

河南平煤隆基光伏材料有限公司

## 审计报告

守正创新审字 202400485 号

河南守正创新会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年八月八日



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	4
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
资产负债表	11
利润表	13
现金流量表	14
所有者权益变动表	15
财务报表附注	17



河南守正创新会计师事务所（普通合伙）

地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）东风南路与金水东路交叉口

绿地新都会9号楼9层906

电话：0371-65335617 65335627

## 审计报告

守正创新审字 202400485 号

河南平煤隆基光伏材料有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了河南平煤隆基光伏材料有限公司（以下简称“光伏材料”）财务报表，包括 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了光伏材料 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的合并及公司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，我们独立于光伏材料，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

光伏材料管理层（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，管理层负责评估光伏材料的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光伏材料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光伏材料的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对光伏材料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光伏材料不能持续经营。

（五）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。

（六）就光伏材料中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

[本页无正文，为河南平煤隆基光伏材料有限公司审计报告签字盖章页]

河南守正创新会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年八月八日

# 合并资产负债表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	(一)	69,639,950.06	65,436,033.35	79,215,545.51
△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	(二)	431,713,724.92	266,098,573.37	44,959,463.75
应收账款	(三)	220,458,290.40	391,857,684.22	41,077,777.39
应收款项融资	(四)	80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29
预付款项	(五)	56,791,812.81	5,193,309.22	3,905,935.02
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收资金集中管理款				
其他应收款	(六)	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43
其中：应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	(七)	52,890,033.27	151,154,012.76	40,534,233.88
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(八)	5,028,951.21	9,584,552.12	14,072,750.10
<b>流动资产合计</b>		<b>969,642,490.28</b>	<b>968,056,917.71</b>	<b>361,240,717.37</b>
<b>非流动资产：</b>				
△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	(九)	313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63
其中：固定资产原价		337,292,460.93	246,377,736.93	77,483,330.26
累计折旧		23,955,823.03	16,284,440.62	2,453,570.63
固定资产减值准备				
在建工程	(十)	55,369,426.49	133,705,994.94	255,293,592.28
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	(十一)	16,382,691.11	8,092,205.65	5,307,798.39
递延所得税资产	(十二)	12,344,010.14	14,745,619.31	
其他非流动资产	(十三)	18,380,505.00	31,102,162.24	12,854,090.00
其中：特准储备物资				
<b>非流动资产合计</b>		<b>415,813,270.64</b>	<b>417,739,278.45</b>	<b>348,485,240.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,385,455,760.92</b>	<b>1,385,796,196.16</b>	<b>709,725,957.67</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



## 合并资产负债表（续）

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司	项 目	附注七	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
金额单位：人民币元					
<b>流动负债：</b>					
短期借款		(十四)	80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00
△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		(十五)	50,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款		(十六)	104,040,011.33	239,083,150.97	67,863,184.90
预收款项					
合同负债		(十七)	1,123,919.86	151,729.81	198,654.48
△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		(十八)	1,862,185.17	1,540,847.63	2,847,238.13
其中：应付工资					
应付福利费					
#其中：职工奖励及福利基金					
应交税费		(十九)	337,549.13	197,529.48	80,555.60
其中：应交税金					
其他应付款		(二十)	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26
其中：应付股利					
△应对手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		(二十一)	145,412,964.46	145,222,924.20	58,748,825.94
其他流动负债		(二十二)	281,345,255.99	145,500,197.57	27,328,572.28
<b>流动负债合计</b>			<b>920,384,725.79</b>	<b>884,454,258.13</b>	<b>456,895,720.59</b>
<b>非流动负债：</b>					
△保险合同准备金					
长期借款		(二十三)	25,500,000.00	25,500,000.00	17,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款		(二十四)	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10
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					
<b>非流动负债合计</b>			<b>412,222,157.54</b>	<b>420,958,986.71</b>	<b>127,917,219.10</b>
<b>负债合计</b>			<b>1,332,606,883.33</b>	<b>1,305,413,244.84</b>	<b>584,812,939.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>					
实收资本（或股本）		(二十五)	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
国家资本					
国有法人资本					
集体资本					
民营资本					
外商资本					
#减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额			150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
其中：外币报表折算差额					
专项储备		(二十六)	2,517,426.70	1,012,589.38	
盈余公积					
其中：法定公积金					
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润		(二十七)	-99,668,549.11	-70,629,638.06	-25,086,982.02
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>			<b>52,848,877.59</b>	<b>80,382,951.32</b>	<b>124,913,017.98</b>
*少数股东权益					
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>			<b>52,848,877.59</b>	<b>80,382,951.32</b>	<b>124,913,017.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>			<b>1,385,455,760.92</b>	<b>1,385,796,196.16</b>	<b>709,725,957.67</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

顾鹏  
4104000011974

[Signature]

[Signature]

## 合并利润表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2024年1-4月	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		304,497,477.93	911,322,035.43	289,129,286.71
其中：营业收入	(二十八)	304,497,477.93	911,322,035.43	289,129,286.71
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>		339,645,777.33	950,756,327.87	301,374,505.97
其中：营业成本	(二十九)	301,941,304.64	860,463,085.45	273,698,491.63
△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	(三十)	246,088.63	583,834.38	185,102.45
销售费用	(三十一)	270,132.19	853,508.84	742,807.49
管理费用	(三十二)	7,087,626.09	16,318,520.25	6,237,311.87
研发费用	(三十三)	9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82
财务费用	(三十四)	20,409,050.23	43,414,529.65	6,995,890.71
其中：利息费用		16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
利息收入		12,884.98	347,729.49	715,723.45
汇兑净损失（净收益以“-”填列）				
其他				
加：其他收益	(三十五)	7,792.61	406,167.47	134,371.44
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十六)	8,511,410.63	-21,325,681.11	-2,768,539.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)		100,037.64	-100,037.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-26,629,096.16	-60,253,768.44	-14,979,424.57
加：营业外收入	(三十八)	1,500.00	84,501.09	12,200.00
其中：政府补助				
减：营业外支出	(三十九)	9,705.72	119,008.00	8,483.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-26,637,301.88	-60,288,275.35	-14,975,708.47
减：所得税费用	(四十)	2,401,609.17	-14,745,619.31	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
(一) 按所有权归属分类				
*归属于母公司股东的净利润		-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
*少数股东损益				
(二) 按经营持续性分类				
持续经营净利润				
终止经营净利润				
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>		-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
*归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益</b>				
基本每股收益				
稀释每股收益				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

**顾鹏**  
4104000011974

# 合并现金流量表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2024年1-4月	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		—	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		331,561,606.50	643,117,453.59	159,307,191.58
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				28,312,567.86
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	1,159,906.63	6,133,850.54	57,654,612.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>332,721,513.13</b>	<b>649,251,304.13</b>	<b>245,274,372.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		257,783,479.73	820,482,794.89	344,492,096.51
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工及为职工支付的现金		21,426,363.72	73,771,815.39	18,445,297.30
支付的各项税费		810,012.23	4,875,483.41	4,109,950.78
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	26,357,233.39	61,201,121.46	119,790,975.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>306,377,089.07</b>	<b>960,331,215.15</b>	<b>486,838,319.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,344,424.06</b>	<b>-311,079,911.02</b>	<b>-241,563,947.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		—	—	—
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		-	-	-
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		-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,715,118.01	14,219,667.59	57,426,795.08
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				15,836,205.17
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,715,118.01</b>	<b>14,219,667.59</b>	<b>73,263,000.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,715,118.01</b>	<b>-14,219,667.59</b>	<b>-73,263,000.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		—	—	—
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			110,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	30,000,000.00	333,970,000.00	177,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>443,970,000.00</b>	<b>227,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	32,500,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,273,277.78	4,867,944.43	714,833.33
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		47,152,111.56	145,081,989.12	11,639,974.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,425,389.34</b>	<b>182,449,933.55</b>	<b>13,354,807.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,425,389.34</b>	<b>261,520,066.45</b>	<b>213,645,192.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,203,916.71</b>	<b>-63,779,512.16</b>	<b>-101,181,755.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,436,033.35	79,215,545.51	180,397,300.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,639,950.06</b>	<b>15,436,033.35</b>	<b>79,215,545.51</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

顾鹏  
4104000011974

张忠

张新

# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2024年1-4月													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东 权益	所有者权 益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00							1,012,589.38			-70,629,638.06	80,382,951.32		80,382,951.32
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	150,000,000.00							1,012,589.38			-70,629,638.06	80,382,951.32		80,382,951.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,504,837.32			-29,038,911.05	-27,534,073.73		-27,534,073.73
(一) 综合收益总额											-29,038,911.05	-29,038,911.05		-29,038,911.05
(二) 所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1、提取专项储备								1,504,837.32				1,504,837.32		1,504,837.32
2、使用专项储备														
(四) 利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(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														
四、本年年末余额	150,000,000.00							2,517,426.70			-99,668,549.11	52,848,877.59		52,848,877.59

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表附注)

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司  
2022年度

项 目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	专项储备			盈余公积	△一般风险准备				
一、上年年末余额	150,000,000.00								-10,111,273.55	139,888,726.45		139,888,726.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	150,000,000.00									139,888,726.45		139,888,726.45
三、本年增减变动金额（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）专项储备提取和使用												
1、提取专项储备												
2、使用专项储备												
（四）利润分配												
1、提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（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												
四、本年年末余额	150,000,000.00								-25,086,982.02	124,913,017.98		124,913,017.98

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附注册会计师业务印章有效）

顾鹏  
4104000011974

单位负责人：

# 资产负债表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十三	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		67,988,303.62	64,384,523.30	79,215,545.51
△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		431,713,724.92	266,098,573.37	44,959,463.75
应收账款	(一)	261,910,045.47	451,769,451.88	41,077,777.39
应收款项融资		80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29
预付款项		56,539,312.81	4,973,309.22	3,905,935.02
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收资金集中管理款				
其他应收款	(二)	52,968,524.74	51,990,844.41	50,508,040.43
其中：应收股利				
△买入返售金融资产				
存货		44,187,584.68	103,669,318.56	40,534,233.88
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,693,620.26	2,653,632.37	14,072,750.10
<b>流动资产合计</b>		<b>997,019,319.37</b>	<b>972,148,561.37</b>	<b>361,240,717.37</b>
<b>非流动资产：</b>				
△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	(三)	9,717,380.80	9,717,380.80	
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		313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63
其中：固定资产原价		337,292,460.93	246,377,736.93	77,483,330.26
累计折旧		23,955,823.03	16,284,440.62	2,453,570.63
固定资产减值准备				
在建工程		44,196,169.14	133,705,994.94	255,293,592.28
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		16,382,691.11	8,092,205.65	5,307,798.39
递延所得税资产		12,344,010.14	14,745,619.31	
其他非流动资产		18,380,505.00	22,120,718.00	12,854,090.00
其中：特准储备物资				
<b>非流动资产合计</b>		<b>414,357,394.09</b>	<b>418,475,215.01</b>	<b>348,485,240.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,411,376,713.46</b>	<b>1,390,623,776.38</b>	<b>709,725,957.67</b>

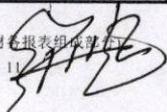
单位负责人：

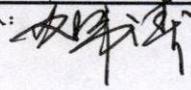
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

  
  
 4104000011974





## 资产负债表（续）

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十三	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00
△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		50,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款		122,571,001.43	238,181,437.23	67,863,184.90
预收款项				
合同负债		306,915.01	67,488.42	198,654.48
△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		1,862,185.17	1,540,847.63	2,847,238.13
其中：应付工资				
应付福利费				
#其中：职工奖励及福利基金				
应交税费		86,107.29	178,641.77	80,555.60
其中：应交税金				
其他应付款		255,748,239.85	222,195,298.58	269,828,689.26
其中：应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		145,412,964.46	145,222,924.20	58,748,825.94
其他流动负债		281,239,045.35	145,489,246.19	27,328,572.28
<b>流动负债合计</b>		<b>937,226,458.56</b>	<b>882,875,884.02</b>	<b>456,895,720.59</b>
<b>非流动负债：</b>				
△保险合同准备金				
长期借款		25,500,000.00	25,500,000.00	17,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10
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				
<b>非流动负债合计</b>		<b>412,222,157.54</b>	<b>420,958,986.71</b>	<b>127,917,219.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,349,448,616.10</b>	<b>1,303,834,870.73</b>	<b>584,812,939.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
实收资本（或股本）		150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
国家资本				
国有法人资本				
集体资本				
民营资本				
外商资本				
#减：已归还投资				
实收资本（或股本）净额		150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
其中：外币报表折算差额				
专项储备		2,512,543.54	1,012,589.38	
盈余公积				
其中：法定公积金				
任意公积金				
#储备基金				
#企业发展基金				
#利润归还投资				
△一般风险准备				
未分配利润		-90,584,446.18	-64,223,683.73	-25,086,982.02
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,928,097.36</b>	<b>86,788,905.65</b>	<b>124,913,017.98</b>
*少数股东权益				
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>61,928,097.36</b>	<b>86,788,905.65</b>	<b>124,913,017.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,411,376,713.46</b>	<b>1,390,623,776.38</b>	<b>709,725,957.67</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



# 利润表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十三	2024年1-4月	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		280,767,273.66	964,133,504.61	289,129,286.71
其中：营业收入	(四)	280,767,273.66	964,133,504.61	289,129,286.71
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>		320,736,741.60	997,168,841.63	301,374,505.97
其中：营业成本	(五)	283,567,848.91	907,071,178.24	273,698,491.63
△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		161,107.60	564,946.67	185,102.45
销售费用		269,573.82	853,508.84	742,807.49
管理费用		6,637,152.83	16,141,024.02	6,237,311.87
研发费用		9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82
财务费用		20,409,482.89	43,415,334.56	6,995,890.71
其中：利息费用		16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
利息收入		11,852.32	346,674.58	715,723.45
汇兑净损失（净收益以“-”填列）				
其他				
加：其他收益		7,792.61	406,167.47	134,371.44
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16,010,727.77	-21,318,681.11	-2,768,539.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			100,037.64	-100,037.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-23,950,947.56	-53,847,813.02	-14,979,424.57
加：营业外收入		1,500.00	84,500.00	12,200.00
其中：政府补助				
减：营业外支出		9,705.72	119,008.00	8,483.90
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-23,959,153.28	-53,882,321.02	-14,975,708.47
减：所得税费用		2,401,609.17	-14,745,619.31	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-26,360,762.45	-39,136,701.71	-14,975,708.47
(一) 按所有权归属分类				
*归属于母公司股东的净利润		-26,360,762.45	-39,136,701.71	-14,975,708.47
*少数股东损益				
(二) 按经营持续性分类				
持续经营净利润				
终止经营净利润				
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
☆3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
☆5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>		-26,360,762.45	-39,136,701.71	-14,975,708.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		-26,360,762.45	-39,136,701.71	-14,975,708.47
*归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益</b>				
基本每股收益				
稀释每股收益				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附件系财务报表组成部分)



## 现金流量表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-4月	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		329,877,782.50	642,651,053.59	159,307,191.58
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				28,312,567.86
收到其他与经营活动有关的现金		1,158,873.97	6,132,996.75	57,654,612.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>331,036,656.47</b>	<b>648,784,050.34</b>	<b>245,274,372.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		257,780,979.73	820,482,794.89	344,492,096.51
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△拆出资金净增加额				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工及为职工支付的现金		21,426,363.72	73,771,815.39	18,445,297.30
支付的各项税费		277,542.95	4,875,483.41	4,109,950.78
支付其他与经营活动有关的现金		25,807,482.40	60,964,258.50	119,790,975.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>305,292,368.80</b>	<b>960,094,352.19</b>	<b>486,838,319.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,744,287.67</b>	<b>-311,310,301.85</b>	<b>-241,563,947.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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		-	-	-
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		-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,715,118.01	9,595,919.98	57,426,795.08
投资支付的现金			5,444,866.83	
△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				15,836,205.17
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,715,118.01</b>	<b>15,040,786.81</b>	<b>73,263,000.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,715,118.01</b>	<b>-15,040,786.81</b>	<b>-73,263,000.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
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			110,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	333,970,000.00	177,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>443,970,000.00</b>	<b>227,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	32,500,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,273,277.78	4,867,944.43	714,833.33
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		47,152,111.56	145,081,989.12	11,639,974.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,425,389.34</b>	<b>182,449,933.55</b>	<b>13,354,807.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,425,389.34</b>	<b>261,520,066.45</b>	<b>213,645,192.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		14,384,523.30	79,215,545.51	180,397,300.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,988,303.62</b>	<b>14,384,523.30</b>	<b>79,215,545.51</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

# 所有者权益变动表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年1-4月													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计	少数股东 权益	所有者权 益 合计
一、上年年末余额	150,000,000.00							1,012,589.38			-64,223,683.73	86,788,905.65		86,788,905.65
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
三、本年初余额	150,000,000.00							1,012,589.38			-64,223,683.73	86,788,905.65		86,788,905.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,499,954.16			-26,360,762.45	-24,860,808.29		-24,860,808.29
（一）综合收益总额											-26,360,762.45	-26,360,762.45		-26,360,762.45
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备								1,499,954.16				1,499,954.16		1,499,954.16
2、使用专项储备								1,528,009.25				1,528,009.25		1,528,009.25
（四）利润分配								-28,055.09				-28,055.09		-28,055.09
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（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														
四、本年年末余额	150,000,000.00							2,512,543.54			-90,584,446.18	61,928,097.36		61,928,097.36

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*[Signature]*

*[Signature]*

(所附财务报表附注为财务报表的组成部分)



# 所有者权益变动表

编制单位：河南平煤隆基光伏材料有限公司

2023年度

归属于母公司所有者权益

金额单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)		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	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	150,000,000.00										-25,086,982.02	124,913,017.98		124,913,017.98
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	150,000,000.00											124,913,017.98		124,913,017.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,012,589.38			-39,136,701.71	-38,124,112.33		-38,124,112.33
（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）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备								1,012,589.38				1,012,589.38		1,012,589.38
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（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														
四、本年年末余额	150,000,000.00							1,012,589.38			-64,223,683.73	86,788,905.65		86,788,905.65

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

单位负责人： 



# 所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	△一般风 险准备		未分配利润	小计	少数股东 权益
			优先股	永续债		其他	减：库存 股							
一、上年年末余额	150,000,000.00											139,888,726.45		139,888,726.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	150,000,000.00											139,888,726.45		139,888,726.45
三、本年增减变动金额（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）专项储备提取和使用														
1、提取专项储备														
2、使用专项储备														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（五）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（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														
四、本年年末余额	150,000,000.00											124,913,017.98		124,913,017.98

主管会计工作负责人：  
顾鹏

（所用附注与财务报表其他部分一致）  
顾鹏

会计机构负责人：  
顾鹏



# 河南平煤隆基光伏材料有限公司

## 2024年1-4月、2023年度、2022年度

### 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、 企业的基本情况

（一） 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

河南平煤隆基光伏材料有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2020 年 5 月 20 日成立，取得河南省平顶山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91410400MA9F5D6Y61 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 15,000.00 万元。

公司成立时的股权结构如下：

股 东	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
平煤隆基新能源科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00

截至 2024 年 4 月 30 日止，公司注册资本人民币 15,000.00 万元，实收资本 15,000.00 万元；法定代表人为高志强；公司统一社会信用代码为 91410400MA9F5D6Y61；公司经营地址为河南省平顶山市黄河路与神马路交叉口东南角。

注：2024 年 5 月 17 日本公司的法定代表人由高志强变更为顾鹏。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

所属行业：光伏设备及元器件制造。

公司经营范围：光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；有色金属压延加工；半导体器件专用设备制造；金属制品研发；金属材料制造；金属材料销售；有色金属合金销售；太阳能发电技术服务；太阳能热发电产品销售；太阳能热发电装备销售；太阳能热利用产品销售；模具销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三） 母公司以及最终控制人。

本公司的母公司为平煤隆基新能源科技有限公司，本公司最终控制方为河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### （一） 会计期间

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。

#### （二） 记账本位币

人民币为本公司的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

#### （三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### （四） 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项

交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

① 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

② 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③ 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

④ 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、6。

## **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未

确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### （3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

## （五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

#### （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

### （七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

### （八） 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

### （九） 金融工具

#### 1、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司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。

#### （1）金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### （2）金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，计入当期损益。

## ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

## ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ② 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。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### (十) 金融资产的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息（不限于）：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内的关联

方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

##### ① 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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分，本公司对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失；对其余应收账款在组合基础上确定信用损失，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在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的基础上，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。本公司的应收账款分类：

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，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减值测

	试。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	50
4-5 年	100
5 年以上	100

#### ④ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

#### ④其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，具体计量方法为：在组合基础上确定信用损失，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在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的基础上，编制其他应收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，具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②；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的，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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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。对于资产负债表日只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未显著增加。

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑦长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

### （十一） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融资产减值”

### （十二） 存货

#### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、自制半成品、委托加工物资等。

#### 2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。。

#### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （十三） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

### （十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 长期股权投资的处置

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (3) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似

权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四（二十）。

### (十五) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	20	5.00	4.75	平均年限法
机器设备	10	5.00	9.50	平均年限法
运输工具	5	5.00	19.00	平均年限法
辅助设备	5	5.00	19.00	平均年限法
电子设备及其他	5	5.00	19.00	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

#### 4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **（十六） 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

#### **（十七） 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### **（十八） 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十九） 无形资产

### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3、 研究与开发支出

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。其中，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调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或

服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

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。

#### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

##### （二十） 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **（二十一） 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **（二十二） 合同负债**

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

#### **（二十三） 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十四） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四（三十）“租赁”。

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；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。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十五） 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值

进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

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

本公司对因开采煤炭而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

## （二十六） 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

报告期内，公司主营业务收入主要是光伏设备及元器件制造销售，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。公司交货通过物流公司送货，要求物流公司带回客户回签的发货回执单，财务部根据客户签收的回执单及销售出库单确认收入。

#### **(二十七) 合同成本**

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## （二十八） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分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企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。。

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。

(5) 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。

#### **(二十九) 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债**

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。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税，但对于可抵扣暂时性差异、能够

结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器运输办公设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过[肆万元]的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

(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时，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。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。

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。

### **（三十一） 专项储备**

公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

公司提取的的维简费和其他类似性质的费用，比照上述规定处理。

### **（三十二） 持有待售资产**

#### **（1） 持有待售资产的确认标准**

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

#### **（2） 持有待售资产的会计处理方法**

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所

得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一） 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号), 以下简称解释 16 号), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行;

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定, 对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易, 本公司按照解释 16 号的规定进行调整

对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定对本公司期初数影响: 无

### （二） 会计估计变更

无

### （三） 重要前期差错更正

无

## 六、 税项

### （一） 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额 25%、15%计缴

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税。根据该规定, 科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火(2016)32 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火(2016)195 号《高新技术企业认定管理工作指引》, 规定经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业, 适

用 15% 的优惠税率。

河南平煤隆基光伏材料有限公司于 2023 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证日期：2023 年 11 月 22 日），证书编号 GR202341000540，有效期三年，报告期河南平煤隆基光伏材料有限公司按照 15% 的税率计缴企业所得税。

## （二） 税收优惠及批文

无。

## 七、 合并财务报表主要项目注释

### （一） 货币资金

#### 1. 货币资金列示

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
其他货币资金	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	69,639,950.06	65,436,033.35	79,215,545.51
其中：存放在境外的款项总额			

#### 2. 其他货币资金明细

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金			
信用证保证金	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	

### （二） 应收票据

#### 1. 应收票据分类

种类	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	431,713,724.92		431,713,724.92
商业承兑汇票			
合计	431,713,724.92		431,713,724.92

续上表

种类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	266,098,573.37		266,098,573.37
商业承兑汇票			
合计	266,098,573.37		266,098,573.37

续上表

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	44,959,463.75		44,959,463.75
商业承兑汇票			
合 计	44,959,463.75		44,959,463.75

2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	2024 年 4 月 30 日未终止确 认金额	2023 年 12 月 31 日未终止 确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确 认金额
银行承兑汇票	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20
商业承兑汇票			
合 计	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20

**(三) 应收账款**

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2024 年 4 月 30 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	223,978,930.69	11,198,946.53
1 至 2 年	8,531,451.38	853,145.14
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	232,510,382.07	12,052,091.67

续上表

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	412,481,772.86	20,624,088.64
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	412,481,772.86	20,624,088.64

续上表

账 龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	2,161,988.28
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
合计	43,239,765.67	2,161,988.28

## 2. 应收账款分类披露

类别	2024 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40
其中：（1）低信用风险组合		-			
（2）账龄分析法组合	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40
合计	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22
其中：（1）低信用风险组合					-
（2）账龄分析法组合	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22

续上表

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39

其中：（1）低信用风险组合					
（2）账龄分析法组合	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

### 3. 账龄组合：

账龄	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	223,978,930.69	96.33	11,198,946.53
1 至 2 年	8,531,451.38	3.67	853,145.14
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28
1 至 2 年		-	
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28

2. 按欠款方归集的截止 2024 年 4 月 30 日前五名应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款 2024 年 4 月	坏账金额

		30 日合计数的比例(%)	
嘉兴隆基光伏科技有限公司	60,919,757.59	26.20	3,045,987.88
河南中宏通有色金属铸造有限公司	14,423,580.86	6.20	721,179.04
嘉兴隆基乐叶光伏科技有限公司	47,727,030.92	20.53	2,386,351.55
嘉兴隆基光电科技有限公司	40,961,722.68	17.62	2,048,086.13
咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司	37,182,197.98	15.99	1,859,109.90
合 计	201,214,290.03	86.54	10,060,714.50

3. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

4. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (四) 应收款项融资

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29
合 计	80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29

#### (五) 预付账款

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	55,296,448.59	97.37	4,420,599.22	85.12	3,905,935.02	100.00
1-2 年	722,654.22	1.27	772,710.00	14.88		
2-3 年	772,710.00	1.36				
3 年以上		-				
合计	56,791,812.81	100.00	5,193,309.22	100.00	3,905,935.02	100.00

##### 2. 按预付对象归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项 2024 年 4 月 30 日合计数的比例(%)
河南易成新能源股份有限公司	46,779,079.55	82.37
河南省建设集团有限公司	7,000,000.00	12.33
中国石化销售股份有限公司河南平顶山石油分公司	772,710.00	1.36
平顶山燃气有限责任公司	607,689.00	1.07
四会市研创电器有限公司	405,000.00	0.71
合 计	55,564,478.55	97.84

#### (六) 其他应收款

##### (1) 分类

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

应收利息			
应收股利			
其他应收款	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43
合计	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43

## (2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024年4月30日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	6,564,635.14	328,231.76
1至2年	37,905,690.40	3,790,569.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		
合计	59,470,325.54	6,368,800.80

续上表

账龄	2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	5,527,328.47	267,741.42
1至2年	37,904,730.40	3,790,473.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		-
合计	58,432,058.87	6,308,214.46

续上表

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	38,952,674.14	1,944,633.71
1至2年	15,000,000.00	1,500,000.00
2至3年	-	-
3年以上		-
合计	53,952,674.14	3,444,633.71

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况披露

款项性质	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
非金融机构借款	59,275,737.24	58,050,458.80	53,874,730.40
其他	194,588.30	381,600.07	77,943.74
小计	59,470,325.54	58,432,058.87	53,952,674.14
减: 坏账准备	6,368,800.80	6,308,214.46	3,444,633.71
合计	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43

## (4) 其他应收款按种类披露

类别	2024年4月30日
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74
其中：（1）低信用风险组合		-			-
（2）账龄分析法组合	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74
合计	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74

续上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,432,058.87	100.00	6,308,214.46	10.80	52,123,844.41
其中：（1）低信用风险组合	172,500.00	0.30		-	172,500.00
（2）账龄分析法组合	58,259,558.87	99.70	6,308,214.46	10.83	51,951,344.41
合计	58,432,058.87	100.00	6,308,214.46	10.80	52,123,844.41

续上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,952,674.14	100.00	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43
其中：（1）低信用风险组合	60,000.00	0.11		-	60,000.00
（2）账龄分析法组合	53,892,674.14	99.89	3,444,633.71	6.39	50,448,040.43
合计	53,952,674.14	100.00	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43

(5) 按组合计提坏账准备的其他应收款:

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年4月30日

	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,564,635.14	11.04	328,231.76
1 至 2 年	37,905,690.40	63.74	3,790,569.04
2 至 3 年	15,000,000.00	25.22	2,250,000.00
3 年以上		-	
合计	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,354,828.47	9.19	267,741.42
1 至 2 年	37,904,730.40	65.06	3,790,473.04
2 至 3 年	15,000,000.00	25.75	2,250,000.00
3 年以上			
合计	58,259,558.87	100.00	6,308,214.46

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,892,674.14	72.17	1,944,633.71
1 至 2 年	15,000,000.00	27.83	1,500,000.00
2 至 3 年		-	
3 年以上	-	-	-
合计	53,892,674.14	100.00	3,444,633.71

## (6) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,444,633.71			3,444,633.71
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:	3,444,633.71			3,444,633.71
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	2,863,580.75			2,863,580.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,308,214.46			6,308,214.46

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	6,308,214.46			6,308,214.46
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	6,308,214.46		-	6,308,214.46
——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	60,586.34			60,586.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 4 月 30 日余额	6,368,800.80			6,368,800.80

(7) 按欠款方归集的 2024 年 4 月 30 日主要的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)
平顶山市东部投资有限公司	非金融机构借款、保证金	59,275,737.24	3 年以内	99.71
中色科技股份有限公司	保证金	140,000.00	1 年以内	0.24
合计		59,415,737.24		99.95

**(七) 存货****1. 存货分类**

项目	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,337,317.84		12,337,317.84
在产品	12,808,345.73		12,808,345.73
库存商品	23,327,391.16		23,327,391.16
自制半成品	3,240,049.23		3,240,049.23
低值易耗品	1,176,929.31		1,176,929.31
合计	52,890,033.27	-	52,890,033.27

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,865,496.11		45,865,496.11
在产品	14,834,445.50		14,834,445.50
库存商品	84,819,567.25		84,819,567.25
自制半成品	5,437,305.10		5,437,305.10
委托加工物资	197,198.80		197,198.80
合计	151,154,012.76		151,154,012.76

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,555,084.61		12,555,084.61
在产品	21,679,860.40	81,106.35	21,598,754.05
库存商品	6,051,761.17	18,931.29	6,032,829.88
委托加工物资	347,565.34		347,565.34
合计	40,634,271.52	100,037.64	40,534,233.88

**(八) 其他流动资产**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴及待抵扣税金	5,028,951.21	9,584,552.12	14,072,750.10
合计	5,028,951.21	9,584,552.12	14,072,750.10

**(九) 固定资产****1. 固定资产分类披露**

种类	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63
固定资产清理			

合计	313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63
----	----------------	----------------	---------------

## 2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1、2023年12月31日	33,872,814.82	204,591,152.36	978,529.20	6,935,240.55	246,377,736.93
2、本期增加金额			-	90,914,724.00	90,914,724.00
（1）购置				29,398.22	29,398.22
（2）在建工程转入				90,885,325.78	90,885,325.78
（3）企业合并增加	-				-
（4）其他		-	-		-
3、本期减少金额				-	-
（1）处置或报废		-			-
4、2024年4月30日	33,872,814.82	204,591,152.36	978,529.20	97,849,964.55	337,292,460.93
二、累计折旧					-
1、2023年12月31日	972,575.86	13,558,218.59	327,141.92	1,426,504.25	16,284,440.62
2、本期增加金额	536,319.16	6,644,970.48	62,033.70	428,059.07	7,671,382.41
（1）计提	536,319.16	6,644,970.48	62,033.70	428,059.07	7,671,382.41
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额				-	-
（1）处置或报废					-
4、2024年4月30日	1,508,895.02	20,203,189.07	389,175.62	1,854,563.32	23,955,823.03
三、减值准备					-
1、2023年12月31日					-
2、本期增加金额					-
（1）计提					-
3、本期减少金额					-
（1）处置或报废					-
4、2024年4月30日					-
四、账面价值					-
1、2024年4月30日	32,363,919.80	184,387,963.29	589,353.58	95,995,401.23	313,336,637.90
2、2023年12月31日	32,900,238.96	191,032,933.77	651,387.28	5,508,736.30	230,093,296.31

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2022年12月31日	529,035.99	73,824,033.28	101,769.91	365,044.25	2,663,446.83	77,483,330.26
2、本期增加金额	33,343,778.83	130,767,119.08		613,484.95	4,291,514.96	169,015,897.82
（1）购置	-	3,753,451.34		573,893.80	2,882,665.40	7,210,010.54
（2）在建工程转入	33,343,778.83	126,931,767.74		-	1,408,849.56	161,684,396.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(3) 其他	-	81,900.00		39,591.15		121,491.15
3、本期减少金额		-	101,769.91	-	19,721.24	121,491.15
(1) 处置或报废					-	-
(2) 其他		-	101,769.91		19,721.24	121,491.15
4、2023 年 12 月 31 日	33,872,814.82	204,591,152.36		978,529.20	6,935,240.55	246,377,736.93
二、累计折旧						-
1、2022 年 12 月 31 日	50,258.40	1,823,143.41	35,800.16	159,431.26	384,937.40	2,453,570.63
2、本期增加金额	922,317.46	11,735,075.18		167,710.66	1,041,566.85	13,866,670.15
(1) 计提	922,317.46	11,735,075.18		167,710.66	1,041,566.85	13,866,670.15
3、本期减少金额	-	-	35,800.16	-	-	35,800.16
(1) 处置或报废					-	-
(2) 其他			35,800.16			35,800.16
4、2023 年 12 月 31 日	972,575.86	13,558,218.59		327,141.92	1,426,504.25	16,284,440.62
三、减值准备						-
1、2022 年 12 月 31 日						-
2、本期增加金额						-
(1) 计提						-
3、本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4、2023 年 12 月 31 日						-
四、账面价值						-
1、2023 年 12 月 31 日	32,900,238.96	191,032,933.77		651,387.28	5,508,736.30	230,093,296.31
2、2022 年 12 月 31 日	478,777.59	72,000,889.87	65,969.75	205,612.99	2,278,509.43	75,029,759.63

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2021 年 12 月 31 日	529,035.99	7,123,633.30	101,769.91	365,044.25	947,223.58	9,066,707.03
2、本期增加金额		66,700,399.98			1,716,223.25	68,416,623.23
(1) 购置					1,575,120.16	1,575,120.16
(2) 在建工程转入		66,700,399.98			141,103.09	66,841,503.07
(3) 企业合并增加						-
(4) 其他						-
3、本期减少金额					-	-
(1) 处置或报废		-				-
4、2022 年 12 月 31 日	529,035.99	73,824,033.28	101,769.91	365,044.25	2,663,446.83	77,483,330.26
二、累计折旧						-
1、2021 年 12 月 31 日	25,129.20	315,163.73	16,463.90	89,892.28	118,841.49	565,490.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2、本期增加金额	25,129.20	1,507,979.68	19,336.26	69,538.98	266,095.91	1,888,080.03
(1) 计提	25,129.20	1,507,979.68	19,336.26	69,538.98	266,095.91	1,888,080.03
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额					-	-
(1) 处置或报废						-
4、2022 年 12 月 31 日	50,258.40	1,823,143.41	35,800.16	159,431.26	384,937.40	2,453,570.63
三、减值准备						-
1、2021 年 12 月 31 日						-
2、本期增加金额						-
(1) 计提						-
3、本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4、2022 年 12 月 31 日						-
四、账面价值						-
1、2022 年 12 月 31 日	478,777.59	72,000,889.87	65,969.75	205,612.99	2,278,509.43	75,029,759.63
2、2021 年 12 月 31 日	503,906.79	6,808,469.57	85,306.01	275,151.97	828,382.09	8,501,216.43

注：截止报告日房屋建筑物未办理相关产权证书。

#### (十) 在建工程

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	54,888,751.08	133,225,319.53	228,910,359.35
工程物资	480,675.41	480,675.41	26,383,232.93
合 计	55,369,426.49	133,705,994.94	255,293,592.28

##### (1) 在建工程情况

项目	2024 年 4 月 30 日		
	账面金额	减值准备	账面价值
15MW 分布式光伏发电项目	43,715,493.73		43,715,493.73
年产 3000 万套光伏组件配套铝边框深加工项目	11,173,257.35		11,173,257.35
合计	54,888,751.08	-	54,888,751.08

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面金额	减值准备	账面价值
年产 3000 万套光伏组件材料项目	89,604,165.42		89,604,165.42
15MW 分布式光伏发电项目	43,621,154.11		43,621,154.11
合计	133,225,319.53		133,225,319.53

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日

	账面金额	减值准备	账面价值
年产 3000 万套光伏组件材料项目	228,910,359.35		228,910,359.35
15MW 分布式光伏发电项目			
合计	228,910,359.35		228,910,359.35

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	2024 年 4 月 30 日
年产 3000 万套光伏组件材料项目	4.794 亿元	89,604,165.42	1,281,160.36	90,885,325.78		0.00
15MW 分布式光伏发电项目	0.721 亿元	43,621,154.11	94,339.62			43,715,493.73
年产 3000 万套光伏组件配套铝边框深加工项目	0.1632 亿元		11,173,257.35			11,173,257.35
合计	5.60 亿元	133,225,319.53	12,548,757.33	90,885,325.78	-	54,888,751.08

续上表

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 3000 万套光伏组件材料项目	95.00	95.00	32,665,003.32			自筹资金
15MW 分布式光伏发电项目	80.00	80.00				自筹资金
年产 3000 万套光伏组件配套铝边框深加工项目	55.03	55.03				自筹资金
合计			32,665,003.32			

续上表

工程项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	2023 年 12 月 31 日
年产 3000 万套光伏组件材料项目	4.88 亿元	228,910,359.35	22,378,202.20	161,684,396.13		89,604,165.42
15MW 分布式光伏发电项目	0.72 亿元		43,621,154.11			43,621,154.11
合计	5.60 亿元	228,910,359.35	65,999,356.31	161,684,396.13		133,225,319.53

续上表

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 3000 万套光伏组件材料项目	69.00	69.00	32,665,003.32	11,732,012.28	4.95	其他
15MW 分布式光伏发电项目	60.51					
合计			32,665,003.32	11,732,012.28		—

**(十一) 长期待摊费用**

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 4 月 30 日
年产 3000 万套光伏组件材料项目	8,092,205.65	9,288,893.84	998,408.38	16,382,691.11
合计	8,092,205.65	9,288,893.84	998,408.38	16,382,691.11

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
年产 3000 万套光伏组件材料项目	5,307,798.39	2,905,966.96	121,559.70	8,092,205.65
合计	5,307,798.39	2,905,966.96	121,559.70	8,092,205.65

续上表

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2022 年 12 月 31 日
年产 3000 万套光伏组件材料项目		5,587,156.17	279,357.78	5,307,798.39
合计		5,587,156.17	279,357.78	5,307,798.39

**(十二) 递延所得税资产****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	82,293,400.93	12,344,010.14	98,304,128.70	14,745,619.31		
坏账准备	10,914,575.33	1,637,186.30	26,925,303.10	4,038,795.47		
可抵扣亏损	71,378,825.60	10,706,823.84	71,378,825.60	10,706,823.84		
二、递延所得税负债						
交易性金融工具、衍生金融工具的估值						
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动						

**(十三) 其他非流动资产**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程款、设备款	13,380,505.00	26,102,162.24	12,854,090.00
融资租赁保证金	5,000,000.00	5,000,000.00	
合计	18,380,505.00	31,102,162.24	12,854,090.00

**(十四) 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00
短期借款利息			

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00

## 2. 短期借款说明

银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	借款条件	期末余额
中原银行	2023/10/18	2024/10/18	人民币	4.90%	保证借款	30,000,000.00
兴业银行股份有限公司平顶山分行营业部	2023/5/31	2024/5/30	人民币	5.50%	保证借款	50,000,000.00
合计						80,000,000.00

## (十五) 应付票据

种类	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票			
信用证	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	

## (十六) 应付账款

### 1. 应付账款列示:

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付材料及劳务费	35,784,389.40	157,448,774.69	3,027,099.31
应付工程款	3,807,977.68	22,121,658.18	1,108,889.85
应付设备款	62,181,108.18	52,746,208.16	60,434,639.02
应付其他款	2,266,536.07	6,766,509.94	3,292,556.72
合计	104,040,011.33	239,083,150.97	67,863,184.90

### 2. 按应付对象归集的2024年4月30日前五名的应付款情况:

单位名称	金额	占应付款项2024年4月30日合计数的比例(%)
佛山市安邦得机械设备有限公司	24,203,550.00	23.26
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	11,179,546.64	10.75
合肥中鼎信息科技股份有限公司	7,345,374.20	7.06
河南中平川仪电气有限公司	5,113,379.95	4.91
佛山市南海区明晟机械制造有限公司	4,752,000.00	4.57
合计	52,593,850.79	50.55

## (十七) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	1,123,919.86	151,729.81	198,654.48
合计	1,123,919.86	151,729.81	198,654.48

**(十八) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	1,540,847.63	20,226,036.36	19,904,698.82	1,862,185.17
二、离职后福利-设定提存计划		2,656,086.51	2,656,086.51	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	1,540,847.63	22,882,122.87	22,560,785.33	1,862,185.17

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,847,238.13	70,425,352.77	71,731,743.27	1,540,847.63
二、离职后福利-设定提存计划		6,405,214.07	6,405,214.07	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	2,847,238.13	76,830,566.84	78,136,957.34	1,540,847.63

续上表

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	975,208.72	20,529,255.18	18,657,225.77	2,847,238.13
二、离职后福利-设定提存计划		1,770,205.05	1,770,205.05	
三、辞退福利		32,600.00	32,600.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	975,208.72	22,332,060.23	20,460,030.82	2,847,238.13

**2. 短期薪酬列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		16,066,875.79	16,066,875.79	-
二、职工福利费		1,682,191.06	1,682,191.06	-
三、社会保险费	-	1,480,851.65	1,480,851.65	-
其中：1. 医疗及生育保险费	-	1,406,704.04	1,406,704.04	-
2. 工伤保险费		74,147.61	74,147.61	-
四、住房公积金	-	591,896.55	591,896.55	-
五、工会经费和职工教育经费	1,540,847.63	404,221.31	82,883.77	1,862,185.17
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合 计	1,540,847.63	20,226,036.36	19,904,698.82	1,862,185.17

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,489,541.75	60,079,607.17	62,569,148.92	-
二、职工福利费		4,147,725.97	4,147,725.97	-
三、社会保险费	0	3517351.51	3517351.51	-
其中：1. 医疗及生育保险费	-	3,270,796.11	3,270,796.11	-
2. 工伤保险费		246,555.40	246,555.40	-
四、住房公积金	-	1,412,650.20	1,412,650.20	-
五、工会经费和职工教育经费	357,696.38	1,268,017.92	84,866.67	1,540,847.63
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合 计	2,847,238.13	70,425,352.77	71,731,743.27	1,540,847.63

续上表

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	934,283.15	17,395,213.15	15,839,954.55	2,489,541.75
二、职工福利费		1,320,650.37	1,320,650.37	
三、社会保险费		1,064,078.85	1,064,078.85	
其中：1. 医疗及生育保险费		949,406.96	949,406.96	-
2. 工伤保险费		114,671.89	114,671.89	-
四、住房公积金		417,983.05	417,983.05	
五、工会经费和职工教育经费	40,925.57	331,329.76	14,558.95	357,696.38
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				
合 计	975,208.72	20,529,255.18	18,657,225.77	2,847,238.13

## 3. 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、基本养老保险		2,544,735.84	2,544,735.84	
二、失业保险费		111,350.67	111,350.67	
三、企业年金缴费				
合 计		2,656,086.51	2,656,086.51	

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		6,152,966.72	6,152,966.72	
二、失业保险费		252,247.35	252,247.35	
三、企业年金缴费				
合 计		6,405,214.07	6,405,214.07	

续上表

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、基本养老保险		1,713,441.92	1,713,441.92	
二、失业保险费		56,763.13	56,763.13	
三、企业年金缴费				
合计		1,770,205.05	1,770,205.05	

**(十九) 应交税费**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	251,441.84		
个人所得税	38,057.12	105,383.73	60,786.39
印花税	48,050.17	92,145.75	19,769.21
合计	337,549.13	197,529.48	80,555.60

**(二十) 其他应付款****1. 其他应付款列示**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26
合计	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26

**2. 按款项性质列示其他应付款**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	238,773,839.53	208,126,030.26	267,300,644.69
押金及保证金	16,974,400.32	11,039,873.01	1,379,000.00
劳务费			62,490.00
其他	514,600.00	3,591,975.20	1,086,554.57
合计	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26

**3. 按其他应付对象归集的2024年4月30日前五名的其他应付款情况**

单位名称	金额	占其他应付款2024年4月30日合计数的比例(%)
平煤隆基新能源科技有限公司	238,603,880.93	93.12
中国平煤神马控股集团有限公司	10,596,698.01	4.14
河南中宏通有色金属铸造有限公司	2,000,000.00	0.78
河南易成新能源股份有限公司	1,163,825.00	0.45
河南裕华运输有限公司	510,000.00	0.20
合计	252,874,403.94	98.69

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	21,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的长期应付款	125,412,964.46	124,222,924.20	56,748,825.94
合计	145,412,964.46	145,222,924.20	58,748,825.94

**(二十二) 其他流动负债**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	146,109.55	19,724.85	25,825.08
未到期已贴现已背书票据	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20
合计	281,345,255.99	145,500,197.57	27,328,572.28

**(二十三) 长期借款**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	45,500,000.00	46,500,000.00	19,000,000.00
抵押借款			
减：一年内到期的长期借款	20,000,000.00	21,000,000.00	2,000,000.00
合计	25,500,000.00	25,500,000.00	17,000,000.00

## 1、长期借款说明

银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	借款条件	期末余额
郑州银行股份有限公司平顶山分行	2022/6/30	2024/6/29	人民币	6.20	保证借款	17,000,000.00
郑州银行股份有限公司平顶山分行	2023/6/1	2025/5/31	人民币	5.40	保证借款	28,500,000.00
减：一年内到期的长期借款			人民币			20,000,000.00
合计						25,500,000.00

**(二十四) 长期应付款**

## 1、长期应付款列示：

种类	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10
专项应付款			
合计	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10

## 2、长期应付款：

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付融资租赁款	512,135,122.00	519,681,910.91	167,666,045.04
减：一年内到期的长期应付款	125,412,964.46	124,222,924.20	56,748,825.94

项 目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10

**(二十五) 实收资本**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
平煤隆基新能源科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00

**(二十六) 专项储备**

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
安全生产费	1,012,589.38	1,532,892.41	28,055.09	2,517,426.70
合计	1,012,589.38	1,532,892.41	28,055.09	2,517,426.70

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	-	1,478,258.57	465,669.19	1,012,589.38
合计	-	1,478,258.57	465,669.19	1,012,589.38

**(二十七) 未分配利润**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	-70,629,638.06	-25,086,982.02	-10,111,273.55
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	-70,629,638.06	-25,086,982.02	-10,111,273.55
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
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			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-99,668,549.11	-70,629,638.06	-25,086,982.02

**(二十八) 营业收入**

## 1. 营业收入列示

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
主营业务收入	303,323,254.56	906,433,815.03	287,570,852.66
其他业务收入	1,174,223.37	4,888,220.40	1,558,434.05
合计	304,497,477.93	911,322,035.43	289,129,286.71

**(二十九) 营业成本**

## 1、营业成本分类

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	301,941,304.64	860,463,085.45	273,665,719.03
其他业务成本			32,772.60
合计	301,941,304.64	860,463,085.45	273,698,491.63

## (三十) 税金及附加

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
印花税	203,201.15	582,799.22	10.00
车船税		1,021.44	
城市维护建设税	21,446.02	8.00	107,970.60
教育费附加	12,864.88	3.43	46,273.11
地方教育费附加	8,576.58	2.29	30,848.74
合计	246,088.63	583,834.38	185,102.45

## (三十一) 销售费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
材料及低值易耗品	105.00	190,440.80	1,155.91
职工薪酬	242,665.33	527,205.90	550,549.18
折旧费		2,481.82	3,581.46
办公费	2,407.54	29,942.62	
差旅费	24,395.95	101,527.28	182,028.69
其他支出	558.37	1,910.42	5,492.25
合计	270,132.19	853,508.84	742,807.49

## (三十二) 管理费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
材料及低值易耗品	385,700.96	865,620.14	346,708.94
职工薪酬	4,431,921.63	10,129,517.71	3,689,743.43
电费	14,634.71	332,757.41	
物业管理费用	189,147.28	201,545.28	102,096.00
折旧费	582,909.75	1,512,115.28	510,892.85
修理费	28,014.00	117,270.00	12,464.59
咨询及中介费	355,996.12	494,705.66	211,013.10
办公费	300.94	188,405.86	334,273.06
租赁费		607,408.15	113,032.96
差旅费	60,507.37	314,625.35	110,985.16
业务招待费	50,876.26	257,115.32	251,573.40
其他费用	987,617.07	1,297,434.09	554,528.38

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
材料及低值易耗品	385,700.96	865,620.14	346,708.94
职工薪酬	4,431,921.63	10,129,517.71	3,689,743.43
电费	14,634.71	332,757.41	
物业管理费用	189,147.28	201,545.28	102,096.00
折旧费	582,909.75	1,512,115.28	510,892.85
修理费	28,014.00	117,270.00	12,464.59
咨询及中介费	355,996.12	494,705.66	211,013.10
办公费	300.94	188,405.86	334,273.06
租赁费		607,408.15	113,032.96
差旅费	60,507.37	314,625.35	110,985.16
业务招待费	50,876.26	257,115.32	251,573.40
其他费用	987,617.07	1,297,434.09	554,528.38
合计	7,087,626.09	16,318,520.25	6,237,311.87

**(三十三) 研发费用**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
研发支出	9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82
合计	9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82

**(三十四) 财务费用**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
减：利息收入	12,884.98	347,729.49	715,723.45
汇兑损失			
减：汇兑收益			
银行手续费支出及其他	3,679,736.68	8,297,568.35	-90,780.62
合计	20,409,050.23	43,414,529.65	6,995,890.71

**(三十五) 其他收益**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
个税手续费返还	7,792.61	4,899.54	3,024.88
政府补助		401,267.93	131,346.56
合计	7,792.61	406,167.47	134,371.44

## 1、计入其他收益的政府补助

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
满负荷生产奖励		200,000.00	100,000.00	与收益相关
卫东区劳动就业局稳岗补贴		100,000.00	24,346.56	与收益相关
卫东区劳动就业局扩岗补贴		101,267.93	7,000.00	与收益相关

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与 收益相关
合 计		401,267.93	131,346.56	

**(三十六) 信用减值损失**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	8,511,410.63	-21,325,681.11	-2,768,539.11
合 计	8,511,410.63	-21,325,681.11	-2,768,539.11

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(三十七) 资产减值损失**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失		100,037.64	-100,037.64
合 计		100,037.64	-100,037.64

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(三十八) 营业外收入**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
罚款利得	1,500.00	84,500.00	12,200.00
其他		1.09	
合 计	1,500.00	84,501.09	12,200.00

**(三十九) 营业外支出**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
罚款及赔偿金	9,705.72	119,008.00	8,483.90
其他			
合 计	9,705.72	119,008.00	8,483.90

**(四十) 所得税费用**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	2,401,609.17	-14,745,619.31	
合 计	2,401,609.17	-14,745,619.31	

**(四十一) 现金流量表项目****1. 收到其他与经营有关的现金**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
银行存款利息	12,884.98	347,729.49	715,723.45
补贴收入		401,267.93	
押金、保证金	325,398.49	4,525,698.00	

往来款项	821,623.16	859,155.12	56,938,889.31
合计	1,159,906.63	6,133,850.54	57,654,612.76

## 2. 支付其他与经营有关的现金

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
银行手续费支出及其他	3,679,736.68	8,297,568.35	
营业外支出		115,000.00	12,200.00
期间费用	6,774,848.53	15,657,431.99	6,465,645.05
往来款	15,902,648.18	37,131,121.12	113,313,130.03
合计	26,357,233.39	61,201,121.46	119,790,975.08

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
收到融资租赁款		333,970,000.00	177,000,000.00
收到非标借款	30,000,000.00		
合计	30,000,000.00	333,970,000.00	177,000,000.00

## (四十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
加: 信用减值损失	-8,511,410.63	21,325,681.11	2,768,539.11
加: 资产减值损失	-	-100,037.64	100,037.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,671,382.41	13,830,869.99	1,888,080.03
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	998,408.38	121,559.70	279,357.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
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)	-2,401,609.17	-14,745,619.31	
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)	98,253,605.95	-110,619,778.88	-32,539,645.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-185,278,142.74	-293,188,773.68	485,607,751.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	127,908,902.38	82,374,152.94	-692,494,754.52
其他			

补充资料	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	26,344,424.06	-311,079,911.02	-241,563,947.47
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	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
减: 现金的期初余额	15,436,033.35	79,215,545.51	180,397,300.67
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	4,203,916.71	-63,779,512.16	-101,181,755.16

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
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			

## (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	50,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	222,451,312.12	售后回租

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

编 码	公司名称	法定代表人	注册资本 (万元)	所属行业	持股比例	所属地区
1	嘉兴平煤光伏材料有限公司	李金刚	2,000.00	电力、热力生产和供应业	100.00%	浙江嘉兴

## 九、关联方及关联交易

**(一) 本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
平煤隆基新能源科技有限公司	河南省许昌市襄城县	电气机械和器材制造业	90,000.00 万元	100.00	100.00

**(二) 本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

**(三) 其他关联方**

关联方名称	与本公司的关系
中平信息技术有限责任公司	同一最终控制方
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团职业病防治院	同一最终控制方
河南兴平管理有限公司	同一最终控制方
平顶山市科睿新材料制造有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马控股集团有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	同一最终控制方
河南易成新能源股份有限公司	同一最终控制方
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	同一最终控制方
河南中平川仪电气有限公司	同一最终控制方
中平能化集团天工机械制造有限公司	同一最终控制方
河南惠润化工科技股份有限公司	同一最终控制方
潘会萍	职工代表监事
隆基乐叶光伏科技有限公司	母公司的少数股东

**(四) 销售商品、购买材料、接受劳务的关联交易**

关联方名称	关联交易内容	2024 年度 1-4 月	2023 年度	2022 年度
隆基乐叶光伏科技有限公司及其下属子公司	销售商品	69,681,915.33	698,377,999.96	41,605,013.02
河南易成新能源股份有限公司	购买材料	100,431,562.67	557,885,984.48	
中平信息技术有限责任公司	接受劳务	162,000.00		5,660.38
河南神马氯碱发展有限责任公司	购买材料			3,318.58
中国平煤神马集团职业病防治院	接受劳务			58,252.43
河南兴平管理有限公司	接受劳务		216,981.14	283,018.86
中平能化集团天工机械制造有限公司	购买设备			1,071,681.42
中平能化集团天工机械制造有限公司	工程款		3,450,949.88	550,458.72
河南中平川仪电气有限公司	购买设备			9,579,109.76
河南中平川仪电气有限公司	工程款		2,179,348.82	10,513,282.53
平顶山市科睿新材料制造有限公司	购买设备			340,353.98
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	购买材料	5,765,308.45	273,317,293.01	114,161,539.27
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	购买设备	4,418,616.33		168,309.73

平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	购买材料			1,031,814.18
平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	工程款	7,651,882.66	11,818,172.88	
平煤隆基新能源科技有限公司	购买材料			25,769,721.50

注：隆基乐叶光伏科技有限公司及其下属子公司销售商品包括：隆基乐叶光伏科技有限公司西安隆基乐叶光伏科技有限公司、江苏隆基乐叶光伏科技有限公司、咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司、青海隆基乐叶光伏科技有限公司、滁州隆基乐叶光伏科技有限公司、嘉兴隆基乐叶光伏科技有限公司、泰州乐叶光伏科技有限公司的交易额。

#### (五) 本期关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	利率
平煤隆基新能源科技有限公司	400,000,000.00	2021/5/10	2026/5/10	4.95%
平煤隆基新能源科技有限公司	50,000,000.00	2024/1/15	2025/1/9	4.8%

#### (六) 借款担保明细

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	114,000,000.00	2022/8/5	2028/8/5	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	63,000,000.00	2022/12/3	2028/12/3	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	20,000,000.00	2022/6/30	2027/6/30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	30,000,000.00	2022/11/4	2026/11/4	否
河南易成新能源股份有限公司	平煤隆基新能源科技有限公司	100,000,000.00	2023/12/1	2024/12/1	否
河南易成新能源股份有限公司	平煤隆基新能源科技有限公司	100,000,000.00	2023.12.15	2024.12.15	否
河南易成新能源股份有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	200,000,000.00	2023.10.26	2026.10.26	否
河南易成新能源股份有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	70,000,000.00	2023/11/29	2026/11/29	否

#### (七) 关联方应收应付款项

公司名称	科目名称	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
河南省医学生物检测有限公司	其他应付款	47,500.00		
河南天成环保科技股份有限公司	其他应付款	337,500.00	357,566.06	
河南易成新能源股份有限公司	其他应付款	1,163,825.00		
潘会萍	其他应付款		16,000.00	16,000.00
平煤隆基新能源科技有限公司	其他应付款	238,603,880.93	208,126,030.26	267,300,644.69
平煤神马医疗集团总医院	其他应付款	10,200.00	7,925.00	-
中国平煤神马集团职业病防治院	其他应付款		18,196.00	-
中国平煤神马控股集团有限公司	其他应付款	10,596,698.01	8,039,873.01	-
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	其他应付款		4,988.00	-
河南易成新能源股份有限公司	其他应收款		172,500.00	60,000.00
《中国平煤神马报》社有限公司	应付账款	60.00	60.00	-
河南天成环保科技股份有限公司	应付账款	18,765.60	465,141.05	-
河南易成新能源股份有限公司	应付账款		32,275,962.46	-

公司名称	科目名称	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
河南中平川仪电气有限公司	应付账款	5,113,379.95	7,295,958.76	5,825,468.54
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	应付账款			1,165,950.00
平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	应付账款	2,405,348.26	9,891,200.29	-
平煤神马建工集团有限公司	应付账款	700,000.00		
中国平煤神马集团职业病防治院	应付账款		140,000.00	
中国平煤神马控股集团有限公司	应付账款	7,200.00	7,200.00	
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	应付账款	11,179,546.64	24,519,354.64	
中平能化集团天工机械制造有限公司	应付账款	1,394,588.22	2,494,588.22	1,254,052.85
中平信息技术有限责任公司	应付账款		180,000.00	
隆基乐叶光伏科技有限公司	应收账款	2,586,584.85		
河南易成新能源股份有限公司	预付账款	46,779,079.55		
平顶山天安煤业股份有限公司供应部	预付账款	27,813.38	44,128.62	
中国平煤神马控股集团有限公司	预付账款	2,592.44	2,592.44	
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	预付账款			529,010.87
中平信息技术有限责任公司	预付账款		18,000.00	

## 十、 承诺或有事项

### (一) 重要承诺事项

无

### (二) 或有事项

截止 2024 年 4 月 30 日存在的重要或有事项，公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

无

## 十一、 资产负债表日后事项

无

## 十二、 其他重要事项

无

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 4. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 4 月 30 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	198,019,600.96	3,699,629.39
1 至 2 年	68,443,219.04	853,145.14
2 至 3 年		

账 龄	2024 年 4 月 30 日	
	账面余额	坏账准备
3 年以上		
合 计	266,462,820.00	4,552,774.53

续上表

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	472,393,540.52	20,624,088.64
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	472,393,540.52	20,624,088.64

续上表

账 龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	2,161,988.28
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	43,239,765.67	2,161,988.28

## 5. 应收账款分类披露

类别	2024 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	266,462,820.00	100.00	4,552,774.53	1.71	261,910,045.47
其中：(1) 低信用风险组合	183,938,780.71	69.03			183,938,780.71
(2) 账龄分析法组合	82,524,039.29	30.97	4,552,774.53	5.52	77,971,264.76
合 计	266,462,820.00	100.00	4,552,774.53	1.71	261,910,045.47

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	472,393,540.52	100.00	20,624,088.64	5.00	451,769,451.88
其中：（1）低信用风险组合	59,911,767.66	12.68			59,911,767.66
（2）账龄分析法组合	412,481,772.86	87.32	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22
合计	472,393,540.52	100.00	20,624,088.64	4.37	451,769,451.88

续上表

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
其中：（1）低信用风险组合					
（2）账龄分析法组合	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39

(3) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

## 6. 账龄组合：

账龄	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	73,992,587.91	89.66	3,699,629.39
1 至 2 年	8,531,451.38	10.34	853,145.14
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	82,524,039.29	100.00	4,552,774.53

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28

2. 按欠款方归集的截止 2024 年 4 月 30 日前五名应收账款情况:

单位名称	金额	占应收账款 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账金额
嘉兴平煤光伏材料有限公司	183,938,780.71	69.03	12,192,527.42
咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司	37,182,197.98	13.95	1,859,109.90
河南中宏通有色金属铸造有限公司	14,423,580.86	5.41	721,179.04
许昌金萌新能源科技有限公司	9,006,710.72	3.38	844,057.07
嘉兴隆基光伏科技有限公司	4,557,908.69	1.71	227,895.43
合计	249,109,178.96	93.48	15,844,768.87

3. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

4. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

**(二) 其他应收款****(1) 分类**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	52,968,524.74	51,990,844.41	50,508,040.43
合计	52,968,524.74	51,990,844.41	50,508,040.43

## (2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024年4月30日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	6,424,635.14	321,231.76
1至2年	37,905,690.40	3,790,569.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		
合计	59,330,325.54	6,361,800.80

续上表

账龄	2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	5,387,328.47	260,741.42
1至2年	37,904,730.40	3,790,473.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		-
合计	58,292,058.87	6,301,214.46

续上表

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	38,952,674.14	1,944,633.71
1至2年	15,000,000.00	1,500,000.00
2至3年	-	-
3年以上		-
合计	53,952,674.14	3,444,633.71

## (3) 其他应收款按种类披露

类别	2024年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74
其中：(1) 低信用风险组合					
(2) 账龄分析法组合	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74
合计	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74

续上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,292,058.87	100.00	6,301,214.46	10.81	51,990,844.41
其中：(1)低信用风险组合	172,500.00	0.30		0.00	172,500.00
(2)账龄分析法组合	58,119,558.87	99.70	6,301,214.46	10.84	51,818,344.41
合计	58,292,058.87	100.00	6,301,214.46	10.81	51,990,844.41

续上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,952,674.14	92.56	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43
其中：(1)低信用风险组合	60,000.00	0.10			60,000.00
(2)账龄分析法组合	53,892,674.14	92.45	3,444,633.71	6.39	50,448,040.43
合计	53,952,674.14	92.56	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43

(4) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年4月30日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	6,424,635.14	10.83	321,231.76
1至2年	37,905,690.40	63.89	3,790,569.04
2至3年	15,000,000.00	25.28	2,250,000.00
3年以上		-	
合计	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80

续上表

账龄	2023年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,214,828.47	8.97	260,741.42
1 至 2 年	37,904,730.40	65.22	3,790,473.04
2 至 3 年	15,000,000.00	25.81	2,250,000.00
3 年以上			
合计	58,119,558.87	100.00	6,301,214.46

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,892,674.14	72.17	1,944,633.71
1 至 2 年	15,000,000.00	27.83	1,500,000.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	53,892,674.14	100.00	3,444,633.71

## (5) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,444,633.71			3,444,633.71
2023 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本期:	3,444,633.71			3,444,633.71
——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	2,856,580.75			2,856,580.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,301,214.46			6,301,214.46

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	6,301,214.46			6,301,214.46
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	6,301,214.46		-	6,301,214.46
——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	60,586.34			60,586.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 4 月 30 日余额	6,361,800.80			6,361,800.80

(6) 按欠款方归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)
平顶山市东部投资有限公司	暂借款	59,275,737.24	4 年以内	99.95
合计		59,275,737.24		99.95

### (三) 长期股权投资

项目	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,717,380.80		9,717,380.80
对联营、合营企业投资			
合计	9,717,380.80		9,717,380.80

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,717,380.80		9,717,380.80
对联营、合营企业投资			
合计	9,717,380.80		9,717,380.80

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------------------	------	------	-----------------	----------	----------

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉兴平煤光伏材料有限公司	9,717,380.80			9,717,380.80		
合计	9,717,380.80			9,717,380.80		

续上表

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉兴平煤光伏材料有限公司		9,717,380.80		9,717,380.80		
合计		9,717,380.80		9,717,380.80		

#### (四) 营业收入

##### 1. 营业收入分类

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	279,593,050.29	959,245,284.21	287,570,852.66
其他业务收入	1,174,223.37	4,888,220.40	1,558,434.05
合计	280,767,273.66	964,133,504.61	289,129,286.71

#### (五) 营业成本

##### 1. 营业成本分类

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	283,567,848.91	907,071,178.24	273,665,719.03
其他业务成本			32,772.60
合计	283,567,848.91	907,071,178.24	273,698,491.63

## 十四、 补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		401,267.93	131,346.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-413.11	-29,608.46	6,740.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-413.11	371,659.47	138,087.54
减：所得税影响数	-61.97	55,748.92	20,713.13
减：少数股东权益影响额			
合计	-351.14	315,910.55	117,374.41

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

# 河南平煤隆基光伏材料有限公司

## 2024年1-4月、2023年度、2022年度

### 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

河南平煤隆基光伏材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2020年5月20日成立,取得河南省平顶山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91410400MA9F5D6Y61的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币15,000.00万元。

公司成立时的股权结构如下:

股 东	认缴出资额(万元)	实际出资额(万元)	持股比例(%)
平煤隆基新能源科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00

截至2024年4月30日止,公司注册资本人民币15,000.00万元,实收资本15,000.00万元;法定代表人为高志强;公司统一社会信用代码为91410400MA9F5D6Y61;公司经营地址为河南省平顶山市黄河路与神马路交叉口东南角。

注:2024年5月17日本公司的法定代表人由高志强变更为顾鹏。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

所属行业:光伏设备及元器件制造。

公司经营范围:光伏设备及元器件制造;光伏设备及元器件销售;有色金属压延加工;半导体器件专用设备制造;金属制品研发;金属材料制造;金属材料销售;有色金属合金销售;太阳能发电技术服务;太阳能热发电产品销售;太阳能热发电装备销售;太阳能热利用产品销售;模具销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 母公司以及最终控制人。

本公司的母公司为平煤隆基新能源科技有限公司,本公司最终控制方为河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### （一） 会计期间

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。

#### （二） 记账本位币

人民币为本公司的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

#### （三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### （四） 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项

交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

① 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

② 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③ 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

④ 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、6。

## **(2) 非同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未

确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### （3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

## （五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

#### （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

### （七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

### （八） 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

### （九） 金融工具

#### 1、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司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。

#### （1）金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### （2）金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，计入当期损益。

### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ② 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。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### (十) 金融资产的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素（不限于）：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息（不限于）：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内的关联

方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为组合，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

##### ① 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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

作为信用风险管理的一部分，本公司对发生重大财务困难的债务人或者存在信用下降的业务客户在单资产的基础上单项确定其信用损失；对其余应收账款在组合基础上确定信用损失，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款在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的基础上，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。本公司的应收账款分类：

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的应收账款	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，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减值测试。

	试。
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对合并范围内的应收款项不计提坏账准备。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	50
4-5 年	100
5 年以上	100

#### ④ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失

#### ④其他应收款

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，具体计量方法为：在组合基础上确定信用损失，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款在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的基础上，编制其他应收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，具体信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表参考上述②；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的，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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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。对于资产负债表日只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未显著增加。

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑦长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

### （十一） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（九）“金融工具”及附注四、（十）“金融资产减值”

### （十二） 存货

#### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品、自制半成品、委托加工物资等。

#### 2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。。

#### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （十三） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融工具”。

### （十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 长期股权投资的处置

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### （3） 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似

权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注四（二十）。

### (十五) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋建筑物	20	5.00	4.75	平均年限法
机器设备	10	5.00	9.50	平均年限法
运输工具	5	5.00	19.00	平均年限法
辅助设备	5	5.00	19.00	平均年限法
电子设备及其他	5	5.00	19.00	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

#### 4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **（十六） 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

#### **（十七） 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### **（十八） 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四（三十）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十九） 无形资产

### 1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2、 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3、 研究与开发支出

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。其中，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调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或

服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

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。

#### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）长期资产减值。

##### （二十） 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### **（二十一） 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### **（二十二） 合同负债**

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

#### **（二十三） 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十四） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四（三十）“租赁”。

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；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。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十五） 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值

进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

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

本公司对因开采煤炭而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

## （二十六） 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

报告期内，公司主营业务收入主要是光伏设备及元器件制造销售，企业与客户之间的合同同时满足下列条件时：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。公司交货通过物流公司送货，要求物流公司带回客户回签的发货回执单，财务部根据客户签收的回执单及销售出库单确认收入。

### （二十七） 合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## （二十八） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分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企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。。

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。

(5) 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。

#### **(二十九) 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债**

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。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税，但对于可抵扣暂时性差异、能够

结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器运输办公设备。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、15 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过[肆万元]的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

#### (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时，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。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。

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。

### **（三十一） 专项储备**

公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

公司提取的的维简费和其他类似性质的费用，比照上述规定处理。

### **（三十二） 持有待售资产**

#### **（1） 持有待售资产的确认标准**

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

#### **（2） 持有待售资产的会计处理方法**

对于持有待售的固定资产，本公司调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所

得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号), 以下简称解释 16 号), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行;

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定, 对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易, 本公司按照解释 16 号的规定进行调整

对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定对本公司期初数影响: 无

### (二) 会计估计变更

无

### (三) 重要前期差错更正

无

## 六、 税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6% 的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	应纳税所得额 25%、15% 计缴

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。根据该规定, 科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火(2016)32 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火(2016)195 号《高新技术企业认定管理工作指引》, 规定经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业, 适

用 15% 的优惠税率。

河南平煤隆基光伏材料有限公司于 2023 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证日期：2023 年 11 月 22 日），证书编号 GR202341000540，有效期三年，报告期河南平煤隆基光伏材料有限公司按照 15% 的税率计缴企业所得税。

## （二） 税收优惠及批文

无。

## 七、 合并财务报表主要项目注释

### （一） 货币资金

#### 1. 货币资金列示

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
其他货币资金	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	69,639,950.06	65,436,033.35	79,215,545.51
其中：存放在境外的款项总额			

#### 2. 其他货币资金明细

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金			
信用证保证金	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	

## （二） 应收票据

### 1. 应收票据分类

种类	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	431,713,724.92		431,713,724.92
商业承兑汇票			
合计	431,713,724.92		431,713,724.92

续上表

种类	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	266,098,573.37		266,098,573.37
商业承兑汇票			
合计	266,098,573.37		266,098,573.37

续上表

种 类	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	44,959,463.75		44,959,463.75
商业承兑汇票			
合 计	44,959,463.75		44,959,463.75

## 2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	2024 年 4 月 30 日未终止确 认金额	2023 年 12 月 31 日未终止 确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确 认金额
银行承兑汇票	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20
商业承兑汇票			
合 计	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2024 年 4 月 30 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	223,978,930.69	11,198,946.53
1 至 2 年	8,531,451.38	853,145.14
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	232,510,382.07	12,052,091.67

续上表

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	412,481,772.86	20,624,088.64
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	412,481,772.86	20,624,088.64

续上表

账 龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	2,161,988.28
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
合计	43,239,765.67	2,161,988.28

## 2. 应收账款分类披露

类别	2024年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40
其中：（1）低信用风险组合		-			
（2）账龄分析法组合	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40
合计	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67	5.18	220,458,290.40

续上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22
其中：（1）低信用风险组合					-
（2）账龄分析法组合	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22

续上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
其中：（1）低信用风险					

组合					
(2) 账龄分析法组合	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

### 3. 账龄组合：

账龄	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	223,978,930.69	96.33	11,198,946.53
1 至 2 年	8,531,451.38	3.67	853,145.14
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	232,510,382.07	100.00	12,052,091.67

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28
1 至 2 年		-	
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28

2. 按欠款方归集的截止 2024 年 4 月 30 日前五名应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账金额
------	----	---------------------------------	------

嘉兴隆基光伏科技有限公司	60,919,757.59	26.20	3,045,987.88
河南中宏通有色金属铸造有限公司	14,423,580.86	6.20	721,179.04
嘉兴隆基乐叶光伏科技有限公司	47,727,030.92	20.53	2,386,351.55
嘉兴隆基光电科技有限公司	40,961,722.68	17.62	2,048,086.13
咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司	37,182,197.98	15.99	1,859,109.90
合 计	201,214,290.03	86.54	10,060,714.50

3. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

4. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (四) 应收款项融资

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29
合 计	80,018,202.87	26,608,908.26	86,966,971.29

#### (五) 预付账款

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	55,296,448.59	97.37	4,420,599.22	85.12	3,905,935.02	100.00
1-2 年	722,654.22	1.27	772,710.00	14.88		
2-3 年	772,710.00	1.36				
3 年以上		-				
合计	56,791,812.81	100.00	5,193,309.22	100.00	3,905,935.02	100.00

##### 2. 按预付对象归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)
河南易成新能源股份有限公司	46,779,079.55	82.37
河南省建设集团有限公司	7,000,000.00	12.33
中国石化销售股份有限公司河南平顶山石油分公司	772,710.00	1.36
平顶山燃气有限责任公司	607,689.00	1.07
四会市研创电器有限公司	405,000.00	0.71
合 计	55,564,478.55	97.84

#### (六) 其他应收款

##### (1) 分类

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			

应收股利			
其他应收款	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43
合计	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43

## (2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024年4月30日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	6,564,635.14	328,231.76
1至2年	37,905,690.40	3,790,569.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		
合计	59,470,325.54	6,368,800.80

续上表

账龄	2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	5,527,328.47	267,741.42
1至2年	37,904,730.40	3,790,473.04
2至3年	15,000,000.00	2,250,000.00
3年以上		-
合计	58,432,058.87	6,308,214.46

续上表

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	38,952,674.14	1,944,633.71
1至2年	15,000,000.00	1,500,000.00
2至3年	-	-
3年以上		-
合计	53,952,674.14	3,444,633.71

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况披露

款项性质	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
非金融机构借款	59,275,737.24	58,050,458.80	53,874,730.40
其他	194,588.30	381,600.07	77,943.74
小计	59,470,325.54	58,432,058.87	53,952,674.14
减: 坏账准备	6,368,800.80	6,308,214.46	3,444,633.71
合计	53,101,524.74	52,123,844.41	50,508,040.43

## (4) 其他应收款按种类披露

类别	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74
其中：（1）低信用风险组合		-			-
（2）账龄分析法组合	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74
合计	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80	10.71	53,101,524.74

续上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,432,058.87	100.00	6,308,214.46	10.80	52,123,844.41
其中：（1）低信用风险组合	172,500.00	0.30		-	172,500.00
（2）账龄分析法组合	58,259,558.87	99.70	6,308,214.46	10.83	51,951,344.41
合计	58,432,058.87	100.00	6,308,214.46	10.80	52,123,844.41

续上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,952,674.14	100.00	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43
其中：（1）低信用风险组合	60,000.00	0.11		-	60,000.00
（2）账龄分析法组合	53,892,674.14	99.89	3,444,633.71	6.39	50,448,040.43
合计	53,952,674.14	100.00	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43

(5) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年4月30日	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	6,564,635.14	11.04	328,231.76
1 至 2 年	37,905,690.40	63.74	3,790,569.04
2 至 3 年	15,000,000.00	25.22	2,250,000.00
3 年以上		-	
合计	59,470,325.54	100.00	6,368,800.80

## 续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,354,828.47	9.19	267,741.42
1 至 2 年	37,904,730.40	65.06	3,790,473.04
2 至 3 年	15,000,000.00	25.75	2,250,000.00
3 年以上			
合计	58,259,558.87	100.00	6,308,214.46

## 续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,892,674.14	72.17	1,944,633.71
1 至 2 年	15,000,000.00	27.83	1,500,000.00
2 至 3 年		-	
3 年以上	-	-	-
合计	53,892,674.14	100.00	3,444,633.71

## (6) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,444,633.71			3,444,633.71
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:	3,444,633.71			3,444,633.71
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	2,863,580.75			2,863,580.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,308,214.46			6,308,214.46

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	6,308,214.46			6,308,214.46
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	6,308,214.46		-	6,308,214.46
——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	60,586.34			60,586.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 4 月 30 日余额	6,368,800.80			6,368,800.80

(7) 按欠款方归集的 2024 年 4 月 30 日主要的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)
平顶山市东部投资有限公司	非金融机构借款、保证金	59,275,737.24	3 年以内	99.71
中色科技股份有限公司	保证金	140,000.00	1 年以内	0.24
合计		59,415,737.24		99.95

(七) 存货

## 1. 存货分类

项目	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,337,317.84		12,337,317.84
在产品	12,808,345.73		12,808,345.73
库存商品	23,327,391.16		23,327,391.16
自制半成品	3,240,049.23		3,240,049.23
低值易耗品	1,176,929.31		1,176,929.31
合计	52,890,033.27	-	52,890,033.27

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,865,496.11		45,865,496.11
在产品	14,834,445.50		14,834,445.50
库存商品	84,819,567.25		84,819,567.25
自制半成品	5,437,305.10		5,437,305.10
委托加工物资	197,198.80		197,198.80
合计	151,154,012.76		151,154,012.76

续上表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,555,084.61		12,555,084.61
在产品	21,679,860.40	81,106.35	21,598,754.05
库存商品	6,051,761.17	18,931.29	6,032,829.88
委托加工物资	347,565.34		347,565.34
合计	40,634,271.52	100,037.64	40,534,233.88

## (八) 其他流动资产

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴及待抵扣税金	5,028,951.21	9,584,552.12	14,072,750.10
合计	5,028,951.21	9,584,552.12	14,072,750.10

## (九) 固定资产

## 1. 固定资产分类披露

种类	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63
固定资产清理			
合计	313,336,637.90	230,093,296.31	75,029,759.63

## 2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1、2023年12月31日	33,872,814.82	204,591,152.36	978,529.20	6,935,240.55	246,377,736.93
2、本期增加金额			-	90,914,724.00	90,914,724.00
（1）购置				29,398.22	29,398.22
（2）在建工程转入				90,885,325.78	90,885,325.78
（3）企业合并增加	-				-
（4）其他		-	-		-
3、本期减少金额				-	-
（1）处置或报废		-			-
4、2024年4月30日	33,872,814.82	204,591,152.36	978,529.20	97,849,964.55	337,292,460.93
二、累计折旧					-
1、2023年12月31日	972,575.86	13,558,218.59	327,141.92	1,426,504.25	16,284,440.62
2、本期增加金额	536,319.16	6,644,970.48	62,033.70	428,059.07	7,671,382.41
（1）计提	536,319.16	6,644,970.48	62,033.70	428,059.07	7,671,382.41
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额				-	-
（1）处置或报废					-
4、2024年4月30日	1,508,895.02	20,203,189.07	389,175.62	1,854,563.32	23,955,823.03
三、减值准备					-
1、2023年12月31日					-
2、本期增加金额					-
（1）计提					-
3、本期减少金额					-
（1）处置或报废					-
4、2024年4月30日					-
四、账面价值					-
1、2024年4月30日	32,363,919.80	184,387,963.29	589,353.58	95,995,401.23	313,336,637.90
2、2023年12月31日	32,900,238.96	191,032,933.77	651,387.28	5,508,736.30	230,093,296.31

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2022年12月31日	529,035.99	73,824,033.28	101,769.91	365,044.25	2,663,446.83	77,483,330.26
2、本期增加金额	33,343,778.83	130,767,119.08		613,484.95	4,291,514.96	169,015,897.82
（1）购置	-	3,753,451.34		573,893.80	2,882,665.40	7,210,010.54
（2）在建工程转入	33,343,778.83	126,931,767.74		-	1,408,849.56	161,684,396.13
（3）其他	-	81,900.00		39,591.15		121,491.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3、本期减少金额		-	101,769.91	-	19,721.24	121,491.15
(1) 处置或报废					-	-
(2) 其他		-	101,769.91		19,721.24	121,491.15
4、2023年12月31日	33,872,814.82	204,591,152.36		978,529.20	6,935,240.55	246,377,736.93
二、累计折旧						-
1、2022年12月31日	50,258.40	1,823,143.41	35,800.16	159,431.26	384,937.40	2,453,570.63
2、本期增加金额	922,317.46	11,735,075.18		167,710.66	1,041,566.85	13,866,670.15
(1) 计提	922,317.46	11,735,075.18		167,710.66	1,041,566.85	13,866,670.15
3、本期减少金额	-	-	35,800.16	-	-	35,800.16
(1) 处置或报废					-	-
(2) 其他			35,800.16			35,800.16
4、2023年12月31日	972,575.86	13,558,218.59		327,141.92	1,426,504.25	16,284,440.62
三、减值准备						-
1、2022年12月31日						-
2、本期增加金额						-
(1) 计提						-
3、本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4、2023年12月31日						-
四、账面价值						-
1、2023年12月31日	32,900,238.96	191,032,933.77		651,387.28	5,508,736.30	230,093,296.31
2、2022年12月31日	478,777.59	72,000,889.87	65,969.75	205,612.99	2,278,509.43	75,029,759.63

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1、2021年12月31日	529,035.99	7,123,633.30	101,769.91	365,044.25	947,223.58	9,066,707.03
2、本期增加金额		66,700,399.98			1,716,223.25	68,416,623.23
(1) 购置					1,575,120.16	1,575,120.16
(2) 在建工程转入		66,700,399.98			141,103.09	66,841,503.07
(3) 企业合并增加						-
(4) 其他						-
3、本期减少金额					-	-
(1) 处置或报废		-				-
4、2022年12月31日	529,035.99	73,824,033.28	101,769.91	365,044.25	2,663,446.83	77,483,330.26
二、累计折旧						-
1、2021年12月31日	25,129.20	315,163.73	16,463.90	89,892.28	118,841.49	565,490.60
2、本期增加金额	25,129.20	1,507,979.68	19,336.26	69,538.98	266,095.91	1,888,080.03

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 计提	25,129.20	1,507,979.68	19,336.26	69,538.98	266,095.91	1,888,080.03
(2) 企业合并增加	-	-		-	-	-
3、本期减少金额					-	-
(1) 处置或报废						-
4、2022年12月31日	50,258.40	1,823,143.41	35,800.16	159,431.26	384,937.40	2,453,570.63
三、减值准备						-
1、2021年12月31日						-
2、本期增加金额						-
(1) 计提						-
3、本期减少金额						-
(1) 处置或报废						-
4、2022年12月31日						-
四、账面价值						-
1、2022年12月31日	478,777.59	72,000,889.87	65,969.75	205,612.99	2,278,509.43	75,029,759.63
2、2021年12月31日	503,906.79	6,808,469.57	85,306.01	275,151.97	828,382.09	8,501,216.43

注：截止报告日房屋建筑物未办理相关产权证书。

#### (十) 在建工程

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	54,888,751.08	133,225,319.53	228,910,359.35
工程物资	480,675.41	480,675.41	26,383,232.93
合计	55,369,426.49	133,705,994.94	255,293,592.28

##### (1) 在建工程情况

项目	2024年4月30日		
	账面金额	减值准备	账面价值
15MW 分布式光伏发电项目	43,715,493.73		43,715,493.73
年产3000万套光伏组件配套铝边框深加工项目	11,173,257.35		11,173,257.35
合计	54,888,751.08	-	54,888,751.08

续上表

项目	2023年12月31日		
	账面金额	减值准备	账面价值
年产3000万套光伏组件材料项目	89,604,165.42		89,604,165.42
15MW 分布式光伏发电项目	43,621,154.11		43,621,154.11
合计	133,225,319.53		133,225,319.53

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面金额	减值准备	账面价值

项目	2022年12月31日		
	账面金额	减值准备	账面价值
年产3000万套光伏组件材料项目	228,910,359.35		228,910,359.35
15MW分布式光伏发电项目			
合计	228,910,359.35		228,910,359.35

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	2023年12月31日	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	2024年4月30日
年产3000万套光伏组件材料项目	4.794亿元	89,604,165.42	1,281,160.36	90,885,325.78		0.00
15MW分布式光伏发电项目	0.721亿元	43,621,154.11	94,339.62			43,715,493.73
年产3000万套光伏组件配套铝边框深加工项目	0.1632亿元		11,173,257.35			11,173,257.35
合计	5.60亿元	133,225,319.53	12,548,757.33	90,885,325.78	-	54,888,751.08

续上表

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产3000万套光伏组件材料项目	95.00	95.00	32,665,003.32			自筹资金
15MW分布式光伏发电项目	80.00	80.00				自筹资金
年产3000万套光伏组件配套铝边框深加工项目	55.03	55.03				自筹资金
合计			32,665,003.32			

续上表

工程项目名称	预算数	2022年12月31日	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	2023年12月31日
年产3000万套光伏组件材料项目	4.88亿元	228,910,359.35	22,378,202.20	161,684,396.13		89,604,165.42
15MW分布式光伏发电项目	0.72亿元		43,621,154.11			43,621,154.11
合计	5.60亿元	228,910,359.35	65,999,356.31	161,684,396.13		133,225,319.53

续上表

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产3000万套光伏组件材料项目	69.00	69.00	32,665,003.32	11,732,012.28	4.95	其他
15MW分布式光伏发电项目	60.51					

工程项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合计			32,665,003.32	11,732,012.28		—

**(十一) 长期待摊费用**

项目	2023年12月31日	本期增加	本期摊销	2024年4月30日
年产3000万套光伏组件材料项目	8,092,205.65	9,288,893.84	998,408.38	16,382,691.11
合计	8,092,205.65	9,288,893.84	998,408.38	16,382,691.11

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销	2023年12月31日
年产3000万套光伏组件材料项目	5,307,798.39	2,905,966.96	121,559.70	8,092,205.65
合计	5,307,798.39	2,905,966.96	121,559.70	8,092,205.65

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期摊销	2022年12月31日
年产3000万套光伏组件材料项目		5,587,156.17	279,357.78	5,307,798.39
合计		5,587,156.17	279,357.78	5,307,798.39

**(十二) 递延所得税资产****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2024年4月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	82,293,400.93	12,344,010.14	98,304,128.70	14,745,619.31		
坏账准备	10,914,575.33	1,637,186.30	26,925,303.10	4,038,795.47		
可抵扣亏损	71,378,825.60	10,706,823.84	71,378,825.60	10,706,823.84		
二、递延所得税负债						
交易性金融工具、衍生金融工具的估值						
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动						

**(十三) 其他非流动资产**

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
预付工程款、设备款	13,380,505.00	26,102,162.24	12,854,090.00
融资租赁保证金	5,000,000.00	5,000,000.00	
合计	18,380,505.00	31,102,162.24	12,854,090.00

**(十四) 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00
短期借款利息			
合计	80,000,000.00	80,000,000.00	30,000,000.00

## 2. 短期借款说明

银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	借款条件	期末余额
中原银行	2023/10/18	2024/10/18	人民币	4.90%	保证借款	30,000,000.00
兴业银行股份有限公司平顶山分行营业部	2023/5/31	2024/5/30	人民币	5.50%	保证借款	50,000,000.00
合计						80,000,000.00

## (十五) 应付票据

种类	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			
信用证	50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	

## (十六) 应付账款

### 1. 应付账款列示:

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料及劳务费	35,784,389.40	157,448,774.69	3,027,099.31
应付工程款	3,807,977.68	22,121,658.18	1,108,889.85
应付设备款	62,181,108.18	52,746,208.16	60,434,639.02
应付其他款	2,266,536.07	6,766,509.94	3,292,556.72
合计	104,040,011.33	239,083,150.97	67,863,184.90

### 2. 按应付对象归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的应付款情况:

单位名称	金额	占应付款项 2024 年 4 月 30 日合计数的比例(%)
佛山市安邦得机械设备有限公司	24,203,550.00	23.26
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	11,179,546.64	10.75
合肥中鼎信息科技股份有限公司	7,345,374.20	7.06
河南中平川仪电气有限公司	5,113,379.95	4.91
佛山市南海区明晟机械制造有限公司	4,752,000.00	4.57
合计	52,593,850.79	50.55

## (十七) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	1,123,919.86	151,729.81	198,654.48
合计	1,123,919.86	151,729.81	198,654.48

## (十八) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
一、短期薪酬	1,540,847.63	20,226,036.36	19,904,698.82	1,862,185.17
二、离职后福利-设定提存计划		2,656,086.51	2,656,086.51	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	1,540,847.63	22,882,122.87	22,560,785.33	1,862,185.17

续上表

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	2,847,238.13	70,425,352.77	71,731,743.27	1,540,847.63
二、离职后福利-设定提存计划		6,405,214.07	6,405,214.07	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	2,847,238.13	76,830,566.84	78,136,957.34	1,540,847.63

续上表

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	975,208.72	20,529,255.18	18,657,225.77	2,847,238.13
二、离职后福利-设定提存计划		1,770,205.05	1,770,205.05	
三、辞退福利		32,600.00	32,600.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	975,208.72	22,332,060.23	20,460,030.82	2,847,238.13

### 2. 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		16,066,875.79	16,066,875.79	-
二、职工福利费		1,682,191.06	1,682,191.06	-
三、社会保险费	-	1,480,851.65	1,480,851.65	-
其中：1. 医疗及生育保险费	-	1,406,704.04	1,406,704.04	-
2. 工伤保险费		74,147.61	74,147.61	-
四、住房公积金	-	591,896.55	591,896.55	-
五、工会经费和职工教育经费	1,540,847.63	404,221.31	82,883.77	1,862,185.17
六、短期带薪缺勤				-

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
七、短期利润分享计划				-
合 计	1,540,847.63	20,226,036.36	19,904,698.82	1,862,185.17

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,489,541.75	60,079,607.17	62,569,148.92	-
二、职工福利费		4,147,725.97	4,147,725.97	-
三、社会保险费	0	3517351.51	3517351.51	-
其中：1. 医疗及生育保险费	-	3,270,796.11	3,270,796.11	-
2. 工伤保险费		246,555.40	246,555.40	-
四、住房公积金	-	1,412,650.20	1,412,650.20	-
五、工会经费和职工教育经费	357,696.38	1,268,017.92	84,866.67	1,540,847.63
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合 计	2,847,238.13	70,425,352.77	71,731,743.27	1,540,847.63

续上表

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	934,283.15	17,395,213.15	15,839,954.55	2,489,541.75
二、职工福利费		1,320,650.37	1,320,650.37	
三、社会保险费		1,064,078.85	1,064,078.85	
其中：1. 医疗及生育保险费		949,406.96	949,406.96	-
2. 工伤保险费		114,671.89	114,671.89	-
四、住房公积金		417,983.05	417,983.05	
五、工会经费和职工教育经费	40,925.57	331,329.76	14,558.95	357,696.38
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				
合 计	975,208.72	20,529,255.18	18,657,225.77	2,847,238.13

## 3. 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
一、基本养老保险		2,544,735.84	2,544,735.84	
二、失业保险费		111,350.67	111,350.67	
三、企业年金缴费				
合 计		2,656,086.51	2,656,086.51	

续上表

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		6,152,966.72	6,152,966.72	
二、失业保险费		252,247.35	252,247.35	

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
三、企业年金缴费				
合 计		6,405,214.07	6,405,214.07	

续上表

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,713,441.92	1,713,441.92	
二、失业保险费		56,763.13	56,763.13	
三、企业年金缴费				
合 计		1,770,205.05	1,770,205.05	

**(十九) 应交税费**

项 目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	251,441.84		
个人所得税	38,057.12	105,383.73	60,786.39
印花税	48,050.17	92,145.75	19,769.21
合 计	337,549.13	197,529.48	80,555.60

**(二十) 其他应付款**

## 1. 其他应付款列示

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26
合 计	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26

## 2. 按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	238,773,839.53	208,126,030.26	267,300,644.69
押金及保证金	16,974,400.32	11,039,873.01	1,379,000.00
劳务费			62,490.00
其他	514,600.00	3,591,975.20	1,086,554.57
合 计	256,262,839.85	222,757,878.47	269,828,689.26

## 3. 按其他应付对象归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的其他应付款情况

单位名称	金额	占其他应付款 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)
平煤隆基新能源科技有限公司	238,603,880.93	93.12
中国平煤神马控股集团有限公司	10,596,698.01	4.14
河南中宏通有色金属铸造有限公司	2,000,000.00	0.78

单位名称	金额	占其他应付款 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)
河南易成新能源股份有限公司	1,163,825.00	0.45
河南裕华运输有限公司	510,000.00	0.20
合计	252,874,403.94	98.69

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	21,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的长期应付款	125,412,964.46	124,222,924.20	56,748,825.94
合计	145,412,964.46	145,222,924.20	58,748,825.94

### (二十二) 其他流动负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	146,109.55	19,724.85	25,825.08
未到期已贴现已背书票据	281,199,146.44	145,480,472.72	27,302,747.20
合计	281,345,255.99	145,500,197.57	27,328,572.28

### (二十三) 长期借款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	45,500,000.00	46,500,000.00	19,000,000.00
抵押借款			
减：一年内到期的长期借款	20,000,000.00	21,000,000.00	2,000,000.00
合计	25,500,000.00	25,500,000.00	17,000,000.00

#### 1、长期借款说明

银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	借款条件	期末余额
郑州银行股份有限公司平顶山分行	2022/6/30	2024/6/29	人民币	6.20	保证借款	17,000,000.00
郑州银行股份有限公司平顶山分行	2023/6/1	2025/5/31	人民币	5.40	保证借款	28,500,000.00
减：一年内到期的长期借款			人民币			20,000,000.00
合计						25,500,000.00

### (二十四) 长期应付款

#### 1、长期应付款列示：

种类	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
长期应付款	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10
专项应付款			

种类	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10

## 2、长期应付款：

项 目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付融资租赁款	512,135,122.00	519,681,910.91	167,666,045.04
减：一年内到期的长期应付款	125,412,964.46	124,222,924.20	56,748,825.94
合计	386,722,157.54	395,458,986.71	110,917,219.10

## (二十五) 实收资本

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
平煤隆基新能源科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00

## (二十六) 专项储备

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
安全生产费	1,012,589.38	1,532,892.41	28,055.09	2,517,426.70
合计	1,012,589.38	1,532,892.41	28,055.09	2,517,426.70

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	-	1,478,258.57	465,669.19	1,012,589.38
合计	-	1,478,258.57	465,669.19	1,012,589.38

## (二十七) 未分配利润

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	-70,629,638.06	-25,086,982.02	-10,111,273.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-70,629,638.06	-25,086,982.02	-10,111,273.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
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			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-99,668,549.11	-70,629,638.06	-25,086,982.02

## (二十八) 营业收入

## 1. 营业收入列示

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
主营业务收入	303,323,254.56	906,433,815.03	287,570,852.66
其他业务收入	1,174,223.37	4,888,220.40	1,558,434.05
合计	304,497,477.93	911,322,035.43	289,129,286.71

### (二十九) 营业成本

#### 1、营业成本分类

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
主营业务成本	301,941,304.64	860,463,085.45	273,665,719.03
其他业务成本			32,772.60
合计	301,941,304.64	860,463,085.45	273,698,491.63

### (三十) 税金及附加

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
印花税	203,201.15	582,799.22	10.00
车船税		1,021.44	
城市维护建设税	21,446.02	8.00	107,970.60
教育费附加	12,864.88	3.43	46,273.11
地方教育费附加	8,576.58	2.29	30,848.74
合计	246,088.63	583,834.38	185,102.45

### (三十一) 销售费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
材料及低值易耗品	105.00	190,440.80	1,155.91
职工薪酬	242,665.33	527,205.90	550,549.18
折旧费		2,481.82	3,581.46
办公费	2,407.54	29,942.62	
差旅费	24,395.95	101,527.28	182,028.69
其他支出	558.37	1,910.42	5,492.25
合计	270,132.19	853,508.84	742,807.49

### (三十二) 管理费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
材料及低值易耗品	385,700.96	865,620.14	346,708.94
职工薪酬	4,431,921.63	10,129,517.71	3,689,743.43
电费	14,634.71	332,757.41	
物业管理费用	189,147.28	201,545.28	102,096.00
折旧费	582,909.75	1,512,115.28	510,892.85
修理费	28,014.00	117,270.00	12,464.59

咨询及中介费	355,996.12	494,705.66	211,013.10
办公费	300.94	188,405.86	334,273.06
租赁费		607,408.15	113,032.96
差旅费	60,507.37	314,625.35	110,985.16
业务招待费	50,876.26	257,115.32	251,573.40
其他费用	987,617.07	1,297,434.09	554,528.38
合计	7,087,626.09	16,318,520.25	6,237,311.87

**(三十三) 研发费用**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
研发支出	9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82
合计	9,691,575.55	29,122,849.30	13,514,901.82

**(三十四) 财务费用**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
减：利息收入	12,884.98	347,729.49	715,723.45
汇兑损失			
减：汇兑收益			
银行手续费支出及其他	3,679,736.68	8,297,568.35	-90,780.62
合计	20,409,050.23	43,414,529.65	6,995,890.71

**(三十五) 其他收益**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
个税手续费返还	7,792.61	4,899.54	3,024.88
政府补助		401,267.93	131,346.56
合计	7,792.61	406,167.47	134,371.44

## 1、计入其他收益的政府补助

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
满负荷生产奖励		200,000.00	100,000.00	与收益相关
卫东区劳动就业局稳岗补贴		100,000.00	24,346.56	与收益相关
卫东区劳动就业局扩岗补贴		101,267.93	7,000.00	与收益相关
合计		401,267.93	131,346.56	

**(三十六) 信用减值损失**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	8,511,410.63	-21,325,681.11	-2,768,539.11
合计	8,511,410.63	-21,325,681.11	-2,768,539.11

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(三十七) 资产减值损失**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失		100,037.64	-100,037.64
合 计		100,037.64	-100,037.64

注：上表中，损失以“-”号填列。

**(三十八) 营业外收入**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
罚款利得	1,500.00	84,500.00	12,200.00
其他		1.09	
合计	1,500.00	84,501.09	12,200.00

**(三十九) 营业外支出**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
罚款及赔偿金	9,705.72	119,008.00	8,483.90
其他			
合 计	9,705.72	119,008.00	8,483.90

**(四十) 所得税费用**

项 目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	2,401,609.17	-14,745,619.31	
合 计	2,401,609.17	-14,745,619.31	

**(四十一) 现金流量表项目****1. 收到其他与经营有关的现金**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
银行存款利息	12,884.98	347,729.49	715,723.45
补贴收入		401,267.93	
押金、保证金	325,398.49	4,525,698.00	
往来款项	821,623.16	859,155.12	56,938,889.31
合 计	1,159,906.63	6,133,850.54	57,654,612.76

**2. 支付其他与经营有关的现金**

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
银行手续费支出及其他	3,679,736.68	8,297,568.35	
营业外支出		115,000.00	12,200.00
期间费用	6,774,848.53	15,657,431.99	6,465,645.05
往来款	15,902,648.18	37,131,121.12	113,313,130.03
合 计	26,357,233.39	61,201,121.46	119,790,975.08

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
收到融资租赁款		333,970,000.00	177,000,000.00
收到非标借款	30,000,000.00		
合计	30,000,000.00	333,970,000.00	177,000,000.00

## (四十二) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-29,038,911.05	-45,542,656.04	-14,975,708.47
加：信用减值损失	-8,511,410.63	21,325,681.11	2,768,539.11
加：资产减值损失	-	-100,037.64	100,037.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,671,382.41	13,830,869.99	1,888,080.03
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	998,408.38	121,559.70	279,357.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	16,742,198.53	35,464,690.79	7,802,394.78
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）	-2,401,609.17	-14,745,619.31	
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）	98,253,605.95	-110,619,778.88	-32,539,645.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-185,278,142.74	-293,188,773.68	485,607,751.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	127,908,902.38	82,374,152.94	-692,494,754.52
其他			
经营活动产生的现金流量净额	26,344,424.06	-311,079,911.02	-241,563,947.47
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	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
减：现金的期初余额	15,436,033.35	79,215,545.51	180,397,300.67
加：现金等价物的期末余额			

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	4,203,916.71	-63,779,512.16	-101,181,755.16

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	19,639,950.06	15,436,033.35	79,215,545.51
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			

### (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	50,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	222,451,312.12	售后回租

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

编码	公司名称	法定代表人	注册资本(万元)	所属行业	持股比例	所属地区
1	嘉兴平煤光伏材料有限公司	李金刚	2,000.00	电力、热力生产和供应业	100.00%	浙江嘉兴

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
平煤隆基新能源科技有限公司	河南省许昌市襄城县	电气机械和器材制造业	90,000.00万元	100.00	100.00

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

### (三) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
中平信息技术有限责任公司	同一最终控制方
河南神马氯碱发展有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团职业病防治院	同一最终控制方
河南兴平管理有限公司	同一最终控制方
平顶山市科睿新材料制造有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马控股集团有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	同一最终控制方
河南易成新能源股份有限公司	同一最终控制方
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	同一最终控制方
河南中平川仪电气有限公司	同一最终控制方
中平能化集团天工机械制造有限公司	同一最终控制方
河南惠润化工科技股份有限公司	同一最终控制方
潘会萍	职工代表监事
隆基乐叶光伏科技有限公司	母公司的少数股东

#### (四) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2024 年度 1-4 月	2023 年度	2022 年度
隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	6,234,212.32	8,069,146.75	
西安隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	511,043.28	8,887.39	
江苏隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	930,989.90	53,104,329.98	
咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	39,697,649.79	379,383,133.98	34,753,118.55
青海隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	-200,943.95	8,901,733.84	4,840,300.21
滁州隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品		10,041,354.17	2,011,594.26
嘉兴隆基乐叶光伏科技有限公司	销售商品	22,508,963.99	230,066,492.18	
泰州乐叶光伏科技有限公司	销售商品		8,802,921.67	
河南易成新能源股份有限公司	购买材料	100,431,562.67	557,885,984.48	
中平信息技术有限责任公司	接受劳务	162,000.00		5,660.38
河南神马氯碱发展有限责任公司	购买材料			3,318.58
中国平煤神马集团职业病防治院	接受劳务			58,252.43
河南兴平管理有限公司	接受劳务		216,981.14	283,018.86
中平能化集团天工机械制造有限公司	购买设备			1,071,681.42
中平能化集团天工机械制造有限公司	工程款		3,450,949.88	550,458.72
河南中平川仪电气有限公司	购买设备			9,579,109.76
河南中平川仪电气有限公司	工程款		2,179,348.82	10,513,282.53
平顶山市科睿新材料制造有限公司	购买设备			340,353.98
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	购买材料	5,765,308.45	273,317,293.01	114,161,539.27
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	购买设备	4,418,616.33		168,309.73
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	购买材料			1,031,814.18

平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	工程款	7,651,882.66	11,818,172.88	
平煤隆基新能源科技有限公司	购买材料			25,769,721.50

**(五) 本期关联方资金拆借**

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	利率
平煤隆基新能源科技有限公司	400,000,000.00	2021/5/10	2026/5/10	4.95%
平煤隆基新能源科技有限公司	50,000,000.00	2024/1/15	2025/1/9	4.8%

**(六) 借款担保明细**

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	114,000,000.00	2022/8/5	2028/8/5	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	63,000,000.00	2022/12/3	2028/12/3	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	20,000,000.00	2022/6/30	2027/6/30	否
中国平煤神马控股集团有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	30,000,000.00	2022/11/4	2026/11/4	否
河南易成新能源股份有限公司	平煤隆基新能源科技有限公司	100,000,000.00	2023/12/1	2024/12/1	否
河南易成新能源股份有限公司	平煤隆基新能源科技有限公司	100,000,000.00	2023.12.15	2024.12.15	否
河南易成新能源股份有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	200,000,000.00	2023.10.26	2026.10.26	否
河南易成新能源股份有限公司	河南平煤隆基光伏材料有限公司	70,000,000.00	2023/11/29	2026/11/29	否

**(七) 关联方应收应付款项**

公司名称	科目名称	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
河南省医学生物检测有限公司	其他应付款	47,500.00		
河南天成环保科技股份有限公司	其他应付款	337,500.00	357,566.06	
河南易成新能源股份有限公司	其他应付款	1,163,825.00		
潘会萍	其他应付款		16,000.00	16,000.00
平煤隆基新能源科技有限公司	其他应付款	238,603,880.93	208,126,030.26	267,300,644.69
平煤神马医疗集团总医院	其他应付款	10,200.00	7,925.00	-
中国平煤神马集团职业病防治院	其他应付款		18,196.00	-
中国平煤神马控股集团有限公司	其他应付款	10,596,698.01	8,039,873.01	-
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	其他应付款		4,988.00	-
河南易成新能源股份有限公司	其他应收款		172,500.00	60,000.00
《中国平煤神马报》社有限公司	应付账款	60.00	60.00	-
河南天成环保科技股份有限公司	应付账款	18,765.60	465,141.05	-
河南易成新能源股份有限公司	应付账款		32,275,962.46	-
河南中平川仪电气有限公司	应付账款	5,113,379.95	7,295,958.76	5,825,468.54
平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	应付账款			1,165,950.00
平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	应付账款	2,405,348.26	9,891,200.29	-
平煤神马建工集团有限公司	应付账款	700,000.00		
中国平煤神马集团职业病防治院	应付账款		140,000.00	

公司名称	科目名称	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国平煤神马控股集团有限公司	应付账款	7,200.00	7,200.00	
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	应付账款	11,179,546.64	24,519,354.64	
中平能化集团天工机械制造有限公司	应付账款	1,394,588.22	2,494,588.22	1,254,052.85
中平信息技术有限责任公司	应付账款		180,000.00	
隆基乐叶光伏科技有限公司	应收账款	2,586,584.85		
河南易成新能源股份有限公司	预付账款	46,779,079.55		
平顶山天安煤业股份有限公司供应部	预付账款	27,813.38	44,128.62	
中国平煤神马控股集团有限公司	预付账款	2,592.44	2,592.44	
中国平煤神马控股集团有限公司招标采购中心	预付账款			529,010.87
中平信息技术有限责任公司	预付账款		18,000.00	

## 十、 承诺或有事项

### (一) 重要承诺事项

无

### (二) 或有事项

截止 2024 年 4 月 30 日存在的重要或有事项，公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

无

## 十一、 资产负债表日后事项

无

## 十二、 其他重要事项

无

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 4. 按账龄披露应收账款

账 龄	2024 年 4 月 30 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	198,019,600.96	3,699,629.39
1 至 2 年	68,443,219.04	853,145.14
2 至 3 年		
3 年以上		
合 计	266,462,820.00	4,552,774.53

续上表

账 龄	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	472,393,540.52	20,624,088.64
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	472,393,540.52	20,624,088.64

续上表

账龄	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	43,239,765.67	2,161,988.28
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	43,239,765.67	2,161,988.28

## 5. 应收账款分类披露

类别	2024年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	266,462,820.00	100.00	4,552,774.53	1.71	261,910,045.47
其中:(1)低信用风险组合	183,938,780.71	69.03			183,938,780.71
(2)账龄分析法组合	82,524,039.29	30.97	4,552,774.53	5.52	77,971,264.76
合计	266,462,820.00	100.00	4,552,774.53	1.71	261,910,045.47

续上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	472,393,540.52	100.00	20,624,088.64	5.00	451,769,451.88
其中:(1)低信用风险组合	59,911,767.66	12.68			59,911,767.66
(2)账龄分析法组合	412,481,772.86	87.32	20,624,088.64	5.00	391,857,684.22

类别	2023 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 (%)	
合计	472,393,540.52	100.00	20,624,088.64	4.37	451,769,451.88

续上表

类别	2022 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
其中：(1) 低信用风险组合					
(2) 账龄分析法组合	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28	5.00	41,077,777.39

(3) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

(4) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

6. 账龄组合：

账龄	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	73,992,587.91	89.66	3,699,629.39
1 至 2 年	8,531,451.38	10.34	853,145.14
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	82,524,039.29	100.00	4,552,774.53

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
3 年以上	-	-	-
合计	412,481,772.86	100.00	20,624,088.64

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28
1 至 2 年		-	
2 至 3 年		-	
3 年以上		-	
合计	43,239,765.67	100.00	2,161,988.28

2. 按欠款方归集的截止 2024 年 4 月 30 日前五名应收账款情况:

单位名称	金额	占应收账款 2024 年 4 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账金额
嘉兴平煤光伏材料有限公司	183,938,780.71	69.03	12,192,527.42
咸阳隆基乐叶光伏科技有限公司	37,182,197.98	13.95	1,859,109.90
河南中宏通有色金属铸造有限公司	14,423,580.86	5.41	721,179.04
许昌金萌新能源科技有限公司	9,006,710.72	3.38	844,057.07
嘉兴隆基光伏科技有限公司	4,557,908.69	1.71	227,895.43
合计	249,109,178.96	93.48	15,844,768.87

3. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

4. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

**(二) 其他应收款****(1) 分类**

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	52,968,524.74	51,990,844.41	50,508,040.43
合计	52,968,524.74	51,990,844.41	50,508,040.43

**(2) 按账龄披露其他应收款项**

账龄	2024 年 4 月 30 日

	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	6,424,635.14	321,231.76
1 至 2 年	37,905,690.40	3,790,569.04
2 至 3 年	15,000,000.00	2,250,000.00
3 年以上		
合计	59,330,325.54	6,361,800.80

续上表

账龄	2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,387,328.47	260,741.42
1 至 2 年	37,904,730.40	3,790,473.04
2 至 3 年	15,000,000.00	2,250,000.00
3 年以上		-
合计	58,292,058.87	6,301,214.46

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	38,952,674.14	1,944,633.71
1 至 2 年	15,000,000.00	1,500,000.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上		-
合计	53,952,674.14	3,444,633.71

## (3) 其他应收款按种类披露

类别	2024 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74
其中: (1) 低信用风险组合					
(2) 账龄分析法组合	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74
合计	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80	10.72	52,968,524.74

续上表

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,292,058.87	100.00	6,301,214.46	10.81	51,990,844.41
其中：(1)低信用风险组合	172,500.00	0.30		0.00	172,500.00
(2)账龄分析法组合	58,119,558.87	99.70	6,301,214.46	10.84	51,818,344.41
合计	58,292,058.87	100.00	6,301,214.46	10.81	51,990,844.41

续上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,952,674.14	92.56	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43
其中：(1)低信用风险组合	60,000.00	0.10			60,000.00
(2)账龄分析法组合	53,892,674.14	92.45	3,444,633.71	6.39	50,448,040.43
合计	53,952,674.14	92.56	3,444,633.71	6.38	50,508,040.43

(4) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年4月30日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	6,424,635.14	10.83	321,231.76
1至2年	37,905,690.40	63.89	3,790,569.04
2至3年	15,000,000.00	25.28	2,250,000.00
3年以上		-	
合计	59,330,325.54	100.00	6,361,800.80

续上表

账龄	2023年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,214,828.47	8.97	260,741.42
1至2年	37,904,730.40	65.22	3,790,473.04

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2 至 3 年	15,000,000.00	25.81	2,250,000.00
3 年以上			
合计	58,119,558.87	100.00	6,301,214.46

续上表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,892,674.14	72.17	1,944,633.71
1 至 2 年	15,000,000.00	27.83	1,500,000.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	53,892,674.14	100.00	3,444,633.71

## (5) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	3,444,633.71			3,444,633.71
2023 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本期:	3,444,633.71			3,444,633.71
——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	2,856,580.75			2,856,580.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,301,214.46			6,301,214.46

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	6,301,214.46			6,301,214.46
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	6,301,214.46		-	6,301,214.46
——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	60,586.34			60,586.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 4 月 30 日余额	6,361,800.80			6,361,800.80

(6) 按欠款方归集的 2024 年 4 月 30 日前五名的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）
平顶山市东部投资有限公司	暂借款	59,275,737.24	4 年以内	99.95
合计		59,275,737.24		99.95

### (三) 长期股权投资

项目	2024 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,717,380.80		9,717,380.80
对联营、合营企业投资			
合计	9,717,380.80		9,717,380.80

续上表

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,717,380.80		9,717,380.80
对联营、合营企业投资			
合计	9,717,380.80		9,717,380.80

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉兴平煤光伏材料有限公司	9,717,380.80			9,717,380.80		

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	9,717,380.80			9,717,380.80		

续上表

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉兴平煤光伏材料有限公司		9,717,380.80		9,717,380.80		
合计		9,717,380.80		9,717,380.80		

#### (四) 营业收入

##### 1. 营业收入分类

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	279,593,050.29	959,245,284.21	287,570,852.66
其他业务收入	1,174,223.37	4,888,220.40	1,558,434.05
合计	280,767,273.66	964,133,504.61	289,129,286.71

#### (五) 营业成本

##### 1. 营业成本分类

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	283,567,848.91	907,071,178.24	273,665,719.03
其他业务成本			32,772.60
合计	283,567,848.91	907,071,178.24	273,698,491.63

## 十四、 补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

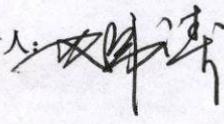
项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		401,267.93	131,346.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-413.11	-29,608.46	6,740.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-413.11	371,659.47	138,087.54
减：所得税影响数	-61.97	55,748.92	20,713.13
减：少数股东权益影响额			
合计	-351.14	315,910.55	117,374.41

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(此页无正文)



企业名称：河南平煤隆基光伏材料有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



日期：2024 年 8 月 8 日

日期：2024 年 8 月 8 日

日期：2024 年 8 月 8 日