30	15.00
3—4 年	10,544,721.18	5,272,360.59	50.00
4 年以上	400,500.00	400,500.00	100.00
合计	47,389,873.83	9,240,201.36	19.50

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款的情况

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例（%）	理由
兰州黑石碳化硅有限公司	7,258,488.66	7,258,488.66	100.00	预计无法回收
石棉县腾龙光伏材料有限公司	1,282,259.00	1,282,259.00	100.00	预计无法回收
合计	8,540,747.66	8,540,747.66	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,853,319.46 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	935,383.42	143,676.85
往来款	35,038,817.09	40,751,721.48
代垫款项	794,571.56	4,286,792.45
备用金	411,508.85	1,429,129.51
其他	780,029.27	778,553.54
合计	37,960,310.19	47,389,873.83

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏中显集团有限公司	往来款	18,000,000.00	2 至 3 年	47.42	2,700,000.00
永靖县春辉化工有限责任公司	往来款	7,671,483.92	3 至 5 年	20.21	5,463,030.92
兰州黑石碳化硅有限公司	往来款	7,258,488.66	4 年以上	19.12	7,258,488.66
石棉县腾龙光伏材料有限公司	往来款	1,282,259.00	4 年以上	3.38	1,282,259.00
昌乐鑫源碳化硅微粉有限公司	往来款	730,000.00	2 至 3 年	1.92	109,500.00
合计		34,942,231.58		92.05	16,813,278.58

6. 本期无终止确认的其他应收款项情况。

7. 期末无以其他应收款项为标的进行证券化的情况。

8. 期末无按应收金额确认的政府补助。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	291,180,779.18	3,430,197.45	287,750,581.73	252,368,142.99	4,891,450.28	247,476,692.71
委托加工物资	37,359,395.40	2,467,119.41	34,892,275.99	13,395,688.92	2,627,746.04	10,767,942.88
在产品	238,044,759.6	5,269,886.05	232,774,873.55	257,056,812.99	5,624,427.21	251,432,385.78
自制半成品	683,846,893.86	---	683,846,893.86	646,052,081.10	---	646,052,081.10
库存商品	92,220,696.63	5,058,951.80	87,161,744.83	86,132,060.61	2,715,803.72	83,416,256.89
发出商品	2,421,394.84	---	2,421,394.84	16,712,484.35	---	16,712,484.35
合计	1,345,073,919.51	16,226,154.71	1,328,847,764.80	1,271,717,270.96	15,859,427.25	1,255,857,843.71

其中：期末余额中无用于担保的存货。

期末余额中无所有权受到限制的存货。

2. 存货跌价准备

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		年末账面余额
			转回	转销	
原材料	4,891,450.28	---	---	1,461,252.83	3,430,197.45
委托加工物资	2,627,746.04	---	---	160,626.63	2,467,119.41
在产品	5,624,427.21	---	---	354,541.16	5,269,886.05
自制半成品	---	---	---	---	---

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		年末账面余额
			转回	转销	
库存商品	2,715,803.72	2,542,268.43	---	199,120.35	5,058,951.80
发出商品	---	---	---	---	---
合计	15,859,427.25	2,542,268.43	---	2,175,540.97	16,226,154.71

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于账面价值	---	---
委托加工物资	可变现净值低于账面价值	---	---
在产品	可变现净值低于账面价值	---	---
库存商品	可变现净值低于账面价值	---	---

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	88,958,155.88	43,660,485.84
预缴税金	14,084,790.42	6,255,519.66
委托贷款	15,000,000.00	---
合计	118,042,946.30	49,916,005.50

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	---	---	---	---	---	---
可供出售权益工具	48,000,000.00	---	48,000,000.00	48,000,000.00	---	48,000,000.00
按公允价值计量	---	---	---	---	---	---
按成本计量	48,000,000.00	---	48,000,000.00	48,000,000.00	---	48,000,000.00
其他	---	---	---	---	---	---
合计	48,000,000.00	---	48,000,000.00	48,000,000.00	---	48,000,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南汴京农村商业银行股份有限公司	4.00	34,000,000.00	---	---	34,000,000.00
新疆龙海硅业发展有限公司	19.35	14,000,000.00	---	---	14,000,000.00
合计	---	48,000,000.00	---	---	48,000,000.00

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	---	---	---	---	---
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	29,785,714.78	---	---	232,623.27	---
化隆县永盛碳化硅有限责任公司	17,524,769.66	---	---	204,784.73	---
海东市贵强硅业科技有限公司	19,168,857.94	---	---	364,497.69	---
上海中科易成新材料技术有限公司	22,491,507.35	---	---	-35,739.81	---
中节能易成（平顶山）太阳能科技有限公司	8,624,000.00	---	---	---	---
合计	97,594,849.73	---	---	766,165.88	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 联营企业	---	---	---	---	---	---
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	---	---	---	---	30,018,338.05	---
化隆县永盛碳化硅有限责任公司	---	---	---	---	17,729,554.39	---
海东市贵强硅业科技有限公司	---	---	---	---	19,533,355.63	---
上海中科易成新材料技术有限公司	---	---	---	---	22,455,767.54	---
中节能易成（平顶山）太阳能科技有限公司	---	---	---	---	8,624,000.00	---
合计	---	---	---	---	98,361,015.61	---

注释11. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	609,063,968.79	1,076,852,986.04	50,808,329.26	25,880,910.40	24,745,586.83	1,787,351,781.32
2. 本期增加金额	29,541,779.70	172,097,928.39	1,057,105.47	2,125,160.44	1,279,531.13	206,101,505.13
购置	202,415.72	7,386,050.33	1,057,105.47	1,951,727.52	554,000.77	11,151,299.81
在建工程转入	3,545,321.36	15,877,744.59	---	---	672,055.72	20,095,121.67
企业合并增加	25,794,042.62	135,849,898.88	---	173,432.92	53,474.64	161,870,849.06
股东投入	---	---	---	---	---	---
融资租入	---	12,595,904.16	---	---	---	12,595,904.16
债务重组转入	---	388,330.43	---	---	---	388,330.43
3. 本期减少金额	2,363,796.18	146,573,929.91	1,133,231.48	3,230,955.85	4,006,537.31	157,308,450.73
处置或报废	---	---	---	2,451,991.00	---	2,451,991.00
融资租出	---	---	---	---	---	---
其他转出	2,363,796.18	146,573,929.91	1,133,231.48	778,964.85	4,006,537.31	154,856,459.73
4. 期末余额	636,241,952.31	1,102,376,984.52	50,732,203.25	24,775,114.99	22,018,580.65	1,836,144,835.72
二. 累计折旧						-
1. 期初余额	113,221,853.27	216,587,492.86	35,291,480.85	16,695,327.38	14,601,494.27	396,397,648.63
2. 本期增加金额	21,474,208.10	100,837,596.33	8,395,589.48	2,412,833.39	4,264,025.08	137,384,252.38
计提	21,156,338.73	98,902,028.84	8,395,589.48	2,402,837.68	4,262,055.45	135,118,850.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备及其他	合计
企业合并增加	317,869.37	1,935,567.49	---	9,995.71	1,969.63	2,265,402.20
其他转入	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	918,364.87	9,310,976.95	3,805,039.24	2,696,871.23	2,550,956.29	19,282,208.58
处置或报废	---	---	---	2,293,877.06	---	2,293,877.06
融资租出	---	---	---	---	---	---
其他转出	918,364.87	9,310,976.95	3,805,039.24	402,994.17	2,550,956.29	16,988,331.52
4. 期末余额	133,777,696.50	308,114,112.24	39,882,031.09	18,705,166.60	16,314,563.06	516,793,569.49
三. 减值准备						-
1. 期初余额	83,796.30	7,489,057.79				7,572,854.09
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---	---
融资租出	---	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	83,796.30	7,489,057.79				7,572,854.09
四. 账面价值						-
1. 期末账面价值	502,380,459.51	786,773,814.49	10,850,172.16	6,069,948.39	5,704,017.59	1,311,778,412.14
2. 期初账面价值	495,758,319.22	852,776,435.39	15,516,848.41	9,185,583.02	10,144,092.56	1,383,381,278.60

本期折旧额 135,118,850.18 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 20,095,121.67 元。

期末无用于抵押或担保的固定资产。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面价值
机器设备	143,985,142.00
合计	143,985,142.00

4. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
机器设备	140,009,137.19
合计	140,009,137.19

5. 期末无持有待售的固定资产。

6. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	118,868,518.67	正在办理中
合计	118,868,518.67	

注释12. 在建工程

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
朝阳县乌兰和硕电站	---	---	---	197,551.00	---	197,551.00
喀左六官营子电站	---	---	---	50,000.00	---	50,000.00
光伏科技公司生产厂房及设备	---	---	---	4,670,751.88	---	4,670,751.88
太阳能公司生产厂房	---	---	---	23,810,527.96	---	23,810,527.96
太阳能电池研发中心及厂区工程	---	---	---	26,618,140.04	---	26,618,140.04
年产 10 万吨碳化硅微粉扩建项目	---	---	---	19,930,904.30	---	19,930,904.30
北大门广场建设	---	---	---	2,219,500.00	---	2,219,500.00
在线回收项目	95,600.32	---	95,600.32	15,811,651.87	---	15,811,651.87
树脂金刚线项目	693,935.53	---	693,935.53	445,886.44	---	445,886.44
年产 5000 万片薄型化硅片切割技术工程项目	---	---	---	7,931,623.93	---	7,931,623.93
易成新材料硅粉项目	---	---	---	3,625,290.29	---	3,625,290.29
其他	---	---	---	1,988.14	---	1,988.14

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
石墨项目	592,272.62	---	592,272.62	---	---	---
金刚线二期项目	2,335,596.37	---	2,335,596.37	---	---	---
合计	3,717,404.84	---	3,717,404.84	105,313,815.85	---	105,313,815.85

1. 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
光伏科技公司生产厂房	4,670,751.88	---	---	4,670,751.88	---
太阳能公司生产厂房	23,810,527.96	---	---	23,810,527.96	---
太阳能电池研发中心及 厂区工程	26,618,140.04	---	---	26,618,140.04	---
年产 10 万吨碳化硅微粉 扩建项目	19,930,904.30	---	---	19,930,904.30	---
易成新材料硅粉项目	3,625,290.29	---	3,625,290.29	---	---
在线回收项目	15,811,651.87	---	11,744,276.52	3,971,775.03	95,600.32
年产 5000 万片薄型化硅 片切割技术工程项目	7,931,623.93	---	---	7,931,623.93	---
年产 10000 吨锂离子 电池用炭石墨负极材料 自动化生产线	---	592,272.62	---	---	592,272.62
金刚线二期项目	---	2,335,596.37	---	---	2,335,596.37
合计	102,398,890.27	2,927,868.99	15,369,566.81	86,933,723.14	3,023,469.31

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
光伏科技公司生产厂房	876.82	53.27	53.27	---	---	---	自筹资金
太阳能公司生产厂房	2,722.85	87.45	87.45	---	---	---	自筹资金
太阳能电池研发中心及 厂区工程	3,096.39	85.96	85.96	---	---	---	自筹资金
年产 10 万吨碳化硅微 粉扩建项目	53,792.00	3.71	3.71	---	---	---	自筹资金
易成新材料硅粉项目	400.00	90.63	90.63	---	---	---	自筹资金
在线回收项目	5,000.00	94.70	94.70	---	---	---	自筹资金
年产 5000 万片薄型化 硅片切割技术工程项目	5,465.00	14.51	14.51	---	---	---	自筹资金
年产 10000 吨锂离子 电池用炭石墨负极材料 自动化生产线	34,921.20	0.17	0.17	---	---	---	自筹资金
金刚线二期项目	17,100.00	1.37	1.37	---	---	---	自筹资金
合计	123,374.26	---	---	---	---	---	---

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	267,100,792.75	15,024,340.00	2,103,842.90	284,228,975.65
2. 本期增加金额	1,830,000.00	8,888,900.00	34,800.00	10,753,700.00
购置	---	---	---	---
内部研发	---	---	---	---
企业合并增加	1,830,000.00	8,888,900.00	34,800.00	10,753,700.00
股东投入	---	---	---	---
债务重组转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	128,129,214.98	---	---	128,129,214.98
处置	45,547,415.56	---	---	45,547,415.56
其他转出	82,581,799.42	---	---	82,581,799.42
4. 期末余额	140,801,577.77	23,913,240.00	2,138,642.90	166,853,460.67
二. 累计摊销				
1. 期初余额	23,826,585.49	543,556.18	563,313.75	24,933,455.42
2. 本期增加金额	4,055,165.75	1,442,440.65	207,024.16	5,704,630.56
计提	4,042,965.75	1,257,255.24	204,704.16	5,504,925.15
企业合并增加	12,200.00	185,185.41	2,320.00	199,705.41
其他转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	10,763,082.45	---	---	10,763,082.45
处置	3,870,966.91	---	---	3,870,966.91
其他转出	6,892,115.54	---	---	6,892,115.54
4. 期末余额	17,118,668.79	1,985,996.83	770,337.91	19,875,003.53
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
计提	---	---	---	---
企业合并增加	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	123,682,908.98	21,927,243.17	1,368,304.99	146,978,457.14
2. 期初账面价值	243,274,207.26	14,480,783.82	1,540,529.15	259,295,520.23

本期摊销额 5,704,630.56 元。

期末无用于抵押或担保的无形资产。

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他减少	
废砂浆综合资源回收再利用项目	7,176,683.78	2,956,460.00	---	---	---	---	10,133,143.78
新型分散剂在虹吸排细粒工艺中的应用研究项目	3,000,000.00	327,904.41	---	---	---	---	3,327,904.41
颗粒表征对碳化硅超细粉体性能影响的研究与应用	2,700,460.80	4,818,492.43	---	---	---	---	7,518,953.23
无压烧结碳化硅陶瓷粉体的开发与研究	3,367,211.30	---	---	---	---	---	3,367,211.30
合计	16,244,355.88	8,102,856.84	---	---	---	---	24,347,212.72

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他变动	处置	其他变动	
朝阳天华阳光新能源投资有限公司	1,254,567.84	---	---	1,254,567.84	---	---
辽宁新大新能源投资有限公司增资事项形成商誉	9,597,455.50	---	---	9,597,455.50	---	---
反向购买合并商誉	342,560,437.89	---	---	---	---	342,560,437.89
合计	353,412,461.23	---	---	10,852,023.34	---	342,560,437.89

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
朝阳天华阳光新能源投资有限公司	1,254,567.84	---	---	1,254,567.84	---	---
辽宁新大新能源投资有限公司增资事项形成商誉	9,597,455.50	---	---	9,597,455.50	---	---
反向购买合并商誉	---	---	---	---	---	---
合计	10,852,023.34	---	---	10,852,023.34	---	---

商誉的说明：

期末已经进行商誉减值测试，反向购买合并商誉未发生减值。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
陶瓷材料生产线	1,172,287.54	---	140,674.44	---	1,031,613.10	---
蒸汽管网工程	486,597.88	---	81,099.60	---	405,498.28	---
企业文化宣传展厅	---	1,425,000.00	23,750.00	---	1,401,250.00	---
35KV 送电线路工程运维费	---	53,398.06	13,349.52	---	40,048.54	---
110kv 升压站及送出线路工程	---	10,000,000.00	166,666.67	---	9,833,333.33	---
合计	1,658,885.42	11,478,398.06	425,540.23	---	12,711,743.25	---

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	19,983,035.12	17,740,221.14
可抵扣亏损	36,420,631.76	22,135,028.20
未实现利润	1,041,985.91	3,660,065.36
小计	57,445,652.79	43,535,314.70
递延所得税负债：		
企业合并产生的公允价值变动(评估增值)	6,776,833.30	7,278,877.95
小计	6,776,833.30	7,278,877.95

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	---	12,834,901.97
可抵扣亏损	49,606,842.36	---
合计	49,606,842.36	12,834,901.97

3. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
应纳税差异项目	---
资产评估增值	45,178,888.67
小计	45,178,888.67
可抵扣差异项目	---
资产减值准备	122,155,347.84

项目	暂时性差异金额
可抵扣亏损	236,567,044.86
未实现利润	6,862,254.85
小计	365,584,647.55

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	1,646,456.00	7,244,094.80
预付设备款	104,224.16	1,518,915.74
预付土地款	---	5,271,515.98
合计	1,750,680.16	14,034,526.52

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	---	---
抵押借款	---	100,000,000.00
保证借款	298,000,000.00	652,000,000.00
信用借款	523,000,000.00	20,000,000.00
票据贴现	8,600,000.00	341,500,000.00
信用证贴现	---	112,500,000.00
合计	829,600,000.00	1,226,000,000.00

2. 期末无已到期未偿还的短期借款。

3. 期末与保证借款相关的担保情况详见本附注十/（五）。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	166,861,860.45	186,411,700.00
商业承兑汇票	---	---
合计	166,861,860.45	186,411,700.00

下一会计期间将到期的票据金额 166,861,860.45 元。

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务费	283,388,996.27	426,321,222.60
应付工程款	51,197,043.15	140,054,566.82
应付设备款	7,927,004.87	25,367,619.11
应付其他款	7,466,475.55	4,083,841.76
合计	349,979,519.84	595,827,250.29

1. 账龄超过一年的大额应付账款:

单位名称	金额	未结转原因	备注（报表日后已还款的应予注明）
英利能源（中国）有限公司	29,726,410.17	账期延长	---
郑州苏豫川再生能源科技有限公司	1,398,571.98	账期延长	---
哈巴河县玉宏石料销售部	1,314,576.20	账期延长	---
郑州茂盛机电设备有限公司	920,356.76	未付质保金	---
郑州市华瑞光伏科技有限公司	897,539.87	账期延长	---
合计	34,257,454.98		---

注释22. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,842,328.49	2,584,959.41
合计	3,842,328.49	2,584,959.41

注释23. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,454,035.75	112,232,216.33	114,108,259.00	7,577,993.08
离职后福利-设定提存计划	---	14,679,486.32	14,679,486.32	---
辞退福利	---	41,000.00	41,000.00	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	9,454,035.75	126,952,702.65	128,828,745.32	7,577,993.08

1. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,211,154.87	92,207,351.44	94,109,038.59	7,309,467.72
职工福利费	---	6,353,243.98	6,353,243.98	---
社会保险费	---	5,994,817.53	5,994,817.53	---
其中：基本医疗保险费	---	4,415,290.66	4,415,290.66	---
补充医疗保险	---	126,086.00	126,086.00	---
工伤保险费	---	1,040,774.17	1,040,774.17	---
生育保险费	---	412,666.70	412,666.70	---
住房公积金	---	2,461,585.80	2,461,585.80	---
工会经费和职工教育经费	242,880.88	2,580,152.59	2,690,900.59	132,132.88
短期累积带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	2,635,064.99	2,498,672.51	136,392.48
合计	9,454,035.75	112,232,216.33	114,108,259.00	7,577,993.08

期末应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0 元。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	13,765,405.95	13,765,405.95	---
失业保险费	---	914,080.37	914,080.37	---
企业年金缴费	---	---	---	---
合计	---	14,679,486.32	14,679,486.32	---

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,169,793.25	19,851,178.60
营业税	10,114.27	57,968.58
企业所得税	7,885,728.73	7,565,477.57
个人所得税	157,826.75	844,234.57
城市维护建设税	7,773.91	2,516,912.20
房产税	1,010,858.49	1,147,573.43
土地使用税	1,058,838.33	3,224,908.45
教育费附加	3,331.67	1,078,676.66
地方教育费附加	2,221.12	719,117.78
印花税	277,542.13	494,826.68
合计	11,584,028.65	37,500,874.52

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付债券应付利息	20,700,000.00	---
分期付息到期还本的长期借款利息	---	10,890,651.21
短期借款应付利息	1,384,467.63	1,470,405.56
合计	22,084,467.63	12,361,056.77

注释26. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	24,703,806.29	10,628,690.88
押金及保证金	14,740,733.34	4,974,215.50
劳务费	1,503,784.66	11,925,649.06
其他	7,009,592.52	5,622,425.61
合计	47,957,916.81	33,150,981.05

1. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
中国平煤神马能源化工集团有限 责任公司物业服务中心	3,955,884.09	经济适用房款	
郑州市大光明粉体材料有限公司	1,600,000.00	加工押金	
合计	5,555,884.09	---	

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	---	182,400,000.00
一年内到期的应付债券	---	---
一年内到期的长期应付款	21,681,807.93	---
合计	21,681,807.93	182,400,000.00

注释28. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	---	---
抵押借款	---	---
保证借款	---	23,000,000.00
信用借款	---	---
保证抵押借款	---	---
合计	---	23,000,000.00

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	600,000,000.00	---
减：利息调整	4,462,353.56	---
合计	595,537,646.44	---

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
15 易成债	600,000,000.00	2015/7/22	5 年	600,000,000.00	---
合计	600,000,000.00	---	---	600,000,000.00	---

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 易成债	600,000,000.00	21,037,646.44	337,646.44	4,800,000.00	595,537,646.44
合计	600,000,000.00	21,037,646.44	337,646.44	4,800,000.00	595,537,646.44

注释30. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	133,400,613.12	---
未确认融资费用	-25,260,532.47	---
合计	108,140,080.65	---

2. 长期应付款的说明

开封恒锐新金刚石制品有限公司与洛银金融租赁股份有限公司签订售后回租合同，合同编号洛银金租[2015]租赁回字第 0060 号，起租日 2015 年 8 月 28 日，租赁期限 60 个月，名义年租赁利率 5.7750%，每期租金支付间隔为 6 个月，租赁物转让价款壹亿伍仟万元整，租赁保证金壹仟伍佰万元整，手续费总额玖佰柒拾伍万元整，由河南易成新能源股份有限公司提供连带责任保证担保，融资用途为补充流动资金。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,023,526.65	780,000.00	1,642,508.89	3,161,017.76	政府拨款
与收益相关政府补助	462,500.00	---	201,666.66	260,833.34	政府拨款
未实现售后租回收益	---	12,595,904.16	535,996.00	12,059,908.16	售后回租
合计	4,486,026.65	13,375,904.16	2,380,171.55	15,481,759.26	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
战略性新兴产业专项资金	1,092,000.00	780,000.00	832,000.00	---	1,040,000.00	与资产相关 依据新经信科装[2012]340 号文件
基础设施配套补贴资金	2,131,526.65	---	710,508.89	---	1,421,017.76	与资产相关依据奎独财发[2012]3 号文件
专利转化实施资金	50,000.00	---	50,000.00	---	---	与综合相关
新疆研发项目补助	212,500.00	---	150,000.00	---	62,500.00	与综合相关新财建(2010)号文件
2014 年信息化发展专项资金补助	800,000.00	---	100,000.00	---	700,000.00	与资产相关开财预指【2014】342 号文件
开封市财政局关于应用技术研究 与开发补助	100,000.00	---	---	---	100,000.00	与资产相关汴科文【2014】58 号文件
科技发展计划项目经费	100,000.00	---	1,666.66	---	98,333.34	与资产相关平开发【2014】236 号文件
合计	4,486,026.65	780,000.00	1,844,175.55	---	3,421,851.10	---

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份	185,485,595.00	---	---	---	-84,807,952.00	-84,807,952.00	100,677,643.00
(1)国家持股	---	---	---	---	---	---	---
(2)国有法人持股	99,544,077.00	---	---	---	---	---	99,544,077.00
(3)其他内资持股	85,941,518.00	---	---	---	-84,807,952.00	-84,807,952.00	1,133,566.00
其中:	---	---	---	---	---	---	---
境内法人持股	---	---	---	---	---	---	---
境内自然人持股	85,941,518.00	---	---	---	-84,807,952.00	-84,807,952.00	1,133,566.00
(4)外资持股	---	---	---	---	---	---	---
其中:	---	---	---	---	---	---	---
境外法人持股	---	---	---	---	---	---	---
境外自然人持股	---	---	---	---	---	---	---
有限售条件股份合计	185,485,595.00	---	---	---	---	---	185,485,595.00
2. 无限售条件流通股份	317,318,426.00	---	---	---	84,807,952.00	84,807,952.00	402,126,378.00
(1)人民币普通股	317,318,426.00	---	---	---	84,807,952.00	84,807,952.00	402,126,378.00
(2)境内上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---
(3)境外上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---
(4)其他	---	---	---	---	---	---	---
无限售条件流通股份合计	317,318,426.00	---	---	---	---	---	317,318,426.00
合计	502,804,021.00	---	---	---	---	---	502,804,021.00

上述股本业经大华会计师事务所大华验字[2013]000117 号验资报告验证。

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价 (股本溢价)	---	---	---	---
(1) 投资者投入的资本	2,322,550,425.20	6,154,505.94	---	2,328,704,931.14
(2) 同一控制下企业合并的影响	4,800,000.00	---	8,478,200.00	-3,678,200.00
(3) 其他	104,846,675.65	---	---	104,846,675.65
小计	2,432,197,100.85	6,154,505.94	8,478,200.00	2,429,873,406.79
2.其他资本公积	---	---	---	---

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	---	---	---	---
(2) 可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失	---	---	---	---
(3) 其他	1,226,557.85	---	---	1,226,557.85
小计	1,226,557.85	---	---	1,226,557.85
合计	2,433,423,658.70	6,154,505.94	8,478,200.00	2,431,099,964.64

资本公积的说明：

(1) 公司 2015 年收到中国平煤集团的业绩承诺补偿款 6,154,505.94 元，计入资本公积。

(2) 公司 2015 年同一控制下合并减少资本公积 3,678,200.00 元。

注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,411,341.84	8,051,530.07	---	41,462,871.91
任意盈余公积	---	---	---	---
储备基金	---	---	---	---
企业发展基金	---	---	---	---
其他	---	---	---	---
合计	33,411,341.84	8,051,530.07	---	41,462,871.91

注释35. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	253,265,020.86	---
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	---	---
调整后期初未分配利润	253,265,020.86	---
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,401,195.97	---
减: 提取法定盈余公积	8,051,530.07	10%
提取任意盈余公积	---	---
提取储备基金	---	---
提取企业发展基金	---	---
提取职工奖福基金	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	5,028,040.21	---
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	246,586,646.55	---

2015 年 4 月 21 日，公司召开股东大会审议通过《关于 2014 年度利润分配预案的议案》，以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 502,804,021 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.1 元（含税），合计派发现金 5,028,040.21 元。

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,447,995,109.01	1,107,080,254.30	1,799,151,452.24	1,345,005,503.79
其他业务	260,765,819.05	229,871,463.51	459,883,203.14	417,671,560.16
合计	1,708,760,928.06	1,336,951,717.81	2,259,034,655.38	1,762,677,063.95

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
（1）工业	1,447,995,109.01	1,107,080,254.30	1,799,151,452.24	1,345,005,503.79
（2）商业	---	---	---	---
合计	1,447,995,109.01	1,107,080,254.30	1,799,151,452.24	1,345,005,503.79

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
晶硅片切割刀料	1,128,828,165.36	891,879,269.63	1,436,558,880.89	1,077,623,949.49
废砂浆回收利用	139,179,393.27	88,273,383.53	298,426,819.95	223,617,887.83
其他产品	179,987,550.38	126,927,601.14	64,165,751.40	43,763,666.47
合计	1,447,995,109.01	1,107,080,254.30	1,799,151,452.24	1,345,005,503.79

4. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,285,939,444.95	1,003,839,757.55	1,619,251,803.64	1,220,926,983.55
国外	162,055,664.06	103,240,496.75	179,899,648.60	124,078,520.24
合计	1,447,995,109.01	1,107,080,254.30	1,799,151,452.24	1,345,005,503.79

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏协鑫硅材料科技发展有限公司	153,934,927.24	9.01
江西赛维LDK太阳能高科技有限公司	133,814,943.39	7.83

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	127,691,562.60	7.47
高佳太阳能股份有限公司	92,677,521.49	5.42
浙江昱辉智能系统集成有限公司	91,423,978.54	5.35
合计	599,542,933.26	35.09

注释37. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准 (%)
营业税	92,121.68	170,210.65	5.00
城市维护建设税	4,361,245.06	4,065,312.92	7.00
教育费附加	3,115,175.01	2,903,969.44	3.00、2.00
合计	7,568,541.75	7,139,493.01	---

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	6,252,001.98	9,972,910.61
职工薪酬	6,353,094.46	6,444,047.65
折旧费	843,793.08	825,334.03
差旅费	1,387,942.28	1,965,572.75
业务宣传费	2,753,324.00	1,550,659.34
运输装卸费	43,211,349.58	72,323,260.77
销售服务费	307,465.43	3,129,712.77
其他支出	2,150,617.80	1,349,173.77
合计	63,259,588.61	97,560,671.69

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	6,988,646.49	3,470,014.64
职工薪酬	40,438,863.11	45,909,106.18
折旧费	29,594,778.24	32,068,449.96
修理费	5,637,640.49	5,144,670.15
咨询及审计费	7,121,814.01	9,784,346.05
办公费	4,828,020.09	3,928,272.03
研究开发费	54,531,917.57	75,589,208.87
租赁费	9,112,484.48	6,584,958.56
差旅费	2,405,600.75	3,193,066.91
业务招待费	10,784,418.43	10,008,082.43
运输费	2,672,254.54	6,155,452.40

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	5,773,530.16	6,690,426.21
税金	12,070,773.27	16,030,762.50
其他费用	10,397,321.90	9,100,301.57
合计	202,358,063.53	233,657,118.46

注释40. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	97,882,153.58	107,077,161.11
减：利息收入	13,035,101.33	8,980,946.41
汇兑损益	-1,916,095.32	97,888.77
金融业务手续费及其他	4,667,753.61	4,689,550.04
合计	87,598,710.54	102,883,653.51

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,819,253.03	21,374,033.32
存货跌价损失	2,542,268.43	8,646,838.40
商誉减值损失	---	10,852,023.34
合计	12,361,521.46	40,872,895.06

注释42. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	69,167.97	---
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	---	---
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	---	---
按公允价值计量的投资性房地产	---	---
合计	69,167.97	---

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	766,165.88	101,805.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,899,551.59	---
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,088,171.69	---
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	---	3,000,000.00
合计	-6,221,557.40	3,101,805.40

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	22,773,267.78	27,566.03	22,773,267.78
其中：处置固定资产利得	204,146.35	27,566.03	204,146.35
处置无形资产利得	22,569,121.43	---	22,569,121.43
购入子公司产生利得	801,351.45	---	801,351.45
债务重组利得	---	10,500,000.00	---
非货币性资产交换利得	---	---	---
接受捐赠	---	---	---
政府补助	5,307,375.55	3,403,647.55	5,307,375.55
无法支付款项	921,811.99	2,951,315.82	921,811.99
罚款利得	---	---	---
其他	173,993.96	197,612.84	173,993.96
合计	29,977,800.73	17,080,142.24	29,977,800.73

1. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
开封市财政局大气污染治理科技专项项目经费	---	300,000.00	与收益相关 依据豫财教[2013]332 号
2013 年度对外开放和招商引资工作先进单位和先进个人补贴	---	400,000.00	与收益相关 依据汴文【2014】24 号文
关于表彰 2013 年度工业强市信息化与工业化融合示范企业奖励款	---	50,000.00	与收益相关 依据汴文[2014]23 号
工业用电补贴	---	17,000.00	与收益相关 依据开封市工业领导小组会议纪要【2014】3 号文
信息化发展专项资金补助	100,000.00	200,000.00	与资产相关 依据开封预指【2014】342 号
河南省著名商标名单补贴	---	200,000.00	与收益相关 依据豫工商【2011】23 号
2013 年度先进工业企业奖励	---	8,000.00	与收益相关 依据平政【2014】13 号
科技扶持资金	---	74,000.00	与收益相关
新疆生产力促进中心二十五项目款	---	50,000.00	与收益相关
收财政局招用大中专补助	---	56,704.72	与收益相关
收奎屯市科学技术局款	---	33,000.00	与收益相关
新疆碳化硅项目 2012 年所得税返还	---	797,233.94	与收益相关 依据年产五万吨碳化硅专用微粉项目投资协议
收到专利转化实施资金	50,000.00	50,000.00	与综合相关
收奎屯财政局研发项目经费	150,000.00	87,500.00	与综合相关 新财建（2010）号伊州
辽宁沿海经济带贷款贴息补助	---	---	与收益相关 依据辽沿海办[2011]11 号

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
开封市禹王台区(国库支付中心补贴款)	---	---	与收益相关 依据豫财建[2013]317 号文件
开封市财政局(应用技术与开发补助款)	---	---	与收益相关 依据汴科文[2012]76 号文件
开封市财政局补助款(外经贸区域协调资金)	---	---	与收益相关 依据开财预指[2013]511 号文件
专利申请资助资金	---	4,200.00	与收益相关 依据豫知[2010]52 号文件
战略性新兴产业专项资金	832,000.00	364,000.00	与资产相关 依据新经信科装[2012]340 号文件 依据设备折旧年限摊销(5 年)
基础设施配套补贴资金	710,508.89	710,508.89	与资产相关 依据奎独财发[2012]3 号文件 依据设备折旧年限摊销(5 年)
省知识产权局专利申请资助资金	---	1,500.00	与收益相关 依据豫知函[2013]79 号
科学技术局专利申请资助金	11,600.00	---	与收益相关
科学技术部资源与配置与管理补助款	1,430,000.00	---	与收益相关 国科发资【2015】98 号
市工业信息化委员会工业强市科技创新奖	50,000.00	---	与收益相关 汴文【2015】21 号
开封市商务局 2014 年度出口创汇先进企业奖金	50,000.00	---	与收益相关
开封市社会保险事业管理局稳岗补贴款	308,700.00	---	与收益相关 汴人社【2015】58 号
河南省知识产权局专利申请资助金	12,200.00	---	与收益相关
开封市财政局关于新型纳米杂化树脂结合剂金刚石线锯的研制拨款	100,000.00	---	与收益相关 汴科文【2015】104 号
自治区专利实施项目计划支持资金	50,000.00	---	与收益相关 新知管字[2014]36 号
奎屯市技术创新奖励	500,000.00	---	与收益相关 奎政办发(2014)37 号
财政局奎屯市专利转化资金	100,000.00	---	与收益相关
专利申请资助与奖励资金	34,000.00	---	与收益相关
2015 年失业保险局企业稳岗补贴	212,300.00	---	与收益相关 豫人社【2015】30 号
科学技术局专利资助金	2,000.00	---	与收益相关
河南省知识产权局专利资助金	1,400.00	---	与收益相关
禹王台区社保局工伤预防费	10,000.00	---	与收益相关
开封市科技局专利申请资费	6,000.00	---	与收益相关
开封市商务局 14 年度出口创汇先进企业奖金	180,000.00	---	与收益相关 汴文 2015【20】号
河南省外国专家局国家引智专项经费	300,000.00	---	与收益相关 豫外专【2015】10 号
河南省知识产权局专利申请资助金	5,000.00	---	与收益相关 豫知函【2015】32 号
2014 年度科技发展计划项目-硅粉项目	1,666.66	---	与资产相关 平开发【2014】236 号

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新区主任质量奖	100,000.00	---	与收益相关
合计	5,307,375.55	3,403,647.55	---

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	178,129.03	80,731.93	178,129.03
其中：固定资产处置损失	178,129.03	80,731.93	178,129.03
无形资产处置损失	---	---	---
债务重组损失	20,228,139.76	---	20,228,139.76
对外捐赠	---	---	---
其中：公益性捐赠支出	---	---	---
其他	2,045,454.36	976,138.42	2,045,454.36
合计	22,451,723.15	1,056,870.35	22,451,723.15

债务重组明细情况详见注释十三/（一）。

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,063,935.10	22,530,771.71
递延所得税调整	-16,147,364.24	-17,566,112.32
合计	916,570.86	4,964,659.39

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	36,472.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,470.88
子公司适用不同税率的影响	2,550,461.74
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	-4,742,663.08
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,731,193.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,135,258.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,731,517.39
研发加计扣除影响	-2,224,151.46
所得税费用	916,570.86

注释47. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	13,367,465.02	8,980,946.41
收到的政府补助	4,241,200.00	2,591,638.66
往来款项	120,047,525.57	21,417,788.10
合计	137,656,190.59	32,990,373.17

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的费用	76,901,142.81	69,750,739.16
往来款	11,819,574.02	13,174,354.25
合计	88,720,716.83	82,925,093.41

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资产相关的政府补助	780,000.00	1,000,000.00
支付的取得子公司的现金净额负数重分类	167,261.32	
合计	947,261.32	1,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款	15,000,000.00	---
合计	15,000,000.00	---

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的票据保证金	192,244,462.98	---
收到的关联方借款	20,000,000.00	---
合计	212,244,462.98	---

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的票据及信用证保证金	---	108,777,189.91
支付融资租赁保证金	15,000,000.00	---
合计	15,000,000.00	108,777,189.91

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	-880,098.35	28,404,177.60
加：资产减值准备	12,361,521.46	40,872,895.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,118,850.18	128,979,484.93
无形资产摊销	5,504,925.15	6,690,426.21
长期待摊费用摊销	425,540.23	221,774.06
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)	-22,595,138.75	53,165.90
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-69,167.97	---
财务费用(收益以“—”号填列)	97,882,153.58	97,711,131.40
投资损失(收益以“—”号填列)	6,221,557.40	-3,347,812.04
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-13,866,598.10	-16,372,840.07
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-502,044.65	-1,193,272.26
存货的减少(增加以“—”号填列)	-73,356,648.55	-172,759,538.29
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-159,601,308.97	-122,857,818.59
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-299,065,562.85	218,717,907.52
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-312,422,020.19	205,119,681.43
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	295,067,763.26	269,963,150.55
减：现金的期初余额	269,963,150.55	125,128,035.48
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	25,104,612.71	144,835,115.07

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：疏勒县利能光伏发电有限公司	1,000,000.00
河南中平瀚博新能源有限责任公司	---
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,167,261.32
其中：疏勒县利能光伏发电有限公司	1,167,261.32
河南中平瀚博新能源有限责任公司	---
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	---
其中：疏勒县利能光伏发电有限公司	---
河南中平瀚博新能源有限责任公司	---
取得子公司支付的现金净额	-167,261.32

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,350,000.00
其中：辽宁新大新能源投资有限公司	5,350,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,885.20
其中：辽宁新大新能源投资有限公司	6,885.20
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	---
其中：辽宁新大新能源投资有限公司	---
处置子公司收到的现金净额	5,343,114.80

4. 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	295,067,763.26	269,963,150.55
其中：库存现金	---	20,987.39
可随时用于支付的银行存款	295,067,763.26	269,942,163.16
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	295,067,763.26	269,963,150.55

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	161,621,921.30	票据保证金及信用证保证金
合计	161,621,921.30	---

注释50. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	68,712.50	6.4936	446,191.49

七、合并范围的变更

(一) 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

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
疏勒县利能光伏发电有限公司	2015 年 12 月 9 日	1,000,000.00	100.00	购买	2015 年 12 月 9 日	工商变更日	---	---

2. 合并成本及商誉

合并成本	疏勒县利能光伏发电有限公司
现金	1,000,000.00
合并成本合计	1,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,801,351.45
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	801,351.45

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	备注
河南中平瀚博新能源有限责任公司	40.00	2015 年 12 月 31 日	18,101,713.67	-234,524.89	---

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

河南易成新能源股份有限公司于 2015 年 11 月 17 日召开第三届董事会第 14 次会议通过收购河南中平瀚博新能源有限责任公司议案。河南中平瀚博新能源有限责任公司 2015 年 12 月 28 日召开股东会，全体股东出席，平顶山三基炭素有限责任公司将其持有河南中平瀚博

新能源有限责任公司 40%的股权转让给河南易成新能源股份有限公司。

河南中平瀚博新能源有限责任公司于 2015 年 12 月 28 日在公司会议室召开了公司股东会，经代表公司 100%表决权的股东同意，会议审议并同意选举孙毅、刘成全、杨立新、左涛、宋中学为公司董事，孙毅为公司法定代表人。其中，孙毅、左涛、宋中学为河南易成新能源股份有限公司指派，河南易成新能源股份有限公司对河南中平瀚博新能源有限责任公司实际表决权为 60%。

2. 合并成本

合并成本	河南中平瀚博新能源有限责任公司
现金	15,678,200.00
非现金资产的账面价值	---
发行或承担的债务的账面价值	---
发行的权益性证券的面值	---
或有对价	---
合并成本合计	15,678,200.00

(三) 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
辽宁新大新能源投资有限公司	535.00 万元	51	转让	2015 年 8 月 26 日	工商变更日	-389.96

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
辽宁新大新能源投资有限公司	---	---	---	---	---	---

(五) 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
平顶山易成新材料有限公司	平顶山	平顶山	制造业	100.00	---	反向收购
开封万盛新材料有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	投资设立
新疆新路标光伏材料有限公司	奎屯	奎屯	制造业	100.00	---	投资设立
河南华沐通途新能源科技有限公司	郑州	郑州	贸易	100.00	---	投资设立
开封恒锐新金刚石制品有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	投资设立
上海恒观投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00	---	投资设立
河南中平瀚博新能源有限责任公司	平顶山	平顶山	制造业	40.00	---	同一控制下企业合并
疏勒县利能光伏发电有限公司	喀什	喀什	光伏发电	100.00	---	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
河南中平瀚博新能源有限责任公司	60.00	-14.07	---	1,785.93	---

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南中平瀚博新能源有限责任公司	4,727.59	3,228.95	7,956.54	4,980.00	---	4,980.00

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南中平瀚博新能源有限责任公司	479.80	0.20	480.00	---	---	---

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海中科易成新材料技术有限公司	上海	上海	制造业	46.00	---	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中节能易成(平顶山)太阳能科技有限公司	平顶山	平顶山	制造业	49.00	---	权益法
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	西宁	西宁	制造业	40.00	---	权益法
海东市贵强硅业科技有限公司	海东	海东	制造业	40.00	---	权益法
化隆县永盛碳化硅有限责任公司	海东	海东	制造业	28.57	---	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额				
	上海中科易成新材料技术有限公司	中节能易成(平顶山)太阳能科技有限公司	青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	海东市贵强硅业科技有限公司	化隆县永盛碳化硅有限责任公司
流动资产	1,910.22	1,719.36	10,288.77	17,650.39	6,459.84
非流动资产	4,571.92	44.12	6,131.46	14,093.75	5,207.38
资产合计	6,482.13	1,763.48	16,420.23	31,744.13	11,667.22
流动负债	1,603.12	3.48	8,788.15	29,062.81	5,458.24
非流动负债	---	---	---	---	---
负债合计	1,603.12	3.48	8,788.15	29,062.81	5,458.24
少数股东权益	---	---	---	---	---
归属于母公司股东权益	4,879.01	1,760.00	7,632.07	2,681.32	6,208.98
按持股比例计算的净资产份额	2,244.35	862.40	3,052.83	1,072.53	1,773.91
调整事项	---	---	---	---	---
—商誉	---	---	-15.13	899.07	---
—内部交易未实现利润	1.23	---	-35.87	-18.26	-0.95
—其他	---	---	---	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	2,245.58	862.40	3,001.83	1,953.34	1,772.96
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---	---	---	---
营业收入	128.97	---	17,810.58	18,596.39	2,568.36
净利润	-36.83	---	11.68	14.12	75.35
终止经营的净利润	---	---	---	---	---
其他综合收益	---	---	---	---	---
综合收益总额	-36.83	---	11.68	14.12	75.35
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---	---	---	---

续：

项目	期初余额/上期发生额				
	上海中科易成新材料技术有限公司	中节能易成(平顶山)太阳能科技有限公司	青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	海东市贵强硅业科技有限公司	化隆县永盛碳化硅有限责任公司
流动资产	1,874.59	1,719.96	9,966.62	15,393.87	3,240.92
非流动资产	1,971.27	43.52	6,717.38	14,734.40	2,954.81
资产合计	3,845.86	1,763.48	16,684.00	30,128.27	6,195.73
流动负债	1,137.28	3.48	9,060.60	27,461.07	62.10
非流动负债	---	---	---	---	---
负债合计	1,137.28	3.48	9,060.60	27,461.07	62.10
少数股东权益	---	---	---	---	---
归属于母公司股东权益	2,708.58	1,760.00	7,623.40	2,667.20	6,133.63
按持股比例计算的净资产份额	1,245.95	862.40	3,049.36	1,066.88	1,752.48
调整事项	---	---	---	---	---
—商誉	---	---	-15.13	899.07	---
—内部交易未实现利润	-8.80	---	-55.66	-49.06	---
—其他	1,012.00	---	---	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	2,249.15	862.40	2,978.57	1,916.89	1,752.48
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---	---	---	---
营业收入	925.38	---	19,534.70	15,254.08	305.21
净利润	3.06	---	13.26	20.15	3.40
终止经营的净利润	---	---	---	---	---
其他综合收益	---	---	---	---	---
综合收益总额	3.06	---	13.26	20.15	3.40
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---	---	---	---

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不存在向本公司转移资金的能力存在重大限制。

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不存在合营企业或联营企业发生的超额亏损。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 28.22%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-4 年	4 年以上
短期借款	829,600,000.00	829,600,000.00	---	---	---
应付票据	166,861,860.45	166,861,860.45	---	---	---
应付账款	349,979,519.84	349,979,519.84	---	---	---
其他应付款	47,957,916.81	47,957,916.81	---	---	---
应付利息	22,084,467.63	22,084,467.63	---	---	---
应交税金	11,584,028.65	11,584,028.65	---	---	---
应付职工薪酬	7,577,993.08	7,577,993.08	---	---	---
应付债券	595,537,646.44	49,680,000.00	49,680,000.00	99,360,000.00	396,817,646.44

项目	期末余额				
	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-4 年	4 年以上
长期应付款	108,140,080.65	---	37,016,745.24	53,965,175.36	17,158,160.05
小计	2,139,323,513.55	1,485,663,432.90	86,696,745.24	153,325,175.36	413,638,160.05

(三) 市场风险

(1) 外汇风险—现金流量变动风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。截止2015年12月31日，仅持有外币68,712.50美元，整体外汇风险在可控的范围内。

(2) 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，会推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类期限融资需求，必要时通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	控股股东	有限责任	河南平顶山市	梁铁山	能源化工	1,943,209.00	20.02	20.02	河南省国资委	914100006831742526

本公司实际控制人为河南省国资委。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	统一社会信用代码
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司坑口电厂	同一最终控制方	914104006973306070
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司物业服务中心	同一最终控制方	410400000013639
平煤神马建工集团有限公司	同一最终控制方	91410400706763026N
河南海联投资置业有限公司	同一最终控制方	410100000031457
平顶山三基炭素有限责任公司	同一最终控制方	410400100078351
新疆龙海硅业发展有限公司	本公司参股公司	91654003792280118E
海东市贵强硅业科技有限公司	本公司参股公司	632123102001414
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	本公司参股公司	630121102004908
化隆县永盛碳化硅有限责任公司	本公司参股公司	632127100001036
上海中科易成新材料技术有限公司	本公司参股公司	91310114072958859B
中节能易成（平顶山）太阳能科技有限公司	本公司参股公司	914104810906305585
河南汴京农村商业银行股份有限公司	本公司子公司的参股公司	91410200K24404873N
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	同一最终控制方	91410400052279154H
宋贺臣	股东	---
孙毅	董事长、股东	---
左涛	总裁,副董事长	---
宇德海	董事,首席战略官,副总裁	---
宋中学	董秘,副总裁,董事	---
于泽阳	董事	---
朱莉峰	独立董事	---
赵玉文	独立董事	---
徐强胜	独立董事	---
李志强	监事会主席	---
程志毅	监事	---
杨亚坤	监事	---
申君来	副总裁	---
张建华	副总裁	---
许玉柱	财务总监	---
宋中学	董事会秘书、股东	---

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆龙海硅业发展有限公司	采购碳化硅块、粉	18,211.42	26,549.10
化隆县永盛碳化硅有限责任公司	采购碳化硅块	1,281.78	268.72
海东市贵强硅业科技有限公司	采购碳化硅块	9,016.18	12,562.16
青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	采购碳化硅块、粉	17,548.67	18,519.88
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司坑口电厂	采购电费	671.51	1,410.67
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	采购电费	332.87	---
贵强碳化硅粉体材料（东海）有限公司	采购碳化硅块	136.23	---
平顶山三基炭素有限责任公司	采购主材	2,778.03	---
青岛瀚博厚宇工贸有限公司	采购无形资产	182.20	---
苏州平美新材料科技有限公司	采购设备	285.70	---
青岛瀚博电子科技有限公司	采购主材	313.95	---
合计		50,758.54	59,310.53

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	销售太阳能组件	12,769.16	---
上海中科易成新材料技术有限公司	销售碳化硅块、粉	17.09	967.52
新疆龙海硅业发展有限公司	销售碳化硅块、粉	1,849.18	2,329.64
贵强碳化硅粉体材料（东海）有限公司	销售碳化硅块	183.84	---
合计		14,819.27	3,297.16

4. 本公司不存在关联托管情况。

5. 本公司不存在关联承包情况。

6. 本公司关联租赁情况

本公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
平顶山易成新能源有限公司	办公楼	3.60	---
合计	---	3.60	---

本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
河南海联投资置业有限公司	经营租赁	189.80	268.08
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	经营租赁	636.34	---
合计	---	826.14	268.08

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	60,000.00	2015/7/22	2020/7/21	否

(2) 本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	60,000.00	2015/7/22	2020/7/21	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/1/30	2016/1/30	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/2/11	2016/2/11	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/2/13	2016/2/13	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/9/7	2016/9/6	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	4,000.00	2015/9/15	2016/9/15	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	4,800.00	2015/9/23	2016/9/22	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/11/10	2016/11/9	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,296.00	2015/8/13	2016/2/13	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,494.00	2015/8/18	2016/2/13	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,200.00	2015/11/19	2016/5/19	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,000.00	2015/7/15	2016/7/14	否
合计	102,790.00	---	---	

(3) 集团内部相互担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南易成新能源股份有限公司	平顶山易成新材料有限公司	10,000.00	2015/2/16	2016/2/15	否
河南易成新能源股份有限公司	平顶山易成新材料有限公司	2,300.00	2015/4/30	2016/4/30	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南易成新能源股份有限公司	平顶山易成新材料有限公司	10,000.00	2015/8/20	2016/7/14	否
河南易成新能源股份有限公司	平顶山易成新材料有限公司	10,000.00	2015/9/2	2016/9/1	否
河南易成新能源股份有限公司	平顶山易成新材料有限公司	4,800.00	2015/12/29	2016/6/27	否
河南易成新能源股份有限公司	开封恒锐新金刚石制品有限公司	15,000.00	2015/8/28	2020/8/18	否
河南易成新能源股份有限公司	新疆新路标光伏材料有限公司	550.00	2015/7/22	2016/1/22	否
平顶山易成新材料有限公司	河南易成新能源股份有限公司	2,000.00	2015/9/11	2016/9/10	否
平顶山易成新材料有限公司	河南易成新能源股份有限公司	4,000.00	2015/9/15	2016/9/14	否
合计	---	58,650.00	---	---	---

(4) 关联方资金拆借情况

单位：万元

关联方	核算科目	资金性质	本期金额	上期金额
河南中平投资有限公司	其他应付款	借款	2,000.00	---
合计	---	---	2,000.00	---

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
平顶山神马化纤织造有限责任公司	资产整体转让、销售土地及附属物	9,772.05	---
合计		9,772.05	---

(6) 关联方应收应付款项

1) 公司应收关联方款项

单位：万元

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
应收票据	上海中科易成新材料技术有限公司	800.00	---	---	---
应收票据	平顶山神马化纤织造有限责任公司	4,800.00	---	---	---
应收票据	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	598.90	---	---	---
应收票据	海东市贵强硅业科技有限公司	14,939.74	---	---	---
预付款项	海东市贵强硅业科技有限公司	8,305.47	---	3,181.22	---

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
预付款项	青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	2,630.30	---	---	---
预付款项	青岛瀚博电子科技有限公司	19.43	---	---	---
应收账款	上海中科易成新材料技术有限公司	120.00	6.00	1,100.00	55.00
应收账款	新疆龙海硅业发展有限公司	---	---	0.67	0.03
应收账款	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	0.17	0.01	---	---
应收账款	贵强碳化硅粉体材料（东海）有限公司	26.68	1.33		
其他应收款	平顶山三基炭素有限责任公司	20.00	1.00	---	---
其他应收款	新疆龙海硅业发展有限公司	0.41	0.02	---	---
其他应收款	申君来	4.00	0.20		
合计	---	32,265.10	8.56	4,281.89	55.03

2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	新疆龙海硅业发展有限公司	1,070.41	9,306.22
应付账款	化隆县永盛碳化硅有限责任公司	299.28	0.49
应付账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司坑口电厂	51.53	140.87
应付账款	青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	384.00	1,032.92
应付账款	中节能易成（平顶山）太阳能科技有限公司	637.00	---
应付账款	平煤神马建工集团有限公司	19.64	19.64
应付账款	平顶山三基炭素有限责任公司	1,412.85	---
应付账款	苏州平美新材料科技有限公司	135.70	---
应付票据	海东市贵强硅业科技有限公司	400.00	1,000.00
应付票据	青海中鑫太阳能新材料科技有限公司	400.00	2,400.00
应付票据	新疆龙海硅业发展有限公司	500.00	2,850.00
应付票据	化隆县永盛碳化硅有限责任公司	300.00	---
其他应付款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司物业服务中心	395.59	395.59
其他应付款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	112.11	---
其他应付款	平煤神马建工集团有限公司	10.00	---
其他应付款	河南海联投资置业有限公司	38.02	45.50
其他应付款	青岛瀚博厚宇工贸有限公司	258.89	---
其他应付款	河南中平投资有限公司	2,039.00	---
其他应付款	张建华	2.70	1.00
其他应付款	李志强	0.35	---
合计		8,467.07	17,192.23

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

母公司平煤神马集团出具了承诺如下：易成反向收购易成新能（原名“新大新材”）的重组事项成功完成后，将重组后的易成新能作为平煤神马集团新能源、新材料领域的发展平台，未来该方面的项目均以合适方式注入重组后的易成新能，并承诺自易成反向收购易成新能的重组事项成功完成之日起 3 年内即在 2016 年 5 月 16 日前，达到如下条件时：高端银浆等项目形成持续经营和盈利能力，能够增强易成新能竞争力；易成新能董事会和股东大会审议通过；取得国有资产管理部門和中国证监会批准意见，将以发行股份购买资产、现金支付或二者相结合的方式，将高端银浆等项目的优良资产注入易成新能。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司无与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止 2015 年 12 月 31 日，由于买卖合同纠纷，本公司作为原告方涉及未决诉讼标的额为 2,650.16 万元。

3. 本公司不存在对外提供债务担保形成的或有事项。

4. 本公司不存在对外开出保函、信用证。

5. 本公司不存在其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）。

6. 本公司不存在或有资产。

除存在上述或有事项外，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

十三、其他重要事项说明

（一）债务重组：

科目	债务方	债务重组前金额	债务重组后金额	债务重组损失
应收账款	浙江尖山光电股份有限公司	10,698,178.23	—	10,698,178.23
应收账款	浙江宇太光能材料有限公司	9,984,272.00	454,310.47	9,529,961.53
合计		20,682,450.23	454,310.47	20,228,139.76

2015 年 12 月，浙江尖山光电股份有限公司与河南易成新能源股份有限公司签订债务重组协议，鉴于尖山光电债务数额较大，破产重整后对易成新能应分配现金数额仍无力支付，易成新能自愿在获得第一次海外资产分配金额人民币 419,264.11 元后，放弃其余债权（包括对浙江宇太光能材料有限公司的债权），不再要求浙江尖山光电股份有限公司（包括浙江

宇太光能材料有限公司) 支付。

2015 年 12 月, 浙江尖山光电股份有限公司与开封万盛新材料有限公司签订债务重组协议, 鉴于尖山光电债务数额较大, 破产重整后对万盛新应分配现金数额仍无力支付, 万盛新自愿在获得第一次海外资产分配金额人民币 35,046.36 元后, 放弃其余债权(包括对浙江宇太光能材料有限公司的债权), 不再要求浙江尖山光电股份有限公司(包括浙江宇太光能材料有限公司) 支付。

(二) 股东股权质押事项

股东名称	质押权人	质押股份数量	质押日期	质押期限	占股份总额比例(%)
宋贺臣	中原证券股份有限公司	8,410,000	2013-08-29	质权人向中国证券登记结算有限责任公司申请解冻为止	1.67
宋贺臣	中原证券股份有限公司	11,175,800	2013-12-09	质权人向中国证券登记结算有限责任公司申请解冻为止	2.22
宋贺臣	中原证券股份有限公司	3,900,000	2015-08-28	质权人向中国证券登记结算有限责任公司申请解冻为止	0.78
宋贺臣	中原证券股份有限公司	5,000,000	2015-09-02	质权人向中国证券登记结算有限责任公司申请解冻为止	0.99
合计		28,485,800			5.67

(三) 子公司股权变更

2015 年 10 月 22 日, 河南易成新能源股份有限公司与上海曜恺投资中心(有限合伙)、苏州融联光伏科技有限公司、胡天野、谭锐、王志强和姚振民签订了对易成新能全资子公司河南华沐通途新能源科技有限公司的增资协议。由上海曜恺投资中心(有限合伙)、苏州融联光伏科技有限公司、胡天野、谭锐、王志强和姚振民共同出资 8,400.00 万元, 增加注册资本 7,500.00 万元, 溢价部分 900.00 万元列入华沐公司资本公积。华沐公司于 2015 年 12 月 7 日完成增资事项的工商变更, 但截止到 2015 年 12 月 31 日, 华沐公司未实际收到增资款, 实收资本未发生实际变化, 华沐公司在报告期内依然是易成新能的全资子公司。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,570,200.00	0.59	4,570,200.00	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	767,288,566.36	99.11	30,349,203.59	3.96	736,939,362.77
其中：组合 1	271,192,156.97	35.03	30,349,203.59	11.19	240,842,953.38
组合 2	496,096,409.39	64.08	---	---	496,096,409.39

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	771,858,766.36	100.00	34,919,403.59	4.52	736,939,362.77

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,398,260.95	2.47	10,199,130.48	50.00	10,199,130.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	804,780,809.26	97.53	32,915,854.49	4.09	771,864,954.77
其中：组合 1	289,807,373.12	35.12	32,915,854.49	11.36	256,891,518.63
组合 2	514,973,436.14	62.41	---	---	514,973,436.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	825,179,070.21	100.00	43,114,984.97	5.22	782,064,085.24

应收账款种类的说明:

(1) 组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	234,741,778.86	11,737,088.94	5.00
1—2 年	13,573,986.62	1,357,398.66	10.00
2—3 年	3,782,286.00	567,342.90	15.00
3—4 年	4,813,464.81	2,406,732.41	50.00
4 年以上	14,280,640.68	14,280,640.68	100.00
合计	271,192,156.97	30,349,203.59	11.19

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	218,434,652.35	10,921,732.62	5.00
1—2 年	21,534,781.45	2,153,478.14	10.00
2—3 年	17,459,086.44	2,618,862.97	15.00
3—4 年	30,314,144.23	15,157,072.11	50.00
4 年以上	2,064,708.65	2,064,708.65	100.00
合计	289,807,373.12	32,915,854.49	11.36

(2) 组合 2 中, 期末不计提坏账准备的应收账款:

名称	账面余额	备注
开封万盛新材料有限公司	191,642,293.01	合并范围内关联方、预计无回收风险
开封恒锐新金刚石制品有限公司	185,251,843.98	合并范围内关联方、预计无回收风险
疏勒县利能光伏发电有限公司	119,202,272.40	合并范围内关联方、预计无回收风险
合计	496,096,409.39	

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
江苏创大光伏科技有限公司	4,570,200.00	4,570,200.00	100.00	公司已吊销
合计	4,570,200.00	4,570,200.00	100.00	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 8,080,581.38 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	191,642,293.01	24.83	---
第二名	185,251,843.98	24.00	---
第三名	119,202,272.40	15.44	---
第四名	83,000,000.00	10.75	4,150,000.00
第五名	22,523,450.00	2.92	1,126,172.50
合计	601,619,859.39	77.94	5,276,172.50

5. 本期无终止确认的应收款项。

6. 本期无以应收款项为标的进行证券化的情况。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,540,747.66	10.68	8,540,747.66	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	71,459,375.48	89.32	8,349,696.15	23.64	63,109,679.33
其中：组合 1	27,520,737.12	34.40	8,349,696.15	30.34	19,171,040.97
组合 2	43,938,638.36	54.92	---	--	43,938,638.36

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	80,000,123.14	100.00%	16,890,443.81	21.11	63,109,679.33

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,942,436.70	100.00	8,146,125.34	20.92	30,796,311.36
其中: 组合 1	36,748,084.79	94.37	8,146,125.34	22.17	28,601,959.45
组合 2	2,194,351.91	5.63	---	---	2,194,351.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	38,942,436.70	100.00	8,146,125.34	20.92	30,796,311.36

其他应收款种类的说明:

(1) 组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,080,397.49	54,019.87	5.00
1—2 年	---	---	10.00
2—3 年	18,736,600.00	2,810,490.00	15.00
3—4 年	4,437,106.71	2,218,553.36	50.00
4 年以上	3,266,632.92	3,266,632.92	100.00
合计	27,520,737.12	8,349,696.15	30.34

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	496,997.90	24,849.89	5.00
1—2 年	20,003,600.00	2,000,360.00	10.00
2—3 年	5,722,365.71	858,354.86	15.00
3—4 年	10,525,121.18	5,262,560.59	50.00
4 年以上	---	---	---
合计	36,748,084.79	8,146,125.34	22.17

(2) 组合 2 中, 不计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	账面余额	备注
新疆新路标光伏材料有限公司	157,503.18	合并范围内关联方、预计无回收风险
开封万盛新材料有限公司	16,970,051.45	合并范围内关联方、预计无回收风险
河南华沐通途新能源科技有限公司	26,811,083.73	合并范围内关联方、预计无回收风险
合计	43,938,638.36	---

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
兰州黑石碳化硅有限公司	7,258,488.66	7,258,488.66	100.00	预计无法回收
石棉县腾龙光伏材料有限公司	1,282,259.00	1,282,259.00	100.00	预计无法回收
合计	8,540,747.66	8,540,747.66	---	---

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额8,744,318.47 元; 本期无收回或转回坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南华沐通途新能源科技有限公司	内部往来	26,811,083.73	1 年以内	33.51	---
江苏中显集团有限公司	往来款	18,000,000.00	2-3 年	22.50	2,700,000.00
开封万盛新材料有限公司	内部往来	16,970,051.45	1 年以内	21.21	---
永靖县春辉化工有限责任公司	往来款	7,671,483.92	3-5 年	9.59	5,463,030.92
兰州黑石碳化硅有限公司	往来款	7,258,488.66	4 年以上	9.07	7,258,488.66
合计	---	76,711,107.76	---	95.89	15,421,519.58

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

6. 本期无以其他应收款项为标的进行证券化的情况。

7. 期末无按应收金额确认的政府补助。

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	1,463,239,964.65	---	1,463,239,964.65	1,486,003,774.61	---	1,486,003,774.61
对联营、合营企业投资	---	---	---	---	---	---
合计	1,463,239,964.65	---	1,463,239,964.65	1,486,003,774.61	---	1,486,003,774.61

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆新路标光伏材料有限公司	254,200,000.00	254,200,000.00	---	---	254,200,000.00	---	---
开封万盛新材料有限公司	196,400,000.00	196,400,000.00	---	---	196,400,000.00	---	---
开封恒锐新金刚石制品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
河南华沐通途新能源科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	---	---	50,000,000.00	---	---
辽宁新大新能源投资有限公司	---	42,670,000.00	---	42,670,000.00	---	---	---
平顶山易成新材料有限公司	889,733,774.61	889,733,774.61	---	---	889,733,774.61	---	---
上海恒观投资管理有限公司	10,000,000.00	3,000,000.00	7,000,000.00	---	10,000,000.00	---	---
河南中平瀚博新能源有限责任公司	15,678,200.00	---	11,906,190.04	---	11,906,190.04	---	---
疏勒县利能光伏发电有限公司	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	1,000,000.00	---	---
合计	1,486,003,774.61	1,486,003,774.61	19,906,190.04	42,670,000.00	1,463,239,964.65	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	464,255,185.72	398,962,574.75	688,669,759.06	570,857,304.68
其他业务	190,750,597.21	179,129,465.35	202,317,904.61	198,288,732.32
合计	655,005,782.93	578,092,040.10	890,987,663.67	769,146,037.00

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

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	140,000,000.00	---
权益法核算的长期股权投资收益	---	---
处置长期股权投资产生的投资收益	-31,082,342.02	---
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	---	---
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	---	---
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	---	---
处置交易性金融资产取得的投资收益	---	---
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	---
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	---	---
其他	---	---
合计	108,917,657.98	---

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	18,606,809.81	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,305,708.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	801,351.45	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	-20,228,139.76	

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-234,524.89	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,019,003.72	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	14,714,961.93	。
对外委托贷款取得的损益	369,004.17	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-859,204.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
所得税影响额	-5,702,371.25	
少数股东权益影响额（税后）	144,248.32	
合计	9,898,840.55	

（二）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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.0127	0.0127
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11	-0.0070	-0.0070

（三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额 （或本期金额）	期初余额 （或上期金额）	变动比率（%）	变动原因
预付款项	121,972,657.53	43,313,183.06	181.61	预付主材供应商款项增加所致
其他应收款	20,866,789.37	38,149,672.47	-45.30	大额的其他应收款增加账龄导致坏账增加所致
其他流动资产	118,042,946.30	49,916,005.50	136.48	增值税留抵税额增加所致
在建工程	3,717,404.84	105,313,815.85	-96.47	在建工程转固和处置子公司所致
无形资产	146,978,457.14	259,295,520.23	-43.32	出售土地和处置子公司所致
开发支出	24,347,212.72	16,244,355.88	49.88	本期加大研发力度所致
其他非流动资产	1,750,680.16	14,034,526.52	-87.53	预付工程及设备款本期结算至长期资产所致
应付账款	349,979,519.84	595,827,250.29	-41.26	加大付款力度所致

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率(%)	变动原因
预收款项	3,842,328.49	2,584,959.41	48.64	新增预收货款所致
应交税费	11,584,028.65	37,500,874.52	-69.11	本期应交增值税大幅降低所致
应付利息	22,084,467.63	12,361,056.77	78.66	新增应付债券利息所致
一年内到期的非流动负债	21,681,807.93	182,400,000.00	-741.26	归还上期长期借款所致
长期借款	---	23,000,000.00	-100.00	归还上期长期借款所致
营业收入	1,708,760,928.06	2,259,034,655.38	-24.36	本期销量较上期下降所致
营业成本	1,336,951,717.81	1,762,677,063.95	-24.15	本期销量较上期下降所致
销售费用	63,259,588.61	97,560,671.69	-35.16	本期销售规模降低所致
投资收益	-6,221,557.40	3,101,805.40	-300.58	处置子公司和股票投资形成投资收益所致
所得税费用	916,570.86	4,964,659.39	-81.54	本期应交税费大额减少所致
营业外收入	29,977,800.73	17,080,142.24	75.51	本期出售土地所致所致
营业外支出	22,451,723.15	1,056,870.35	2,024.36	本期新增大额债务重组损失所致

河南易成新能源股份有限公司

(公章)

二〇一六年三月十四日