

合肥协鑫集成新能源科技有限公司

审计报告

苏亚审 [2022] 1291 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2022]1291号

审计报告



合肥协鑫集成新能源科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了合肥协鑫集成新能源科技有限公司（以下合肥协鑫公司）模拟财务报表，包括2021年12月31日、2022年4月30日的模拟合并资产负债表、模拟资产负债表，2021年度、2022年1-4月的模拟合并利润表、模拟利润表以及相关财务报表附注。我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了合肥协鑫公司2021年12月31日、2022年4月30日的模拟财务状况以及2021年度、2022年1-4月的模拟经营成果。

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，我们独立于合肥协鑫公司，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

合肥协鑫公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估合肥协鑫公司的持续经营能力，披露与



持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合肥协鑫公司、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

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，就可能导致对合肥协鑫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模拟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合肥协鑫公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包

事务所(特殊普
缝章

括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、报告用途

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。合肥协鑫公司编制的上述模拟财务报表是合肥协鑫公司为了向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。相应的，本报告适用于合肥协鑫公司向上述相关监管部门申报和有关披露相关信息之参考用途，不适用于其他用途。



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年九月十六日

模拟合并资产负债表

安徽成新能源科技股份有限公司

单位：元

资产	附注	2022年4月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、1	965,663,563.99	782,448,432.49	应收账款	五、17	153,348,355.08	100,000,000.00
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2		61,972,916.59	应付票据	五、18	262,232,433.85	316,459,273.27
应收账款	五、3	583,218,226.62	462,367,647.93	应付账款	五、19	440,591,955.52	139,124,381.71
应收款项融资	五、4	9,552,902.23	18,718,534.11	预收款项	五、20	233,321,313.25	217,301,725.22
预付账款	五、5	169,913,691.03	52,196,936.28	合同负债	五、21	24,612,422.96	36,848,187.53
其他应收款	五、6	953,290,889.21	1,349,533,552.37	应付职工薪酬	五、22	17,644,763.15	24,817,310.76
存货	五、7	547,546,746.25	128,793,142.21	应交税费	五、23	5,033,135.27	577,346.71
合同资产				其他应付款	五、24	1,110,803,969.63	705,877,075.89
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、25		2,982,422.31
其他流动资产	五、8	102,402,861.34	53,246,873.07	其他流动负债	五、26	3,199,615.00	4,764,264.37
流动资产合计		3,341,588,880.57	2,907,278,035.05	流动负债合计		2,250,787,963.69	1,548,551,987.77
非流动资产：				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他权益投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债	五、27	66,583,395.58	65,509,282.01
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	五、28	9,868,881.30	7,201,748.98
投资性房地产				递延所得税负债	五、15	1,559,170.31	1,593,833.70
固定资产	五、9	331,906,944.19	266,373,329.37	其他非流动负债			
在建工程	五、10	508,056,028.51	224,470,710.49	非流动负债合计		78,029,447.19	74,304,864.69
生产性生物资产				负债合计		2,328,817,410.88	1,622,856,852.46
油气资产							
使用权资产	五、11	61,119,800.93	63,174,248.02				
无形资产	五、12	17,174,698.35	16,381,484.79				
开发支出							
商誉	五、13						
长期待摊费用	五、14	297,355.36	356,826.44	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	五、15	1,482,503.91	1,277,063.62	归属于母公司所有者权益合计		1,937,056,394.34	1,900,860,867.05
其他非流动资产	五、16	4,237,593.20	44,408,021.73	少数股东权益			
非流动资产合计		924,284,924.55	616,439,584.46	所有者权益合计		1,937,056,394.34	1,900,860,867.05
资产总计		4,265,873,805.22	3,523,717,619.51	负债和所有者权益总计		4,265,873,805.22	3,523,717,619.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王同亮

和

韦建芳



模拟合并利润表



编制单位：合肥协鑫集成新能源科技有限公司

会合02表

单位：元

项目	附注	2022年4月	2021年度
一、营业收入		693,803,753.47	434,354,861.14
减：营业成本	五、29	679,218,339.37	452,942,280.73
税金及附加	五、30	748,877.90	3,798,731.17
销售费用	五、31	4,617,552.10	4,262,151.40
管理费用	五、32	24,976,204.14	51,194,753.16
研发费用	五、33	8,964,889.13	10,908,121.04
财务费用	五、34	-2,646,284.20	-1,496,895.72
其中：利息费用		4,290,474.71	8,735,368.90
利息收入		3,857,376.63	5,563,945.08
加：其他收益		60,816,010.65	1,608,347.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-	-58,138.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、36	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	1,853,807.64	-7,452,928.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-	-149,360,206.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	五、39	953.20	102,905.95
加：营业外收入		40,594,946.52	-242,412,300.56
减：营业外支出	五、40	238,000.91	4,411.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五、41	66,998.97	137,394.00
减：所得税费用		40,765,948.46	-242,545,283.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	五、42	4,570,421.17	5,845,298.57
（一）按经营持续性分类		36,195,527.29	-248,390,582.03
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,195,527.29	-248,390,582.03
（二）按所有权归属分类		-	-
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		36,195,527.29	-248,390,582.03
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）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		-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
五、综合收益总额		-	-
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,195,527.29	-248,390,582.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		36,195,527.29	-248,390,582.03

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。

本期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙同亮

孙同亮

韦建芳

模拟资产负债表

编制单位:合肥协鑫集成新能源科技有限公司

会企01表
单位:元

资产	附注	2022年4月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		561,861,606.30	590,333,487.87	短期借款		53,348,355.66	
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		255,445,099.48	287,384,967.81
应收账款	十二、1	179,507,811.80	65,679,939.39	应付账款		362,096,311.36	44,347,241.51
应收款项融资		2,197,084.11	12,485,826.91	预收款项		142,685,598.68	152,460,725.32
预付账款		52,287,413.63	50,728,593.07	合同负债		19,803,024.72	2,041,130.49
其他应收款	十二、2	341,214,453.33	462,078,376.09	应付职工薪酬		14,178,853.82	16,804,365.85
存货		553,593,048.45	67,255,697.91	应交税费		4,933,917.05	346,429.35
合同资产				其他应付款		738,092,208.65	332,876,965.41
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		78,831,437.28	35,885,372.06	其他流动负债		2,574,393.20	265,346.96
流动资产合计		1,769,492,854.90	1,284,447,273.30	流动负债合计		1,593,157,762.02	836,527,172.70
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债		66,583,395.58	65,509,282.01
长期股权投资	十二、3	1,367,741,966.09	1,367,741,966.09	长期应付款			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		201,012,338.53	130,006,993.62	其他非流动负债			
在建工程		504,988,978.50	221,442,267.85	非流动负债合计		66,583,395.58	65,509,282.01
生产性生物资产				负债合计		1,659,741,157.60	902,036,454.71
油气资产							
使用权资产		61,119,800.93	63,174,248.02				
无形资产		1,062,616.25	8,005.89				
开发支出							
商誉							
长期待摊费用				所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产		234,867.92		归属于母公司所有者权益合计		2,250,149,858.72	2,209,190,321.79
其他非流动资产		4,237,593.20	44,406,021.73	少数股东权益			
非流动资产合计		2,140,398,161.42	1,826,779,503.20	所有者权益合计		2,250,149,858.72	2,209,190,321.79
资产总计		3,909,891,016.32	3,111,226,776.50	负债和所有者权益总计		3,909,891,016.32	3,111,226,776.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

孙同亮

孙同亮

韦建芳

模拟利润表

编制单位：合肥协鑫集成新能源科技有限公司

会企02表

单位：元

项目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、营业收入	十二、4	640,935,918.59	172,612,369.08
减：营业成本	十二、4	633,447,113.85	176,645,980.82
税金及附加		461,271.50	247,056.36
销售费用		2,904,342.57	3,369,218.70
管理费用		19,166,256.04	19,490,720.89
研发费用		1,773,295.74	2,930,493.89
财务费用		382,606.05	-660,679.64
其中：利息费用		1,775,097.00	794,198.67
利息收入		2,339,646.81	2,507,749.98
加：其他收益		60,228,975.58	-
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（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）		2,289,520.12	-3,228,991.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,319,528.54	-32,639,413.74
加：营业外收入		200,000.07	0.74
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,519,528.61	-32,639,413.00
减：所得税费用		4,559,991.68	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,959,536.93	-32,639,413.00
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,959,536.93	-32,639,413.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,959,536.93	-32,639,413.00
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）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		-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		40,959,536.93	-32,639,413.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,959,536.93	-32,639,413.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

孙国志

孙国志

韦电芳

合肥协鑫集成新能源科技有限公司

模拟合并财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

附注一、公司基本情况

一、公司概况

合肥协鑫集成新能源科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由协鑫集成科技（苏州）有限公司发起设立。2020年4月2日由肥东县市场监督管理局颁发了注册号为340122000325652的企业法人营业执照。

截至2022年4月30日止，本公司注册资本为800,000,000.00元，实收资本为700,000,000.00元。公司营业执照的统一社会信用代码为91340122MA2ULLL97A。

公司注册地：安徽省合肥市肥东县合肥循环经济示范园四顶山路与乳泉路交口东南角

法人代表人：孙国亮

公司主要经营活动为：一般项目：太阳能发电技术服务；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：发电业务、输电业务、供（配）电业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司的控股股东为协鑫集成科技（苏州）有限公司，公司的实际控制人为朱共山。

附注二、模拟财务报表的编制基础

一、本模拟财务报表仅供本公司向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。

二、除下述事项外，本公司编制模拟合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本模拟财务报表真实、完整的反映了本公司2021年12月31日和2022年4月30日的模拟财务状况，以及2021年度和2022年1-4月的模拟经营成果。

（一）本模拟财务报表假设下列重组事项已于本模拟财务报表最早期初（2021年1月1日）实施完成，即下列资产重组交易完成后的架构在2021年1月1日已经存在。

1. 协鑫集成科技（苏州）有限公司增资乐山协鑫集成科技有限公司

协鑫集成科技（苏州）有限公司（以下简称“苏州协鑫”）对乐山协鑫集成科技有限公司（以下简称“乐山协鑫”）出资23,590.00万元，其中9,670.00万元补足之前未实缴资本，新增13,920.00万元注册资本。

具体方案为：协鑫集成科技股份有限公司（以下简称“协鑫集成”）将原对合肥协鑫集成光电

科技有限公司（以下简称合肥光电）的23,590.00万元债权转让给苏州协鑫，苏州协鑫、合肥光电、乐山协鑫签订三方抵账协议，合肥光电将原对乐山协鑫的23,590.00万元债权转让给苏州协鑫，然后苏州协鑫形成对乐山协鑫23,590.00万元债权，最后乐山协鑫将对苏州协鑫的23,590.00万元债务转为实收资本。

2.苏州协鑫增资合肥协鑫集成新能源科技有限公司

苏州协鑫对合肥协鑫集成新能源科技有限公司（以下简称“合肥协鑫”）出资45,810.00万元,其中10,000.00万元补足之前未实缴资本，新增35,810.00万元注册资本。

具体方案为：协鑫集成科技股份有限公司（以下简称“协鑫集成”）将原对合肥协鑫集成光电科技有限公司（以下简称合肥光电）的15,000.00万元债权转让给苏州协鑫，苏州协鑫、合肥光电、合肥协鑫签订三方抵账协议，合肥光电将原对合肥协鑫的15,000.00万元债权转让给苏州协鑫，然后苏州协鑫形成对合肥协鑫15,000.00万元债权，最后合肥协鑫将对苏州协鑫的15,000.00万元债务转为实收资本。剩余30,810.00万元出资由苏州协鑫补足。

3.苏州协鑫以乐山协鑫100%股权出资合肥协鑫

苏州协鑫以23,920.00万元将乐山协鑫的100%股权转让给合肥协鑫作为对合肥协鑫的出资，增加合肥协鑫注册资本和实收资本23,920.00万元。

4.合肥协鑫收购句容协鑫集成科技有限公司100%股份

合肥协鑫以81,565.00万元向协鑫集成收购其持有的句容协鑫集成科技有限公司（以下简称“句容协鑫”）100%股权，其中28,391.00万元以现金支付，剩余53,174.00万元合肥协鑫以自身股权支付，增加合肥协鑫注册资本和实收资本53,174.00万元。相关股转协议已经于2022年7月30日签订，2022年08月26号句容协鑫的股东已经变更为合肥协鑫。

5.苏州协鑫收购东昇光伏科技（香港）有限公司100%股权

苏州协鑫以28,391.00万元向句容协鑫收购其持有的东昇光伏科技（香港）有限公司（以下简称“东昇香港”）100%股权，以现金支付。

以上重组方案完成后，合肥协鑫注册资本和实收资本为192,904.00万元,合肥协鑫将100%控股乐山协鑫、句容集成，同时东昇香港将不再受句容集成控制。

除上述第4条已经说明的情况外，以上重组方案相关的协议均未签署，工商变更均未变更。

（二）权益项目列示

鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（三）鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟股东权益变动表，未列报每股收益、和金融工具及风险管理的相关信息。

(四) 由上述重组交易而产生的费用、税收等影响未在模拟合并财务报表中反映。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计的提示：

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。详见本附注三“九、金融工具”、“十三、固定资产”、“二十四、收入”。

一、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

二、营业周期

本公司营业周期为12个月。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(一) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额作为个别财务报表长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(二) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其中公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其中所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并取得的被购买方的无形资产，其中公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并取得的被购买方的或有负债，其中公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并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。

(2) 公司对合并成本小于合并取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司在合并作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计

期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

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

六、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

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应当划分为共同经营：

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，并且该安排负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营利益份额确认相关的下列项目，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。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存

货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

九、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具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，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。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通

常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，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，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款-以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其与其信用损失的应收账款组合1	对于划分为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，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应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。
应收账款-政府、电网单位款项组合2	由于其信用风险低，不计提坏账准备
上市公司合并范围内子公司应收款项组合3	由于其信用风险低，不计提坏账准备
其他应收款-非关联方往来款组合1	若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，对于处于该阶段的金融工具，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。
其他应收款-押金、保证金组合2	基于自初始确认后信用风险质量是否发生变化，预期信用损失采用“三阶段法”进行分析。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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，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，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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十之（八）“金融资产减值”。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对

被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
光伏电站	25	4	3.84
房屋及建筑物	20	4-5	4.75-4.80
专用设备	10	4-5	9.50-9.60
通用设备	2-10	4-5	9.50-48.00
运输设备	2-5	4-5	19.00-48.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十四、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发

生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司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。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

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。

十六、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1. 计量基础

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

计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2.使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3-10	33.33-10

【注】公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购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。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。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产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的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，

不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	46.08--50	权证规定年限
软件	5-10	按预计使用年限

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十八、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

合同负债,是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权,公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十一、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬,因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括:职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额,确认为职工薪酬负债,并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利,是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1.服务成本。

2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1.租赁付款额

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

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

2.折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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

1.实质固定付款额发生变动；

2.担保余值预计的应付金额发生变动；

3.用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4.购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十三、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十四、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

（1）公司销售商品收入

本公司销售主要分为内销和外销，主要销售产品为光伏组件，本公司内销收入确认时点的具体

标准为：根据合同约定由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，经客户验收，收款或取得收款权时确认销售收入。本公司外销出口销售收入确认时点的具体标准为：根据合同的约定，所售产品报关后货物装船出口时确认销售收入。

（2）公司加工劳务收入

加工劳务收入，于组件加工劳务已经提供、收到价款或取得收取价款的依据时确认

（3）公司咨询服务费收入

咨询服务费收入的依据：公司已按咨询服务合同内容提供咨询服务，以咨询合同上列明的业务完成时间作为咨询收入的确认时点；咨询服务收入的金额能够可靠地计量；相关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的计量时，确认咨询服务费收入实现。

（4）利息收入

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。

（5）使用费收入

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。

（6）光伏电站收入

按照光伏电站与电网公司双方确认的结算单，确认收入。

二十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下

该资产在转回日的账面价值。

二十六、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十八、租赁

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

二十九、重要会计政策和会计估计的变更

无。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	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	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%/5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%/20%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
--------	----------

纳税主体名称	所得税税率（%）
句容协鑫集成科技有限公司	15
句容鑫昇凯讯汇光伏新能源有限公司	20
乐山协鑫集成科技有限公司	20

除上述公司以外，其他公司均按照25%税率缴纳企业所得税

二、税收优惠及批文

本公司之子公司句容协鑫集成科技有限公司 2019 年被认定为高新技术企业，根据企业所得税法及相关规定 2021 年和 2022 年按应纳税所得额的 15% 税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局 2019 年 1 月 17 日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司句容鑫昇凯讯汇光伏新能源有限公司、乐山协鑫集成科技有限公司符合小微企业认定标准，按照 20% 的税率缴纳企业所得税。

附注五、模拟合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	2022-4-30	2022-1-1
银行存款	663,670,766.25	441,052,131.07
其他货币资金	301,992,797.74	341,396,301.42
合计	965,663,563.99	782,448,432.49

其因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2022-4-30	2022-1-1
质押存单	150,000,000.00	150,000,000.00
银行承兑汇票保证金	264,282,458.40	341,286,044.77
信用证保证金	110,339.34	110,256.65
保函保证金	37,600,000.00	
冻结的银行存款		486,403.35
合计	451,992,797.74	491,882,704.77

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

票据类别	2022-4-30	2022-1-1
商业承兑汇票		61,972,916.59

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄分析列示

账龄	2022-4-30	2022-1-1
1 年以内	215,702,500.21	122,877,074.71
1 至 2 年	127,089,081.91	107,714,310.85
2 至 3 年	25,381,520.03	238,192,925.04
3 年以上	236,189,870.72	16,581,891.22
合计	604,362,972.87	485,366,201.82

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	582,104,057.13	100.00	21,144,746.25	3.63	560,959,310.88
其中：组合 1	59,070,130.28	9.77	21,144,746.25	35.80	37,925,384.03
组合 2	384,636.47	0.07			384,636.47
组合 3	544,908,206.12	90.16			544,908,206.12
合计	604,362,972.87	/	21,144,746.25	/	583,218,226.62

(续表)

类别	2022-1-1				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	485,366,201.82	100.00	22,998,553.89	4.74	462,367,647.93
其中：组合 1	104,266,979.80	21.48	22,998,553.89	22.06	81,268,425.91
组合 2	290,316.48	0.06			290,316.48
组合 3	380,808,905.54	78.46			380,808,905.54
合计	485,366,201.82	/	22,998,553.89	/	462,367,647.93

组合一：组合，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	2022-4-30			2022-1-1		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	19,583,467.76	979,173.40	5.00	64,954,306.00	3,247,715.30	5.00
逾期 1 年以内	794,086.95	158,817.39	20.00	3,385,850.26	677,170.05	20.00
逾期 1-2 年	23,593,491.49	9,437,396.60	40.00	20,250,359.80	8,100,143.92	40.00
逾期 2-3 年	15,099,084.08	10,569,358.86	70.00	15,676,463.74	10,973,524.62	70.00
合计	59,070,130.28	21,144,746.25		104,266,979.80	22,998,553.89	

组合二：应收政府及电网单位款项

组合二	2022-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收政府及电网单位款项	384,636.47		

(续表)

组合二	2022-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收政府及电网单位款项	290,316.48		

组合三：上市公司合并范围内单位

组合三	2022-4-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
上市公司合并范围内单位	544,908,206.12		

(续表)

组合三	2022-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
上市公司合并范围内单位	380,808,905.54		

(2) 坏账准备的情况

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-4-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合一	22,998,553.89		1,853,807.64			21,144,746.25
合计	22,998,553.89		1,853,807.64			21,144,746.25

(续表)

类别	2021-1-1	本期变动额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合一	15,569,926.38	7,452,051.11		23,423.60		22,998,553.89
合计	15,569,926.38	7,452,051.11		23,423.60		22,998,553.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-4 月转回坏账准备 1,853,807.64 元；2021 年度计提坏账准备 7,452,051.11 元，核销坏账准备 23,423.60 元。

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2022-4-30	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	208,327,672.40	34.47	
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE. LTD	119,331,968.80	19.75	
阜宁协鑫集成科技有限公司	74,404,871.18	12.31	
徐州鑫宇光伏科技有限公司	57,412,722.89	9.50	

债务人名称	2022-4-30	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
协鑫集成科技股份有限公司	55,000,000.00	9.10	
合计	514,477,235.27	85.13	

(续表)

债务人名称	2021-12-31	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	208,327,672.41	42.92	-
徐州鑫宇光伏科技有限公司	57,412,722.89	11.83	-
协鑫集成科技股份有限公司	55,000,000.00	11.33	-
金寨协鑫集成科技发展有限公司	27,087,057.43	5.58	-
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE. LTD.	26,757,102.13	5.51	-
合计	374,584,554.86	77.17	-

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2022-4-30	2022-1-1
银行承兑汇票	9,552,902.23	18,718,534.11
减：坏账准备		
合计	9,552,902.23	18,718,534.11

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	2022-04-30 终止确认金额	2022-04-30 未终止确认金额
银行承兑汇票	690,924,507.62	

(续表)

项目	2022-01-01 终止确认金额	2022-01-01 未终止确认金额
银行承兑汇票	139,494,493.31	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022-4-30		2022-1-1	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	169,812,018.76	99.94	52,087,532.69	99.79
1至2年			8,159.02	0.02
2至3年	97,803.43	0.06	101,244.57	0.19

账龄	2022-4-30		2022-1-1	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	3,868.84			
合计	169,913,691.03	100.00	52,196,936.28	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	2022-4-20	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
浙江爱旭太阳能科技有限公司	60,112,466.45	35.38
阜宁协鑫集成科技有限公司	38,673,564.00	22.76
通威太阳能（眉山）有限公司	14,000,000.00	8.24
江苏润阳世纪光伏科技有限公司	12,283,862.52	7.23
安徽英发德盛科技有限公司	11,015,587.35	6.48
合计	136,085,480.32	80.09

(续表)

单位名称	2021-12-31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
江苏润阳世纪光伏科技有限公司	23,531,303.11	45.08
阜宁协鑫集成科技有限公司	18,484,856.34	35.41
环宇光伏科技（常州）有限公司	3,455,376.39	6.62
杭州福斯特应用材料股份有限公司	3,319,156.70	6.36
信义光伏产业（安徽）控股有限公司	1,076,305.56	2.06
合计	49,866,998.10	95.53

6、其他应收款

(1) 分类

项目	2022-4-30	2022-1-1
其他应收款	963,290,889.21	1,349,533,552.37
合计	963,290,889.21	1,349,533,552.37

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
单位往来	369,076,198.83	371,208,157.82
保证金及押金	1,600,000.00	250,000.00
个人往来	605,568.21	166,272.38
模拟股权出售款	283,910,000.00	283,910,000.00

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
模拟增资款	308,100,000.00	694,000,000.00
合计	963,291,767.04	1,349,534,430.20

②其他应收款按款按账龄列示

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
1 年以内	43,377,000.89	1,026,320,125.77
1 至 2 年	919,843,860.52	323,143,398.80
2 至 3 年	65,360.93	65,360.93
3 年以上	5,544.70	5,544.70
合计	963,291,767.04	1,349,534,430.20

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2022 年 01 月 01 日余额	877.83			877.83
2022 年 01 月 01 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022 年 4 月 30 日余额	877.83			877.83

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2021 年 01 月 01 日余额				
2021 年 01 月 01 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	877.83			877.83
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	877.83			877.83

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年坏账准备无变动；2021 年度计提的坏账准备金额 877.83 元。

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	2022-4-30	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	模拟增资 款、模拟股 权处置款	592,010,000.00	1-2 年	61.46	
苏州协鑫集成科技工业 应用研究院有限公司	单位往来	354,572,939.04	1 年以内 33,072,011.18 元 1-2 年 321,500,927.86 元	36.81	
苏州协鑫清洁能源发展 有限公司	单位往来	6,218,220.60	1-2 年	0.65	
中招国际招标有限公司 山西分公司	保证金	1,600,000.00	1 年以内	0.17	
宁波中通人力资源服务 有限公司	单位往来	988,010.68	1 年以内	0.10	
合计		955,389,170.32		99.19	

(续表)

单位名称	款项性质	2021-12-31	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	模拟增资 款、模拟股 权处置款	977,910,000.00	1 年以内	72.46	-
苏州协鑫集成科技工业 应用研究院有限公司	单位往来	354,790,146.04	1 年以内 41,362,011.18 元 1-2 年 313,428,134.86 元	26.29	-
苏州协鑫清洁能源发展 有限公司	单位往来	9,688,533.94	1-2 年	0.72	-
江苏润阳世纪光伏科技 有限公司	单位往来	1,307,753.73	1 年以内	0.10	-
莱茵技术（上海）有限公司	单位往来	614,500.00	1 年以内	0.05	-
合计		1,344,310,933.71		99.62	-

7、存货

(1) 存货分类

项目	2022-4-30			2022-1-1		
	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	41,693,758.78	6,678,905.73	35,014,853.05	54,354,667.71	6,678,905.73	47,675,761.98
库存商品	355,377,754.07	380,571.70	354,997,182.37	14,970,050.25	380,571.70	14,589,478.55
委托加工物资	127,669.15		127,669.15	19,243,650.84		19,243,650.84
发出商品	157,407,041.68		157,407,041.68	45,284,250.84		45,284,250.84
合计	554,606,223.68	7,059,477.43	547,546,746.25	133,852,619.64	7,059,477.43	126,793,142.21

(2) 存货跌价准备

项目	2022-1-1	本期增加		本期减少		2022-4-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,678,905.73					6,678,905.73
委托加工物资	380,571.70					380,571.70
合计	7,059,477.43					7,059,477.43

(续表)

项目	2021-1-1	本期增加		本期减少		2021-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,677,174.56	2,001,731.17				6,678,905.73
库存商品	258,182.13	122,389.57				380,571.70
合计	4,935,356.69	2,124,120.74				7,059,477.43

8、其他流动资产

项目	2022-4-30	2022-1-1
应交增值税的借方余额	98,213,197.50	52,392,383.97
待摊利息等费用	904,413.84	854,489.10
未到期应收利息	3,285,250.00	
合计	102,402,861.34	53,246,873.07

9、固定资产

(1) 分类

项目	2022-4-30	2022-1-1
固定资产	331,906,944.19	266,373,329.37
固定资产清理		
合计	331,906,944.19	266,373,329.37

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	光伏电站	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.2022-1-1	63,965,860.15	60,336,099.05	406,520,218.91	24,084,866.89	1,626,377.69	556,533,422.69
2.本期增加金额			63,884,353.02	14,933,423.47	120,769.85	78,938,546.34
(1)购置			35,115,526.81	14,933,423.47	120,769.85	50,169,720.13
(2)在建工程转入			28,768,826.21			28,768,826.21
(3)企业合并增加						
(4)类别调整						
(5)汇率变动						
3.本期减少金额			104,972,002.13	1,793,498.87	65,138.42	106,830,639.42
(1)处置或报废			104,972,002.13	1,793,498.87	60,501.26	106,826,002.26
(2)转入在建工程						
(3)企业合并减少						
(4)转为持有待售						
(5)其他					4,637.16	4,637.16
4.2022-4-30	63,965,860.15	60,336,099.05	365,432,569.80	37,224,791.49	1,682,009.12	528,641,329.61
二、累计折旧						
1.2022-1-1	11,009,576.02	11,149,731.19	98,827,140.23	12,556,379.96	1,058,515.95	134,601,343.35
2.本期增加金额	931,103.52	976,649.93	6,848,988.57	1,247,740.28	51,817.98	10,056,300.28
(1)计提	931,103.52	976,649.93	6,848,988.57	1,247,740.28	51,817.98	10,056,300.28
(2)企业合并增加						
(3)汇率变动						
(4)类别调整						
3.本期减少金额			42,326,258.37	1,588,802.09	58,233.10	43,973,293.56
(1)处置或报废			42,326,258.37	1,588,802.09	58,047.62	43,973,108.08
(2)转入在建工程						
(3)企业合并减少						
(4)转为持有待售						

项目	光伏电站	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(5)其他					185.48	185.48
4. 2022-4-30	11,940,679.54	12,126,381.12	63,349,870.43	12,215,318.15	1,052,100.83	100,684,350.07
三、减值准备						
1. 2022-1-1			154,738,803.02	818,703.32	1,243.63	155,558,749.97
2.本期增加金额						
(1)计提						
(2)企业合并增加						
(3)其他						
3.本期减少金额			59,358,872.83	148,895.98	945.81	59,508,714.62
(1)处置或报废			59,358,872.83	148,895.98	945.81	59,508,714.62
(2)企业合并减少						
(3)转为持有待售						
(4)其他						
4.2022-4-30			95,379,930.19	669,807.34	297.82	96,050,035.35
三、账面价值						
1. 2022-4-30	52,025,180.61	48,209,717.93	206,702,769.18	24,339,666.00	629,610.47	331,906,944.19
2. 2022-1-1	52,956,284.13	49,186,367.86	152,954,275.66	10,709,783.61	566,618.11	266,373,329.37
(续表)						
项目	光伏电站	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值:						
1.2021-1-1	63,965,860.15	60,336,099.05	281,273,409.36	15,103,408.54	1,019,148.26	421,697,925.36
2.本期增加金额			189,472,258.10	10,017,061.82	607,229.43	200,096,549.35
(1)购置			69,060,132.64	7,463,707.84	607,229.43	77,131,069.91
(2)在建工程转入			120,412,125.46	2,553,353.98		122,965,479.44
(3)企业合并增加						
(4)类别调整						
(5)汇率变动						
3.本期减少金额			64,225,448.55	1,035,603.47		65,261,052.02
(1)处置或报废			64,225,448.55	1,035,603.47		65,261,052.02
(2)转入在建工程						

项目	光伏电站	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(3)企业合并减少						
(4)转为持有待售						
(5)其他						
4. 2021-12-31	63,965,860.15	60,336,099.05	406,520,218.91	24,084,866.89	1,626,377.69	556,533,422.69
二、累计折旧						
1. 2021-1-1	8,216,265.46	8,219,781.40	74,928,850.09	9,512,781.32	978,695.40	101,856,373.67
2.本期增加金额	2,793,310.56	2,929,949.79	37,872,422.90	3,793,166.50	79,820.55	47,468,670.30
(1)计提	2,793,310.56	2,929,949.79	37,872,422.90	3,793,166.50	79,820.55	47,468,670.30
(2)企业合并增加						
(3)汇率变动						
(4)类别调整						
3.本期减少金额			13,974,132.76	749,567.86		14,723,700.62
(1)处置或报废			13,974,132.76	749,567.86		14,723,700.62
(2)转入在建工程						
(3)企业合并减少						
(4)转为持有待售						
(5)其他						
4. 2021-12-31	11,009,576.02	11,149,731.19	98,827,140.23	12,556,379.96	1,058,515.95	134,601,343.35
三、减值准备						
1. 2021-1-1			8,322,664.42			8,322,664.42
2.本期增加金额			146,416,138.60	818,703.32	1,243.63	147,236,085.55
(1)计提			146,416,138.60	818,703.32	1,243.63	147,236,085.55
(2)企业合并增加						
(3)其他						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						

项目	光伏电站	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(2)企业合并减少						
(3)转为持有待售						
(4)其他						
4.2021-12-31			154,738,803.02	818,703.32	1,243.63	155,558,749.97
四、账面价值						
1. 2021-12-31	52,956,284.13	49,186,367.86	152,954,275.66	10,709,783.61	566,618.11	266,373,329.37
2. 2021-1-1	55,749,594.69	52,116,317.65	198,021,894.85	5,590,627.22	40,452.86	311,518,887.27

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	2022-04-30 账面原值	2022-04-30 累计折旧	2022-04-30 减值准备	2022-04-30 账面价值	备注
房屋及建筑物	53,268,192.03	8,949,056.34		44,319,135.69	
专用设备	11,054,682.16	1,965,970.31	8,396,918.90	691,792.95	
通用设备	1,529,201.03	1,468,033.01		61,168.02	
合计	65,852,075.22	12,383,059.66	8,396,918.90	45,072,096.66	

(续表)

项目	2022-01-01 账面原值	2022-01-01 累计折旧	2022-01-01 减值准备	2022-01-01 账面价值	备注
房屋及建筑物	53,268,192.03	8,096,765.26		45,171,426.77	
专用设备	116,026,684.29	44,281,146.92	66,858,840.58	4,886,696.79	
通用设备	3,322,699.90	3,056,835.10	132,956.53	132,908.27	
运输设备	60,501.26	58,047.62	33.60	2,420.04	
合计	172,678,077.48	55,492,794.90	66,991,830.71	50,193,451.87	

③已提足折旧仍在使用的固定资产

项目	2022-04-30 账面原值	2022-04-30 累计折旧	2022-04-30 减值准备	2022-04-30 账面价值
专用设备	92,455,853.58	22,661,562.97	68,129,539.99	1,664,750.62
通用设备	8,758,481.16	8,175,387.10	274,392.80	308,701.26
运输设备	1,085,614.18	1,041,891.80	297.82	43,424.56
合计	102,299,948.92	31,878,841.87	68,404,230.61	2,016,876.44

(续表)

项目	2022-01-01 账面原值	2022-01-01 累计折旧	2022-01-01 减值准备	2022-01-01 账面价值
专用设备	115,663,841.80	44,193,505.55	66,858,840.58	4,611,495.67
通用设备	9,782,435.97	9,258,181.94	132,956.53	391,297.50

项目	2022-01-01 账面原值	2022-01-01 累计折旧	2022-01-01 减值准备	2022-01-01 账面价值
运输设备	1,141,115.44	1,095,437.24	33.60	45,644.60
合计	126,587,393.21	54,547,124.73	66,991,830.71	5,048,437.77

10、在建工程

(1) 分类

项目	2022-4-30	2022-1-1
在建工程	508,066,028.61	224,470,710.49
合计	508,066,028.61	224,470,710.49

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022-4-30			2022-1-1		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合肥循环经济示范园智能产业标准化厂房一期项目	504,988,978.50		504,988,978.50	221,442,267.85		221,442,267.85
乐山电池	3,077,050.11		3,077,050.11	3,028,442.64		3,028,442.64
合计	508,066,028.61		508,066,028.61	224,470,710.49		224,470,710.49

③ 重要在建工程项目本期变动情况

项目 名称	预算数	2022-1-1	本期增加	本期减少		2022-4-30	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定资产	其他减少		
合肥循环经济示范园智能产业标准化厂房一期项目	1,270,886,337.00	221,442,267.85	312,315,536.86	28,768,826.21		504,988,978.50	51.58%
合计	1,270,886,337.00	221,442,267.85	312,315,536.86	28,768,826.21		504,988,978.50	

(续)

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
合肥循环经济示范园智能产业标准化厂房一期项目	51.58%				自筹+募投资金
合计	/				/

(续)

项目 名称	预算数	2021-1-1	本期增加	本期减少		2021-12-31	工程累计投入占预算比例 (%)
				转入固定资产	其他减少		
合肥循环经济示范园智能产业标准化厂房一期项目	1,270,886,337.00		344,407,747.29	122,965,479.44		221,442,267.85	27.00%
合计	1,270,886,337.00		344,407,747.29	122,965,479.44		221,442,267.85	

(续)

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
合肥循环经济示范园智能产业一期项目	27.00%				自筹+募投资金
合计	/				

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022-1-1	64,715,083.34
2.本期增加金额	
(1)新增租赁	
(2)企业合并增加	
(3)汇率变动	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)汇率变动	
4.2022-4-30	64,715,083.34
二、累计折旧	
1. 2022-1-1	1,540,835.32
2.本期增加金额	2,054,447.09
(1)计提	2,054,447.09
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)汇率变动	
4. 2022-4-30	3,595,282.41
三、减值准备	
1. 2022-1-1	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4. 2022-4-30	
四、账面价值	

项目	房屋及建筑物
1. 2022-4-30	61,119,800.93
2. 2022-1-1	63,174,248.02
(续)	
项目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2021-1-1	
2.本期增加金额	64,715,083.34
(1)新增租赁	64,715,083.34
(2)企业合并增加	
(3)汇率变动	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)汇率变动	
4.2021-12-31	64,715,083.34
二、累计折旧	
1. 2021-1-1	
2.本期增加金额	1,540,835.32
(1)计提	1,540,835.32
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
(3)汇率变动	
4. 2021-12-31	1,540,835.32
三、减值准备	
1. 2021-1-1	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4. 2021-12-31	
四、账面价值	
1. 2021-12-31	63,174,248.02
2. 2021-1-1	

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022-1-1	13,372,239.30	6,853,370.84	20,225,610.14
2.本期增加金额		1,072,761.10	1,072,761.10
(1)购置		1,072,761.10	1,072,761.10
(2)类别调整			
(3)企业合并增加			
(4)境外公司汇率影响			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)境外公司汇率影响			
(3)转为持有待售			
(4)企业合并减少			
4.2022-4-30	13,372,239.30	7,926,131.94	21,298,371.24
二、累计摊销			
1. 2022-1-1	1,027,728.30	2,816,397.05	3,844,125.35
2.本期增加金额	90,306.56	189,240.98	279,547.54
(1)计提	90,306.56	189,240.98	279,547.54
(2)企业合并增加			
(3)类别调整			
(4)境外公司汇率影响			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)境外公司汇率影响			
(3)转为持有待售			
(4)企业合并减少			
4. 2022-4-30	1,118,034.86	3,005,638.03	4,123,672.89
三、减值准备			
1. 2022-1-1			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2022-4-30			
四、账面价值			
1. 2022-4-30	12,254,204.44	4,920,493.91	17,174,698.35
2. 2022-1-1	12,344,511.00	4,036,973.79	16,381,484.79

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021-1-1	13,372,239.30	4,517,643.04	17,889,882.34
2.本期增加金额		2,339,681.72	2,339,681.72
(1)购置		2,339,681.72	2,339,681.72
(2)类别调整			
(3)企业合并增加			
(4)境外公司汇率影响			
3.本期减少金额		3,953.92	3,953.92
(1)处置		3,953.92	3,953.92
(2)境外公司汇率影响			
(3)转为持有待售			
(4)企业合并减少			
4.2021-12-31	13,372,239.30	6,853,370.84	20,225,610.14
二、累计摊销			
1. 2021-1-1	756,808.61	2,190,713.42	2,947,522.03
2.本期增加金额	270,919.69	625,715.26	896,634.95
(1)计提	270,919.69	625,715.26	896,634.95
(2)企业合并增加			
(3)类别调整			
(4)境外公司汇率影响			
3.本期减少金额		31.63	31.63
(1)处置		31.63	31.63
(2)境外公司汇率影响			
(3)转为持有待售			
(4)企业合并减少			
4. 2021-12-31	1,027,728.30	2,816,397.05	3,844,125.35
三、减值准备			
1. 2021-1-1			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021-12-31			
四、账面价值			
1. 2021-12-31	12,344,511.00	4,036,973.79	16,381,484.79
2. 2021-1-1	12,615,430.69	2,326,929.62	14,942,360.31

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30
		计提	处置	
收购句容协鑫集成科技有限公司 产生的商誉	407,105,535.58			407,105,535.58
合计	407,105,535.58			407,105,535.58

(续)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31
		计提	处置	
收购句容协鑫集成科技有限公司 产生的商誉	407,105,535.58			407,105,535.58
合计	407,105,535.58			407,105,535.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30
		计提	处置	
收购句容协鑫集成科技有限公 司产生的商誉	407,105,535.58			407,105,535.58
合计	407,105,535.58			407,105,535.58

(续)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31
		计提	处置	
收购句容协鑫集成科技有限公 司产生的商誉	407,105,535.58			407,105,535.58
合计	407,105,535.58			407,105,535.58

14、长期待摊费用

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少		2022-4-30
			摊销额	其他减少	
租入固定资产改良 支出(含装修费)	356,826.44		59,471.08		297,355.36
合计	356,826.44		59,471.08		297,355.36

(续)

项目	2021-1-1	本期增加	本期减少		2021-12-31
			摊销额	其他减少	
租入固定资产改良 支出(含装修费)	539,136.54		182,310.10		356,826.44
合计	539,136.54		182,310.10		356,826.44

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022-4-30		2022-1-1	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
各项减值准备	939,471.68	234,867.92		
内部交易未实现利润	4,990,543.96	1,247,635.99	5,108,254.48	1,277,063.62
合计	5,930,015.64	1,482,503.91	5,108,254.48	1,277,063.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022-4-30		2022-1-1	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,394,468.75	1,559,170.31	10,625,558.01	1,593,833.70
合计	10,394,468.75	1,559,170.31	10,625,558.01	1,593,833.70

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022-4-30	2022-1-1
可抵扣暂时性差异	138,666,141.13	195,154,442.09
可抵扣亏损	190,369,687.35	148,376,474.63
合计	329,035,828.48	343,530,916.72

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022-4-30	2022-1-1	备注
2023	1,792,499.69	1,792,499.69	
2024	580,388.80	580,388.80	
2025	48,071,337.59	56,799,209.05	
2026	62,436,203.07	89,204,377.09	
2027	77,489,258.20		
合计	190,369,687.35	148,376,474.63	/

16、其他非流动资产

项目	2022-4-30	2022-1-1
预付设备款	4,237,593.20	43,434,041.73
预付工程款		971,980.00
合计	4,237,593.20	44,406,021.73

17、短期借款

项目	2022-4-30	2022-1-1
保证借款	105,348,355.06	52,000,000.00

项目	2022-4-30	2022-1-1
抵押借款	48,000,000.00	48,000,000.00
合计	153,348,355.06	100,000,000.00

18、应付票据

票据类别	2022-4-30	2022-1-1
银行承兑汇票	262,232,433.85	316,459,273.27

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022-4-30	2022-1-1
应付经营性项目款项（购货款）	440,591,955.52	139,124,381.71

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2022-4-30	2022-1-1
预收货款	233,321,313.25	217,301,725.22

21、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2022-4-30	2022-1-1
预收货款	24,612,422.96	36,648,187.53

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30
一、短期薪酬	24,323,457.55	73,324,252.69	80,614,899.60	17,032,810.64
二、离职后福利—设定提存计划	493,853.21	3,999,113.92	3,881,014.62	611,952.51
三、辞退福利				
合计	24,817,310.76	77,323,366.61	84,495,914.22	17,644,763.15

(续)

项目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、短期薪酬	9,539,395.56	103,683,244.02	88,899,182.03	24,323,457.55
二、离职后福利—设定提存计划	185,627.99	4,910,475.56	4,602,250.34	493,853.21
三、辞退福利		164,813.00	164,813.00	
合计	9,725,023.55	108,758,532.58	93,666,245.37	24,817,310.76

(2) 短期薪酬列示

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,910,022.77	62,450,735.80	69,860,551.04	16,500,207.53
二、职工福利费		7,162,628.83	7,162,628.83	
三、社会保险费	209,817.97	1,851,729.41	1,805,904.50	255,642.88
其中：1.医疗保险费	170,316.20	1,685,220.95	1,647,429.81	208,107.34
2.工伤保险费	28,676.98	95,747.40	92,579.36	31,845.02
3.生育保险费	10,824.79	70,761.06	65,895.33	15,690.52
4.其他社会保险				
四、住房公积金	190,612.11	1,790,801.12	1,718,836.68	262,576.55
五、工会经费和职工教育经费	13,004.70	68,357.53	66,978.55	14,383.68
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	24,323,457.55	73,324,252.69	80,614,899.60	17,032,810.64

(续)

项目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,599,578.97	90,569,142.08	74,258,698.28	23,910,022.77
二、职工福利费		8,107,854.16	8,107,854.16	
三、社会保险费	93,231.06	2,565,367.80	2,448,780.89	209,817.97
其中：1.医疗保险费	76,000.67	2,273,260.46	2,178,944.93	170,316.20
2.工伤保险费	12,647.33	173,394.76	157,365.11	28,676.98
3.生育保险费	4,583.06	118,712.58	112,470.85	10,824.79
4.其他社会保险				
四、住房公积金	68,998.01	2,440,879.98	2,319,265.88	190,612.11
五、工会经费和职工教育经费	1,777,587.52		1,764,582.82	13,004.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,539,395.56	103,683,244.02	88,899,182.03	24,323,457.55

(3) 设定提存计划列示

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30
1、基本养老保险费	478,607.81	3,877,907.91	3,763,002.10	593,513.62
2、失业保险费	15,245.40	121,206.01	118,012.52	18,438.89
3、企业年金缴费				
合计	493,853.21	3,999,113.92	3,881,014.62	611,952.51

(续)

项目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、基本养老保险费	180,022.15	4,759,828.85	4,461,243.19	478,607.81
2、失业保险费	5,605.84	150,646.71	141,007.15	15,245.40
3、企业年金缴费				
合计	185,627.99	4,910,475.56	4,602,250.34	493,853.21

23、应交税费

项目	2022-4-30	2022-1-1
企业所得税	4,748,271.50	
房产税	44,973.81	134,921.39
印花税	125,506.20	228,992.40
土地使用税	13,506.50	40,519.50
个人所得税	100,877.26	172,913.42
合计	5,033,135.27	577,346.71

24、其他应付款

(1) 分类

项目	2022-4-30	2022-1-1
应付利息	287,953.93	213,727.90
应付股利		
其他应付款	1,110,516,015.70	705,663,347.99
合计	1,110,803,969.63	705,877,075.89

(2) 应付利息

项目	2022-4-30	2022-1-1
短期借款应付利息	287,953.93	213,727.90

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	2022-4-30	2022-1-1
单位往来	545,185,458.26	373,054,086.98
工程设备款	332,531,609.43	116,251,586.70
预提费用	21,832,967.75	7,127,435.15
投标保证金	2,498,839.32	478,839.32
个人往来	809,008.80	1,093,267.70
模拟股权收购款	207,658,132.14	207,658,132.14
合计	1,110,516,015.70	705,663,347.99

25、一年内到期的非流动负债

项目	2022-4-30	2022-1-1
一年内到期的长期应付款		2,982,422.31

26、其他流动负债

项目	2022-4-30	2022-1-1
待转销项税	3,199,615.00	4,764,264.37

27、租赁负债

项目	2022-4-30	2022-1-1
长期租赁负债	66,583,395.58	65,509,282.01
减：一年内到期的租赁负债		
合计	66,583,395.58	65,509,282.01

28、递延收益

项目	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30	形成原因
政府补助	7,201,748.98	3,100,000.00	414,867.68	9,886,881.30	/
(续)					
项目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31	形成原因
政府补助	7,088,177.42	1,113,100.00	999,528.44	7,201,748.98	/

注：政府补助明细情况详见附注五、43 政府补助。

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	677,974,698.30	667,239,322.89	395,046,883.48	419,680,344.57
其他业务	15,829,055.17	11,979,016.48	39,307,977.66	33,261,936.16
合计	693,803,753.47	679,218,339.37	434,354,861.14	452,942,280.73

(2) 合同产生的收入情况

合同类型	国内	国外	2022 年 1-4 月收入合计	2022 年 1-4 月成本合计
按业务类型分类				
组件	271,492,086.69	406,482,611.61	677,974,698.30	667,239,322.89
销售材料	11,205,108.47	71,067.36	11,276,175.83	11,049,305.59
其他	4,535,712.74	17,166.60	4,552,879.34	929,710.89
合计	287,232,907.90	406,570,845.57	693,803,753.47	679,218,339.37
按商品转让的时间分类	-	-	-	-

合同类型	国内	国外	2022 年 1-4 月收入合计	2022 年 1-4 月成本合计
在某个时点确认收入	287,232,907.90	406,570,845.57	693,803,753.47	679,218,339.37

(续表)

合同类型	国内	国外	2021 年度收入合计	2021 年度成本合计
按业务类型分类				
组件	145,514,637.40	249,532,246.08	395,046,883.48	419,680,344.57
销售材料	32,154,073.43	-	32,154,073.43	31,578,708.57
其他	7,153,904.23	-	7,153,904.23	1,683,227.59
合计	184,822,615.06	249,532,246.08	434,354,861.14	452,942,280.73
按商品转让的时间分类	-	-	-	-
在某个时点确认收入	184,822,615.06	249,532,246.08	434,354,861.14	452,942,280.73

30、税金及附加

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
城市建设维护税		1,347,797.83
房产税	179,895.20	539,685.55
印花税	512,556.70	391,696.90
土地使用税	54,026.00	162,078.00
教育费附加及地方教育费附加		1,347,797.83
水利基金		7,095.06
车船使用税	2,400.00	2,580.00
合计	748,877.90	3,798,731.17

31、销售费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
销售佣金		197,966.98
职工薪酬	1,767,183.02	3,270,961.66
差旅费	66,347.51	206,996.68
展览与广告费	4,136.46	
中介机构费	300.00	
租赁费		43,250.00
保险费	2,531,035.33	159,493.85
业务招待费	157,094.86	369,287.41
其他	91,454.92	14,194.82
合计	4,617,552.10	4,262,151.40

32、管理费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
职工薪酬	18,924,577.00	24,906,160.14
中介机构费	21,421.94	570,045.60
租赁费	1,439,799.86	2,457,270.05
折旧费	1,796,318.48	10,295,141.47
咨询费	181,729.57	849,403.05
物业管理费	824,371.73	1,729,372.06
差旅费	56,110.25	321,880.66
宣传费	163,265.24	504,760.76
业务招待费	378,656.87	1,024,566.42
无形资产摊销	186,740.10	737,228.79
水电费	221,869.50	310,554.69
办公费	378,692.40	268,598.72
保险费	50,864.51	200,851.31
会务费		6,037.74
诉讼费	8,139.00	306,935.82
招聘费	32,329.88	65,849.05
停工损失		3,649,405.32
其他	311,317.81	2,990,691.51
合计	24,976,204.14	51,194,753.16

33、研发费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
职工薪酬	2,738,199.79	5,569,136.69
材料费	5,302,489.66	3,770,036.81
研发设备折旧	1,098.42	101,924.34
水电燃料费	27,662.08	
差旅费	730.19	
检验、服务费	883,942.16	1,465,023.20
其他	10,766.83	
合计	8,964,889.13	10,906,121.04

34、财务费用

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
利息支出	4,290,474.71	8,735,368.90
减：利息收入	3,857,376.63	5,563,945.08
加：汇兑损失（减收益）	-3,740,531.22	-4,938,992.14

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
加：手续费支出	661,148.94	548,593.60
其他		-277,921.00
合计	-2,646,284.20	-1,496,895.72

35、其他收益

产生其他收益的来源	2022 年 1-4 月	2021 年	2022 年 1-4 月计入当期非经常性损益的金额	2021 年计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	60,756,962.68	1,479,277.33	60,756,962.68	1,479,277.33
个税手续费返还	59,047.97	129,070.13	59,047.97	129,070.13
合计	60,816,010.65	1,608,347.46	60,816,010.65	1,608,347.46

注：明细情况详见附注六-43 政府补助。

36、投资收益

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
债务重组收益		-58,138.10
合计		-58,138.10

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
应收账款坏账损失	1,853,807.64	-7,452,051.11
其他应收款坏账损失		-877.83
合计	1,853,807.64	-7,452,928.94

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
存货跌价损失		-2,124,120.74
固定资产减值损失		-147,236,085.55
合计		-149,360,206.29

39、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022 年 1-4 月	2021 年	2022 年 1-4 月计入当期非经常性损益的金额	2021 年计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	953.20	102,905.95	953.20	102,905.95
合计	953.20	102,905.95	953.20	102,905.95

40、营业外收入

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	2022 年 1-4 月计入当期非经常性损益的金额	2021 年计入当期非经常性损益的金额
不需支付的应付款项		3,410.36		3,410.36
政府补助	200,000.00		200,000.00	

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	2022 年 1-4 月计入当期非经常性损益的金额	2021 年计入当期非经常性损益的金额
赔偿金收入	38,000.00	1,000.00	38,000.00	1,000.00
其他	0.91	0.74	0.91	0.74
合计	238,000.91	4,411.10	238,000.91	4,411.10

注：政府补助明细情况详见附注六-43 政府补助。

41、营业外支出

项目	2022 年 1-4 月	2021 年	2022 年 1-4 月计入当期非经常性损益的金额	2021 年计入当期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金	66,998.97	122,078.08	66,998.97	122,078.08
非流动资产毁损报废损失		12,785.84		12,785.84
税收滞纳金		2,530.08		2,530.08
合计	66,998.97	137,394.00	66,998.97	137,394.00

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
当期所得税费用	4,810,524.85	
递延所得税费用	-240,103.68	5,845,298.57
合计	4,570,421.17	5,845,298.57

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度
利润总额	40,765,948.46	-242,545,283.46
适用税率	0.25	0.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,191,487.12	-60,636,320.87
子公司适用不同税率的影响	-7,342,054.60	20,528,999.32
调整以前期间所得税的影响	308,231.65	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,541.12	151,387.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,997,747.48	
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	10,889,026.31	46,997,576.83
研发费加计扣除	-1,522,062.95	-1,196,344.07
合计	4,570,421.17	5,845,298.57

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022-4-30	受限原因
货币资金	451,992,797.74	银行承兑汇票保证金、保函保证金、信用证保证金、存单质押

项目	2022-4-30	受限原因
固定资产	155,873,817.47	抵押借款
无形资产	12,254,204.44	抵押借款
在建工程	26,774,540.67	抵押借款
合计	646,895,360.32	

(续表)

项目	2022-01-01	受限原因
货币资金	491,882,704.77	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、存单质押、冻结
固定资产	103,728,973.60	抵押借款
无形资产	12,344,511.00	抵押借款
在建工程	110,102,704.27	抵押借款
合计	718,058,893.64	

43、政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	2022 年 1-4 月 金额	列报项目	计入当期损益的 金额
句容市财政局工贸科外贸稳增长的补助	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
福地英才引进计划政府补助	与收益相关	20,000.00	其他收益	20,000.00
2022 年生产经营补贴	与收益相关	60,000,000.00	其他收益	60,000,000.00
2021 年合肥市高质量政策奖补	与收益相关	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2021 年度合肥市外贸促进政策资金	与收益相关	222,095.00	其他收益	222,095.00
递延收益转入	/	414,867.68	其他收益	414,867.68
合计	/	60,956,962.68	/	60,956,962.68

(续表)

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	2021 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020 年度句容市科技创新专项资金项目(平台载体建设)	与收益相关	300,000.00	其他收益	300,000.00
句容市郭庄镇财政所福地英才引进资助	与收益相关	30,000.00	其他收益	30,000.00
句容市 2020 年度海外工作站和海智工作基地建设补助	与收益相关	12,000.00	其他收益	12,000.00
句容市财政局支持实体经济发展专项资金补助-服务型制造	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
句容市财政局支持实体经济发展专项资金补助-专利	与收益相关	8,450.00	其他收益	8,450.00
句容市稳岗补贴	与收益相关	11,298.89	其他收益	11,298.89
句容市其他社会保险基金支出职业技能提升行动资金	与收益相关	68,000.00	其他收益	68,000.00

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2021 年度金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益转入	/	999,528.44	其他收益	999,528.44
合计	/	1,479,277.33	/	1,479,277.33

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2022-1-1	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2022-4-30	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
2019 年度句容市扶持实体经济产业发展项目建设资金（年产0.1GW太阳能光伏组件）	与资产相关	1,739,009.81		68,426.44		1,670,583.37	其他收益
2020 年度省级工业和信息产业转型升级专项资金（新型高效光伏组件工业互联网标杆工厂）	与资产相关	2,672,707.81		121,568.64		2,551,139.17	其他收益
句容省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	0.00					其他收益
句容集成年产0.1GW 太阳能光伏组件项目设备补助款	与资产相关	1,716,684.92		81,785.72		1,634,899.20	其他收益
大尺寸高效光伏组件技术改造项目	与资产相关	1,073,346.44		39,753.56		1,033,592.88	其他收益
2021 年第三批省工业和信息产业转型升级专项资金(新型高效光伏组件工业互联网标杆工厂)	与资产相关		3,100,000.00	103,333.32		2,996,666.68	其他收益
合计	/	7,201,748.98	3,100,000.00	414,867.68		9,886,881.30	

(续表)

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	2021-1-1	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2021-12-31	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
2019 年度句容市扶持实体经济产业发展项目建设资金（年产 0.1GW 太阳能光伏组件）	与资产相关	1,984,366.95		245,357.14		1,739,009.81	其他收益
2020 年度省级工	与资产	3,039,215.69		366,507.88		2,672,707.81	其他收

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	2021-1-1	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2021-12-31	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
业和信息产业转型升级专项资金(新型高效光伏组件工业互联网标杆工厂)	相关						益
句容省级工业和信息产业转型升级专项资金	与资产相关	142,630.52		142,630.52			其他收益
句容集成年产0.1GW太阳能光伏组件项目设备补助款	与收益相关	1,921,964.26		205,279.34		1,716,684.92	其他收益
大尺寸高效光伏组件技术改造项目	与资产相关		1,113,100.00	39,753.56		1,073,346.44	其他收益
合计		7,088,177.42	1,113,100.00	999,528.44		7,201,748.98	

附注六、合并范围的变更

1.处置子公司

无

2.其他原因的合并范围变动

(1) 本期新增子公司合肥协鑫集成光能科技有限公司, 认缴出资额为 100,000,000.00 元, 实缴出资额为 0.00 元。

附注七、在其他主体的权益

1.在子公司的权益

(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	
句容协鑫集成科技有限公司	江苏句容	江苏句容	光伏组件制造	100		同一控制企业合并
句容市东昇能源科技有限公司	江苏句容	江苏句容	光伏组件销售		100	同一控制企业合并
乐山协鑫集成科技有限公司	四川乐山	四川乐山	光伏组件销售		100	同一控制企业合并
句容鑫晟凯讯汇光伏新能源有限公司	江苏句容	江苏句容	光伏组件销售		100	同一控制企业合并
合肥协鑫集成光能科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	光伏设备及元器件制造		100	新设取得

2.在合营安排或联营企业的权益

无

附注八、公允价值计量

1.持续的公允价值计量和非持续的公允价值计量情况

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（二）应收款项融资			9,552,902.23	9,552,902.23
（三）其他权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（四）投资性房地产				
1.出租的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			9,552,902.23	9,552,902.23
（六）交易性金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
（七）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续以公允价值计量的负债总额				

2.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司2022年4月30日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
协鑫集成科技(苏州)有限公司	江苏省苏州市	研究和试验发展	100,000万元	100.00	100.00	朱共山

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
协鑫集团有限公司	控制本公司
协鑫集成科技股份有限公司	控制本公司
GCL Solar Japan Co., Ltd.	受同一方控制
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY GmbH	受同一方控制
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	受同一方控制
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE.LTD.	受同一方控制
阜宁协鑫集成科技有限公司	受同一方控制
阜宁协鑫集成能源科技有限公司	受同一方控制
合肥协鑫集成光电科技有限公司	受同一方控制
江苏协鑫能源系统制造有限公司	受同一方控制
金寨协鑫集成科技发展有限公司	受同一方控制
苏州协鑫国鑫财务咨询有限公司	受同一方控制
苏州协鑫集成科技工业应用研究院有限公司	受同一方控制
苏州协鑫清洁能源发展有限公司	受同一方控制
苏州鑫之海企业管理咨询有限公司	受同一方控制
苏州智电节能科技有限公司	受同一方控制
协鑫集成科技(香港)有限公司	受同一方控制
协鑫集成科技发展(徐州)有限公司	受同一方控制
协鑫能源工程有限公司	受同一方控制
协鑫综合能源服务(苏州)有限公司	受同一方控制
徐州协鑫半导体创新发展有限公司	受同一方控制
徐州鑫宇光伏科技有限公司	受同一方控制
张家港协鑫集成科技发展有限公司	受同一方控制
张家港协鑫集成科技有限公司	受同一方控制

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

4. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之2。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2022年1-4月发生额	2021年度发生额
协鑫集成科技股份有限公司	采购材料		14,353,962.70
协鑫集成科技（苏州）有限公司	采购材料		80,278,924.01
张家港协鑫集成科技有限公司	采购材料	40,256,044.54	2,990,870.58
阜宁协鑫集成科技有限公司	采购材料	17,098,988.13	20,740,660.35
金寨协鑫集成科技发展有限公司	采购材料		420,317.34
张家港协鑫集成科技发展有限公司	采购材料		557,120.69
协鑫集成科技发展（徐州）有限公司	采购材料		4,201,036.54
苏州智电节能科技有限公司	采购设备	261,061.95	

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2022年1-4月发生额	2021年度发生额
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY GmbH	组件销售	1,036,550.85	6,908,009.34
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE.LTD.	组件销售	381,730,844.90	4,558,310.27
协鑫集成科技股份有限公司	组件销售	182,097,412.04	11,978,626.37
协鑫能源工程有限公司	组件销售	224,605.90	14,103,936.75
GCL Solar Japan Co., Ltd.	组件销售	6,873,666.62	103,175,757.35
阜宁协鑫集成科技有限公司	组件销售	1,278,727.76	21,717,990.79
张家港协鑫集成科技有限公司	组件销售	103,433.01	1,919,015.81
协鑫集成科技（苏州）有限公司	组件销售		26,339.47
协鑫综合能源服务（苏州）有限公司	组件销售	3,573,068.22	

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-4月确定的租赁费	2021年度确定的租赁费
江苏协鑫能源系统制造有限公司	房屋建筑物	1,987,767.68	5,963,303.04

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港协鑫集成科技有限公司	120,000,000.00	2021-12-24	2025-12-23	否

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
协鑫集团有限公司、协鑫集成科技股份有限公司	53,348,355.06	2022-4-2	2026-4-2	否

其他关联担保事项:

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	备注
句容协鑫集成科技有限公司	阜宁协鑫集成科技有限公司	150,000,000.00	2021-6-24	2022-6-24	否	
协鑫集成科技股份有限公司、阜宁协鑫集成科技有限公司	句容协鑫集成科技有限公司	52,000,000.00	2021-8-18	2025-8-13	否	

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	2022-01-01	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2022-04-30	起始日	到期日	说明
拆入资金							
阜宁协鑫集成能源科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00			
合肥协鑫集成光电科技有限公司		48,435.05		48,435.05			
苏州协鑫集成科技工业应用研究院有限公司	51,965,373.50	78,804,373.50	23,804,373.50	106,965,373.50			
徐州鑫宇光伏科技有限公司	442,477.87			442,477.87			
张家港协鑫集成科技发展有限公司	1,194,616.78			1,194,616.78			
张家港协鑫集成科技有限公司	26,016,120.46	88,339.62		26,104,460.08			
协鑫集成科技	256,809,395.04	127,523,143.98	15,129,353.05	369,203,185.97			

关联方名称	2022-01-01	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2022-04-30	起始日	到期日	说明
股份有限公司							
金寨协鑫集成 科技发展有限公司	20,000.00		20,000.00				
合计	337,447,983.65	206,464,292.15	38,953,726.55	504,958,549.25			
拆出资金							
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	26,730.00	1,980.00	2,970.00	25,740.00			
合肥协鑫集成 光电科技有限 公司	207,951.98			207,951.98			
金寨协鑫集成 科技发展有限公司	2,300.88		2,300.88				
苏州协鑫集成 科技工业应用 研究院有限公 司	354,790,146.04		217,207.00	354,572,939.04			
苏州协鑫清洁 能源发展有限 公司	9,688,533.94		3,470,313.34	6,218,220.60			
张家港协鑫集 成科技有限公 司	347.69	240,000.00	347.69	240,000.00			
阜宁协鑫集成 科技有限公司		32,522.00		32,522.00			
合计	364,716,010.53	274,502.00	3,693,138.91	361,297,373.62			

(续表)

关联方名称	2021-01-01	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2021-12-31	起始日	到期日	说明
拆入资金							
阜宁协鑫集成 能源科技有限 公司		1,000,000.00		1,000,000.00			

关联方名称	2021-01-01	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2021-12-31	起始日	到期日	说明
金寨协鑫集成 科技发展有限公司		20,000.00		20,000.00			
苏州协鑫集成 科技工业应用 研究院有限公 司	59,685,928.33	534,370,036.25	542,090,591.08	51,965,373.50			
协鑫(苏州) 能源检测技术 有限公司	1,260,000.00		1,260,000.00				
徐州鑫宇光伏 科技有限公司	102,310,655.87		101,868,178.00	442,477.87			
张家港协鑫集 成科技发展有 限公司		1,194,616.78		1,194,616.78			
协鑫集成科技 (苏州)有限 公司	430,618,356.38		430,618,356.38				
协鑫集成科技 股份有限公司	1,550,295,144.03	732,874,057.76	2,026,359,806.75	256,809,395.04			
张家港协鑫集 成科技有限公 司		26,016,120.46		26,016,120.46			
合计	2,144,170,084.61	1,295,474,831.25	3,102,196,932.21	337,447,983.65			
拆出资金							
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	29,700.00		2,970.00	26,730.00			
合肥协鑫集成 光电科技有限 公司		736,362,733.04	736,154,781.06	207,951.98			
金寨协鑫集成 科技发展有限 公司		2,300.88		2,300.88			

关联方名称	2021-01-01	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	2021-12-31	起始日	到期日	说明
苏州协鑫集成科技工业应用研究院有限公司	676,284,765.56	41,362,011.18	362,856,630.70	354,790,146.04			
苏州协鑫清洁能源发展有限公司	24,735,309.04		15,046,775.10	9,688,533.94			
张家港协鑫集成科技有限公司	18,146,977.18	4,135,705.03	22,282,334.52	347.69			
协鑫集成科技股份有限公司	13,170,000.00		13,170,000.00				
合计	732,366,751.78	781,862,750.13	1,149,513,491.38	364,716,010.53			

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022-04-30		2022-01-01	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	阜宁协鑫集成科技有限公司	38,673,564.00		18,484,856.34	
应收账款	协鑫集成科技(苏州)有限公司	208,327,672.41		208,327,672.41	
应收账款	徐州鑫宇光伏科技有限公司	57,412,722.89		57,412,722.89	
应收账款	协鑫集成科技股份有限公司	55,000,000.00		55,000,000.00	
应收账款	金寨协鑫集成科技发展有限公司	27,087,057.43		27,087,057.43	
应收账款	GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE. LTD.	119,331,968.83		26,757,102.13	
应收账款	阜宁协鑫集成科技有限公司	74,404,871.18		1,614,898.49	
应收账款	徐州协鑫半导体创新发展有限公司	1,050,132.79		1,050,132.79	
应收账款	GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY GmbH			3,249,982.10	
应收账款	协鑫能源工程有限公司	325,213.29		309,337.30	
应收账款	张家港协鑫集成科技有限公司	170,088.95			
应收账款	GCL SOLAR JAPAN CO., LTD.	1,798,478.36			
其他应收款	张家港协鑫集成科技有限公司	240,000.00		347.69	
其他应收款	苏州协鑫集成科技工业应用研究院有限公司	354,572,939.04		354,790,146.04	
其他应收款	苏州协鑫清洁能源发展有限公司	6,218,220.60		9,688,533.94	

项目名称	关联方	2022-04-30		2022-01-01	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY KOREA CO.,LTD.	25,740.00		26,730.00	
其他应收款	合肥协鑫集成光电科技有限公司	207,951.98		207,951.98	
其他应收款	金寨协鑫集成科技发展有限公司			2,300.88	
其他应收款	协鑫集成科技（苏州）有限公司	592,010,000.00		977,910,000.00	
其他应收款	阜宁协鑫集成科技有限公司	32,522.00			
合计		1,536,889,143.75		1,741,919,772.41	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022-04-30	2022-01-01
应付账款	协鑫集成科技股份有限公司	2,569,231.65	2,569,231.65
应付账款	GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE.LTD.	71,278.96	454,453.27
应付账款	张家港协鑫集成科技有限公司	45,979,950.74	360,821.14
应付账款	阜宁协鑫集成科技有限公司	385,625.36	
应付账款	协鑫集成科技（苏州）有限公司	8,782,882.15	8,783,038.42
预收款项	协鑫集成科技（香港）有限公司	203,204.42	195,773.52
预收款项	张家港协鑫集成科技有限公司		347.69
预收款项	协鑫能源工程有限公司	18,911,439.52	18,911,439.52
预收款项	GCL Solar Japan Co., Ltd.	41,819,606.59	45,733,439.17
预收款项	协鑫集成科技股份有限公司	103,383,886.71	116,663,408.10
预收款项	GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE.LTD.		5,797,317.22
预收款项	苏州协鑫清洁能源发展有限公司	37,099,000.00	30,000,000.00
预收款项	阜宁协鑫集成科技有限公司	29,701,464.04	
预收款项	协鑫综合能源服务（苏州）有限公司	2,202,711.90	
预收款项	GCL System Integration Technology GmbH	0.07	
其他应付款	协鑫集成科技股份有限公司	576,861,318.11	464,467,527.18
其他应付款	徐州鑫宇光伏科技有限公司	442,477.87	442,477.87
其他应付款	张家港协鑫集成科技发展有限公司	1,194,616.78	1,194,616.78
其他应付款	阜宁协鑫集成能源科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	张家港协鑫集成科技有限公司	26,104,460.08	26,016,120.46
其他应付款	苏州协鑫国鑫财务咨询有限公司	212,000.00	612,000.00
其他应付款	苏州协鑫集成科技工业应用研究院有限公司	106,965,373.50	51,965,373.50
其他应付款	金寨协鑫集成科技发展有限公司		20,000.00
其他应付款	合肥协鑫集成光电科技有限公司	48,435.05	
其他应付款	苏州鑫之海企业管理咨询有限公司	75,190.00	75,190.00
其他应付款	苏州智电节能科技有限公司	177,000.00	

项目名称	关联方	2022-04-30	2022-01-01
其他应付款	江苏协鑫能源系统制造有限公司	12,127,061.76	10,396,303.28
合计		1,016,318,215.26	785,658,878.77

7. 其他

潜在关联交易：

以下交易事项可能发生关联交易

(1) 本公司部分客户为光伏电站总承包商，本公司本期销售给这些客户的组件存在下列情况及可能性：

- ①这些客户将本公司生产的组件，用于承建部分或全部光伏电站项目。
- ②这些客户承建的光伏电站项目的股权，不排除被本公司实际控制人投资的企业收购的可能。

(2) 本公司的电池片供应商不排除与实际控制人投资的企业存在业务关系的可能。

附注十、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：无

2. 或有事项

本公司对子公司担保情况

注：详见附注九、5（3）

附注十一、资产负债表日后事项

无

附注十二、模拟母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析列示

账龄	2022-4-30	2022-1-1
1 年以内	180,446,683.48	68,908,331.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	180,446,683.48	100.00	938,871.68	0.52	179,507,811.80
其中：组合 1	18,777,433.38	10.41	938,871.68	5.00	17,838,561.70

类别	2022-4-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 3	161,669,250.10	89.59			161,669,250.10
合计	180,446,683.48	100.00	938,871.68	0.52	179,507,811.80

(续表)

类别	2022-1-1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	68,908,331.19	100.00	3,228,391.80	4.69	65,679,939.39
其中：组合 1	64,567,836.00	93.70	3,228,391.80	5.00	61,339,444.20
组合 3	4,340,495.19	6.30			4,340,495.19
合计	68,908,331.19	100.00	3,228,391.80	4.69	65,679,939.39

组合一：以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失的应收账款

逾期账龄	2022-4-30			2022-1-1		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	18,777,433.38	938,871.68	5.00	64,567,836.00	3,228,391.80	5.00

组合三：上市公司合并范围内单位

组合三	2022-4-30			2022-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
上市公司合并范围内单位	161,669,250.10					

续表

组合三	2022-1-1			2021-1-1		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
上市公司合并范围内单位	4,340,495.19					

(3) 坏账准备的情况

类别	2022-1-1	本期变动额				2022-4-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合一	3,228,391.80		2,289,520.12			938,871.68
合计	3,228,391.80		2,289,520.12			938,871.68

(续表)

类别	2021-1-1	本期变动额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合一		3,228,391.80				3,228,391.80
合计		3,228,391.80				3,228,391.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-4 月转回坏账准备 2,289,520.12 元；2021 年计提坏账准备 3,228,391.80 元。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2022-4-30	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY PTE. LTD.	92,615,788.88	51.33	
阜宁协鑫集成科技有限公司	48,772,199.50	27.03	
句容协鑫集成科技有限公司	17,987,481.12	9.97	
USINA DE ENERGIA FOTOVOLTAICA LAR DO SOL I, S.A.,	14,468,790.04	8.02	723,439.50
中建材浚鑫科技有限公司	3,075,450.00	1.70	153,772.50
合计	176,919,709.54	98.05	877,212.00

(续表)

债务人名称	2021-12-31	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
LEVITEC SISTEMAS SL	26,639,612.81	38.66	1,331,980.64
EDP RENOVABLES ESPANA SL.	19,614,636.39	28.46	980,731.82
EDP RENOVÁVEIS PORTUGAL, S. A.	17,803,757.80	25.84	890,187.89
GCL SYSTEM INTEGRATION TECHNOLOGY GmbH	3,249,982.10	4.72	-
阜宁协鑫集成科技有限公司	781,175.79	1.13	-
合计	68,089,164.89	98.81	3,202,900.35

2.其他应收款

(1) 分类

项目	2022-4-30	2022-1-1
应收利息		
其他应收款	341,214,453.33	462,078,376.09
合计	341,214,453.33	462,078,376.09

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
单位往来	32,914,916.86	3,908,719.15
个人往来	200,136.47	70,256.94

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
模拟增资款	308,100,000.00	458,100,000.00
合计	341,215,053.33	462,078,976.09

②其他应收款按款按账龄列示

款项性质	2022-4-30	2022-1-1
1 年以内	33,115,053.33	462,078,976.09
1 至 2 年	308,100,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	341,215,053.33	462,078,976.09

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	600.00			600.00
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022 年 4 月 30 日余额	600.00			600.00

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	600.00			600.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	600.00			600.00

计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年 1-4 月计提的坏账准备金额 0 元；2021 年计提的坏账准备金额为 600.00 元。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022-4-30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	模拟增资款	308,100,000.00	1-2 年	90.29	
合肥协鑫集成光能科技有限公司	单位往来	25,464,817.53	1 年以内	7.46	
宁波中通人力资源服务有限公司	单位往来	988,010.68	1 年以内	0.29	
安徽省东欧公寓管理有限公司	单位往来	932,000.00	1 年以内	0.27	
建发（南京）供应链服务有限公司	单位往来	848,298.27	1 年以内	0.25	
合计		336,333,126.48		98.56	

（续表）

单位名称	款项性质	2021-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
协鑫集成科技（苏州）有限公司	模拟增资款	458,100,000.00	1 年以内	99.14	-
江苏润阳世纪光伏科技有限公司	单位往来	1,307,753.73	1 年以内	0.28	-
莱茵技术（上海）有限公司	单位往来	614,500.00	1 年以内	0.13	-
VDE Renewables Asia Pte. Ltd.	单位往来	469,280.50	1 年以内	0.10	-
华泰财产保险有限公司安徽省分公司	单位往来	417,289.61	1 年以内	0.09	-
合计		460,908,823.84		99.74	-

3.长期股权投资

项目	2022-4-30			2022-1-1		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,367,741,966.09		1,367,741,966.09	1,367,741,966.09		1,367,741,966.09

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	2022-1-1	本期增加	本期减少	2022-4-30	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
句容协鑫集成科技 有限公司	239,200,000.00			239,200,000.00		
乐山协鑫集成科技 有限公司	1,128,541,966.09			1,128,541,966.09		
合计	239,200,000.00			239,200,000.00		

(续表)

被投资单位名称	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-12-31	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
句容协鑫集成科技 有限公司	239,200,000.00			239,200,000.00		
乐山协鑫集成科技 有限公司	1,128,541,966.09			1,128,541,966.09		
合计	239,200,000.00			239,200,000.00		

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2022 年 1-4 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	616,935,605.89	611,178,142.58	171,736,862.20	175,934,169.16
其他业务	24,000,312.70	22,268,971.27	875,506.88	711,811.66
合计	640,935,918.59	633,447,113.85	172,612,369.08	176,645,980.82

(2) 合同产生的收入情况

合同类型	国内	国外	2022 年 1-4 月收入合计	2022 年 1-4 月成本合计
按业务类型分类				
组件	210,958,266.37	405,977,339.52	616,935,605.89	611,178,142.58
销售材料	22,542,172.65	71,067.36	22,613,240.01	22,252,980.12
其他	1,369,906.09	17,166.60	1,387,072.69	15,991.15
合计	234,870,345.11	406,065,573.48	640,935,918.59	633,447,113.85
按商品转让的时间分类	-	-	-	
在某个时点确认收入	234,870,345.11	406,065,573.48	640,935,918.59	633,447,113.85

(续表)

合同类型	国内	国外	2021 年度收入合计	2021 年度成本合计
按业务类型分类				
组件	29,688,084.04	142,048,778.16	171,736,862.20	175,934,169.16
销售材料	711,679.47	-	711,679.47	711,811.66
其他	163,827.41	-	163,827.41	
合计	30,563,590.92	142,048,778.16	172,612,369.08	176,645,980.82
按商品转让的时间分类	-	-	-	
在某个时点确认收入	30,563,590.92	142,048,778.16	172,612,369.08	176,645,980.82

附注十三、补充资料

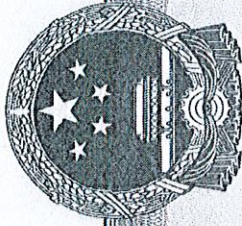
1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	953.20	90,120.11	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	60,956,962.68	1,479,277.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益		-58,138.10	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,998.06	-120,197.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	59,047.97	129,070.13	
非经常性损益合计（影响利润总额）	60,987,965.79	1,520,132.41	
减：所得税影响数	15,191,189.99	380,033.11	

项目	2022 年 1-4 月	2021 年度	说明
非经常性损益净额（影响净利润）	45,796,775.80	1,140,099.30	
其中：影响少数股东损益			
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	45,796,775.80	1,140,099.30	

合肥协鑫集成新能源科技有限公司

二〇二二年九月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 320100000202203290061



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

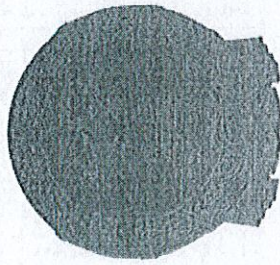
登记机关



2022

年03

月29



会计师事务所
执业证书



苏亚金城会计师事务所（特殊普通合伙）

詹从才

南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

名称：

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：

特殊普通合伙

320600026

苏财会[2013]46号

2013年11月08日

证书序号：0012220

说明

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



发证机关：

江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 徐长仪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-04-21
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320882198104215436
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



徐长仪(320000260098)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

320000260098

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 12 月 31 日
Date of Issuance



姓 名	许三春
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1993-06-16
Date of birth	
工作单位	苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	372328199306162432
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000260229
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 12 月 31 日
Date of Issuance



许三春(320000260229)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



许三春(320000260229)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会