

中环领先半导体材料有限公司

合并财务报表审计报告

CAC 津专字[2022]1905 号

中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
合并财务报表附注	10-77
单体财务报表	78-98

审计报告

CAC津专字[2022]1905号

中环领先半导体材料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中环领先半导体材料有限公司（以下简称贵公司）合并财务报表，包括2022年10月31日的合并资产负债表，2022年1至10月的合并利润表、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2022年10月31日的合并财务状况以及2022年1至10月的合并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、管理层和治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，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：梁雪萍

中国注册会计师：李媛

中国 天津

2022年12月28日

合并资产负债表

编制单位：中环领先半导体材料有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	657,452,645.28	1,089,231,014.67
交易性金融资产	五、（二）	361,976,072.99	50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	8,180,784.13	10,864,315.50
应收账款	五、（四）	735,824,197.47	500,982,800.79
应收款项融资	五、（五）	26,323,569.38	4,175,870.16
预付款项	五、（六）	194,574,960.75	126,971,715.58
其他应收款	五、（七）	4,645,134.93	1,647,712.99
存货	五、（八）	629,086,760.94	481,716,222.71
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	220,372,387.88	332,830,363.23
流动资产合计		2,838,436,513.75	2,598,420,015.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（十）	177,680,000.00	173,040,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	5,516,950,974.03	4,342,338,243.50
在建工程	五、（十二）	4,337,798,898.76	2,563,071,171.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十三）	246,196,993.14	225,836,195.35
开发支出	五、（十四）	14,942,735.89	22,645,488.21
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	146,261,584.43	4,334,227.44
递延所得税资产	五、（十六）	15,784,438.84	37,609,718.47
其他非流动资产	五、（十七）	1,741,060,739.57	801,944,741.24
非流动资产合计		12,196,676,364.66	8,170,819,786.10
资产总计		15,035,112,878.41	10,769,239,801.73

合并资产负债表（续）

编制单位：中环领先半导体材料有限公司

项目	附注	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	200,192,500.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	797,199,440.34	372,349,093.71
应付账款	五、（二十一）	1,347,631,894.59	461,301,724.73
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	4,796,200.10	3,403,658.73
应付职工薪酬	五、（二十三）	77,397,427.03	49,029,523.96
应交税费	五、（二十四）	20,522,998.05	19,468,619.66
其他应付款	五、（二十五）	642,105,336.22	50,444,510.30
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	8,163,510.16	
其他流动负债	五、（二十七）	8,792,686.66	9,859,477.00
流动负债合计		3,106,801,993.15	965,856,608.09
非流动负债：			
长期借款	五、（二十八）	2,136,363,650.00	
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	五、（二十九）	64,468,208.33	33,230,750.00
预计负债			
递延收益	五、（三十）	321,536,323.61	411,032,150.93
递延所得税负债	五、（三十六）	57,197,117.17	74,270,723.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,579,565,299.11	518,533,624.06
负债合计		5,686,367,292.26	1,484,390,232.15
所有者权益：			
股本	五、（三十一）	9,185,082,422.00	9,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	14,278,915.92	2,984,110.88
减：库存股	五、（三十三）	1,113,000.00	
其他综合收益			
专项储备	五、（三十四）	3,965,592.07	3,855,329.63
盈余公积	五、（三十五）	63,167,911.44	
未分配利润	五、（三十六）	83,363,744.72	278,010,129.07
归属于母公司所有者权益合计		9,348,745,586.15	9,284,849,569.58
少数股东权益			
股东权益合计		9,348,745,586.15	9,284,849,569.58
负债和股东权益总计		15,035,112,878.41	10,769,239,801.73

法定代表人：沈浩平

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

合并利润表

编制单位：中环领先半导体材料有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	五、（三十七）	2,781,744,113.11	2,081,322,255.05
减：营业成本	五、（三十七）	2,074,829,702.49	1,578,041,403.79
税金及附加	五、（三十八）	9,404,482.77	15,296,246.75
销售费用	五、（三十九）	48,196,624.16	26,521,796.32
管理费用	五、（四十）	121,408,632.79	88,576,043.08
研发费用	五、（四十一）	231,935,376.74	199,900,512.23
财务费用	五、（四十二）	625,753.67	-20,397,682.89
其中：利息费用		26,070,301.31	
利息收入		11,671,023.04	16,194,792.50
加：其他收益	五、（四十三）	161,457,167.58	51,536,596.57
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）	五、（四十四）	56,572.37	360,210.38
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十五）	-16,408,636.10	-36,555,988.94
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（四十六）	-68,653,354.22	4,086,932.15
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		371,795,290.12	212,811,685.93
加：营业外收入	五、（四十七）	1,088,514.74	2,251,478.68
减：营业外支出	五、（四十八）	190,703.35	96,731.59
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		372,693,101.51	214,966,433.02
减：所得税费用	五、（四十九）	4,171,574.42	-31,987,971.88
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		368,521,527.09	246,954,404.90
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		368,521,527.09	246,954,404.90
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		368,521,527.09	246,954,404.90
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他权益投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		368,521,527.09	246,954,404.90

法定代表人：沈浩平

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

合并现金流量表

编制单位：中环领先半导体材料有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1至10月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,413,223,903.34	1,172,388,525.72
收到的税费返还		413,931,120.35	119,552,514.35
收到其他与经营活动有关的现金		91,254,395.47	448,304,669.04
经营活动现金流入小计		1,918,409,419.16	1,740,245,709.11
购买商品、接受劳务支付的现金		874,814,983.22	765,726,140.19
支付给职工以及为职工支付的现金		444,199,002.38	332,323,417.73
支付的各项税费		39,845,655.49	97,709,025.39
支付其他与经营活动有关的现金		201,406,716.42	211,125,666.96
经营活动现金流出小计		1,560,266,357.51	1,406,884,250.27
经营活动产生的现金流量净额		358,143,061.65	333,361,458.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,575,000,000.00	950,000,000.00
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		34,089.60	86,007,332.04
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		1,575,034,089.60	1,036,007,332.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,778,791,136.29	1,303,590,052.74
投资支付的现金		1,889,740,000.00	850,000,000.00
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		4,668,531,136.29	2,153,590,052.74
投资活动产生的现金流量净额		-3,093,497,046.69	-1,117,582,720.70
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		192,485,718.90	1,300,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,336,363,650.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		419,463,538.93	
筹资活动现金流入小计		2,948,312,907.83	1,300,000,000.00
偿还债务支付的现金			892,707,827.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,672,601.01	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		420,677,828.93	
筹资活动现金流出小计		434,350,429.94	892,707,827.47
筹资活动产生的现金流量净额		2,513,962,477.89	407,292,172.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,418,591.83	-5,475,212.17
五、合并范围内丧失控制权对现金的影响			
六、现金及现金等价物净增加额	五、（五十）	-200,972,915.32	-382,404,301.50
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十）	778,124,504.27	1,160,528,805.77
七、期末现金及现金等价物余额	五、（五十）	577,151,588.95	778,124,504.27

法定代表人：沈浩平

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

合并所有者权益变动表

编制单位: 中环领先半导体材料有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年1至10月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	9,000,000,000.00				2,984,110.88			3,855,329.63		278,010,129.07		9,284,849,569.58
加: 会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	9,000,000,000.00	-	-	-	2,984,110.88	-	-	3,855,329.63	-	278,010,129.07	-	9,284,849,569.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	185,082,422.00	-	-	-	11,294,805.04	1,113,000.00	-	110,262.44	63,167,911.44	-194,646,384.35	-	63,896,016.57
(一) 综合收益总额										368,521,527.09		368,521,527.09
(二) 所有者投入和减少资本	185,082,422.00	-	-	-	10,974,453.58	-	-	-	-	-	-	196,056,875.58
1. 股东投入的普通股	185,082,422.00				10,974,453.58							196,056,875.58
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) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	63,167,911.44	-563,167,911.44	-	-500,000,000.00
1. 提取盈余公积									63,167,911.44	-63,167,911.44		-
2. 对股东的分配										-500,000,000.00		-500,000,000.00
3. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	110,262.44	-	-	-	110,262.44
1. 本期提取								7,499,429.62				7,499,429.62
2. 本期使用								7,389,167.18				7,389,167.18
(六) 其他					320,351.46	1,113,000.00						-792,648.54
四、本期期末余额	9,185,082,422.00	-	-	-	14,278,915.92	1,113,000.00	-	3,965,592.07	63,167,911.44	83,363,744.72	-	9,348,745,586.15

合并所有者权益变动表

编制单位:中环领先半导体材料有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	7,700,000,000.00							2,712,571.67		31,055,724.17		7,733,768,295.84
加:会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	7,700,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,712,571.67	-	31,055,724.17	-	7,733,768,295.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,300,000,000.00	-	-	-	2,984,110.88	-	-	1,142,757.96	-	246,954,404.90	-	1,551,081,273.74
(一)综合收益总额										246,954,404.90		246,954,404.90
(二)所有者投入和减少资本	1,300,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,300,000,000.00
1.股东投入的普通股	1,300,000,000.00											1,300,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
(四)所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他												-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,142,757.96	-	-	-	1,142,757.96
1.本期提取								7,406,649.33				7,406,649.33
2.本期使用								6,263,891.37				6,263,891.37
(六)其他					2,984,110.88							2,984,110.88
四、本期期末余额	9,000,000,000.00	-	-	-	2,984,110.88	-	-	3,855,329.63	-	278,010,129.07	-	9,284,849,569.58

法定代表人:沈浩平

主管会计工作负责人:吴俊飞

会计机构负责人:李琴燕

中环领先半导体材料有限公司合并财务报表附注

2022年1月1日至2022年10月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：中环领先半导体材料有限公司

注册地址：宜兴经济技术开发区东民大道

营业期限：2017年12月14日至2037年12月13日

注册资本：人民币1,012,500万元

法定代表人：沈浩平

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：电子专用材料制造

公司主要经营范围包括：半导体材料、电子专用材料、半导体器件、半导体器件专用设备的技术研发、制造和销售；新材料、电子与信息、机电一体化领域内的技术开发、技术转让；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；利用自有资金对外投资；半导体生产及检测设备租赁。（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）

(三) 本公司合并范围

1、本公司合并范围的确定依据

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。

控制，是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权利。

本公司纳入合并范围的子公司全部为本公司控制的被投资单位。

2、本公司的合并范围

公司名称	持股比例			表决权比例	合并报表范围
	直接	间接	小计		
天津中环领先材料技术有限公司	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	是
内蒙古中环领先半导体材料有限公司	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	是

公司名称	持股比例			表决权比例	合并报表范围
	直接	间接	小计		
中环领先半导体（上海）有限公司	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	是
中环领先新加坡（私人）有限公司	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	是
中环领先日本株式会社	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	是
中环领先半导体（天津）有限公司		100.00%	100.00%	100.00%	是

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况，经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（四）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整,并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本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为合并成本,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本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;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的,母公司编制购买日的合并资产负债表,因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简

称“该部分”)视为被投资方可分割的部分(单独主体),进而判断是否控制该部分(单独主体)。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源,不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债;

2、除与该部分相关的各方外,其他方不享有与该部分资产相关的权利,也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后,由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,调整合并资产负债表的期初数,并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较

报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公

司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（A）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（B）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

(1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

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。

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，由本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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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其他金融负债

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。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(4) 金融工具的公允价值确定

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，本集团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

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。

(5) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

(十二) 应收款项

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合依据	按组合计提坏账准备方法
账龄组合	以应收款项的不同账龄作为信用风险特征	预期信用损失率
电费组合	以风险较低的应收款项作为信用风险特征	1年以上应收电价补贴款按照基准定期存款利率进行折现，确认预期信用损失金额
合并范围内关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	不计提

对于账龄组合，在计量应收款项预期信用损失时对于应收账款的预期信用损失，使用迁徙率模型，以历史违约率为基础并根据前瞻性估计予以调整。以此为基础确定预期信用损失率如下：

账 龄	预期信用损失率
0 至 6 月	0%
7 至 12 月	3%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

2、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合依据	按组合计提坏账准备方法
其他应收款组合 1	信用风险较低的应收款如：保证金、押金、个人借款、应收政府款、合并范围内关联款、应收金融机构利息、应收股利	不计提
其他应收款组合 2	以应收款项的不同账龄作为信用风险特征	预期信用损失率

对于其他应收款组合 2，按历史逾期账龄损失率考虑前瞻性信息确定，预期信用损失率如下：

账 龄	预期信用损失率
0 至 6 月	0%

账 龄	预期信用损失率
7 至 12 月	3%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	100%
5 年以上	100%

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）合同资产

本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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法详见附注二、（十二）、应收账款。

（十五）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反

映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

（十六）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货主要分为：原材料、委托加工材料、库存商品、在产品、自制半成品、低值易耗品和包装物等；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计算确定其实际成本。低值易耗品在领用时一次摊销；

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十七）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益

法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业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。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八) 投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价

值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十九）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本公司；
- （2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法：

（1） 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2） 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3） 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4） 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5） 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6） 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、 固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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。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本公司提供经济效益，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，能够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。

固定资产类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-50 年	5%	1.9-4.75
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19
运输设备	3-5 年	5%	19-31.67

固定资产类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率(%)
电子设备及其他	3-5 年	5%	19-31.67
光伏电站	20-25 年	5%	3.8-4.75

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，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做相应的调整，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）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程按各项工程实际发生的支出入账。所建造的固定资产已达到预定可使用状态时，按工程竣工决算或根据工程预算、造价或工程实际成本估价结转固定资产。

2、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- （1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- （2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收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。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，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。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

本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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而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应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十二）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

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，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

（3）无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌,剩余摊销年限内预期不会恢复；

3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处臵费用后的净额与无形资产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做相应的调整，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）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。开发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。

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。

本公司内部研发项目是以专利受理通知书来区分研究阶段及开发阶段，项目专利取得受理通知书时，研发投入已进入开发阶段并开始进行资本化。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十三）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占相关资产组或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，按照各资产组或资产组组合的账面价值占相关资产组或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资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可回收金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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）与其可回收金额，如相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十五）合同负债

合同负债反映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。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

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

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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：(1)本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2)本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益

或相关资产成本。

（二十七）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 收入确认原则

1、商品销售：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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 国内销售收入确认的具体方法：依据和客户签订的产品销售合同组织发货，产品送达客户指定地点并取得客户签收单时，凭相关单据确认收入；

(2) 国外销售收入确认的具体方法：产品运抵口岸，办理完毕报关和商检手续，可查询到电子口岸信息、收到报关单时确认收入。

2、光伏电站发电收入：

(1) 集中式电站：电站并网发电，通过电力公司规定的连续无故障运行时间后，依据公司业务部门提供的送电量单据确认收入。

(2) 分布式电站：电站并网发电，依据公司业务部门提供的结算单确认收入。

3、租金收入：

(1) 融资租赁融资收入确认的具体方法：融资租赁合同生效后，按合同约定收取租金

时，将租金中所含融资收入确认为当期收入；

(2) 经营租赁租金收入确认的具体方法：租赁合同生效后，在租赁期内各个期间按照直线法确认租金收入。

(二十九) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税

资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于土地和建筑物的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且

本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注二、（十）3、（5）所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（三十二）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

（三十四）主要会计政策、会计估计的变更

1、 本报告期内发生会计政策变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行了财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》，对会计政策相关内容进行调整，采用《企业会计准则解释第 15 号》的主要影响如下：

关于本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理：

本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，

不将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。“固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品”，包括测试固定资产可否正常运转时产出的样品等情形。

测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。“测试固定资产可否正常运转”，指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准的活动，不包括评估固定资产的财务业绩。

本公司按照《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售属于企业的日常活动，并在财务报表中在“营业收入”和“营业成本”项目列示。

对于在首次施行《企业会计准则解释第 15 号》的财务报表列报最早期间的期初至《企业会计准则解释第 15 号》施行日之间发生的试运行销售，本公司按照《企业会计准则解释第 15 号》的规定进行追溯调整。

2022 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 15 号》对合并财务报表的影响：无
本报告期内发生会计估计变更

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》相关规定及公司固定资产的实际使用情况，结合公司产业技术发展情况，为了更加客观、谨慎、真实地反映公司的财务状况和经营成果，使公司会计估计更加符合实际使用情况，在遵循会计核算谨慎性原则的基础上，公司自 2022 年 1 月 1 日起，调整了固定资产分类和折旧年限，详见二、（十九）固定资产。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整。经测算，不考虑公司在 2022 年度增减变动的固定资产，本次调整固定资产折旧年限预计将增加 2022 年 1-10 月折旧额 192.70 万元。

（三十五）前期会计差错更正

1、 本报告期内无前期会计差错更正

三、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照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。出口产品享受“免、抵、退”的出口退税政策。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%、12.5%、0%

五、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2022年10月31日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	577,151,588.95	778,124,504.27
其他货币资金	80,301,056.33	311,106,510.40
合 计	657,452,645.28	1,089,231,014.67
其中：存放在境外的款项总额		

说明：期末余额中其他货币资金 80,301,056.33 元受限，包括不可撤销信用证保证金 66,225,583.83 元、履约保函保证金 10,000,000.00 元、资金专户保证金 4,075,472.50 元。

(二) 交易性金融资产

种类	2022年10月31日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	361,976,072.99	50,000,000.00
其中：债务工具投资		

种类	2022年10月31日	2021年12月31日
权益工具投资		
其他	361,976,072.99	50,000,000.00
合计	361,976,072.99	50,000,000.00

说明：期末余额中 361,976,072.99 元是结构性存款，使用受限。

(三) 应收票据

1、应收票据分类

种类	2022年10月31日	2021年12月31日
票据质押		1,447,314.13
银行承兑汇票	8,180,784.13	9,417,001.37
合计	8,180,784.13	10,864,315.50

2、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据；

3、期末公司已背书给非银行他方或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,180,784.13
商业承兑汇票		
合计		8,180,784.13

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2022年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	735,858,262.26	100.00	34,064.79	0.00	735,824,197.47
其中：					
按信用风险特征组合计提坏	735,858,262.26	100.00	34,064.79	0.00	735,824,197.47

类别	2022年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
合计	735,858,262.26	100.00	34,064.79	0.00	735,824,197.47

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	501,073,437.95	100.00	90,637.16	0.02	500,982,800.79
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	501,073,437.95	100.00	90,637.16	0.02	500,982,800.79
合计	501,073,437.95	100.00	90,637.16	0.02	500,982,800.79

2、应收账款种类说明：

(1) 本期无按单项计提坏账准备的应收账款单位情况。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款情况：账龄组合

组合名称	2022年10月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6月	734,882,456.33		
7-12月	907,368.65	27,221.06	3
1至2年	68,437.28	6,843.73	10
2至3年			
3至4年			

组合名称	2022年10月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4至5年			
5年以上			
合计	735,858,262.26	34,064.79	

3、应收账款按账龄列示：

账龄	2022年10月31日
0-6个月	734,882,456.33
7-12个月	907,368.65
1至2年	68,437.28
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
合计	735,858,262.26

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2021年12月31日	计 提	2022年1至10月减少			2022年10月31 日
			收回或转回	核销	其他减少	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	90,637.16		56,572.37			34,064.79
合计	90,637.16		56,572.37			34,064.79

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 56,572.37 元。

5、应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
1	货款	66,360,868.96	0-6个月	9.02	
2	货款	48,750,288.29	0-6个月	6.62	

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
3	货款	45,289,652.50	0-6 个月	6.15	
4	货款	41,966,918.00	0-6 个月	5.70	
5	货款	40,352,825.49	0-6 个月	5.48	
合计		242,720,553.24		32.97	

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况

8、本期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额

9、本期无实际核销的应收账款情况

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类：

项目	2021年12月31日	本年公允价值变动	2022年10月31日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	4,175,870.16		26,323,569.38	
合计	4,175,870.16		26,323,569.38	

2、本期无已质押的归属于应收款项融资的应收票据

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款归属于应收款项融资的应收票据。

4、期末公司已背书给非银行他方或贴现，且在资产负债表日尚未到期的归属于应收款项融资的应收票据：

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,699,247,733.25	

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022年10月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	194,574,960.75	100.00	126,961,415.58	99.99
1至2年			10,300.00	0.01

账龄	2022年10月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年				
3至5年				
5年以上				
合计	194,574,960.75	100.00	126,971,715.58	100.00

2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
1	143,668,000.05	1年以内
2	22,763,149.26	1年以内
3	11,294,000.00	1年以内
4	10,576,721.82	1年以内
5	3,113,308.14	1年以内
合计	191,415,179.27	

(七) 其他应收款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
应收利息		
其他应收款	4,645,134.93	1,647,712.99
合计	4,645,134.93	1,647,712.99

1、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年10月31日	2021年12月31日
股份内部客户其他应收	1,293,658.41	85,062.54
代收代付往来款	1,662,576.39	
押金	1,379,700.13	16,060.00
客户其他往来		1,250,000.00
其他	309,200.00	296,590.45
合计	4,645,134.93	1,647,712.99

(2) 其他应收款按账龄披露:

账龄	2022年10月31日
0-6个月	3,315,403.04
7-12个月	
1至2年	68,931.89
2至3年	1,250,000.00
3至4年	7,300.00
4至5年	3,500.00
5年以上	
合计	4,645,134.93

(3) 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备
1	代收代付往来款	1,336,402.92	0-6个月	28.77	
2	股份内部客户其他应收	1,250,000.00	2至3年	26.91	
3	押金	734,034.60	0-6个月	15.80	
4	代收代付往来款	326,173.47	0-6个月	7.02	
5	备用金	180,000.00	0-6个月	3.88	
合计		3,826,610.99		82.38	

(4) 本期无涉及政府补助的应收款项

(5) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(6) 本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的情况

(7) 本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款金额

(8) 本期无实际核销的其他应收款

(八) 存货

1、存货明细列示如下：

项目	2022年10月31日			2021年12月31日		
	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	328,074,262.10	366,447.04	327,707,815.06	194,361,321.26	7,557,811.21	186,803,510.05
在产品	125,388,431.70	10,127,629.44	115,260,802.26	190,581,015.24	16,264,138.80	174,316,876.44

项目	2022年10月31日			2021年12月31日		
	库存商品	143,737,062.35	9,766,874.43	133,970,187.92	104,153,806.84	3,286,447.91
委托加工材料	17,585,305.20		17,585,305.20	881,760.71		881,760.71
低值易耗品	1,401,932.98		1,401,932.98	267,119.82		267,119.82
包装物	33,160,717.52		33,160,717.52	11,941,933.62		11,941,933.62
发出商品				6,637,663.14		6,637,663.14
合计	649,347,711.85	20,260,950.91	629,086,760.94	508,824,620.63	27,108,397.92	481,716,222.71

2、存货跌价准备变动情况列示如下：

项目	2021年12月31日	2022年增加		2022年减少		2022年10月31日
		2022年1至10月计提	合并增加	2022年1至10月转回数	2022年1至10月转销数	
在产品	16,264,138.80	18,978,751.27		24,548,936.94	566,323.69	10,127,629.44
库存商品	3,286,447.91	10,903,066.89		2,254,445.75	2,168,194.62	9,766,874.43
委托加工材料						
原材料	7,557,811.21	13,330,200.63			20,521,564.80	366,447.04
合计	27,108,397.92	43,212,018.79		26,803,382.69	23,256,083.11	20,260,950.91

3、对于期末存货成本高于可变现净值的，按其差额计提减值准备，存货被耗用或出售时转销已计提的存货跌价准备。

4、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
待抵扣和待认证增值税	219,395,635.14	332,249,111.31
理财产品		
待摊支出	976,752.74	581,251.92

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
预缴企业所得税		
合计	220,372,387.88	332,830,363.23

(十) 其他权益工具投资

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
宜兴中环领先工程管理有限公司	177,680,000.00	173,040,000.00
合计	177,680,000.00	173,040,000.00

(十一) 固定资产

	注	2022年10月31日	2021年12月31日
固定资产	1	5,516,950,974.03	4,342,338,243.50
固定资产清理	2		
合计		5,516,950,974.03	4,342,338,243.50

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	合计
一、账面原值：						
1. 2022年1月1日余额	723,614,422.77	4,067,958,177.12	4,076,890.74	641,221,322.33		5,436,870,812.96
2. 2022年1至10月增加金额	84,143,951.09	1,396,829,257.65	6,829,327.58	167,619,452.93		1,655,421,989.25
(1) 购置	0.00	11,991,402.96	2,317,187.08	6,496,350.41		20,804,940.45
(2) 在建工程转入	84,143,951.09	1,384,837,854.69	4,512,140.50	160,507,462.33		1,634,001,408.61
(3) 其他增加				615,640.19		615,640.19
3. 2022年1至10月减少金额		43,055,340.54	54,273.50	9,984,041.71		53,093,655.75
(1) 处置或报废		19,763,036.96	54,273.50	304,080.68		20,121,391.14
(2) 其他减少		23,292,303.58		9,679,961.03		32,972,264.61
4. 2022年10月31日余额	807,758,373.86	5,421,732,094.23	10,851,944.82	798,856,733.55		7,039,199,146.46
二、累计折旧						
1. 2022年1月1日余额	93,246,009.04	964,728,277.89	1,355,710.12	35,202,572.41		1,094,532,569.46
2. 2022年1至10月增加金额	17,729,749.88	342,324,787.68	1,075,113.51	79,169,145.40		440,298,796.47
(1) 计提	17,729,749.88	342,324,787.68	1,075,113.51	78,914,651.93		440,044,303.00
(2) 其他				254,493.47		254,493.47
3. 2022年1至10月减少金额		10,122,784.81	51,559.82	2,408,848.87		12,583,193.50
(1) 处置或报废		7,700,523.38	51,559.82	289,362.26		8,041,445.46
(2) 其他		2,422,261.43		2,119,486.61		4,541,748.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	光伏电站	合计
4. 2022年10月31日余额	110,975,758.92	1,296,930,280.76	2,379,263.81	111,962,868.94		1,522,248,172.43
三、减值准备						
1. 2022年1月1日余额						
2. 2022年1至10月增加金额						
(1) 计提						
3. 2022年1至10月减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022年10月31日余额						
四、账面价值						
1. 2022年10月31日账面价值	696,782,614.94	4,124,801,813.47	8,472,681.01	686,893,864.61		5,516,950,974.03
2. 2022年1月1日账面价值	630,368,413.73	3,103,229,899.23	2,721,180.62	606,018,749.92		4,342,338,243.50

- (2) 本期无暂时闲置的固定资产。
- (3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 报告期末抵押的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	552,117,813.30	179,046,694.54		373,071,118.76
电子设备及其他	1,443,851.63	853,419.40		590,432.23
合计	553,561,664.93	179,900,113.94		373,661,550.99

说明：固定资产向国家开发银行天津市分行抵押，用于 TCL 中环新能源科技股份有限公司借款。

(6) 本期未办妥产权证书的固定资产情况：子公司内蒙古中环领先半导体材料有限公司未办妥产权证书的房屋账面价值 362,739,715.18 元，截至目前一期资产正在与内蒙古中环光伏材料有限公司办理房屋过户手续，二期资产尚未竣工决算，无法满足办理房产证的要求。

(十二) 在建工程

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	4,308,367,551.25	2,415,314,141.50
工程物资	29,431,347.51	147,757,030.39
合计	4,337,798,898.76	2,563,071,171.89

1、在建工程情况：

项目	2022 年 10 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集成电路用 8-12 英寸半导体硅片之生产线项目	1,433,633,978.36		1,436,024,682.31	1,307,446,466.98		1,307,446,466.98
集成电路用 8-12 英寸半导体硅片之晶体及 12 寸试验线项目				16,259,003.84		16,259,003.84
集成电路用大直径半导体硅片项目（二期一阶段）	1,231,591,618.29		1,346,419,337.50	355,183,775.11		355,183,775.11
高速低功耗项目	52,394,995.79		52,394,995.79			
中环机器设备购置及安装	24,217,063.15		24,217,063.15	9,770,650.01		9,770,650.01
集成电路用 12 英寸半导体硅片研发项目				36,466,113.37		36,466,113.37
8 英寸半导体硅片项目	3,311,241.38		3,311,241.38	3,213,241.38		3,213,241.38
小尺寸抛光片扩产项目	67,715,946.25		67,715,946.25	28,334,525.81		28,334,525.81
天津中环领先半导体硅片项目（一期）	366,494,459.85		366,494,459.85	176,649,240.85		176,649,240.85
节能型功率器件用半导体单晶硅片项目	583,346,980.25		583,346,980.25	11,145,190.39		11,145,190.39
节能型功率器件用区熔单晶厂房扩建项目	9,600,004.56		9,600,004.56	237,082.68		237,082.68

项目	2022年10月31日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集成电路用8-12寸硅单晶厂房改造项目	254,164.15		254,164.15			
集成电路用大直径半导体硅单晶厂房配套项目	269,205,942.57		269,205,942.57	323,647,158.05		323,647,158.05
集成电路用大直径半导体硅单晶二期项目	265,756,139.10		265,756,139.10	146,961,693.03		146,961,693.03
其他-在安装设备	823,791.13		823,791.13			
其他-软件	21,226.42		21,226.42			
合计	4,308,367,551.25	0.00	4,308,367,551.25	2,415,314,141.50		2,415,314,141.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2021年12月31日余额	2022年1至10月增加金额	2022年1至10月月转入固定资产金额	2022年1至10月其他减少金额	2022年10月31日余额
集成电路用8-12英寸半导体硅片之生产线项目	5,707,171,711.24	1,307,446,466.98	901,779,244.36	753,122,307.32	22,469,425.66	1,433,633,978.36
集成电路用8-12英寸半导体硅片之晶体及12寸试验线项目	2,739,148,288.76	16,259,003.84	307,431.52		16,566,435.36	0.00
集成电路用大直径半导体硅片项目(二期一阶段)	5,410,520,000.00	355,183,775.11	1,126,578,112.32	131,207,361.43	118,962,907.71	1,231,591,618.29
高速低功耗项目	5,068,000,000.00		52,394,995.79			52,394,995.79
集成电路用12英寸半导体硅片研发项目	120,000,000.00	36,466,113.37	-7,193,360.55	29,272,752.82		-
8英寸半导体硅片	767,000,000.00	3,213,241.38	225,547.17	127,547.17		3,311,241.38
小尺寸抛光片扩产项目	300,700,000.00	28,334,525.81	145,187,465.93	105,806,045.49		67,715,946.25
天津中环领先半导体硅片项目(一期)	645,000,000.00	176,649,240.85	189,845,219.00			366,494,459.85
节能型功率器件用半导体单晶硅片项目	2,381,910,000.00	11,145,190.39	572,201,789.86			583,346,980.25
节能型功率器件用区熔单晶厂房扩建项目	14,120,000.00	237,082.68	9,362,921.88			9,600,004.56
中环机器设备购置及安装		9,770,650.01	31,767,544.82	11,797,669.56	5,523,462.12	24,217,063.15
集成电路用大直径半导体硅单晶厂房配套项目	551,130,000.00	323,647,158.05	51,590,933.33	106,032,148.81		269,205,942.57
集成电路用大直径半导体硅单晶二期项目	2,500,000,000.00	146,961,693.03	614,292,783.12	495,498,337.05		265,756,139.10
其他-在安装设备			1,961,030.09	1,137,238.96		823,791.13
其他-软件			21,226.42			21,226.42
集成电路用8-12寸硅单晶厂房改造项目	702,390,000.00		254,164.15			254,164.15
合计	26,907,090,000.00	2,415,314,141.50	3,690,577,049.21	1,634,001,408.61	163,522,230.85	4,308,367,551.25

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
集成电路用8-12英寸半导体硅片之生产线项目	71.37	建设中	710,957.34	710,957.34	0.15	自有+融资
集成电路用8-12英寸半导体硅片之晶体及12寸试验线项目	22.65	已完结				自有
集成电路用大直径半导体硅片项目(二期一阶段)	31.83	建设中				自有
高速低功耗项目	1.03	建设中				自有
集成电路用12英寸半导体硅片研发项目	91.02	已完结				自有
8英寸半导体硅片	97.03	已完结				自有
小尺寸抛光片扩产项目	59.28	建设中				自有
天津中环领先半导体硅片项目(一期)	64.43	建设中				自有
节能型功率器件用半导体单晶硅片项目	24.49	建设中				自有
节能型功率器件用区熔单晶厂房扩建项目	67.99	建设中				自有
中环机器设备购置及安装		建设中				自有
集成电路用大直径半导体硅单晶厂房配套项目	76.28	建设中				自有
集成电路用大直径半导体硅单晶二期项目	29.96	建设中				自有
其他-在安装设备		建设中				自有
其他-软件		建设中				自有
集成电路用8-12寸硅单晶厂房改造项目	92.83	建设中				自有
合计	--	--				

(2) 2022年10月31日无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备。

2、工程物资

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
工程材料原值	29,431,347.51	155,649,345.48
工程材料减值		7,892,315.09
工程材料净值	29,431,347.51	147,757,030.39

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日	111,277,150.22	41,735,469.30	89,896,281.85	242,908,901.37
2.2022年1至10月增加金额		7,702,752.32	30,422,399.53	38,125,151.85

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1)购置			20,742,438.50	20,742,438.50
(2)内部研发		7,702,752.32		7,702,752.32
(3)企业合并增加				
(4)其他增加			9,679,961.03	9,679,961.03
3. 2022年1至10月减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4. 2022年10月31日	111,277,150.22	49,438,221.62	120,318,681.38	281,034,053.22
二、累计摊销				
1. 2021年12月31日	5,174,637.68	9,231,682.28	2,666,386.06	17,072,706.02
2. 2022年1至10月增加金额	2,536,411.46	3,536,192.92	11,691,749.68	17,764,354.06
(1)计提	2,536,411.46	3,536,192.92	9,572,263.07	15,644,867.45
(2)企业合并增加				
(3)其他增加			2,119,486.61	2,119,486.61
3. 2022年1至10月减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4. 2022年10月31日	7,711,049.14	12,767,875.20	14,358,135.74	34,837,060.08
三、减值准备				
1. 2021年12月31日				
2. 2022年1至10月增加金额				
(1)其他增加				
3. 2022年1至10月减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4. 2022年10月31日				
四、账面价值				
1. 2022年10月31日账面价值	103,566,101.08	36,670,346.42	105,960,545.64	246,196,993.14
2. 2021年12月31日账面价值	106,102,512.54	32,503,787.02	87,229,895.79	225,836,195.35

2、报告期末无形资产用于抵押借款情况：

项目	账面价值
数据中心系统	1,004,440.40
超融合系统	981,670.14
设备数据采集系统（EAP）	916,109.90
帆软报表软件	132,972.21
合计	3,035,192.65

说明：无形资产向国家开发银行天津市分行抵押，用于 TCL 中环新能源科技股份有限公司借款。

3、本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 14.89%。

4、本期末未办妥产权证书的无形资产情况：子公司内蒙古中环领先半导体材料有限公司未办妥产权证书的土地使用权账面价值 24,803,537.60 元，截至目前正在与内蒙古中环光伏材料有限公司办理房屋过户手续。

（十四）开发支出

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加		2022年1至10月减少			2022年10月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
费用化支出		68,179,831.34			68,179,831.34		
资本化支出	22,645,488.21			7,702,752.32			14,942,735.89
合计	22,645,488.21	68,179,831.34		7,702,752.32	68,179,831.34		14,942,735.89

（十五）长期待摊费用

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加额	2022年1至10月摊销额	其他减少额	2022年10月31日	其他减少的原因
展厅装修费	4,145,233.64		702,582.00		3,442,651.64	
洁净室延伸项目		135,864,017.84			135,864,017.84	
8英寸半导体硅片 厂房10KV线路 EPC工程		6,896,357.46	45,975.72		6,850,381.74	
污水在线监测费	19,127.39		19,127.39			
办公室装修费	169,866.41		65,333.20		104,533.21	
合计	4,334,227.44	142,760,375.30	833,018.31		146,261,584.43	

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,833,184.04	4,006,774.74
可抵扣亏损	1,626,431.68	
递延收益	10,779,253.63	33,441,936.11
期权激励	545,569.49	161,007.62
合 计	15,784,438.84	37,609,718.47
递延所得税负债：		
一次性税前扣除的固定资产	57,197,117.17	74,270,723.13
合 计	57,197,117.17	74,270,723.13

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细：

项 目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣差异项目：		
资产减值准备	20,203,336.80	27,199,035.08
可抵扣亏损	10,842,877.84	
递延收益	321,536,323.61	411,032,150.93
期权激励	4,251,910.59	2,984,110.88
合 计	356,834,448.84	441,215,296.89
应纳税差异项目：		
一次性税前扣除的固定资产	407,149,945.93	356,929,637.76
合 计	407,149,945.93	356,929,637.76

3、本期无未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

4、本期无未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损

(十七) 其他非流动资产

其他非流动资产按类别列示

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程款	16,641,076.12	81,977,484.00
预付设备款	1,724,419,663.45	719,967,257.24
增值税留抵税额		
合 计	1,741,060,739.57	801,944,741.24

(十八) 资产减值准备明细

项目	2021年12月31日	2022年1至10月计提	2022年1至10月减少		2022年10月31日
			转回	转销	
一、坏账准备	90,637.16		56,572.37		34,064.79
二、存货跌价准备	27,108,397.92	43,212,018.79	26,803,382.69	23,256,083.11	20,260,950.91
三、工程物资减值准备	7,892,315.09			7,892,315.09	
合计	35,091,350.17	43,212,018.79	26,859,955.06	31,148,398.20	20,295,015.70

(十九) 短期借款

1、短期借款按类别列示:

种类	2022年10月31日	2021年12月31日
抵押借款		
保证借款		
信用借款	200,192,500.00	
合计	200,192,500.00	

(二十) 应付票据

1、应付票据分类:

种类	2022年10月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	233,310,301.85	97,564,415.60
国内信用证	27,881,164.86	9,458,651.40
国际信用证	536,007,973.63	265,326,026.71
商业承兑汇票		
合计	797,199,440.34	372,349,093.71

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示:

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
材料款	100,019,021.23	123,444,576.35
工程、设备款	1,201,556,836.36	290,032,335.32
其他	46,056,037.00	47,824,813.06
合计	1,347,631,894.59	461,301,724.73

2、本账户期末账龄超过1年的大额应付账款情况。

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
浙江晶盛机电股份有限公司	59,053,405.92	1至2年	设备款
合 计	59,053,405.92		

(二十二) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	2022年10月31日	2021年12月31日
预收货款	4,796,200.10	3,403,658.73
合 计	4,796,200.10	3,403,658.73

2、本账户期末账龄中无超过1年的大额合同负债情况。

(二十三) 应付职工薪酬

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
一、短期薪酬	49,028,932.27	433,078,782.87	405,214,000.40	76,893,714.74
二、离职后福利-设定提存计划	591.69	37,787,217.74	37,284,097.14	503,712.29
三、辞退福利		199,445.81	199,445.81	
四、一年内到期的其他福利				
合计	49,029,523.96	471,065,446.42	442,697,543.35	77,397,427.03

1、短期薪酬

短期薪酬项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,889,706.86	340,824,041.91	343,571,213.91	12,142,534.86
二、职工福利费		12,493,009.18	12,493,009.18	
三、社会保险费	333.50	22,267,732.97	22,038,956.17	229,110.30
其中：1. 医疗保险费	272.54	19,662,664.52	19,447,228.46	215,708.60
2. 工伤保险费	32.27	1,338,129.53	1,324,760.10	13,401.70
3. 生育保险费	28.69	1,265,813.59	1,265,842.28	
4. 大额医疗		1,125.33	1,125.33	
四、住房公积金	1,140.00	20,664,852.00	20,661,946.00	4,046.00
五、工会经费和职工教育	907,001.91	5,542,826.85	5,495,033.35	954,795.41

短期薪酬项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划	33,230,750.00	31,286,319.96	953,841.79	63,563,228.17
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	49,028,932.27	433,078,782.87	405,214,000.40	76,893,714.74

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
一、基本养老保险费	573.76	36,663,788.07	36,174,237.99	490,123.84
二、失业保险费	17.93	1,123,429.67	1,109,859.15	13,588.45
三、企业年金缴费				
合计	591.69	37,787,217.74	37,284,097.14	503,712.29

(二十四) 应交税费

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
企业所得税	4,209.38	18,772,497.63
增值税	58,363.38	
房产税	2,015,688.61	
教育费附加	875.44	
地方教育费附加	583.63	
城市维护建设税	1,997.41	
代扣代缴个人所得税	17,664,070.92	649,816.73
印花税	514,016.72	46,305.30
土地使用税	263,192.56	
合计	20,522,998.05	19,468,619.66

(二十五) 其他应付款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利	500,000,000.00	
其他应付款	142,105,336.22	50,444,510.30
合计	642,105,336.22	50,444,510.30

1、应付利息：无

2、应付股利

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
TCL 中环新能源科技股份有限公司	278,840,985.28	
锡产投资(香港)有限公司	77,455,829.24	
无锡产业发展集团有限公司	61,964,663.40	
浙江晶盛机电股份有限公司	46,473,497.55	
天津寰宇领先三号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	17,600,618.40	
天津寰宇领先一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	10,654,252.64	
天津寰宇领先二号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,010,153.49	
合计	500,000,000.00	

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
股份内部其他应付	36,052,424.05	30,470,537.71
供应商其他应付	93,028,429.31	16,768,832.63
供应商（费用类）其他应付款	13,024,482.86	3,205,139.96
合计	142,105,336.22	50,444,510.30

(2) 本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细：

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
长期借款	8,163,510.16	
应付债券		
长期应付款		
合计	8,163,510.16	

(二十七) 其他流动负债

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
待转销项税额	611,902.53	442,475.63
已背书未到期且承兑的应收票据	8,180,784.13	9,417,001.37
合计	8,792,686.66	9,859,477.00

(二十八) 长期借款

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
保证借款		
信用借款	2,136,363,650.00	
抵押借款		
合计	2,136,363,650.00	

(二十九) 长期应付职工薪酬

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
持股计划	64,468,208.33	33,230,750.00
合计	64,468,208.33	33,230,750.00

(三十) 递延收益

1、分类如下：

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日	形成原因
政府补助	411,032,150.93	70,483,437.19	159,979,264.51	321,536,323.61	政府补贴
合计	411,032,150.93	70,483,437.19	159,979,264.51	321,536,323.61	

2、政府补助明细情况

补助项目	2021年12月31日	2022年1至10月新增补助金额	2022年1至10月计入营业外收入金额	2022年1至10月计入其他收益金额	2022年10月31日	与资产相关/与收益相关
宜兴开发区政府项目装备补贴	37,421,667.66			2,845,761.59	34,575,906.07	与资产有关

补助项目	2021年12月31日	2022年1至10月新增补助金额	2022年1至10月计入营业外收入金额	2022年1至10月计入其他收益金额	2022年10月31日	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项资金(19年进口贴息事项)	14,586,312.73			1,340,667.35	13,245,645.38	与资产有关
集成电路用大直径硅片项目设备补助	183,437,639.63			12,673,845.13	170,763,794.50	与资产有关
外经贸发展专项资金(20年进口贴息事项)	16,496,904.52			1,368,581.62	15,128,322.90	与资产有关
宜兴市智慧叉车资金补贴		1,000.00		1,000.00		与收益有关
工业物联网专项资金		5,000,000.00		5,000,000.00		与收益有关
商务发展专项资金补助		270,100.00		270,100.00		与收益有关
2021年度外贸稳增长资金扶持		500,000.00		500,000.00		与收益有关
扩岗补贴		103,500.00		103,500.00		与收益有关
”关于打造营商环境高地 扩大对外开放“奖励资金		50,000.00		50,000.00		与收益有关
稳岗补贴		447,336.00		447,336.00		与收益有关
个人所得税手续费返还		130,810.67		130,810.67		与收益有关
21年陶都英才科技创新创业人才项目资金		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
21年陶都英才工程专项配套奖励资金		100,000.00			100,000.00	与收益相关
2021年省级商务发展专项资金		3,848,200.00		155,445.42	3,692,754.58	与资产相关
2022年中央外经贸发展资金(进口贴息)		5,532,400.00		47,726.81	5,484,673.19	与资产相关
开发区奖补资金		50,000,000.00			50,000,000.00	与资产相关
节能型功率电子器件用6英寸硅抛光片产业化	2,100,000.00			1,750,000.00	350,000.00	与资产有关
大直径区熔硅单晶及抛光片生产工艺开发	19,999.68			16,666.70	3,332.98	与资产有关
进口设备补贴	1,590,459.53			350,732.80	1,239,726.73	与资产有关
8英寸功率器件用硅片产业化项目	2,779,167.18			401,999.90	2,377,167.28	与资产有关
科技小巨人科研资金	180,000.00			25,000.00	155,000.00	与资产有关
12英寸半导体硅片研发	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产有关
IGBT产业化技术研究及装车考核	1,870,000.00				1,870,000.00	与资产有关

补助项目	2021年12月31日	2022年1至10月新增补助金额	2022年1至10月计入营业外收入金额	2022年1至10月计入其他收益金额	2022年10月31日	与资产相关/与收益相关
政府储备人才补助	350,000.00				350,000.00	与收益有关
8英寸中子嬗变高阻IGBT区熔硅抛光片	1,000,000.00	1,000,000.00			2,000,000.00	与资产有关
天津中环领先半导体硅片项目（一期）补助款	130,000,000.00			130,000,000.00		与资产有关
人才培养资助经费	50,000.00				50,000.00	与收益有关
高新区科技局自主创新高质量发展先进企业奖励	150,000.00				150,000.00	与收益有关
企业研发投入后补助		1,687,800.00		1,687,800.00		与收益有关
人力社保局补贴资金（稳岗补贴）		812,290.52		812,290.52		与收益有关
19nm近完美硅单晶的研发与产业化	16,000,000.00				16,000,000.00	与资产有关
合计	411,032,150.93	70,483,437.19		159,979,264.51	321,536,323.61	

（三十一）实收资本

项目	2021年12月31日	本次变动增减（+、-）	2022年10月31日
TCL中环新能源科技股份有限公司	2,700,000,000.00	2,700,000,000.00	5,400,000,000.00
中环香港控股有限公司	2,700,000,000.00	-2,700,000,000.00	
无锡产业发展集团有限公司	1,200,000,000.00		1,200,000,000.00
锡产投资（香港）有限公司	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
浙江晶盛机电股份有限公司	900,000,000.00		900,000,000.00
天津寰宇领先一号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		61,222,421.00	61,222,421.00
天津寰宇领先二号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		33,750,000.00	33,750,000.00
天津寰宇领先三号企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		90,110,001.00	90,110,001.00
合计	9,000,000,000.00	185,082,422.00	9,185,082,422.00

（三十二）资本公积

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
----	-------------	--------------	--------------	-------------

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
资本溢价（股本溢价）		7,403,296.90	44,520.00	7,358,776.90
其他资本公积	2,984,110.88	3,936,028.14		6,920,139.02
合计	2,984,110.88	11,339,325.04	44,520.00	14,278,915.92

（三十三）库存股

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
库存股		1,113,000.00		1,113,000.00
合计		1,113,000.00		1,113,000.00

（三十四）专项储备

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
安全生产费	3,855,329.63	7,499,429.62	7,389,167.18	3,965,592.07
合计	3,855,329.63	7,499,429.62	7,389,167.18	3,965,592.07

（三十五）盈余公积

项目	2021年12月31日	2022年1至10月增加	2022年1至10月减少	2022年10月31日
法定盈余公积		63,167,911.44		63,167,911.44
合计		63,167,911.44		63,167,911.44

（三十六）未分配利润

项目	2022年1至10月	2021年度
调整前上年末未分配利润	278,010,129.07	31,055,724.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	278,010,129.07	31,055,724.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	368,521,527.09	246,954,404.90
减：提取法定盈余公积	63,167,911.44	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	500,000,000.00	

项目	2022年1至10月	2021年度
应付永续债利息		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	83,363,744.72	278,010,129.07

(三十七) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入		
1、主营业务收入	2,639,104,577.47	1,982,835,496.28
2、其他业务收入	142,639,535.64	98,486,758.77
合计	2,781,744,113.11	2,081,322,255.05
二、营业成本		
1、主营业务成本	1,966,047,499.01	1,492,218,935.05
2、其他业务成本	108,782,203.48	85,822,468.74
合计	2,074,829,702.49	1,578,041,403.79

(三十八) 税金及附加

项目	2022年1至10月	2021年度
城市维护建设税	573,928.63	3,836,007.92
教育费附加	246,015.67	1,644,003.41
地方教育费附加	164,010.45	1,096,002.23
土地使用税	657,981.41	756,864.95
车船使用税	3,870.27	552.27
房产税	5,017,623.97	5,635,654.31
印花税	2,708,895.09	2,218,308.50
资源税		
环保税	30,533.51	13,526.05
水利建设基金	1,623.77	95,327.11
合计	9,404,482.77	15,296,246.75

(三十九) 销售费用

项目	2022年1至10月	2021年度
人工费用	16,875,474.53	7,142,884.60

项目	2022年1至10月	2021年度
办公费	217,961.40	59,505.85
服务配套费	2,399,641.57	6,409,180.79
差旅费	812,642.82	832,266.68
业务招待费	2,129,936.71	2,459,630.17
折旧费	44,223.62	14,152.19
广告宣传费	32,250.00	558,239.48
代理服务费	6,471,695.99	5,108,242.45
激励基金	5,238,161.78	3,865,450.00
送样费用	12,473,850.64	
其他	1,500,785.10	72,244.11
合计	48,196,624.16	26,521,796.32

(四十) 管理费用

项目	2022年1至10月	2021年度
人工费用	62,882,632.66	34,228,488.30
党组织工作经费	0.00	217,585.96
折旧	4,358,314.82	4,002,500.75
办公费	15,717,291.48	9,521,311.17
长期待摊费用	767,915.20	102,924.80
业务招待费	1,195,749.17	1,661,535.32
广告宣传	220,665.29	1,007,878.68
差旅费	1,036,835.17	952,194.84
无形资产摊销	2,943,762.41	1,790,209.50
维修费	248,719.73	500,285.90
运输费		1,415.09
聘请中介机构费	6,599,754.08	2,677,663.25
财产保险	2,838,310.17	1,691,566.36
车辆费用	232,179.80	145,601.11
安全生产费	2,451,379.24	2,788,022.89
培训费	522,647.19	480,439.77
激励基金	18,194,725.34	20,158,258.88

项目	2022年1至10月	2021年度
环保费		166,915.16
残保金		1,525,840.25
其他	1,197,751.04	4,955,405.10
合计	121,408,632.79	88,576,043.08

(四十一) 研发费用

项目	2022年1至10月	2021年度
半导体研究开发项目	231,935,376.74	199,900,512.23
合计	231,935,376.74	199,900,512.23

(四十二) 财务费用

项目	2022年1至10月	2021年度
利息支出	26,070,301.31	
减：利息收入	11,671,023.04	16,194,792.50
汇兑损益	-15,231,797.18	-4,478,704.32
手续费	1,458,272.58	275,813.93
合计	625,753.67	-20,397,682.89

(四十三) 其他收益

产生其他收益来源	2022年1至10月	2021年度
宜兴开发区政府项目装备补贴	2,845,761.59	1,973,505.56
外经贸发展专项资金（进口贴息事项）	1,340,667.35	152,395.48
集成电路用大直径硅片项目设备补助	12,673,845.13	
外经贸发展专项资金（进口贴息事项）	1,368,581.62	
宜兴市智慧叉车资金补贴	1,000.00	
宜兴市人力资源管理服务中心开发区稳岗补贴	447,336.00	85,940.77
政府奖补款		10,000,000.00
一次性吸纳就业补贴		9,000.00
个税手续费返还	54,442.67	21,376.68
2020 省级战略性新兴产业发展补助资金		6,600,000.00
岗前培训补贴		153,600.00
知识产权补贴		12,000.00
省级战略性新兴产业配套补助		5,000,000.00

产生其他收益来源	2022年1至10月	2021年度
省级示范智能车间奖补资金		500,000.00
宜兴市”高质量发展意见“科技创新奖补资金		100,000.00
以工代训补贴		215,400.00
2020年外商到资奖励		2,000,000.00
2019年进口贴息		992,587.27
智能制造信息化项目软件投入奖补资金		1,000,000.00
两化融合贯标奖补资金		150,000.00
五星级上云企业奖补资金		250,000.00
制造业高质量发展资金		2,030,000.00
政府奖补款		7,336,760.37
人才引进补贴		40,000.00
薪酬奖励		149,419.00
实习补贴		8,172.00
污染源自动监控设备（在线仪）补助		130,000.00
项目利息补贴	83,333.30	99,999.96
2011年度进口设备贴息	25,866.67	31,040.04
项目利息补贴		150,000.00
重点技术创新项目	16,666.70	20,000.04
重点产业振兴和技术改造专项	1,583,333.33	1,899,999.96
科技小巨人科研补贴	25,000.00	30,000.00
经信委工业技改贴息资金	166,666.67	200,000.04
2012年度进口设备贴息	18,440.83	22,128.96
高新技术产业化专项资金	175,000.00	210,000.00
进口设备贴息	15,475.00	18,570.00
项目贴息	25,833.30	30,999.96
项目贴息	25,833.30	30,999.96
进口设备贴息	14,783.83	17,740.56
天津市财政局拨款项目贴息	83,333.33	99,999.96
财政局项目贴息款	144,166.67	173,000.08
财政局拨款	58,333.30	69,999.96

产生其他收益来源	2022年1至10月	2021年度
进口设备贴息	48,666.50	58,399.80
项目贴息	33,666.67	40,400.00
个税手续费	64,894.81	34,712.62
天津市知识产权专项资金（2019年高价值专利培育项目）		500,000.00
人力社保局补贴资金（稳岗补贴）	812,290.52	256,106.28
企业研发投入后补助	1,687,800.00	476,652.00
科技创新企业奖励资金		100,000.00
知识产权专项资金		10,000.00
财政局补贴款（信保第一批）		60,731.00
集成电路用半导体硅晶体材料产业基地		2,499,284.00
个税返还	11,473.19	4,402.31
8寸COP FREE单晶的研发和产业化项目研究专项基金		3,000,000.00
政策兑现款（获2017年度认定国家高新技术企业）		100,000.00
高新技术企业科研经费补助		100,000.00
失业保险稳岗返还资金	127,403.07	20,881.25
土地扶持		1,457,000.00
2020年呼和浩特市工业高质量发展专项资金（第一批）		800,000.00
自治区新材料首批		
政府就业支持计划		3,390.70
天津中环领先半导体硅片项目（一期）补助款	130,000,000.00	
工业物联网专项资金	5,000,000.00	
商务发展专项资金补助	270,100.00	
2021年度外贸稳增长资金扶持	500,000.00	
扩岗补贴	103,500.00	
“关于打造营商环境高地 扩大对外开放”奖励资金	50,000.00	
2021年省级商务发展专项资金	155,445.42	
2022年中央外经贸发展资金（进口贴息）	47,726.81	
呼和浩特市工业高质量发展专项资金(第二批)	300,000.00	
企业研究开发投入后补助资金	160,000.00	

产生其他收益来源	2022年1至10月	2021年度
政策兑现奖金（研发机构建设）	200,000.00	
自治区重点产业发展专项资金(第三批)	500,000.00	
留工培训补贴	190,500.00	
合计	161,457,167.58	51,536,596.57

（四十四）信用减值损失

项目	2022年1至10月	2021年度
一、应收账款坏账损失	56,572.37	360,210.38
二、其他应收款坏账损失		
合计	56,572.37	360,210.38

（四十五）资产减值损失

项目	2022年1至10月	2021年度
一、存货跌价损失	-16,408,636.10	-28,663,673.85
二、工程物资减值损失		-7,892,315.09
合计	-16,408,636.10	-36,555,988.94

（四十六）资产处置收益

资产处置收益来源	2022年1至10月	2021年度
处置长期资产收益	-68,653,354.22	4,086,932.15
合计	-68,653,354.22	4,086,932.15

（四十七）营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	2022年1至10月	计入2022年1至10月非经常性损益的金额	2021年度	计入2021年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	14,964.42	14,964.42		
其中：固定资产报废利得	14,964.42	14,964.42		
赔偿、补偿收入			1,598,667.84	1,598,667.84
政府补助				
违约金及罚款收入	973,979.97	973,979.97	207,036.10	207,036.10
废品收入	37,272.11	37,272.11	235,387.49	235,387.49
其他	62,298.24	62,298.24	210,387.25	210,387.25

项目	2022年1至10月	计入2022年1至10月非经常性损益的金额	2021年度	计入2021年非经常性损益的金额
合计	1,088,514.74	1,088,514.74	2,251,478.68	2,251,478.68

(四十八) 营业外支出

项目	2022年1至10月	计入2022年1至10月非经常性损益的金额	2021年度	计入2021年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	141,883.90	141,883.90		
其中：固定资产报废损失	141,883.90	141,883.90		
对外捐赠	10,000.00	10,000.00		
其中：非公益性捐赠	0.00	0.00		
违约金、赔偿金及罚款支出	26,476.43	26,476.43		
其他	12,343.02	12,343.02	96,731.59	96,731.59
合计	190,703.35	190,703.35	96,731.59	96,731.59

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022年1至10月	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,885.74	18,078,473.36
递延所得税调整	4,751,673.67	-50,066,445.24
调整上期所得税费用	-585,984.99	
合计	4,171,574.42	-31,987,971.88

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2022年1至10月	2021年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	368,521,527.09	246,954,404.90
加：资产减值准备	-14,796,334.47	36,195,778.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	440,044,303.00	276,371,181.70
无形资产摊销	15,644,867.45	7,957,677.87
长期待摊费用摊销	833,018.31	1,001,658.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以	68,653,354.22	-4,086,932.15

补充资料	2022年1至10月	2021年
“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	126,919.48	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	10,838,504.13	-4,478,704.32
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)	21,825,279.63	-18,825,967.18
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-17,073,605.96	-31,240,478.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少 (增加以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-140,523,091.22	-116,270,978.69
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-211,854,109.42	14,801,215.19
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-184,097,570.59	-75,017,397.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	358,143,061.65	333,361,458.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	577,151,588.95	778,124,504.27
减: 现金的期初余额	778,124,504.27	1,160,528,805.77
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	-200,972,915.32	-382,404,301.50

1、现金和现金等价物的构成

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
一、现金	577,151,588.95	778,124,504.27
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	577,151,588.95	778,124,504.27
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金和现金等价物余额	577,151,588.95	778,124,504.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受限制的资产

项目	2022年10月31日	受限原因
货币资金	80,301,056.33	保证金等
交易性金融资产	361,976,072.99	结构性存款
固定资产	373,661,550.99	抵押
无形资产	3,035,192.65	抵押
合计	818,973,872.96	

六、关联方关系及其交易

(一)、关联方关系

1、本公司控股股东情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
						期初金额	期末金额			
TCL 中环新能源科技股份有限公司	母公司	股份公司	天津市	沈浩平	电气机械和器材制造业	323,173.37 万人民币	323,173.37 万人民币	53.33	53.33	TCL 科技集团股份有限公司

2、本公司的子公司情况：

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例 (%)	取得方式
			直接	间接		
天津中环领先材料技术有限公司	天津市	电子专用材料制造	100.00%		100.00	股东投入
内蒙古中环领先半导体材料有限公司	呼和浩特市	电子专用材料制造	100.00%		100.00	直接投资
中环领先半导体（上海）有限公司	上海市	电子专用材料制造	100.00%		100.00	直接投资
中环领先新加坡（私人）有限公司	新加坡	电子专用材料制造	100.00%		100.00	直接投资
中环领先日本株式会社	日本	电子专用材料制造	100.00%		100.00	直接投资
中环领先半导体（天津）有限公司	天津市	电子专用材料制造		100.00%	100.00	直接投资

3、本公司重要的合营、联营公司情况：无

七、承诺及或有事项

1、无重大承诺事项

2、无重大或有事项

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重大事项

无

中环领先半导体材料有限公司（盖章）

日期：2022年12月28日

资产负债表

编制单位: 中环领先半导体材料有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	630,170,299.14	1,010,568,786.36
交易性金融资产	361,976,072.99	50,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	9,780,784.13	7,223,699.13
应收账款	827,876,856.07	654,070,787.97
应收款项融资	9,362,601.78	3,045,530.10
预付款项	1,120,417,451.94	206,650,190.56
其他应收款	482,080,853.26	1,298,612.65
存货	253,384,523.62	109,628,168.86
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	180,069,912.01	244,702,478.56
流动资产合计	3,875,119,354.94	2,287,188,254.19
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,530,346,895.18	2,526,988,471.37
其他权益工具投资	177,680,000.00	173,040,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,981,169,013.96	2,343,350,178.34
在建工程	2,717,620,592.44	1,680,716,452.54
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	92,845,381.30	80,685,237.27
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	146,157,051.22	4,145,233.64
递延所得税资产	7,807,792.79	9,703,068.47
其他非流动资产	1,454,997,473.62	768,402,174.63
非流动资产合计	10,108,624,200.51	7,587,030,816.26
资产总计	13,983,743,555.45	9,874,219,070.45

资产负债表（续）

编制单位：中环领先半导体材料有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	200,192,500.00	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	728,631,846.61	371,829,275.31
应付账款	558,705,991.74	156,609,780.05
预收款项		
合同负债	4,561,336.39	1,103,847.85
应付职工薪酬	45,184,567.35	30,167,215.17
应交税费	6,673,837.66	284,622.77
其他应付款	580,567,874.10	16,432,962.91
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	8,163,510.16	
其他流动负债	10,362,154.38	5,919,885.22
流动负债合计	2,143,043,618.39	582,347,589.28
非流动负债：		
长期借款	2,136,363,650.00	
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	41,817,125.00	22,037,250.00
预计负债		
递延收益	293,991,096.62	251,942,524.54
递延所得税负债	39,163,839.92	56,055,376.81
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,511,335,711.54	330,035,151.35
负债合计	4,654,379,329.93	912,382,740.63
所有者权益：		
股本	9,185,082,422.00	9,000,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	13,715,689.12	2,741,235.54
减：库存股	1,113,000.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	63,167,911.44	
未分配利润	68,511,202.96	(40,904,905.72)
股东权益合计	9,329,364,225.52	8,961,836,329.82
负债和股东权益总计	13,983,743,555.45	9,874,219,070.45

法定代表人：沈浩平

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:中环领先半导体材料有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	2,493,084,434.74	2,057,921,949.69
减: 营业成本	2,090,872,687.13	1,865,010,306.58
税金及附加	1,538,188.38	1,014,016.32
销售费用	40,042,399.47	23,310,635.53
管理费用	79,149,541.17	47,474,087.77
研发费用	131,394,817.08	85,031,039.07
财务费用	-11,897,334.98	-19,321,393.40
其中: 利息费用	26,070,301.31	
利息收入	11,377,369.38	16,067,519.13
加: 其他收益	24,858,406.59	38,910,157.13
投资收益(损失以“-”号填列)	475,000,000.00	
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)	34,731.52	307,394.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-5,626,968.17	-8,012,999.75
资产处置收益(损失以“-”号填列)	943,984.43	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	657,194,290.86	86,607,810.01
加: 营业外收入	404,027.88	230,464.65
减: 营业外支出	10,559.83	49,758.59
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	657,587,758.91	86,788,516.07
减: 所得税费用	-14,996,261.21	-34,699,264.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	672,584,020.12	121,487,780.44
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	672,584,020.12	121,487,780.44
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	672,584,020.12	121,487,780.44

法定代表人: 沈浩平

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位:天津中环领先材料技术有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	10,291,765.51	17,863,553.67
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		8,456,301.37
应收账款	179,234,664.85	71,033,353.05
应收款项融资	16,860,967.60	
预付款项	116,327,753.38	70,525,254.95
其他应收款	1,925,313.10	1,831,737.06
存货	183,184,371.25	375,454,144.95
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	33,905,501.27	325,220.94
流动资产合计	541,730,336.96	545,489,565.99
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,000,000.00	
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	1,258,639,761.00	1,261,262,898.88
在建工程	1,054,685,695.44	274,393,233.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	98,147,006.69	88,444,445.31
开发支出	14,942,735.89	22,645,488.21
商誉		
长期待摊费用		19,127.39
递延所得税资产	5,289,304.32	25,275,106.28
其他非流动资产	236,804,173.86	31,850,166.61
非流动资产合计	2,669,508,677.20	1,703,890,465.81
资产总计	3,211,239,014.16	2,249,380,031.80

资产负债表（续）

编制单位：天津中环领先材料技术有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	68,604,108.14	519,818.40
应付账款	336,334,670.17	152,165,937.34
预收款项		
合同负债	752,511,086.33	146,565,243.88
应付职工薪酬	25,787,658.38	15,043,109.76
应交税费	6,211,328.13	17,014,878.80
其他应付款	360,359,924.75	5,618,848.26
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	97,826,441.21	27,509,783.07
流动负债合计	1,647,635,217.11	364,437,619.51
非流动负债：		
长期借款		
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	18,484,450.00	9,334,450.00
预计负债		
递延收益	11,545,226.99	143,089,626.39
递延所得税负债	7,592,346.39	9,760,980.01
其他非流动负债		
非流动负债合计	37,622,023.38	162,185,056.40
负债合计	1,685,257,240.49	526,622,675.91
所有者权益：		
实收资本	1,450,000,000.00	1,450,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	563,226.80	242,875.34
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	3,965,592.07	3,855,329.63
盈余公积	58,462,527.23	44,683,146.84
未分配利润	12,990,427.57	223,976,004.08
股东权益合计	1,525,981,773.67	1,722,757,355.89
负债和股东权益总计	3,211,239,014.16	2,249,380,031.80

法定代表人：王彦君

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:天津中环领先材料技术有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	1,202,817,625.77	1,512,111,794.31
减: 营业成本	980,829,519.45	1,302,210,270.88
税金及附加	4,657,584.49	10,317,466.76
销售费用	7,075,945.32	3,211,160.79
管理费用	30,534,691.51	28,721,924.07
研发费用	68,567,789.48	82,835,729.28
财务费用	10,899,026.26	-948,329.16
其中: 利息费用		
利息收入	192,483.97	101,395.64
加: 其他收益	135,109,384.73	4,641,481.18
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)	21,840.85	52,815.57
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-10,335,283.84	-26,837,656.96
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-70,002,116.98	2,239,064.27
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	155,046,894.02	65,859,275.75
加: 营业外收入	132,236.73	353,345.09
减: 营业外支出	154,143.52	1,973.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	155,024,987.23	66,210,647.84
减: 所得税费用	17,231,183.35	-680,327.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	137,793,803.88	66,890,975.70
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	137,793,803.88	66,890,975.70
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	137,793,803.88	66,890,975.70

法定代表人: 王彦君

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位:内蒙古中环领先半导体材料有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	5,718,731.94	59,797,016.88
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	77,408,364.91	28,453,589.33
应收款项融资	899,551.79	1,130,340.06
预付款项	41,077,978.32	27,522,709.13
其他应收款	244,137.75	180,772.06
存货	192,517,866.07	112,844,272.55
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,396,974.60	87,740,944.41
流动资产合计	324,263,605.38	317,669,644.42
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
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	1,276,853,933.17	737,335,517.56
在建工程	565,492,610.88	491,751,122.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	55,204,605.15	56,706,512.77
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,687,341.73	2,631,543.72
其他非流动资产	49,259,092.09	1,692,400.00
非流动资产合计	1,949,497,583.02	1,290,117,096.62
资产总计	2,273,761,188.40	1,607,786,741.04

资产负债表（续）

编制单位：内蒙古中环领先半导体材料有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	763,037.38	
应付账款	801,551,881.05	405,092,678.63
预收款项		
合同负债	206,462,763.63	13,050,647.44
应付职工薪酬	6,425,201.30	3,819,199.03
应交税费	2,245,621.79	2,169,009.79
其他应付款	178,761,695.13	30,255,958.36
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	26,840,159.28	1,696,584.17
流动负债合计	1,223,050,359.56	456,084,077.42
非流动负债：		
长期借款		
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	4,166,633.33	1,859,050.00
预计负债		
递延收益	16,000,000.00	16,000,000.00
递延所得税负债	10,440,930.86	8,454,366.31
其他非流动负债		
非流动负债合计	30,607,564.19	26,313,416.31
负债合计	1,253,657,923.75	482,397,493.73
所有者权益：		
股本	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
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		
专项储备		
盈余公积	16,231,105.03	12,538,924.73
未分配利润	3,872,159.62	112,850,322.58
股东权益合计	1,020,103,264.65	1,125,389,247.31
负债和股东权益总计	2,273,761,188.40	1,607,786,741.04

法定代表人：王彦君

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:内蒙古中环领先半导体材料有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	600,942,554.25	552,221,194.74
减: 营业成本	518,462,476.30	451,753,510.02
税金及附加	3,135,232.25	3,963,016.47
销售费用		
管理费用	11,109,600.93	11,614,653.37
研发费用	31,972,770.18	32,033,743.88
财务费用	1,589,734.98	-133,534.03
其中: 利息费用		
利息收入	93,075.32	23,176.08
加: 其他收益	1,489,376.26	7,981,567.56
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)	-446,384.09	-1,705,332.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)	404,778.33	1,847,867.88
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	36,120,510.11	61,113,908.24
加: 营业外收入	551,950.13	1,667,668.94
减: 营业外支出	26,000.00	45,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	36,646,460.24	62,736,577.18
减: 所得税费用	1,932,442.90	3,391,620.35
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	34,714,017.34	59,344,956.83
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	34,714,017.34	59,344,956.83
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	34,714,017.34	59,344,956.83

法定代表人: 王彦君

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位:中环领先半导体(上海)有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	494,592.29	735,458.98
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	15,326.24	40,731.84
其他应收款	214,306.13	199,850.45
存货		
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		61,719.32
流动资产合计	724,224.66	1,037,760.59
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
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	288,265.90	389,648.72
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	104,533.21	169,866.41
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	392,799.11	559,515.13
资产总计	1,117,023.77	1,597,275.72

资产负债表（续）

编制单位：中环领先半导体（上海）有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		8,258.27
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	4,777.89	108.30
其他应付款	24,755.63	
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	29,533.52	8,366.57
非流动负债：		
长期借款		
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		
非流动负债合计	-	-
负债合计	29,533.52	8,366.57
所有者权益：		
股本	2,000,000.00	2,000,000.00
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		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-912,509.75	-411,090.85
股东权益合计	1,087,490.25	1,588,909.15
负债和股东权益总计	1,117,023.77	1,597,275.72

法定代表人：王彦君

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:中环领先半导体(上海)有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	1,526,154.70	361,004.10
减: 营业成本	1,526,154.70	361,004.10
税金及附加	768.82	1,747.20
销售费用		
管理费用	501,792.77	412,045.30
研发费用		
财务费用	-842.69	-2,701.65
其中: 利息费用		
利息收入	1,142.69	2,701.65
加: 其他收益		
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)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-501,718.90	-411,090.85
加: 营业外收入	300.00	
减: 营业外支出		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-501,418.90	-411,090.85
减: 所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-501,418.90	-411,090.85
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-501,418.90	-411,090.85
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-501,418.90	-411,090.85

法定代表人: 王彦君

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位: 中环领先(新加坡)私人有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	1,495,684.01	266,198.78
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	25,457.61	
其他应收款	65,726.54	
存货		
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,586,868.16	266,198.78
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
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		
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		
非流动资产合计	-	-
资产总计	1,586,868.16	266,198.78

资产负债表（续）

编制单位：中环领先（新加坡）私人有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费		
其他应付款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	-	-
非流动负债：		
长期借款		
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		
非流动负债合计	-	-
负债合计	-	-
所有者权益：		
股本	2,952,419.81	624,416.00
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		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-1,365,551.65	-358,217.22
股东权益合计	1,586,868.16	266,198.78
负债和股东权益总计	1,586,868.16	266,198.78

法定代表人：李彬

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:中环领先(新加坡)私人有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入		
减: 营业成本		
税金及附加		
销售费用	974,012.68	
管理费用	44,808.66	353,332.57
研发费用		
财务费用	-11,486.91	8,275.35
其中: 利息费用		
利息收入		
加: 其他收益		3,390.70
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)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-1,007,334.43	-358,217.22
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-1,007,334.43	-358,217.22
减: 所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,007,334.43	-358,217.22
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,007,334.43	-358,217.22
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-1,007,334.43	-358,217.22

法定代表人: 李彬

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位: 中环领先日本株式会社

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	3,397,110.94	
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	86,047.72	
其他应收款	734,034.60	
存货		
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	4,217,193.26	-
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
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		
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		
非流动资产合计	-	-
资产总计	4,217,193.26	-

资产负债表（续）

编制单位：中环领先日本株式会社

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费		
其他应付款	3,412,500.00	
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	3,412,500.00	-
非流动负债：		
长期借款		
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		
非流动负债合计	-	-
负债合计	3,412,500.00	-
所有者权益：		
股本	1,030,420.00	
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		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	-225,726.74	
股东权益合计	804,693.26	-
负债和股东权益总计	4,217,193.26	-

法定代表人：李彬

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位: 中环领先日本株式会社

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入		
减: 营业成本		
税金及附加		
销售费用	104,266.69	
管理费用	68,037.75	
研发费用		
财务费用	53,422.30	
其中: 利息费用		
利息收入		
加: 其他收益		
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)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-225,726.74	-
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-225,726.74	-
减: 所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-225,726.74	-
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-225,726.74	-
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-225,726.74	-

法定代表人: 李彬

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕

资产负债表

编制单位:中环领先半导体(天津)有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动资产:		
货币资金	5,884,461.45	
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	22,849,632.01	
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	412,542.34	
存货		
合同资产		
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	29,146,635.80	
非流动资产:		
债权投资		
其他债权投资		
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		
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		
非流动资产合计		
资产总计	29,146,635.80	

资产负债表（续）

编制单位：中环领先半导体（天津）有限公司

项目	2022年10月31日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	22,584,672.00	
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	5,387,432.58	
其他应付款	10,365.40	
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	27,982,469.98	
非流动负债：		
长期借款		
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		
非流动负债合计		
负债合计	27,982,469.98	
所有者权益：		
实收资本	1,000,000.00	
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		
专项储备		
盈余公积		
未分配利润	164,165.82	
股东权益合计	1,164,165.82	
负债和股东权益总计	29,146,635.80	

法定代表人：孙健

主管会计工作负责人：吴俊飞

会计机构负责人：李琴燕

利润表

编制单位:中环领先半导体(天津)有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2022年1至10月	2021年度
一、营业收入	38,199,809.89	
减: 营业成本	37,965,331.15	
税金及附加	72,708.83	
销售费用		
管理费用	160.00	
研发费用		
财务费用	-6,765.29	
其中: 利息费用		
利息收入	6,951.68	
加: 其他收益		
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)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	168,375.20	
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	168,375.20	
减: 所得税费用	4,209.38	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	164,165.82	
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	164,165.82	
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他权益投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	164,165.82	

法定代表人: 孙健

主管会计工作负责人: 吴俊飞

会计机构负责人: 李琴燕