

中信建投明阳智能新能源封闭式基础设施证券投资基金 购入基础设施项目交割审计情况的公告

一、公募 REITs 基本信息

公募REITs名称	中信建投明阳智能新能源封闭式基础设施证券投资基金
公募REITs简称	中信建投明阳智能新能源REIT
场内简称	明阳REIT（扩位简称：中信建投明阳智能新能源REIT）
公募REITs代码	508015
公募REITs合同生效日	2024年7月5日
基金管理人名称	中信建投基金管理有限公司
基金托管人名称	中信银行股份有限公司
公告依据	《中华人民共和国证券投资基金法》及配套法规、《公开募集基础设施证券投资基金指引（试行）》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）业务办法（试行）》《上海证券交易所公开募集基础设施证券投资基金（REITs）规则适用指引第5号—临时报告（试行）》《中信建投明阳智能新能源封闭式基础设施证券投资基金基金合同》《中信建投明阳智能新能源封闭式基础设施证券投资基金招募说明书》等

二、交割审计情况

中信建投明阳智能新能源封闭式基础设施证券投资基金（以下简称“本基金”）发售并购入基础设施项目事项（以下简称“本次交易”），已由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）完成对购入项目公司洁源黄骅新能源有限公司及克什克腾旗明阳新能源有限公司的交割审计，并出具了上述购入项目公司的交割审计报告（详见附件：洁源黄骅新能源有限公司审计报告-天职业字[2024]46422号、克什克腾旗明阳新能源有限公司审计报告

-天职业字[2024]46423号)。

根据交割专项审计报告：购入项目公司洁源黄骅新能源有限公司于交割审计基准日（2024年7月8日）总资产合计658,796,848.13元，负债合计462,088,072.48元，所有者权益合计196,708,775.65元，具体各项资产负债情况详见附件审计报告；购入项目公司克什克腾旗明阳新能源有限公司于交割审计基准日（2024年7月8日）总资产合计370,473,846.68元，负债合计186,805,948.79元，所有者权益合计183,667,897.89元，具体各项资产负债情况详见附件审计报告。

截至本公告发布日，本基金已根据本次交易相关协议约定以及交割审计情况，按计划完成全部交易对价支付。

特此公告。

中信建投基金管理有限公司

2024年8月7日

洁源黄骅新能源有限公司
审计报告
天职业字[2024]46422号

目 录

审计报告	1
2024年1月1日至7月8日财务报表	3
2024年1月1日至7月8日财务报表附注	9



洁源黄骅新能源有限公司：

一、 审计意见

我们审计了洁源黄骅新能源有限公司（以下简称“洁源黄骅公司”）财务报表，包括 2024 年 07 月 08 日的资产负债表，2024 年 1 月 1 日至 7 月 8 日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了洁源黄骅公司 2024 年 07 月 08 日的财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 7 月 8 日的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于洁源黄骅公司，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

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，管理层负责评估洁源黄骅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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洁源黄骅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，我们运用了职业判断，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，就可能对洁源黄骅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洁源黄骅公司不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表（续）

编制单位： 浩源新能源有限公司

2024年7月8日

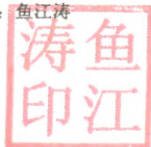
金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5,451,890.56	4,174,061.08	六、（十）
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费	10,102,206.27	3,397,306.99	六、（十一）
其他应付款	221,156.20	3,257,830.11	六、（十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25,312,819.45	25,401,158.35	六、（十三）
其他流动负债			
流动负债合计	41,088,072.48	36,230,356.53	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	421,000,000.00	433,500,000.00	六、（十四）
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	421,000,000.00	433,500,000.00	
负 债 合 计	462,088,072.48	469,730,356.53	
所有者权益			
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	六、（十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	112,000,000.00	112,000,000.00	六、（十六）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	2,029,108.30	1,325,889.46	六、（十七）
盈余公积	15,000,000.00	15,000,000.00	六、（十八）
△一般风险准备			
未分配利润	37,679,667.35	248,919,441.37	六、（十九）
所有者权益合计	196,708,775.65	407,245,330.83	
负债及所有者权益合计	658,796,848.13	876,975,687.36	

法定代表人： 鱼江涛

主管会计工作负责人： 唐奇峰

会计机构负责人： 吴灵燕



唐奇峰

吴灵燕



利润表

编制单位：洁源黄骅新能源有限公司

2024年1月1日-7月8日

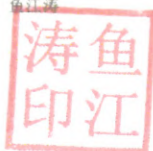
金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	73,805,817.98	125,927,138.93	
其中：营业收入	73,805,817.98	125,927,138.93	六、(二十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	26,266,000.97	52,724,364.76	
其中：营业成本	19,495,747.25	38,066,243.91	六、(二十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,226,211.44	982,182.37	六、(二十一)
销售费用			
管理费用	25,873.76	80,353.93	六、(二十二)
研发费用			
财务费用	5,518,168.52	13,595,584.55	六、(二十三)
其中：利息费用	5,208,454.89	13,650,489.60	六、(二十三)
利息收入	931,607.91	3,417,920.24	六、(二十三)
加：其他收益	4,878,796.68	3,742,338.95	六、(二十四)
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）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,428,616.13	-1,909,422.66	六、(二十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	420,171.64		六、(二十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	50,410,169.20	75,035,690.46	
加：营业外收入	85,372.58	45,000.45	六、(二十七)
减：营业外支出	13,285.10	172,683.16	六、(二十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	50,482,256.68	74,908,007.75	
减：所得税费用	12,802,589.33	9,519,867.25	六、(二十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	37,679,667.35	65,388,140.50	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37,679,667.35	65,388,140.50	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	37,679,667.35	65,388,140.50	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐奇峰

主管会计工作负责人：唐奇峰

会计机构负责人：吴灵燕



现金流量表

编制单位： 涪源黄群新能源有限公司

2024年1月1日-7月8日

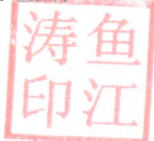
金额单位： 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	52,554,534.36	116,561,002.69	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	4,878,796.68	3,742,338.95	
收到其他与经营活动有关的现金	4,220,139.49	3,462,920.69	
经营活动现金流入小计	61,653,470.53	123,766,262.33	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,342,942.93	2,573,272.47	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费	19,853,029.44	17,878,370.74	
支付其他与经营活动有关的现金	1,980,487.28	259,724.68	
经营活动现金流出小计	23,176,459.65	20,711,367.89	
经营活动产生的现金流量净额	38,477,010.88	103,054,894.44	六、(三十)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	21,649,490.40		
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	21,649,490.40		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额	21,649,490.40		
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	12,500,000.00	25,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	255,212,353.87	13,685,152.78	
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	1,150,000.00	1,837,000.00	
筹资活动现金流出小计	268,862,353.87	40,522,152.78	
筹资活动产生的现金流量净额	-268,862,353.87	-40,522,152.78	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-208,735,852.59	62,532,741.66	六、(三十)
加：期初现金及现金等价物的余额	277,861,560.35	215,328,818.69	六、(三十)
六、期末现金及现金等价物余额	69,125,707.76	277,861,560.35	六、(三十)

法定代表人： 鱼江涛

主管会计工作负责人： 唐奇峰

会计机构负责人： 吴灵燕




所有者权益变动表

2024年1月1日至7月8日

金额单位：元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00				112,000,000.00			1,325,889.46	15,000,000.00		248,919,441.37	407,245,330.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00				112,000,000.00			1,325,889.46	15,000,000.00		248,919,441.37	407,245,330.83
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								703,218.84			-211,239,774.02	-210,536,555.14
（一）综合收益总额											37,679,667.35	37,679,667.35
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								703,218.84				703,218.84
2.本年使用								954,635.70				954,635.70
（六）其他								-251,416.86				-251,416.86
四、本年年末余额	30,000,000.00				112,000,000.00			2,029,108.30	15,000,000.00		37,679,667.35	196,708,775.65

主管会计工作负责人：唐新峰

会计机构负责人：吴灵燕



所有者权益变动表(续)

2023年1月1日-7月31日

金额单位:元

项目	上期金额		本期金额		所有者权益合计	未分配利润	△一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减:库存股	资本公积	其他权益工具		所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他									实收资本	其他	
一、上年年末余额	30,000,000.00				112,000,000.00	183,531,300.87		15,000,000.00	160,481.28						340,691,782.15
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	30,000,000.00				112,000,000.00	183,531,300.87		15,000,000.00	160,481.28						340,691,782.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						65,388,140.50			1,165,408.18						66,553,518.68
(一)综合收益总额															
(二)所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三)利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四)所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用															
1.本年提取									1,165,408.18						1,165,408.18
2.本年使用									1,767,103.66						1,767,103.66
(六)其他									-601,695.48						-601,695.48
四、本年年末余额	30,000,000.00				112,000,000.00	248,919,441.37		15,000,000.00	1,325,889.46						407,245,330.83

会计机构负责人: 吴灵燕

会计工作负责人: 傅高华

涛鱼印江



洁源黄骅新能源有限公司

2024年1月1日至2024年7月8日 财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

洁源黄骅新能源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由北京洁源新能投资有限公司投资设立的有限责任公司,成立于2015年3月27日,营业期限为2015年3月27日至2045年3月26日。法定代表人:鱼江涛。注册地址:河北省沧州市黄骅市羊二庄镇东湾村。截至2024年7月8日,本公司注册资本为3,000.00万元。营业执照统一社会信用代码为9113098333590364XG。

本公司的母公司为北京洁源新能投资有限公司,最终控制方为明阳智慧能源集团股份公司。

本公司经营范围:风力、太阳能发电项目的开发、建设及相关技术、产品的研发;咨询服务。

本财务报告经本公司董事会于2024年8月5日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现可能导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。

4. 金融工具抵销

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。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

①对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合：发电业务

C、合同资产

合同资产组合：发电业务

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：纳入明阳智慧能源集团股份有限公司合并范围内关联方

其他应收款组合 2：保证金、押金及备用金

其他应收款组合 3：往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司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。

预期信用损失的简化模型：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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收票据坏账准备的确认标准、计提方法

本公司对单项计提坏账准备的应收票据单独计算预期信用损失，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的应收票据，包括在具有类似信用风险特征的应收票据组合中进行计算，单项计算已确认信用损失的应收票据，不再包括在具有类似信用风险特征的应收票据组合中进行计算。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的预期信用损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对预期信用损失率进行调整。

（八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司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。

1. 预期信用损失的简化模型：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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司对单项计提坏账准备的应收款项单独计算预期信用损失，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算，单项计算已确认信用损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算。

2. 按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按信用风险组合对应收账款预期信用损失进行估计，本公司采用以账龄组合为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合依据如下：

应收账款组合：发电业务

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的预期信用损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对预期信用损失率进行调整。

（九）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（六）金融工具进行处理。

（十）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

原材料领用和发出时按实际成本计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并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。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	4.00	4.80
机器设备	年限平均法	3-20	4.00	4.80-32.00
运输工具	年限平均法	4	4.00	24.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0.00-4.00	19.20-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使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已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目

摊销年限（年）

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

（十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入为发电收入。

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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就

累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司收入为电力销售收入，确认的具体方法为：本公司与客户之间的合同通常包含将风力发电机组发电销售给电网公司的履约义务，电力销售每月按上网电量及电价结算并确认电力销售收入。

3. 收入的计量

本公司应当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，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

（二十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
-----	---------	-----

增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13.00%
城市维护建设税	应交流转税税额	5.00%
教育费附加	应交流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 依据《财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74号）：自2015年7月1日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50.00%的政策。本公司经河北省黄骅市国家税务局备案确认（冀沧黄骅国税通[2018]1526449702427号），自2018年5月16日起开始享受增值税即征即退50.00%的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1. 本公司自2024年1月1日起执行《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号）中“企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债”，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更对本公司的报表项目未产生重大影响。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正事项。

六、财务报表重要项目的说明

“期末”是指2024年7月8日，“期初”是指2023年12月31日；本期是指2024年1月1日至7月8日，上期是指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	69,125,707.76	277,861,560.35
其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>69,125,707.76</u>	<u>277,861,560.35</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	62,695,040.12	64,117,375.99
其中:6个月以内	39,310,421.23	31,849,000.16
6个月至1年	23,384,618.89	32,268,375.83
1-2年(含2年)	53,227,943.19	26,248,897.17
2-3年(含3年)	5,289,329.81	
<u>小计</u>	<u>121,212,313.12</u>	<u>90,366,273.16</u>
减:坏账准备	5,355,311.45	2,926,695.32
<u>合计</u>	<u>115,857,001.67</u>	<u>87,439,577.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	121,212,313.12	100.00	5,355,311.45	4.42	115,857,001.67
其中:发电业务	121,212,313.12	100.00	5,355,311.45	4.42	115,857,001.67
<u>合计</u>	<u>121,212,313.12</u>	<u>100.00</u>	<u>5,355,311.45</u>	<u>4.42</u>	<u>115,857,001.67</u>

接上表:

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	90,366,273.16	100.00	2,926,695.32	3.24	87,439,577.84

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比 例 (%)	
其中：发电业务	90,366,273.16	100.00	2,926,695.32	3.24	87,439,577.84
<u>合计</u>	<u>90,366,273.16</u>	<u>100.00</u>	<u>2,926,695.32</u>	<u>3.24</u>	<u>87,439,577.84</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：发电业务

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	62,695,040.12	1,154,883.52	1.84
其中：6个月以内	39,310,421.23	623,107.38	1.59
6个月至1年	23,384,618.89	531,776.14	2.27
1-2年(含2年)	53,227,943.19	3,424,184.43	6.43
2-3年(含3年)	5,289,329.81	776,243.50	14.68
<u>合计</u>	<u>121,212,313.12</u>	<u>5,355,311.45</u>	--

接上表：

名称	期初余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	64,117,375.99	1,238,891.23	1.93
其中：6个月以内	31,849,000.16	506,399.10	1.59
6个月至1年	32,268,375.83	732,492.13	2.27
1-2年(含2年)	26,248,897.17	1,687,804.09	6.43
<u>合计</u>	<u>90,366,273.16</u>	<u>2,926,695.32</u>	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	2,926,695.32	2,428,616.13			5,355,311.45
合计	<u>2,926,695.32</u>	<u>2,428,616.13</u>			<u>5,355,311.45</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网河北省电力有限公司	121,212,313.12	100.00	5,355,311.45
合计	<u>121,212,313.12</u>	<u>100.00</u>	<u>5,355,311.45</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	485,768.12	100.00	71,513.41	100.00
合计	<u>485,768.12</u>	<u>100.00</u>	<u>71,513.41</u>	<u>100.00</u>

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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司	374,154.58	77.00
国网河北省电力公司沧州供电分公司	111,470.40	22.99
合计	<u>485,624.98</u>	<u>99.99</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		3,203,465.52
合计		<u>3,203,465.52</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
4-5年(含5年)		3,203,465.52
小计		<u>3,203,465.52</u>
减:坏账准备		
合计		<u>3,203,465.52</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款		3,203,465.52
备用金及其他		
合计		<u>3,203,465.52</u>

(五) 存货

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	存货跌价准备	账面余额	存货跌价准备
备品备件	66,942.48		65,615.04	
合计	<u>66,942.48</u>		<u>65,615.04</u>	

(六) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	466,352,006.51	501,969,039.13
固定资产清理		
合计	<u>466,352,006.51</u>	<u>501,969,039.13</u>

2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	94,430,325.77	585,473,638.89	586,129.75	139,475.77	680,629,570.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		26,260,727.76			26,260,727.76
4. 期末余额	94,430,325.77	559,212,911.13	586,129.75	139,475.77	654,368,842.42
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,261,018.95	153,735,583.09	562,684.56	101,244.45	178,660,531.05
2. 本期增加金额	2,288,759.52	14,582,107.20		7,496.48	16,878,363.20
3. 本期减少金额		7,522,058.34			7,522,058.34
4. 期末余额	26,549,778.47	160,795,631.95	562,684.56	108,740.93	188,016,835.91
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	67,880,547.30	398,417,279.18	23,445.19	30,734.84	466,352,006.51
2. 期初余额	70,169,306.82	431,738,055.80	23,445.19	38,231.32	501,969,039.13

(七) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	557,522.12	557,522.12
工程物资		
<u>合计</u>	<u>557,522.12</u>	<u>557,522.12</u>

2. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
场站快速频率响应系统改造	557,522.12		557,522.12	557,522.12		557,522.12
<u>合计</u>	<u>557,522.12</u>		<u>557,522.12</u>	<u>557,522.12</u>		<u>557,522.12</u>

3. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末余额	工程投 入占预 算比例 (%)
场站快速频率响应系统改造	557,522.12	557,522.12				557,522.12	100.00
合计	557,522.12	557,522.12				557,522.12	--

(续上表)

项目名称	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
场站快速频率响应系统改造	100.00				自有资金
合计	--				--

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,921,979.23	4,921,979.23
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,921,979.23	4,921,979.23
二、累计摊销		
1. 期初余额	235,262.45	235,262.45
2. 本期增加金额	49,234.62	49,234.62
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	284,497.07	284,497.07
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	4,637,482.16	4,637,482.16

项目	土地使用权	合计
2. 期初余额	4,686,716.78	4,686,716.78

(九) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,355,311.48	1,338,827.87	2,926,695.32	731,673.83
固定资产折旧差异	1,502,357.76	375,589.44	1,556,013.36	389,003.34
<u>合计</u>	<u>6,857,669.24</u>	<u>1,714,417.31</u>	<u>4,482,708.68</u>	<u>1,120,677.17</u>

(十) 应付账款

1. 按款项性质列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
服务费	5,451,890.56	4,174,061.08
<u>合计</u>	<u>5,451,890.56</u>	<u>4,174,061.08</u>

(十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,349,960.35	1,172,165.86
城建税	171,830.84	79,033.54
教育费附加	103,098.51	47,420.12
地方教育费附加	68,732.34	31,613.41
企业所得税	6,396,104.19	2,056,261.97
印花税	12,480.04	10,812.09
<u>合计</u>	<u>10,102,206.27</u>	<u>3,397,306.99</u>

(十二) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	221,156.20	3,257,830.11

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>221,156.20</u>	<u>3,257,830.11</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	12,267.31	6,417.31
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
现金管理服务		3,193,402.80
其他	158,888.89	8,010.00
<u>合计</u>	<u>221,156.20</u>	<u>3,257,830.11</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁二十五局集团有限公司西北分公司	50,000.00	尚未结算
河北金城水电工程技术有限公司	6,417.31	尚未结算
<u>合计</u>	<u>56,417.31</u>	-

(十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	25,312,819.45	25,401,158.35
<u>合计</u>	<u>25,312,819.45</u>	<u>25,401,158.35</u>

(十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间(%)
质押借款	421,000,000.00	433,500,000.00	2.95
<u>合计</u>	<u>421,000,000.00</u>	<u>433,500,000.00</u>	

2022年6月，本公司与中国农业银行中山火炬高技术产业开发区支行签订《经营性固定资产贷款借款合同》和《权利质押合同》，借入资金496,000,000.00元，并以本公司的电费收费权进行质押。

(十五) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京洁源新能源投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
<u>合计</u>	<u>30,000,000.00</u>			<u>30,000,000.00</u>

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	112,000,000.00			112,000,000.00
<u>合计</u>	<u>112,000,000.00</u>			<u>112,000,000.00</u>

(十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,325,889.46	954,635.70	251,416.86	2,029,108.30
<u>合计</u>	<u>1,325,889.46</u>	<u>954,635.70</u>	<u>251,416.86</u>	<u>2,029,108.30</u>

(十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,000,000.00			15,000,000.00
<u>合计</u>	<u>15,000,000.00</u>			<u>15,000,000.00</u>

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	248,919,441.37	183,531,300.87
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	248,919,441.37	183,531,300.87
加:本期归属于母公司所有者的净利润	37,679,667.35	65,388,140.50
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	248,919,441.37	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	37,679,667.35	248,919,441.37

(二十) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
发电业务	73,805,817.98	19,495,747.25	125,927,138.93	38,066,243.91
<u>合计</u>	<u>73,805,817.98</u>	<u>19,495,747.25</u>	<u>125,927,138.93</u>	<u>38,066,243.91</u>

(二十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	580,676.97	453,267.44
教育费附加	580,676.97	453,267.44
土地使用税	40,212.89	33,450.00
车船使用税		480.00
印花税	24,644.61	41,717.49
<u>合计</u>	<u>1,226,211.44</u>	<u>982,182.37</u>

(二十二) 管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
中介机构费		43,153.38
业务招待费	24,995.00	29,350.00
差旅费		5,181.26
办公类	878.76	2,669.29
<u>合计</u>	<u>25,873.76</u>	<u>80,353.93</u>

(二十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,208,454.89	13,650,489.60
减：利息收入	931,607.91	3,417,920.24
手续费及其他	1,241,321.54	3,363,015.19
<u>合计</u>	<u>5,518,168.52</u>	<u>13,595,584.55</u>

(二十四) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	4,878,796.68	3,742,338.95
<u>合计</u>	<u>4,878,796.68</u>	<u>3,742,338.95</u>

(二十五) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,428,616.13	-1,914,690.58
其他应收款坏账损失		5,267.92
<u>合计</u>	<u>-2,428,616.13</u>	<u>-1,909,422.66</u>

(二十六) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	420,171.64	
<u>合计</u>	<u>420,171.64</u>	

(二十七) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	85,372.58	45,000.45	85,372.58
<u>合计</u>	<u>85,372.58</u>	<u>45,000.45</u>	<u>85,372.58</u>

(二十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出、滞纳金	13,285.10	165,830.00	13,285.10
非流动资产毁损报废损失		6,853.16	
<u>合计</u>	<u>13,285.10</u>	<u>172,683.16</u>	<u>13,285.10</u>

(二十九) 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,396,329.47	9,970,395.10
递延所得税费用	-593,740.14	-450,527.85
<u>合计</u>	<u>12,802,589.33</u>	<u>9,519,867.25</u>

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	37,679,667.35	65,388,140.50
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,428,616.13	1,909,422.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,878,363.20	32,477,330.53
使用权资产摊销		
无形资产摊销	49,234.62	98,461.81
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-420,171.64	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,853.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,208,454.89	17,002,640.17
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）	-593,740.14	-450,527.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,327.44	-8,234.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,056,829.15	-18,282,508.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,304,743.06	4,913,316.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,477,010.88	103,054,894.44
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	69,125,707.76	277,861,560.35
减：现金的期初余额	277,861,560.35	215,328,818.69
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	-208,735,852.59	62,532,741.66

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	69,125,707.76	277,861,560.35
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,125,707.76	277,861,560.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	69,125,707.76	277,861,560.35

(三十一) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
应收账款	115,857,001.67	本公司以应收账款质押取得长期借款

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
北京洁源新能投资有限公司	法人独资	北京市	张传卫	风电项目投资	119,821.46

接上表：

统一社会信用代码	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
9111011309535955XT	100.00	100.00	明阳智慧能源集团股份有限公司

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西捷耀建设工程有限公司	受同一最终控制方控制
宏润(黄骅)新能源有限公司	受同一最终控制方控制
深圳量云能源网络科技有限公司	受同一最终控制方控制

注：本公司仅披露本报告期内与本公司有关联交易或关联往来的其他关联方。

（三）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宏润（黄骅）新能源有限公司	接受劳务	938,709.68	1,800,000.00
深圳量云能源网络科技有限公司	购买设备		390,265.49

（四）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	明阳智慧能源集团股份有限公司			3,203,465.52	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	宏润（黄骅）新能源有限公司	4,778,827.85	3,783,795.59
应付账款	深圳量云能源网络科技有限公司	390,265.49	390,265.49

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年7月8日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年7月8日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

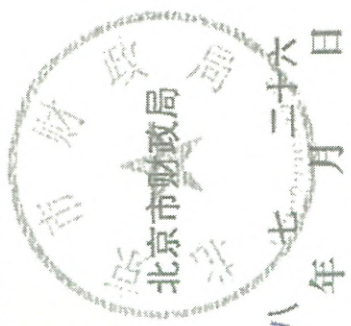
十、其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。

证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致 (章)

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

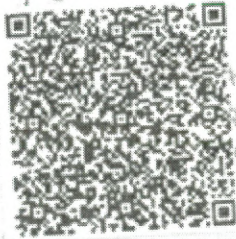
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

记
stration

格，继续有效一年，
lid for another year after



2016年3月20日

证书编号: 110101504997
注册注册会计师协会
Date of Issuance: 2015年06月15日

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.



2017年3月13日

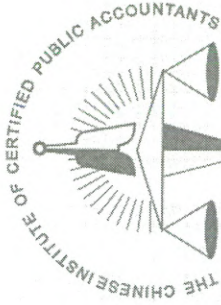
年度检验
Annual Renewal Registration

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



姓名: 裴慧芳
证书编号: 110101504997

2016年3月20日



中国注册会计师协会

姓名: 裴慧芳
Full name: 裴慧芳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-08-20
Date of birth: 1987-08-20
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 372901198708208024
Identity card No.: 372901198708208024



克什克腾旗明阳新能源有限公司
审计报告
天职业字[2024]46423号

目 录

审计报告	1
2024年1月1日-2024年7月8日财务报表	3
2024年1月1日-2024年7月8日财务报表附注	9



克什克腾旗明阳新能源有限公司：

一、 审计意见

我们审计了克什克腾旗明阳新能源有限公司（以下简称“克旗明阳公司”）财务报表，包括2024年7月8日的资产负债表，2024年1月1日至2024年7月8日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了克旗明阳公司2024年1月1日的财务状况以及2024年1月1日至2024年7月8日的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于克旗明阳公司，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

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，管理层负责评估克旗明阳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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督克旗明阳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，我们运用了职业判断，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，就可能对克旗明阳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克旗明阳公司不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：克旗腾明矿业股份有限公司 2024年7月8日 金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	2,862,480.55	12,833,220.12	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	149,098,110.47	136,652,993.43	六、(二)
应收款项融资			
预付款项	256,875.09	97,751.93	六、(三)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	582,434.84	582,434.84	六、(四)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	698,652.23	117,700.88	六、(五)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	308,526.07	174,436.86	六、(六)
流动资产合计	153,807,079.25	149,358,538.06	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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	209,450,159.70	226,139,939.41	六、(七)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	2,450,250.49	2,480,373.92	六、(八)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,766,357.24	3,984,677.76	六、(九)
其他非流动资产			
非流动资产合计	216,666,767.43	232,604,991.09	
资产总计	370,473,846.68	381,963,529.15	

法定代表人：孟奇

主管会计工作负责人：金萍

会计机构负责人：金萍



金萍

金萍





资产负债表 (续)

编制单位: 克什克腾旗清洁能源有限公司 2024年7月8日 金额单位: 元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	927,377.55	233,323.55	六、(十)
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	117,034.96	329,001.94	六、(十一)
应交税费	1,808,498.65	639,104.92	六、(十二)
其他应付款	183,953,037.63	70,246,607.74	六、(十三)
其中: 应付利息			
应付股利	137,968,334.36		六、(十三)
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	186,805,948.79	71,448,038.15	
非流动负债			
△保险合同准备金			
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	186,805,948.79	71,448,038.15	
所有者权益			
实收资本	148,197,365.95	75,000,000.00	六、(十四)
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	1,426,274.54	886,568.42	六、(十五)
盈余公积	23,463,222.27	23,463,222.27	六、(十六)
△一般风险准备			
未分配利润	10,581,035.13	211,165,700.31	六、(十七)
所有者权益合计	183,667,897.89	310,515,491.00	
负债及所有者权益合计	370,473,846.68	381,963,529.15	

法定代表人: 孟奇

主管会计工作负责人: 金萍

会计机构负责人: 金萍



金萍

金萍





利润表

编制单位：克什克腾旗明阳新能源有限公司 2021年1月1日-2024年7月8日 金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	26,722,458.83	63,258,505.65	
其中：营业收入	26,722,458.83	63,258,505.65	六、（十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	11,763,658.46	24,913,287.94	
其中：营业成本	10,828,731.63	23,784,391.24	六、（十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	866,324.95	930,817.74	六、（十九）
销售费用			
管理费用	120,455.09	256,808.08	六、（二十）
研发费用			
财务费用	-51,853.21	-58,729.12	六、（二十一）
其中：利息费用			六、（二十一）
利息收入	55,182.87	64,765.38	六、（二十一）
加：其他收益	1,873,250.89	1,170,889.06	六、（二十二）
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）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,211,196.53	-11,778,356.77	六、（二十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	201,619.36		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,822,474.09	27,737,750.00	
加：营业外收入		269,067.39	六、（二十四）
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,822,474.09	28,006,817.39	
减：所得税费用	1,241,438.96	3,429,533.02	六、（二十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,581,035.13	24,577,284.37	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,581,035.13	24,577,284.37	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	10,581,035.13	24,577,284.37	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：李奇

主管会计工作负责人：金萍

会计机构负责人：金萍



金萍

金萍





现金流量表

编制单位：克什克腾旗明亚铝业股份有限公司 2024年1月1日-2024年7月8日 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	11,474,064.90	63,912,636.96	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到除保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,909,002.49	4,103,604.10	
收到其他与经营活动有关的现金	489,132.26	1,725,286.20	
经营活动现金流入小计	13,872,199.65	69,741,527.26	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,181,939.25	6,582,508.40	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	808,195.25	936,487.61	
支付的各项税费	6,724,424.28	17,057,272.92	
支付其他与经营活动有关的现金	411,319.22	698,502.28	
经营活动现金流出小计	10,125,878.00	25,274,771.21	
经营活动产生的现金流量净额	3,746,321.65	44,466,756.05	六、(二十六)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,487,864.25		
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	9,487,864.25		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,548.00	10,656,422.46	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	4,548.00	10,656,422.46	
投资活动产生的现金流量净额	9,483,316.25	-10,656,422.46	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	23,200,377.17	31,600,000.00	
筹资活动现金流出小计	23,200,377.17	31,600,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,200,377.17	-31,600,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-9,970,739.57	2,210,333.59	六、(二十六)
加：期初现金及现金等价物的余额	12,833,220.12	10,622,886.53	六、(二十六)
六、期末现金及现金等价物余额	2,862,480.55	12,833,220.12	六、(二十六)

法定代表人：

主管会计工作负责人：金萍

会计机构负责人：金萍



金萍

金萍





所有者权益变动表

金额单位：元

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	75,000,000.00							886,568.42	23,463,222.27		211,165,700.31	310,515,191.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	75,000,000.00							886,568.42	23,463,222.27		211,165,700.31	310,515,191.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,197,365.95							539,706.12			-200,584,665.18	-126,847,593.11
（一）综合收益总额											10,391,035.13	10,391,035.13
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积											-137,968,334.36	-137,968,334.36
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	73,197,365.95											
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	73,197,365.95											
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								539,706.12				539,706.12
2.本年使用								540,438.79				540,438.79
（六）其他								-9,732.67				-9,732.67
四、本年年末余额	148,197,365.95							1,426,274.54	23,463,222.27		10,381,035.13	183,667,897.89

法定代表人：奇印 孟亚

会计机构负责人：金萍

金萍

金萍



所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位: 奇印五亚新能源有限公司	2021年1月1日至2021年7月8日		上期金额		本期金额		所有者权益合计
	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额	
一、上年年末余额	75,000,000.00						75,000,000.00
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	75,000,000.00						75,000,000.00
三、本年内增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对所有者(或股东)的分配							
4.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备提取和使用							
1.本年提取							
2.本年使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	75,000,000.00						75,000,000.00
五、所有者权益合计							
资本公积							
减:库存股							
其他权益工具							
优先股							
永续债							
其他							
专项储备							
其他综合收益							
盈余公积							
一般风险准备							
未分配利润							
所有者权益合计							



法定代表人: 金萍 主管会计工作负责人: 金萍 会计机构负责人: 金萍

金萍

金萍



克什克腾旗明阳新能源有限公司

2024年1月1日至2024年7月8日

财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

克什克腾旗明阳新能源有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由内蒙古明阳新能源开发有限责任公司投资设立的有限责任公司,成立于2015年4月17日,营业期限2015年4月17日至无固定期限。注册地址:内蒙古自治区赤峰市克什克腾旗经棚镇白土井子村。法定代表人:孟亚奇。截至2024年7月8日,本公司注册资本为11,870.00万元。营业执照统一社会信用代码为911504253290304913。

本公司的母公司为内蒙古明阳新能源开发有限责任公司,最终控制方为明阳智慧能源集团股份有限公司。

本公司经营范围:许可经营项目:无。一般经营项目:风力、光伏发电项目投资、开发;风力、光伏技术和业务的咨询服务;新能源技术的开发运用。

本财务报告经本公司董事会于2024年8月5日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现可能导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进

行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

4. 金融工具抵销

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。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个

存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

①对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合：发电业务

C、合同资产

合同资产组合：发电业务

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：纳入明阳智慧能源集团股份公司合并范围内关联方

其他应收款组合 2：保证金、押金及备用金

其他应收款组合 3：往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司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。

预期信用损失的简化模型：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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收票据坏账准备的确认标准、计提方法

本公司对单项计提坏账准备的应收票据单独计算预期信用损失，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的应收票据，包括在具有类似信用风险特征的应收票据组合中进行计算，单项计算已确认信用损失的应收票据，不再包括在具有类似信用风险特征的应收票据组合中进行计算。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的预期信用损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对预期信用损失率进行调整。

（八）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司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。

1. 预期信用损失的简化模型：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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司对单项计提坏账准备的应收款项单独计算预期信用损失，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，单独计算未发生预期信用损失的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算，单项计算已确认信用损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算。

2. 按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按信用风险组合对应收账款预期信用损失进行估计，本公司采用以账龄组合为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合依据如下：

应收账款组合：发电业务

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的预期信用损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对预期信用损失率进行调整。

（九）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三（六）金融工具进行处理。

（十）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

原材料领用和发出时按计划成本计价，并于月末根据加权平均法一次计算并结转其应承担的成本差异，从而将计划成本调整为实际成本。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并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。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	20	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使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已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	按证载使用年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）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。

（十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入为发电收入。

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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司收入为电力销售收入，确认的具体方法为：本公司与客户之间的合同通常包含将风力发电机组发电销售给电网公司的履约义务，电力销售每月按上网电量及电价结算并确认电力销售收入。

3. 收入的计量

本公司应当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，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

（二十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00%
城市维护建设税	应交流转税税额	5.00%
教育费附加	应交流转税税额	3.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）等相关规定：自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15.00%的税率征收企业所得税。本公司本期减按15.00%的税率征收企业所得税。

2. 依据《财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知》（财税[2015]74号）：自2015年7月1日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50.00%的政策。本公司自2020年开始缴纳增值税起开始享受增值税即征即退50.00%的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司自2024年1月1日起执行《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号）中“企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债”，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该项会计政策变更对本公司的报表项目未产生重大影响。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正事项。

六、财务报表重要项目的说明

“期末”是指2024年7月8日，“期初”是指2024年1月1日；本期是指2024年1月1日至7月8日，上期是指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	2,862,480.55	12,833,220.12
其他货币资金		
合计	<u>2,862,480.55</u>	<u>12,833,220.12</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	36,775,841.88	37,683,680.88
其中:6个月以内	20,608,379.63	12,393,774.63
6个月至1年	16,167,462.25	25,289,906.25
1-2年(含2年)	33,870,580.65	13,078,298.24
2-3年(含3年)	17,071,680.99	37,487,862.66
3-4年(含4年)	38,685,755.01	40,945,783.34
4-5年(含5年)	54,404,243.56	32,856,163.40
小计	<u>180,808,102.09</u>	<u>162,051,788.52</u>
减:坏账准备	31,709,991.62	26,498,795.09
合计	<u>149,098,110.47</u>	<u>135,552,993.43</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	180,808,102.09	100.00	31,709,991.62	17.54	149,098,110.47
其中:发电业务	180,808,102.09	100.00	31,709,991.62	17.54	149,098,110.47
合计	<u>180,808,102.09</u>	<u>100.00</u>	<u>31,709,991.62</u>	<u>17.54</u>	<u>149,098,110.47</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	162,051,788.52	100.00	26,498,795.09	16.35	135,552,993.43
其中：发电业务	162,051,788.52	100.00	26,498,795.09	16.35	135,552,993.43
合计	162,051,788.52	100.00	26,498,795.09	16.35	135,552,993.43

按发电业务组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	36,775,841.88	694,674.63	1.89
其中：6个月以内	20,608,379.63	327,673.24	1.59
6个月至1年	16,167,462.25	367,001.39	2.27
1-2年 (含2年)	33,870,580.65	2,177,878.34	6.43
2-3年 (含3年)	17,071,680.99	2,506,122.77	14.68
3-4年 (含4年)	38,685,755.01	7,659,779.49	19.80
4-5年 (含5年)	54,404,243.56	18,671,536.39	34.32
合计	180,808,102.09	31,709,991.62	17.54

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	37,683,680.88	771,141.89	2.05
其中：6个月以内	12,393,774.63	197,061.02	1.59
6个月至1年	25,289,906.25	574,080.87	2.27
1-2年 (含2年)	13,078,298.24	840,934.58	6.43
2-3年 (含3年)	37,487,862.66	5,503,218.24	14.68
3-4年 (含4年)	40,945,783.34	8,107,265.10	19.80
4-5年 (含5年)	32,856,163.40	11,276,235.28	34.32
合计	162,051,788.52	26,498,795.09	77.28

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	26,498,795.09	5,211,196.53			31,709,991.62
合计	26,498,795.09	5,211,196.53			31,709,991.62

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网内蒙古东部电力有限公司	180,808,102.09	31,709,991.62	100.00
合计	180,808,102.09	31,709,991.62	100.00

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	256,875.09	100.00	97,751.93	100.00
合计	256,875.09	100.00	97,751.93	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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中银保险有限公司内蒙古分公司	163,096.89	63.49
国网内蒙古东部克什克腾旗供电有限公司	73,183.20	28.49
内蒙古自治区赤峰市中级人民法院	20,595.00	8.02
合计	256,875.09	100.00

(四) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	582,434.84	582,434.84
<u>合计</u>	<u>582,434.84</u>	<u>582,434.84</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		
1-2年(含2年)	648,158.07	648,158.07
<u>小计</u>	<u>648,158.07</u>	<u>648,158.07</u>
减: 坏账准备	65,723.23	65,723.23
<u>合计</u>	<u>582,434.84</u>	<u>582,434.84</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他单位往来	582,434.84	582,434.84
<u>合计</u>	<u>582,434.84</u>	<u>582,434.84</u>

(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)	
期初余额	65,723.23			65,723.23
期初其他应收款账面余额在本期				
——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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	65,723.23			65,723.23

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按风险组合计提坏账准备	65,723.23				65,723.23
<u>合计</u>	<u>65,723.23</u>				<u>65,723.23</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
税务局	退税	648,158.07	1-2年	100.00	65,723.23
<u>合计</u>		<u>648,158.07</u>		<u>100.00</u>	<u>65,723.23</u>

(五) 存货

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	698,652.23		698,652.23	117,700.88		117,700.88
<u>合计</u>	<u>698,652.23</u>		<u>698,652.23</u>	<u>117,700.88</u>		<u>117,700.88</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	308,526.07	174,436.86
<u>合计</u>	<u>308,526.07</u>	<u>174,436.86</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	209,450,159.70	226,139,939.41
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>209,450,159.70</u>	<u>226,139,939.41</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	52,813,680.09	283,017,523.58	351,601.45	60,967.17	336,243,772.29
2. 本期增加金额				4,548.00	4,548.00
3. 本期减少金额		12,803,792.52			12,803,792.52
4. 期末余额	52,813,680.09	270,213,731.06	351,601.45	65,515.17	323,444,527.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,421,710.00	92,468,976.79	159,369.31	53,776.78	110,103,832.88
2. 本期增加金额	1,315,412.55	7,070,361.41	32,320.77	1,411.13	8,419,505.86
3. 本期减少金额		4,528,970.67			4,528,970.67
4. 期末余额	18,737,122.55	95,010,367.53	191,690.08	55,187.91	113,994,368.07
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	34,076,557.54	175,203,363.53	159,911.37	10,327.26	209,450,159.70
2. 期初余额	35,391,970.09	190,548,546.79	192,232.14	7,190.39	226,139,939.41

(八) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,884,156.00	2,884,156.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计摊销		
1. 期初余额	403,782.08	403,782.08
2. 本期增加金额	30,123.43	30,123.43
3. 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
4. 期末余额	433,905.51	433,905.51
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	2,450,250.49	2,450,250.49
2. 期初余额	2,480,373.92	2,480,373.92

(九) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,775,714.85	4,766,357.24	26,564,518.32	3,984,677.76
<u>合计</u>	<u>31,775,714.85</u>	<u>4,766,357.24</u>	<u>26,564,518.32</u>	<u>3,984,677.76</u>

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
服务费	927,377.55	233,323.55
<u>合计</u>	<u>927,377.55</u>	<u>233,323.55</u>

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	329,001.94	793,308.34	1,005,275.32	117,034.96
二、离职后福利中-设定提存计划负债		88,128.96	88,128.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>329,001.94</u>	<u>881,437.30</u>	<u>1,093,404.28</u>	<u>117,034.96</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	327,747.00	630,570.90	843,215.63	115,102.27
二、职工福利费		61,946.24	61,946.24	
三、社会保险费		40,794.16	40,794.16	
其中：医疗保险费		38,390.62	38,390.62	
工伤保险费		2,403.54	2,403.54	
生育保险费				
四、住房公积金		49,680.00	49,680.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,254.94	10,317.04	9,639.29	1,932.69
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	<u>329,001.94</u>	<u>793,308.34</u>	<u>1,005,275.32</u>	<u>117,034.96</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		85,458.24	85,458.24	
2. 失业保险费		2,670.72	2,670.72	
合计		<u>88,128.96</u>	<u>88,128.96</u>	

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
增值税	1,633,215.12	543,120.32
城市维护建设税	67,363.85	42,473.00
教育费附加	40,418.31	25,483.80
地方教育费附加	26,945.54	16,989.20
代扣代缴个人所得税	539.70	508.43
印花税	3,999.45	6,282.87
其他	36,016.68	4,247.30
合计	<u>1,808,498.65</u>	<u>639,104.92</u>

(十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	137,968,334.36	
其他应付款	45,984,703.27	70,246,607.74
<u>合计</u>	<u>183,953,037.63</u>	<u>70,246,607.74</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	137,968,334.36	
<u>合计</u>	<u>137,968,334.36</u>	

3. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	44,309,394.23	67,528,670.65
工程设备款/关联方	750,594.49	1,785,222.54
工程设备款/其他单位	924,714.55	932,714.55
<u>合计</u>	<u>45,984,703.27</u>	<u>70,246,607.74</u>

(十四) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古明阳新能源开发有限责任公司	75,000,000.00	73,197,365.95		148,197,365.95
<u>合计</u>	<u>75,000,000.00</u>	<u>73,197,365.95</u>		<u>148,197,365.95</u>

(十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	886,568.42	549,438.79	9,732.67	1,426,274.54
<u>合计</u>	<u>886,568.42</u>	<u>549,438.79</u>	<u>9,732.67</u>	<u>1,426,274.54</u>

(十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,463,222.27			23,463,222.27
合计	23,463,222.27			23,463,222.27

(十七) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	211,165,700.31	189,046,144.38
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	211,165,700.31	189,046,144.38
加:本期归属于母公司所有者的净利润	10,581,035.13	24,577,284.37
减:提取法定盈余公积		2,457,728.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	137,968,334.36	
转作股本的普通股股利	73,197,365.95	
期末未分配利润	10,581,035.13	211,165,700.31

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
发电业务	26,722,458.83	10,828,731.63	63,258,505.65	23,784,391.21
合计	26,722,458.83	10,828,731.63	63,258,505.65	23,784,391.21

(十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	197,468.59	390,826.14
教育费附加	197,468.59	390,826.12
房产税	293,994.80	45,240.46
土地使用税	168,499.31	78,214.40
车船使用税		923.90
印花税	8,228.66	22,164.22
其他	665.00	2,622.50
合计	866,324.95	930,817.74

(二十) 管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
汽车费用		59,085.41
业务招待费	10,109.00	17,123.40
中介机构费	21,315.15	54,767.38
差旅费	19,228.53	51,724.29
办公费	10,848.07	36,523.02
租赁费	19,801.98	
诉讼费	11,175.00	
其他	27,977.36	37,584.58
<u>合计</u>	<u>120,455.09</u>	<u>256,808.08</u>

(二十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	55,182.87	64,765.38
手续费及其他	3,329.66	6,036.26
<u>合计</u>	<u>-51,853.21</u>	<u>-58,729.12</u>

(二十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税即征即退	1,872,985.81	4,000,628.05
个人所得税手续费返还	265.08	261.01
政府奖励		170,000.00
<u>合计</u>	<u>1,873,250.89</u>	<u>4,170,889.06</u>

(二十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-5,211,196.53	-14,756,578.66
其他应收款坏账损失		-21,778.11
<u>合计</u>	<u>-5,211,196.53</u>	<u>-14,778,356.77</u>

(二十四) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险理赔款		269,067.39	
<u>合计</u>		<u>269,067.39</u>	

(二十五) 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,023,118.44	5,646,286.55
递延所得税费用	-781,679.48	-2,216,753.53
<u>合计</u>	<u>1,241,438.96</u>	<u>3,429,533.02</u>

(二十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,581,035.13	24,577,284.37
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,211,196.53	14,778,356.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,419,505.86	16,079,901.27
使用权资产摊销		
无形资产摊销	30,123.43	57,683.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-201,619.36	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	-781,679.48	-2,216,753.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-580,951.35	-60,100.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,049,525.94	-7,531,156.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	118,236.83	-1,218,458.49
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	3,746,321.65	44,466,756.05
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,862,480.55	12,833,220.12
减：现金的期初余额	12,833,220.12	10,622,886.53
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	-9,970,739.57	2,210,333.59

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,862,480.55	12,833,220.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,862,480.55	12,833,220.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,862,480.55	12,833,220.12

七、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
内蒙古明阳新能源开发 有限责任公司	法人独资	内蒙古自治区 呼和浩特市	张超	电力、热力生产和供应业	95,600.00 万元

接上表：

统一社会信用代码	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
91150100318527929R	100.00	100.00	明阳智慧能源集团股份有限公司

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
内蒙古国蒙能源技术有限公司	受同一最终控制方控制
润阳能源技术有限公司	受同一最终控制方控制

注：本公司仅披露本报告期内与本公司有关联交易或关联往来的其他关联方。

（三）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
明阳智慧能源集团股份有限公司	采购商品、接受劳务		1,053,527.00
润阳能源技术有限公司	采购商品、接受劳务	700,809.00	524,518.00

2. 关联方资金拆借情况

项目	关联方	拆借余额	发生日	说明
拆入	内蒙古明阳新能源开发有限责任公司	44,309,394.23	2022-4-8	本期归还 2,320.04 万元

（四）关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	明阳智慧能源集团股份有限公司		1,053,527.00
其他应付款	内蒙古明阳新能源开发有限责任公司	44,309,394.23	67,509,771.70
其他应付款	润阳能源技术有限公司	750,594.49	750,594.49
应付账款	润阳能源技术有限公司	700,809.00	

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年7月8日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

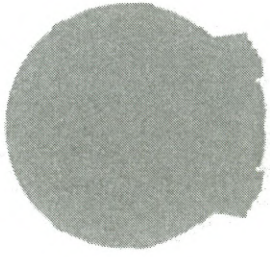
截至2024年7月8日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

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》。



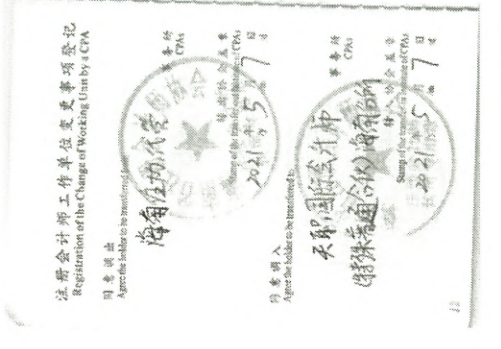
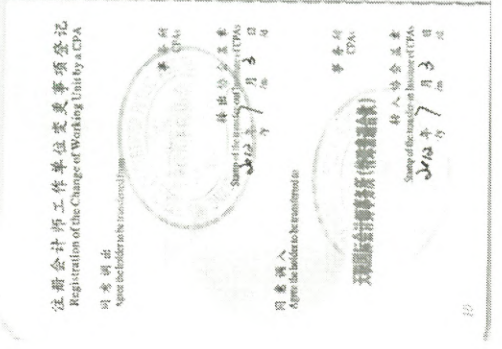
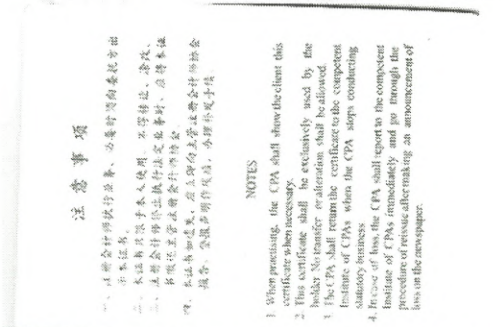
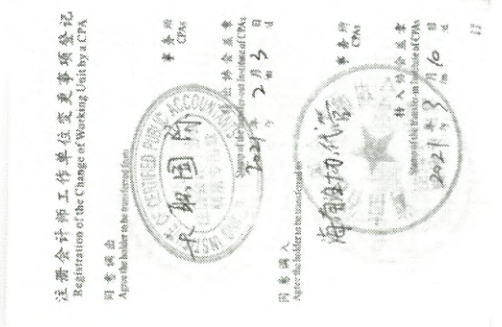
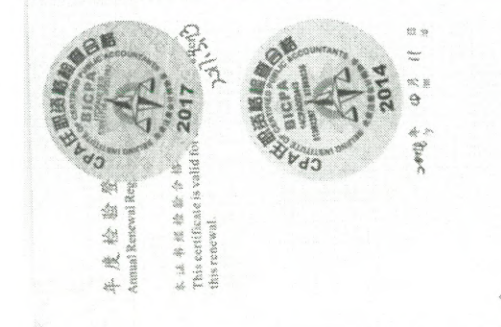
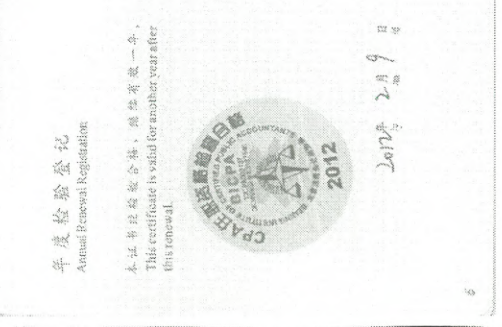
发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓 名 付志成
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1985-02-03
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 30423198502034537
 Identity card No.



注册

有效期一年，
Valid for another year after



2015年3月15日



证书编号: 110101504997
注册注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期: 2015年06月15日

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.



2017年3月15日



姓名: 吴慧芳
证书编号: 110101504997



中国注册会计师协会



姓名: 吴慧芳
性别: 女
出生日期: 1987-08-20
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 372901198708208024
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.



2017年3月15日