

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司

审计报告及财务报表

2020 年度

信会师报字[2021]第 ZG25167 号

立信
(特
文)

立信
(特
文)

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-40



审计报告

信会师报字[2021]第 ZG25167 号

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中节能山西潞安光伏农业科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2021年04月07日

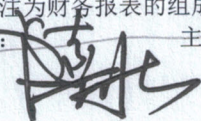
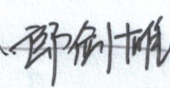
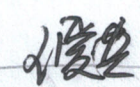
中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
资产负债表
2020 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注七、	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	4,822,751.90	2,485,805.41
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	93,011,650.02	77,251,479.51
☆应收款项融资			
预付款项	(三)	1,194,390.68	1,163,649.67
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)		19,100,000.00
其中: 应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品 (产成品)			
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		99,028,792.60	100,000,934.59
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(五)	349,624,080.41	363,495,727.38
其中: 固定资产原价		439,808,730.70	436,821,603.20
累计折旧		90,184,650.29	73,325,875.82
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(六)	10,094,719.64	16,272,641.90
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		359,718,800.05	379,768,369.28
资产总计		458,747,592.65	479,769,303.87

注: 表中加△项目为金融类企业专用; 带#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

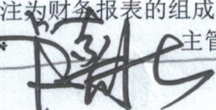
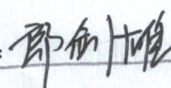


中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
资产负债表（续）
2020 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七、	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（七）		9,000,000.00
应付账款	（八）	19,094,107.43	17,421,916.21
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	（九）	2,923.24	
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	（十）	98,484.23	35,897.34
其中：应交税金		98,484.23	35,897.34
其他应付款	（十一）	12,780,415.94	12,493,496.83
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十二）	20,672,695.89	25,333,332.00
其他流动负债			
流动负债合计		52,648,626.73	64,284,642.38
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	（十三）	215,333,342.00	240,666,674.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		215,333,342.00	240,666,674.00
负债合计		267,981,968.73	304,951,316.38
所有者权益：			
实收资本	（十四）	100,000,000.00	100,000,000.00
国家资本			
国有法人资本		100,000,000.00	100,000,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本净额		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	（十五）		24,925.05
盈余公积	（十六）	9,076,562.40	7,479,306.25
其中：法定公积金		9,076,562.40	7,479,306.25
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	（十七）	81,689,061.52	67,313,756.19
所有者权益合计		190,765,623.92	174,817,987.49
负债和所有者权益总计		458,747,592.65	479,769,303.87

注：表中加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
利润表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七、	本期金额	上期金额
一、营业总收入		53,555,291.38	53,715,515.57
其中: 营业收入	(十八)	53,555,291.38	53,715,515.57
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,084,105.06	38,433,231.70
其中: 营业成本	(十八)	22,091,923.59	22,819,464.18
△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		88,161.36	91,976.26
销售费用			
管理费用	(十九)	1,395,316.82	1,323,788.70
研发费用			
财务费用	(十九)	12,508,703.29	14,198,002.56
其中: 利息费用		12,529,859.67	14,239,678.42
利息收入		24,244.77	44,769.25
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益	(二十)	401.06	
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
☆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)			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,471,587.38	15,282,283.87
加: 营业外收入	(二十一)	3,955.70	
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	(二十二)	10,029.52	58,519.80
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,465,513.56	15,223,764.07
减: 所得税费用	(二十三)	1,492,952.08	1,015,359.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		15,972,561.48	14,208,405.06
(一) 持续经营净利润		15,972,561.48	14,208,405.06
(二) 终止经营净利润			
六、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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		15,972,561.48	14,208,405.06
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中加△项目为金融类企业专用; 加☆项目为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七、	本期金额	上期金额
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		44,757,308.76	55,839,106.88
△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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△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			
收到其他与经营活动有关的现金		19,166,680.53	175,486.46
经营活动现金流入小计		63,923,989.29	56,014,593.34
购买商品、接受劳务支付的现金		1,199,349.36	1,001,015.39
△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			
支付给职工及为职工支付的现金		1,195,222.27	1,247,483.17
支付的各项税费		1,528,604.46	443,757.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,665,100.26	23,393,208.08
经营活动现金流出小计		7,588,276.35	26,085,463.86
经营活动产生的现金流量净额	(二十五)	56,335,712.94	29,929,129.48
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,268,099.00	15,308,738.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,268,099.00	15,308,738.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,267,899.00	-15,308,738.00
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			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			5,000,000.00
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,333,332.00	25,333,332.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,397,535.45	13,927,070.54
支付其他与筹资活动有关的现金			5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		42,730,867.45	44,260,402.54
筹资活动产生的现金流量净额		-42,730,867.45	-39,260,402.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,336,946.49	-24,640,011.06
加: 期初现金及现金等价物余额		2,485,805.41	27,125,816.47
六、期末现金及现金等价物余额		4,822,751.90	2,485,805.41

注: 表中加△项目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
所有者权益变动表

2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本					其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他								
一、上年年末余额	100,000,000.00										24,925.05	7,479,306.25		67,313,756.19	174,817,987.49
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	100,000,000.00										24,925.05	7,479,306.25		67,313,756.19	174,817,987.49
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-24,925.05	1,597,256.15		14,375,305.33	15,947,636.43
(一) 综合收益总额														15,972,561.48	15,972,561.48
(二) 所有者投入和减少资本															
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															
(三) 专项储备提取和使用															
1. 提取专项储备											-24,925.05				-24,925.05
2. 使用专项储备											149,120.17				149,120.17
(四) 利润分配											-174,045.22				-174,045.22
1. 提取盈余公积												1,597,256.15		-1,597,256.15	
其中: 法定公积金												1,597,256.15		-1,597,256.15	
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
△2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者的分配															
4. 其他															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
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															
四、本年年末余额	100,000,000.00											9,076,562.40		81,689,061.52	190,765,623.92

注: 表中△项目为金融类企业专用; 加#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

主管会计工作负责人: 郭利伟

会计机构负责人: 张

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司
所有者权益变动表（续）

2020 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上年金额										未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	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		
		优先股	永续债	其他	△一般风险准备							
一、上年年末余额	100,000,000.00									6,058,465.74	54,526,191.64	160,584,657.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00									6,058,465.74	54,526,191.64	160,584,657.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									24,925.05	1,420,840.51	12,787,564.55	14,233,330.11
（一）综合收益总额											14,208,405.06	14,208,405.06
（二）所有者投入和减少资本												
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												
（三）专项储备提取和使用									24,925.05			24,925.05
1. 提取专项储备									64,321.38			64,321.38
2. 使用专项储备									-39,396.33			-39,396.33
（四）利润分配										1,420,840.51	-1,420,840.51	
1. 提取盈余公积										1,420,840.51	-1,420,840.51	
其中：法定公积金										1,420,840.51	-1,420,840.51	
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	100,000,000.00								24,925.05	7,479,306.25	67,313,756.19	174,817,987.49

注：表中加△项目为金融类企业专用；加#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：郭新明

会计机构负责人：张英

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司 二〇二〇年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

2014 年 2 月 24 日, 中节能山西潞安光伏农业科技有限公司(以下简称“本公司”)成立, 注册资本 500 万元。2014 年 7 月 16 日, 中节能太阳能科技有限公司和山西潞安太阳能科技有限责任公司以货币增资 9,500 万元, 增资后本公司注册资本变更为 10,000 万元。

根据 2016 年 7 月 18 日山西潞安矿业(集团)有限公司董事会决议[2016]70-5: 将山西潞安太阳能科技有限责任公司所持中节能山西潞安光伏农业科技有限公司 40% 股权划转至山西潞安光伏发电有限公司。2017 年 1 月 11 日中节能太阳能科技有限公司回复同意函; 本公司于 2017 年 11 月 24 日修改公司章程, 并由 2017 年度第三次股东会决议通过。中节能太阳能科技有限公司认缴注册资本 6,000.00 万元, 占出资比例 60%, 山西潞安光伏发电有限公司认缴注册资本 4,000.00 万元, 占出资比例 40%。截止到 2020 年 12 月 31 日, 本公司注册资本和实收资本为 10,000 万元。

本公司的母公司为中节能太阳能科技有限公司。

本公司的最终控制方为中国节能环保集团有限公司, 总部地址为: 北京市海淀区西直门北大街 42 号, 法定代表人: 宋鑫。(注: 2017 年度由全民所有制企业整体改制为国有独资公司, 名称由中国节能环保集团公司变更为中国节能环保集团有限公司。)

本公司所属行业为: 电力、热力、燃气及水生产和供应业。

经营范围包括: 电力业务、太阳能光伏发电; 太阳能发电系统的规划、设计、研究、技术咨询; 光伏农业科技大棚的开发、建设、维护与经营管理; 农业种植; 农副产品(不含直接入口的食品)销售; 农业大棚租赁。

本公司的营业期限: 2014-2-24 至 2044-2-24。

本公司财务报告经本公司总经理办公会于 2021 年 4 月 7 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（十四）收入”。

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（五） 金融工具

本公司在成金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;

不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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）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）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

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的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。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。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融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应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合具体情况如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	其他应收款账龄组合	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合二	应收账款账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合三	应收电网公司电费、关联方往来、备用金、保证金、押金、职工借款信用风险较低款项	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，该组合预期信用损失率为 0%

(六) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品及在产品、产成品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，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、 存货可变现净值的确认方法

存货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。

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。

(七) 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产及合同负债的确认方法及标准

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资

产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产；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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、（五）金融工具-已执行新金融工具准则的公司”中“金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（八） 固定资产

1、 固定资产的确认条件

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40-45	5	2.11-2.38
农业设备	年限平均法	5-25	5	3.80-19.00
发电设备	年限平均法	16-35	5	2.71-5.94
其中：太阳能组件	年限平均法	18-25	5	3.80-5.28
机器设备	年限平均法	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5-22	5	4.32-19.00

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2) 公司具有购买资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值,与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。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。

6、 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。

(九) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的,估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的,以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的,将在建工程的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为在建工程减值损失,计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十) 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。

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。

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。

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。

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当

期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十一) 无形资产

1、 无形资产的确认

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。

同时满足下列条件时,无形资产才予以确认:

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司;
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25-50	土地证的出让年限
专利权	5-10	预计使用年限

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，本期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。

- 4、 **使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**
截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

5、 **无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、 **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**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

7、 **开发阶段支出符合资本化的具体条件**

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本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。

本公司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，在职工为本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。

本公司发生的职工福利费，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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(十四) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指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。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体原则

（1） 销售商品收入的确认

①太阳能光伏发电收入

电力收入于电力供应至各子公司所在地的电网公司或业主时确认。

（2） 让渡资产使用权收入的确认

①使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

②利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

本公司按以下规定确认营业收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益：

1、 销售商品收入的确认

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

①太阳能光伏发电收入

电力收入于电力供应至各子公司所在地的电网公司或业主时确认。

2、 让渡资产使用权收入的确认

①使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

②利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(十五) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（二）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；

（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

(十六) 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。

对于经营租赁租出的资产,按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产,按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租出的资产,采用系统合理的方法进行摊销。

2、 融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁,认定为融资租赁:

- 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权;
- 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;
- 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

(2) 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。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(3) 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。

(十七) 安全生产费用

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)的有关规定,按机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取提取安全生产

费用。

根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)、《中国节能环保集团公司安全生产监督管理规定》(中节能办〔2014〕44号)、《中国节能环保集团公司安全生产责任制》(中节能办〔2015〕1号)等有关规定提,依据《中国节能环保集团公司安全生产费提取和使用管理办法》,结合公司实际,提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

无。

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

无。

(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号,以下简称“解释第 13 号”),自 2020 年 1 月 1 日起施行,不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业或其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

3、 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

各项目调整情况的说明：

无。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴	3
地方教育费附加。	按实际缴纳的流转税的 2%计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴，目前享受三免三减半的税收优惠。	25、12.5

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条的规定，本公司的太阳能光伏电站项目属于国家重点扶持的公共基础电力项目，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，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。

本公司已办理企业所得的优惠备案。自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日免征企业所得税，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。

六、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	4,822,751.90	2,485,805.41
合计	4,822,751.90	2,485,805.41

本公司期末无货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、无存放在境外、无潜在回收风险的款项情况。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

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	预期信用损失率（%）	金额		比例（%）	金额	预期信用损失率（%）		
按单项计提坏账准备											
按组合计提坏账准备	93,011,650.02	100.00			93,011,650.02	77,251,479.51	100.00			77,251,479.51	
其中：个别认定计提坏账准备组合	93,011,650.02	100.00			93,011,650.02	77,251,479.51	100.00			77,251,479.51	
合计	93,011,650.02	100.00			93,011,650.02	77,251,479.51	100.00			77,251,479.51	

按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	42,453,537.54	41,242,569.32
1 至 2 年	40,856,511.85	36,008,910.19
2 至 3 年	9,701,600.63	
小计	93,011,650.02	77,251,479.51
减：坏账准备		
合计	93,011,650.02	77,251,479.51

按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
个别认定计提坏账准备组合	93,011,650.02			77,251,479.51		
合计	93,011,650.02			77,251,479.51		

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
国网山西省电力公司	93,011,650.02	100.00	
合计	93,011,650.02	100.00	

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	1,194,390.68	100.00		1,163,649.67	100.00	
合计	1,194,390.68	100.00		1,163,649.67	100.00	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
长治市郊区马厂镇人民政府	751,967.53	62.96	
国网山西省电力公司长治供电公司	250,000.00	20.93	
中国太平洋财产保险股份有限公司北京分公司	127,391.70	10.67	
沈阳嘉越电力科技有限公司	55,031.45	4.61	
中国石化销售有限公司山西长治石油分公司	5,000.00	0.42	
合计	1,189,390.68	99.59	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项		19,100,000.00
合计		19,100,000.00

1、 应收利息

2、 应收股利

3、其他应收款项

其他应收款项分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备					19,100,000.00	100.00		
其中：个别认定计提坏账准备组合					19,100,000.00	100.00		
合计					19,100,000.00	100.00		
								19,100,000.00
								19,100,000.00
								19,100,000.00

按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		19,100,000.00
小计		19,100,000.00
减：坏账准备		
合计		19,100,000.00

按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合计提项目：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
个别认定计提坏账准备组合				19,100,000.00		
合计				19,100,000.00		

(五) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	349,624,080.41	363,495,727.38
固定资产清理		
合计	349,624,080.41	363,495,727.38

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	436,821,603.20	2,991,627.50	4,500.00	439,808,730.70
其中：房屋及建筑物	17,146,298.57	2,223,879.97		19,370,178.54
机器设备	364,063,183.70	-27,309,308.42		336,753,875.28
运输工具	982,090.12			982,090.12
电子设备	114,377.55	19,468.14	4,500.00	129,345.69
办公设备	12,250.00			12,250.00
农业设施及设备	54,503,403.26	28,057,587.81		82,560,991.07
二、累计折旧合计：	73,325,875.82	16,863,049.47	4,275.00	90,184,650.29
其中：房屋及建筑物	991,625.81	2,917,187.74		3,908,813.55
机器设备	65,193,952.78	3,652,448.82		68,846,401.60

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	522,836.86	93,272.41		616,109.27
电子设备	73,976.24	13,688.51	4,275.00	83,389.75
办公设备	8,622.90	2,175.50		10,798.40
农业设施及设备	6,534,861.23	10,184,276.49		16,719,137.72
三、固定资产账面净值合计	363,495,727.38			349,624,080.41
其中：房屋及建筑物	16,154,672.76			15,461,364.99
机器设备	298,869,230.92			267,907,473.68
运输工具	459,253.26			365,980.85
电子设备	40,401.31			45,955.94
办公设备	3,627.10			1,451.60
农业设施及设备	47,968,542.03			65,841,853.35
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
农业设施及设备				
五、固定资产账面价值合计	363,495,727.38			349,624,080.41
其中：房屋及建筑物	16,154,672.76			15,461,364.99
机器设备	298,869,230.92			267,907,473.68
运输工具	459,253.26			365,980.85
电子设备	40,401.31			45,955.94
办公设备	3,627.10			1,451.60
农业设施及设备	47,968,542.03			65,841,853.35

2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合办公楼	2,492,421.00	土地手续未办理完成
升压站	1,059,534.32	土地手续未办理完成

3、 固定资产清理

(六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	9,495,918.51	15,900,259.61
预付工程及设备款	598,801.13	372,382.29
合计	10,094,719.64	16,272,641.90

(七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		9,000,000.00
合计		9,000,000.00

(八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,962,919.15	29,870.00
1—2 年（含 2 年）		
2—3 年（含 3 年）		1,798,267.75
3 年以上	15,131,188.28	15,593,778.46
合计	19,094,107.43	17,421,916.21

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国启源工程设计研究院有限公司	15,086,004.60	未到付款节点
河北新隆基项目管理有限公司	45,183.68	未到付款节点
合计	15,131,188.28	

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,645,383.00	1,642,459.76	2,923.24
二、离职后福利-设定提存计划		44,845.72	44,845.72	
合计		1,690,228.72	1,687,305.48	2,923.24

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,268,867.11	1,268,867.11	
二、职工福利费		101,480.14	101,480.14	
三、社会保险费		73,438.41	70,515.17	2,923.24
其中：医疗保险费		71,407.68	68,484.44	2,923.24
工伤保险费		1,600.05	1,600.05	
生育保险费		430.68	430.68	
四、住房公积金		115,128.00	115,128.00	
五、工会经费和职工教育经费		25,569.34	25,569.34	
六、其他短期薪酬		60,900.00	60,900.00	
合计		1,645,383.00	1,642,459.76	2,923.24

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		18,208.96	18,208.96	
二、失业保险费		843.78	843.78	
三、企业年金缴费		25,792.98	25,792.98	
合计		44,845.72	44,845.72	

(十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	23,303.52	1,492,952.08	1,440,264.90	75,990.70
房产税		34,628.46	34,628.46	
土地使用税		33,750.00	33,750.00	
个人所得税	11,230.12	23,617.87	13,539.96	21,308.03
其他税费	1,363.70	19,782.90	19,961.10	1,185.50
合计	35,897.34	1,604,731.31	1,542,144.42	98,484.23

(十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		4,790,765.47
应付股利		
其他应付款项	12,780,415.94	7,702,731.36
合计	12,780,415.94	12,493,496.83

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		398,261.12
短期借款应付利息		4,392,504.35
合计		4,790,765.47

2、 应付股利

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
借款	4,400,000.00	4,400,000.00
其他	8,380,415.94	3,302,731.36
合计	12,780,415.94	7,702,731.36

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中节能太阳能科技有限公司	6,032,152.81	待收到国家补贴电费收入或有经营沉淀收入后, 及时归还。
山西潞安太阳能科技有限责任公司	1,560,000.00	待收到国家补贴电费收入或有经营沉淀收入后, 及时归还。
长治市郊区总工会	43,663.50	未支出
中共中节能(怀来)光伏农业科技有限公司支部委员会	11,634.25	未支出
合计	7,647,450.56	

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	20,672,695.89	25,333,332.00
合计	20,672,695.89	25,333,332.00

注：

(十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
保证借款	215,333,342.00	240,666,674.00	4.65
合计	215,333,342.00	240,666,674.00	

注：质押物详见本附注“六、（二十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

保证借款的担保情况，参见附注九、（三）。

(十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
中节能太阳能科技有限公司	60,000,000.00	60.00			60,000,000.00	60.00
山西潞安光伏发电有限公司	40,000,000.00	40.00			40,000,000.00	40.00

(十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	24,925.05	149,120.17	174,045.22		
合计	24,925.05	149,120.17	174,045.22		

(十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	7,479,306.25	1,597,256.15		9,076,562.40
合计	7,479,306.25	1,597,256.15		9,076,562.40

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。
法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

(十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	67,313,756.19	54,526,191.64
本期增加额	15,972,561.48	14,208,405.06
其中：本期净利润转入	15,972,561.48	14,208,405.06
本期减少额	1,597,256.15	1,420,840.51
其中：本期提取盈余公积数	1,597,256.15	1,420,840.51
本期期末余额	81,689,061.52	67,313,756.19

(十八) 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
主营业务小计	53,555,291.38	22,091,923.59	53,715,515.57	22,819,464.18
其中：电站	53,555,291.38	22,091,923.59	53,715,515.57	22,819,464.18
合计	53,555,291.38	22,091,923.59	53,715,515.57	22,819,464.18

(十九) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	782,978.99	763,005.73
其他	236,685.39	28,723.51
社会保险费用	88,755.10	187,261.98

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	73,812.00	59,532.00
折旧费	69,805.90	71,655.58
聘请中介机构费	44,299.22	25,898.63
工会经费	25,377.34	23,906.96
咨询费	22,099.01	16,213.59
差旅费	12,494.45	53,823.20
通讯费	9,433.72	12,846.87
非货币性福利	8,285.50	
福利费用	6,600.00	32,713.73
车辆使用费	5,476.27	
业务招待费	3,905.00	7,052.13
会议费	3,481.13	12,281.93
邮递费	698.00	881.00
修理费	610.00	3,111.50
办公费	302.90	2,309.72
交通费	216.90	15,960.25
职工教育经费		440.00
劳动保护费用		2,151.32
保险费		4,019.07
合计	1,395,316.82	1,323,788.70

3、 研发费用

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,529,859.67	14,239,678.42
减：利息收入	24,244.77	44,769.25
手续费	3,088.39	3,093.39
合计	12,508,703.29	14,198,002.56

(二十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	401.06	
合计	401.06	

(二十一) 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
保险理赔	3,955.70		3,955.70
合计	3,955.70		3,955.70

(二十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28.88		28.88
其他	10,000.64	58,519.80	10,000.64
合计	10,029.52	58,519.80	10,029.52

(二十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,492,952.08	1,015,359.01
合计	1,492,952.08	1,015,359.01

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	17,465,513.56
按法定税率计算的所得税费用	4,366,378.39
按适用业务的税率计算的所得税的影响	-2,896,040.93
调整以前期间所得税的影响	22,614.62
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	
所得税费用	1,492,952.08

(二十四) 租赁

重大的经营租赁承租情况:

剩余租赁期	经营租赁额
1 年以内 (含 1 年)	3,007,870.00
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	3,007,870.00
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	3,007,870.00
3 年以上	12,031,480.00
合计	21,055,090.00

(二十五) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,972,561.48	14,208,405.06
加: 资产减值损失		
信用减值损失 (新金融工具准则适用)		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,863,049.47	17,598,928.48
使用权资产折旧 (新租赁准则适用)		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	28.88	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	12,529,859.67	14,239,678.42
投资损失 (收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	3,309,088.48	-24,525,477.74
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	7,661,124.96	8,407,595.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,335,712.94	29,929,129.48
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:		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	4,822,751.90	2,485,805.41
减：现金的期初余额	2,485,805.41	27,125,816.47
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	2,336,946.49	-24,640,011.06

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,822,751.90	2,485,805.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,822,751.90	2,485,805.41
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,822,751.90	2,485,805.41

(二十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	93,011,650.02	质押借款
固定资产	3,551,955.32	未办妥产权证
合计	96,563,605.34	

七、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币元

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（%）
中节能太阳能科技有限公司	北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号 1 号楼	投资管理	7,273,485,654.00	60.00	60.00

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中节能财务有限公司	同受最终控制方控制
中国启源工程设计研究院有限公司	同受最终控制方控制

(三) 关联方交易

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类 交易比 例 (%)	金额	占同类 交易比 例 (%)
中国启源 工程设计 研究院有 限公司	总包款	市场价	3,663,949.15	86.64		

2、 出售商品/提供劳务情况

无。

3、 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中节能太阳能科技有限公司	2,840,000.00	2019/12/31	2021/1/1	
山西潞安太阳能科技有限责 任公司	1,560,000.00	2019/12/31	2021/1/1	

注：2020 年度与中节能太阳能科技有限公司发生借款利息支出 122,230.45 元，
与山西潞安太阳能科技有限责任公司发生借款利息支出 68,991.00 元。

4、 关联方存贷款情况

本公司在关联方中节能财务有限公司期末银行存款 486,053.36 元（期初 2,480,055.14 元），存款年利率为 1.15%（上年：1.15%）本年度利息收入 5,998.22 元（上年度 0.64 元）。

5、 关联担保情况

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
中节能太阳能科技有限公司	235,666,674.00	2014/12/26	2029/11/29	否

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	条款和条件	是否提供担保
其他应收款					
	中节能太阳能科技有限公司		19,100,000.00	无	否
应付账款					
	中国启源工程设计研究院有限公司	18,749,953.75	16,886,004.60	无	否
应付利息					
	中节能太阳能科技有限公司	3,198,667.87	3,076,437.42	无	否
	山西潞安光伏发电有限公司	200,100.00	200,100.00	无	否
其他应付款					
	中节能太阳能科技有限公司	6,516,478.09	6,032,152.81	无	否
	山西潞安太阳能科技有限责任公司	1,560,000.00	1,598,267.07	无	否

十、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无需要披露的其他内容。

十一、 财务报表的批准

本财务报表已于 2021 年 4 月 7 日经本公司总经理办公会批准。

中节能山西潞安光伏农业科技有限公司

2021 年 04 月 07 日