

河南易成新能源股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]003787号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河南易成新能源股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-121

审计报告

大华审字[2022]003787号

河南易成新能源股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河南易成新能源股份有限公司(以下简称易成新能公司)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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,公允反映了易成新能公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母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,我们独立于易成新能公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认
2. 存货跌价准备

(一)收入确认

1. 事项描述

请参阅合并报表附注六、注释 43。易成新能公司 2021 年度合并财务报表中营业收入为 5,777,829,210.48 元，对财务报表有重大影响。由于收入是易成新能公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 对与收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评估公司销售收入确认的合理性；

(3) 执行细节测试，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、海关报关单据、签收单据和银行收款单等，检查相关收入的真实性；

(4) 分客户和分产品对毛利率执行分析程序，判断毛利率变动的合理性；

- (5) 向本年度主要客户函证销售收入和应收账款金额；
- (6) 检查本年度与收入确认相关会计分录的准确性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，易成新能公司管理层对收入确认的相关判断及会计处理是合理的。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注六、注释 7，截至 2021 年 12 月 31 日，易成新能公司存货账面余额为 1,658,611,957.51 元，已计提存货跌价准备 289,361,912.24 元，其账面价值占 2021 年底合并财务报表资产总额的 13.31%。

根据企业会计准则，管理层须对存货进行减值测试。在计提存货跌价准备时，公司管理层结合存货的实际可使用状况以及目前的销售价格和库存数量测算可回收金额确定跌价金额。

由于存货金额重大，管理层执行存货减值测试涉及关键判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货跌价准备的重要审计程序包括：

- (1) 对与存货管理相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；
- (2) 对存货盘点进行了监盘，并关注相关存货的状态是否与账面保持一致；
- (3) 评估了管理层在存货减值测试中使用的方法及其合理性，特别是管理层对相关存货目前销售价格的估计，是否与市场情况相符；
- (4) 复核管理层对存货跌价准备测试的计算过程；

(5) 评估管理层于 2021 年 12 月 31 日对存货及其减值的估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，易成新能公司管理层对存货跌价准备的相关判断及会计处理是合理的。

四、其他信息

易成新能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

易成新能公司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，易成新能公司管理层负责评估易成新能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算易成新能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易成新能公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易成新能公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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易成新能公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6. 就易成新能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 张朝铖

中国 · 北京

中国注册会计师: _____

欧文斯

二〇二二年四月六日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位： 河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外， 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	1,938,068,350.17	2,098,844,741.34	2,098,844,741.34
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	2,946,794.87	221,034,044.16	221,034,044.16
应收账款	注释3	533,987,038.53	345,884,650.25	345,884,650.25
应收款项融资	注释4	394,505,045.28	49,843,048.74	49,843,048.74
预付款项	注释5	33,758,267.60	30,960,964.62	30,960,964.62
其他应收款	注释6	24,746,585.10	112,971,623.34	112,971,623.34
存货	注释7	1,369,250,045.27	1,060,398,527.69	1,060,398,527.69
合同资产	注释8	1,385,671.42	1,519,925.73	1,519,925.73
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9		53,624.89	53,624.89
其他流动资产	注释10	349,262,712.91	390,180,560.22	390,180,560.22
流动资产合计		4,647,910,511.15	4,311,691,710.98	4,311,691,710.98
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释11	37,264,696.81	31,389,461.10	31,389,461.10
长期股权投资	注释12	106,789,814.88	64,625,442.82	64,625,442.82
其他权益工具投资	注释13	2,991,034.65	906,628.57	906,628.57
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释14	4,061,417,581.23	3,701,132,431.14	3,701,132,431.14
在建工程	注释15	807,108,404.99	766,799,526.13	766,799,526.13
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释16	1,665,868.15		
无形资产	注释17	240,817,570.92	230,700,381.99	230,700,381.99
开发支出				
商誉	注释18	32,461,127.02	32,461,127.02	32,461,127.02
长期待摊费用	注释19	54,417,907.44	51,272,305.13	51,272,305.13
递延所得税资产	注释20	143,119,520.93	141,073,966.74	141,073,966.74
其他非流动资产	注释21	153,382,978.77	152,316,376.63	152,316,376.63
非流动资产合计		5,641,436,505.79	5,172,677,647.27	5,172,677,647.27
资产总计		10,289,347,016.94	9,484,369,358.25	9,484,369,358.25

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位： 河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外， 金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释22	1,095,154,491.40	1,209,000,000.00	1,209,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释23	1,108,019,375.91	781,216,501.34	781,216,501.34
应付账款	注释24	1,168,760,260.23	1,114,562,880.75	1,114,562,880.75
预收款项				
合同负债	注释25	81,413,186.77	47,560,981.65	47,560,981.65
应付职工薪酬	注释26	41,390,166.23	42,367,981.60	42,367,981.60
应交税费	注释27	16,607,559.85	6,457,458.95	6,457,458.95
其他应付款	注释28	209,047,106.90	328,544,295.93	328,544,295.93
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释29	269,852,740.61	504,428,225.63	504,428,225.63
其他流动负债	注释30	3,669,051.75	5,374,011.82	5,374,011.82
流动负债合计		3,993,913,939.65	4,039,512,337.67	4,039,512,337.67
非流动负债：				
长期借款	注释31			
应付债券	注释32	51,933,002.77	49,497,715.20	49,497,715.20
其中： 优先股				
永续债				
租赁负债	注释33	1,227,554.56		
长期应付款	注释34	708,608,481.12	96,801,400.60	96,801,400.60
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释35	50,421,977.83	48,437,569.55	48,437,569.55
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		812,191,016.28	194,736,685.35	194,736,685.35
负债合计		4,806,104,955.93	4,234,249,023.02	4,234,249,023.02
股东权益：				
股本	注释36	2,161,880,058.00	2,081,139,323.00	2,081,139,323.00
其他权益工具	注释37	16,045,824.56	16,045,824.56	16,045,824.56
其中： 优先股				
永续债				
资本公积	注释38	1,195,248,809.26	886,755,493.03	886,755,493.03
减： 库存股				
其他综合收益	注释39	-20,487,595.02	-20,649,617.12	-20,649,617.12
专项储备	注释40	504,279.19	3,468,549.61	3,468,549.61
盈余公积	注释41	43,334,036.42	43,334,036.42	43,334,036.42
未分配利润	注释42	1,637,013,195.20	1,822,280,003.12	1,822,280,003.12
归属于母公司股东权益合计		5,033,538,607.61	4,832,373,612.62	4,832,373,612.62
少数股东权益		449,703,453.40	417,746,722.61	417,746,722.61
股东权益合计		5,483,242,061.01	5,250,120,335.23	5,250,120,335.23
负债和股东权益总计		10,289,347,016.94	9,484,369,358.25	9,484,369,358.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释43	5,777,829,210.48	3,973,651,785.84
减：营业成本	注释43	5,448,032,978.16	3,683,203,194.18
税金及附加	注释44	26,959,593.32	21,167,032.55
销售费用	注释45	14,578,261.60	28,881,107.74
管理费用	注释46	255,620,834.64	231,360,972.45
研发费用	注释47	208,207,453.42	161,806,503.97
财务费用	注释48	113,130,050.10	88,143,250.71
其中：利息费用		117,891,628.91	93,012,732.48
利息收入		21,209,670.37	18,642,049.30
加：其他收益	注释49	36,372,298.79	29,826,564.06
投资收益（损失以“-”号填列）	注释50	22,899,523.72	59,735,442.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,152,815.22	-7,177,801.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释51	-1,599,844.72	94,177,464.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-95,130,902.59	-97,121,454.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	43,782,184.98	72,823.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-282,376,700.58	-154,219,436.00
加：营业外收入	注释54	3,437,039.21	37,979,523.51
减：营业外支出	注释55	3,768,930.43	1,770,497.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-282,708,591.80	-118,010,410.19
减：所得税费用	注释56	-4,054,117.67	-33,446,548.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-278,654,474.13	-84,563,861.94
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-10,995,019.76	
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-278,654,474.13	-84,563,861.94
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-185,266,807.92	-51,784,072.48
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-93,387,666.21	-32,779,789.46
五、其他综合收益的税后净额		162,022.10	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		162,022.10	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		162,022.10	
1. 其他权益工具投资公允价值变动		162,022.10	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-278,492,452.03	-84,563,861.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-185,104,785.82	-51,784,072.48
归属于少数股东的综合收益总额		-93,387,666.21	-32,779,789.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0876	-0.0256
（二）稀释每股收益		-0.0876	-0.0256

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,381,010,385.17	3,077,076,902.63
收到的税费返还		778,315.57	12,418,258.33
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	174,303,692.95	64,607,816.16
经营活动现金流入小计		2,556,092,393.69	3,154,102,977.12
购买商品、接受劳务支付的现金		2,201,172,664.64	2,344,484,089.30
支付给职工以及为职工支付的现金		408,955,715.11	338,859,095.92
支付的各项税费		59,689,268.61	107,660,259.99
支付其他与经营活动有关的现金		149,043,558.72	114,704,925.68
经营活动现金流出小计		2,818,861,207.08	2,905,708,370.89
经营活动产生的现金流量净额		-262,768,813.39	248,394,606.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,742,569.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,491,294.11	57,334.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		70,006,300.00	96,380,530.54
收到其他与投资活动有关的现金	注释57		30,664,811.98
投资活动现金流入小计		88,240,163.99	127,102,676.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		498,684,646.18	239,732,075.43
投资支付的现金		8,700,000.00	13,750,401.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释57	1,200,000.00	
投资活动现金流出小计		508,584,646.18	253,482,476.43
投资活动产生的现金流量净额		-420,344,482.19	-126,379,799.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		497,133,170.91	24,780,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		174,015,821.43	24,780,000.00
取得借款收到的现金		1,568,600,000.00	1,255,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	905,499,427.89	182,955,810.00
筹资活动现金流入小计		2,971,232,598.80	1,462,735,810.00
偿还债务支付的现金		2,083,200,000.00	1,072,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,259,368.10	95,155,466.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,505,319.86
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	776,659,108.49	530,127,506.10
筹资活动现金流出小计		2,950,118,476.59	1,697,282,973.06
筹资活动产生的现金流量净额		21,114,122.21	-234,547,163.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,449,184.68	-12,235,708.24
五、现金及现金等价物净增加额		-667,448,358.05	-124,768,064.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,480,928,611.59	1,605,696,676.57
六、期末现金及现金等价物余额		813,480,253.54	1,480,928,611.59

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	886,755,493.03		-20,649,617.12	3,468,549.61	43,334,036.42	1,822,280,003.12	417,746,722.61	5,250,120,335.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	886,755,493.03		-20,649,617.12	3,468,549.61	43,334,036.42	1,822,280,003.12	417,746,722.61	5,250,120,335.23
三、本年增减变动金额	80,740,735.00		308,493,316.23		162,022.10	-2,964,270.42		-185,266,807.92	31,956,730.79	233,121,725.78
（一）综合收益总额					162,022.10			-185,266,807.92	-93,387,666.21	-278,492,452.03
（二）股东投入和减少资本	80,740,735.00		308,493,316.23						125,589,242.20	514,823,293.43
1. 股东投入的普通股	80,740,735.00		242,386,845.09						141,959,500.00	465,087,080.09
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			66,106,471.14						-16,370,257.80	49,736,213.34
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备						-2,964,270.42			-244,845.20	-3,209,115.62
1. 本期提取						21,613,349.08			6,508,327.79	28,121,676.87
2. 本期使用						-24,577,619.50			-6,753,172.99	-31,330,792.49
（六）其他										
四、本年年末余额	2,161,880,058.00	16,045,824.56	1,195,248,809.26		-20,487,595.02	504,279.19	43,334,036.42	1,637,013,195.20	449,703,453.40	5,463,242,061.01

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,024,061,798.00		678,342,917.63		-20,649,617.12	6,962,265.66	43,334,036.42	1,886,731,450.70	847,722,161.42	5,466,505,012.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并			8,650,795.67					-12,667,375.10	-6,317,719.71	-10,334,299.14
其他										
二、本年初余额	2,024,061,798.00		686,993,713.30		-20,649,617.12	6,962,265.66	43,334,036.42	1,874,064,075.60	841,404,441.71	5,456,170,713.57
三、本年增减变动金额	57,077,525.00	16,045,824.56	199,761,779.73			-3,493,716.05		-51,784,072.48	-423,657,719.10	-206,050,378.34
（一）综合收益总额								-51,784,072.48	-32,779,789.46	-84,563,861.94
（二）股东投入和减少资本	57,077,525.00	16,045,824.56	199,761,779.73						-343,836,723.90	-70,951,594.61
1. 股东投入的普通股	57,077,525.00		204,854,468.27						-354,624,327.57	-92,692,334.30
2. 其他权益工具持有者投入资本		16,045,824.56								16,045,824.56
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-5,092,688.54						10,787,603.67	5,694,915.13
（三）利润分配									-43,653,526.98	-43,653,526.98
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配									-43,653,526.98	-43,653,526.98
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备						-3,493,716.05			-3,387,678.76	-6,881,394.81
1. 本期提取						16,843,822.05			726,668.26	17,570,490.31
2. 本期使用						-20,337,538.10			-4,114,347.02	-24,451,885.12
（六）其他										
四、本期末余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	886,755,493.03		-20,649,617.12	3,468,549.61	43,334,036.42	1,822,280,003.12	417,746,722.61	5,250,120,335.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位： 河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		364,466,124.68	160,640,717.70	160,640,717.70
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			66,524,222.44	66,524,222.44
应收账款	注释1	299,891,914.14	405,506,324.27	405,506,324.27
应收款项融资		318,473,396.13		
预付款项		11,398,640.59	1,409,066.74	1,409,066.74
其他应收款	注释2	1,012,219,844.00	1,142,598,374.30	1,142,598,374.30
存货		2,956,579.85	119,972.84	119,972.84
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		30,625,342.58	30,256,987.67	30,256,987.67
流动资产合计		2,040,031,841.97	1,807,055,665.96	1,807,055,665.96
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	6,175,245,365.30	6,219,854,525.83	6,219,854,525.83
其他权益工具投资		2,084,406.08		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		31,672,515.73	562,452.65	562,452.65
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		32,708,622.03	2,094,601.70	2,094,601.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,241,710,909.14	6,222,511,580.18	6,222,511,580.18
资产总计		8,281,742,751.11	8,029,567,246.14	8,029,567,246.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位： 河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		270,063,013.70	419,000,000.00	419,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		453,901,349.45	188,606,744.37	188,606,744.37
应付账款		101,402,265.20	55,097,014.43	55,097,014.43
预收款项				
合同负债		75,907,604.14	26,080,259.29	26,080,259.29
应付职工薪酬		755,519.64	749,769.82	749,769.82
应交税费		506,106.72	304,551.23	304,551.23
其他应付款		568,556,182.59	573,503,554.15	573,503,554.15
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		10,498,634.46	3,390,433.71	3,390,433.71
流动负债合计		1,481,590,675.90	1,266,732,327.00	1,266,732,327.00
非流动负债：				
长期借款				
应付债券		51,933,002.77	49,497,715.20	49,497,715.20
其中： 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		100,000.00	200,000.00	200,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		52,033,002.77	49,697,715.20	49,697,715.20
负债合计		1,533,623,678.67	1,316,430,042.20	1,316,430,042.20
股东权益：				
股本		2,161,880,058.00	2,081,139,323.00	2,081,139,323.00
其他权益工具		16,045,824.56	16,045,824.56	16,045,824.56
其中： 优先股				
永续债				
资本公积		5,205,798,539.43	5,152,187,895.31	5,152,187,895.31
减： 库存股				
其他综合收益		-13,837,977.90	-14,000,000.00	-14,000,000.00
专项储备				
盈余公积		43,334,036.42	43,334,036.42	43,334,036.42
未分配利润		-665,101,408.07	-565,569,875.35	-565,569,875.35
股东权益合计		6,748,119,072.44	6,713,137,203.94	6,713,137,203.94
负债和股东权益总计		8,281,742,751.11	8,029,567,246.14	8,029,567,246.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	19,138,739.74	19,373,563.73
减：营业成本	注释4	18,718,928.71	18,871,378.78
税金及附加		1,860,514.00	369,411.85
销售费用			
管理费用		24,297,397.30	34,318,763.33
研发费用			
财务费用		37,320,937.47	30,654,440.72
其中：利息费用		37,821,967.17	33,515,093.03
利息收入		2,442,279.20	2,955,287.02
加：其他收益		199,336.16	864,340.68
投资收益（损失以“-”号填列）			143,113,655.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-7,254,644.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		4,775,311.02	138,689,388.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-41,450,925.75	-31,205,708.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			85,559.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,535,316.31	186,706,804.43
加：营业外收入		4,300.10	132,150.66
减：营业外支出		516.51	131,138.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,531,532.72	186,707,816.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,531,532.72	186,707,816.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,531,532.72	186,707,816.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		162,022.10	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		162,022.10	
1. 其他权益工具投资公允价值变动		162,022.10	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-99,369,510.62	186,707,816.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		153,390,986.41	314,473,980.41
收到其他与经营活动有关的现金			3,655,924.68
经营活动现金流入小计		519,118,770.43	232,744,685.98
购买商品、接受劳务支付的现金		672,509,756.84	550,874,591.07
支付给职工以及为职工支付的现金		128,268,611.30	274,781,211.48
支付的各项税费		29,058,419.58	11,010,438.13
支付其他与经营活动有关的现金		2,801,393.41	146,124.79
经营活动现金流出小计		365,730,705.33	332,212,734.58
经营活动产生的现金流量净额		525,859,129.62	618,150,508.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		80,796.79	3,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		70,006,300.00	100,200,000.00
投资活动现金流入小计		70,087,096.79	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			102,203,000.00
投资支付的现金		1,767,407.00	49,198.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		234,137,291.97	66,360,401.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,670,811.31	13,905,000.00
投资活动产生的现金流量净额		433,575,510.28	80,314,599.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		323,117,349.48	
收到其他与筹资活动有关的现金		322,900,000.00	461,000,000.00
筹资活动现金流入小计		376,811,044.14	68,332,000.00
偿还债务支付的现金		1,022,828,393.62	529,332,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		471,900,000.00	351,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,424,286.65	25,591,144.27
筹资活动现金流出小计		333,136,255.63	85,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		823,460,542.28	461,691,144.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		199,367,851.34	67,640,855.73
五、现金及现金等价物净增加额			
		-2.11	-6.37
加：期初现金及现金等价物余额		-17,469,937.04	22,253,331.47
六、期末现金及现金等价物余额			
		85,260,139.32	63,006,807.85
		67,790,202.28	85,260,139.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额							股东权益合计	
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	5,152,187,895.31		-14,000,000.00		43,334,036.42	-565,569,875.35	6,713,137,203.94
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	5,152,187,895.31		-14,000,000.00		43,334,036.42	-565,569,875.35	6,713,137,203.94
三、本年增减变动金额	80,740,735.00		53,610,644.12		162,022.10			-99,531,532.72	34,981,868.50
（一）综合收益总额					162,022.10			-99,531,532.72	-99,369,510.62
（二）股东投入和减少资本	80,740,735.00		53,610,644.12						134,351,379.12
1. 股东投入的普通股	80,740,735.00		242,386,845.09						323,127,580.09
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			-188,776,200.97						-188,776,200.97
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	<u>2,161,880,058.00</u>	<u>16,045,824.56</u>	<u>5,205,798,539.43</u>		<u>-13,837,977.90</u>		<u>43,334,036.42</u>	<u>-665,101,408.07</u>	<u>6,748,119,072.44</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具 可转债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,04,061,798.00		4,904,935,843.70		-14,000,000.00		43,334,036.42	-752,277,691.99	6,206,053,986.13
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,024,061,798.00		4,904,935,843.70		-14,000,000.00		43,334,036.42	-752,277,691.99	6,206,053,986.13
三、本年增减变动金额	57,077,525.00	16,045,824.56	247,252,051.61					186,707,816.64	507,083,217.81
（一）综合收益总额								186,707,816.64	186,707,816.64
（二）股东投入和减少资本	57,077,525.00	16,045,824.56	247,252,051.61						320,375,401.17
1. 股东投入的普通股	57,077,525.00								57,077,525.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		16,045,824.56							16,045,824.56
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			247,252,051.61						247,252,051.61
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	2,081,139,323.00	16,045,824.56	5,152,187,895.31		-14,000,000.00		43,334,036.42	-565,569,875.35	6,713,137,203.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南易成新能源股份有限公司

2021年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南易成新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为河南新大新科技有限公司。2008年9月23日，经河南新大新科技有限公司股东会审议通过，河南新大新科技有限公司以截止2008年7月31日，经鹏城会计师事务所审计的净资产10,643.56万元，按1.01:1比例折为10,500万股，由各发起人按在公司的股权比例分享，其余部分计入股份公司的资本公积。2008年10月8日，新大新材取得开封市工商行政管理局颁发的注册号为410100100026546的《企业法人营业执照》。

经中国证监会“证监许可字[2010]532号”文核准，公司于2010年5月在深圳证券交易所首次公开发行3,500万股，每股面值1.00元，每股发行价格43.40元，并于2010年6月25日起在深圳证券交易所挂牌交易。公司股票简称“新大新材”，股票代码300080。

经公司2010年度股东大会通过决议，以公司2010年12月31日总股本14,000万股为基数，每10股派现金红利4元（含税），同时用资本公积金每10股转增10股。公司于2011年7月15日实施该股本转增方案，并于2011年8月4日完成工商变更。该次转增后，公司总股本28,000万股。

经公司2011年度股东大会通过决议，以公司2011年12月31日总股本28,000万股为基数，用资本公积金每10股转增3股。公司于2012年5月25日实施该股本转增方案，并于2012年6月28日完成工商变更。该次转增后，公司总股本36,400万股。

公司于2013年4月25日收到中国证监会《关于核准河南新大新材料股份有限公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2013]588号），同意公司以6.41元/股的价格定向增发收购平顶山易成新材料有限公司100%的股权。本次发行138,804,021股，发行后公司总股本为502,804,021股。

公司于2015年11月17日召开2015年第二次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及增加经营范围的预案》，会议决定：将公司中文名称由：“河南新大新材料股份有限公司”变更为“河南易成新能源股份有限公司”；公司证券简称由“新大新材”变更为“易成新能”。经深圳证券交易所核准，自2015年11月27日起，公司中文名称由：“河南新大新材料股份有限公司”变更为“河南易成新能源股份有限公司”；公司证券简称由“新大新材”变更为“易成新能”。同时，公司收到开封市工商行政管理局换发的新营业执照：统

一社会信用代码为：914102002681294387。

2019 年 4 月 30 日，易成新能召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《河南易成新能源股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》。2019 年 4 月 29 日，河南省国资委出具《省政府国资委关于河南易成新能源股份有限公司重大资产重组的批复》[豫国资产权（2019）9 号]，原则同意易成新能发行股份购买开封炭素全体股东 100%股权方案。

2019 年 9 月 11 日，上市公司收到中国证监会《关于核准河南易成新能源股份有限公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]1585 号），本次交易获得中国证监会核准。截至 2019 年 9 月 17 日止，易成新能公司已取得开封炭素 100%股权，本次发行后易成新能公司新增股本人民币 1,521,257,777 元，经大华会计师事务所出具“大华验字[2019]000382”号《验资报告》验证，本次变更后公司股本为人民币 2,024,061,798 元。

根据公司第五届董事会第七次会议决议，2020 年第二次临时股东大会决议以及易成新能与河南平煤神马首山化工科技有限公司（以下简称“首山化工”）签署的《发行股份及可转换债券购买资产协议》，易成新能以发行股份及可转换债券的方式购买首山化工公司持有平煤隆基新能源科技有限公司（以下简称“平煤隆基”）30%股权。

中联资产评估集团有限公司以 2019 年 9 月 30 日为评估基准日出具的中联评报字[2020]第 38 号资产评估报告为依据，本次交易标的资产平煤隆基 30%股权作价人民币 32,748.23 万元，其中以发行股份的方式支付交易对价的 80%，即 26,198.58 万元。

2020 年 4 月 29 日，中国平煤神马集团出具了《关于同意河南易成新能源股份有限公司发行股份及可转换债券购买首山化工持有的平煤隆基股权并募集配套资金暨关联交易方案的批复》，同意河南易成新能源股份有限公司发行股份及可转换债券购买资产并募集配套资金暨关联交易的相关方案。

2020 年 11 月 24 日，中国证券监督管理委员会出具《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2020〕3185 号），同意易成新能公司向首山化工公司发行 57,077,525 股股份和 654,964 张可转换公司债券购买相关资产的注册申请。截至 2020 年 12 月 11 日止，平煤隆基公司的股权变更的工商手续已办理完毕，易成新能公司已取得 30%股权，本次发行后易成新能公司新增股本人民币 57,077,525 元，经大华会计师事务所出具“大华验字[2020]000819”号《验资报告》验证，本次变更后公司股本为人民币 2,081,139,323 元。

根据易成新能公司第五届董事会第七次会议决议，2020 年第二次临时股东大会决议，

并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3185 号文《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》的核准，同意易成新能公司发行股份募集配套资金不超过 32,700 万元的注册申请。易成新能公司向特定投资者定价发行人民币普通股(A 股) 80,740,735 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 4.05 元。经大华会计师事务所出具大华验字[2021]000463 号《验资报告》验证，本次股票发行后，易成新能公司的股份总数变更为 2,161,880,058 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 2,161,880,058 元。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 2,161,880,058 股，注册资本为 2,161,880,058 元。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属非金属矿物质品行业，主要产品或服务为高效单晶硅电池片和锂电池的生产与销售、负极材料生产与销售、光伏电站投资建设运营等。还包括炭素制品的生产、批发、零售、代购、代销及相关新产品、新工艺的技术开发、转让、咨询、服务；钢材、建材、化工产品（应经审批方可经营的项目除外）、有色金属及耐火材料的销售；经营本企业的自产产品及从事货物和技术进出口业务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 6 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 80 户，具体包括：

子公司名称	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
开封恒锐新金刚石制品有限公司	一级	100.00	100.00
河南中平瀚博新能源有限责任公司	一级	100.00	100.00
河南易成瀚博能源科技有限公司	一级	100.00	100.00
河南中原金太阳技术有限公司	一级	100.00	100.00
疏勒县利能光伏发电有限公司	二级	100.00	100.00
扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司	二级	100.00	100.00
许昌华晶新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
鄢陵县旭辰新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
平顶山市旭博新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
汝州市旭恒新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
平顶山市尼龙城旭途新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
平顶山市石龙区旭华新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
宝丰县旭新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
河南中原金太阳电力设计研究院有限公司	二级	51.00	51.00
邓州市旭优新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
河南旭成新能源科技有限公司	二级	60.00	60.00
平顶山市旭德新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
平顶山市旭锐新能源科技有限公司	二级	100.00	100.00
河南华沐通途新能源科技有限公司	二级	60.00	60.00
开封市华风新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
嘉兴港区华恒光伏发电有限公司	三级	40.00	40.00
河南华沐通途电力设计院有限公司	三级	60.00	60.00
烟台市华都光伏发电有限责任公司	四级	60.00	60.00
河南华沐通途电力工程有限公司	三级	60.00	60.00
洛阳合辉新能源科技有限公司	四级	60.00	60.00
襄阳华亿兴新能源科技有限公司	四级	60.00	60.00
郑州华峰新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
项城市奥博光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市华乐光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市华店光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市南华光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市范华光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市永华光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市奥旗光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市华寺光伏发电有限公司	三级	60.00	60.00
项城市华沐方孔新能源有限公司	三级	60.00	60.00
徐州华都新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
南通华联新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
无锡华悦新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
建湖华都新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
宜兴华悦新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
郑州华恒新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
洛宁华鑫新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
遂平县华鑫新能源光伏电力有限公司	三级	60.00	60.00
郑州华都新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
河南华悦新能源科技有限公司	三级	42.00	42.00
许昌华恒新能源有限责任公司	三级	60.00	60.00
西峡县华鑫新能源科技有限责任公司	三级	60.00	60.00

子公司名称	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
叶县华鑫新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
太康县融辉新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
新乡市凤泉区华恒新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
新乡市华恒新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
修武县华都新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
郑州华途新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
开封开发区华沐新能源有限公司	三级	60.00	60.00
漯河市华启新能源有限公司	三级	60.00	60.00
襄城县华恒新能源有限公司	三级	60.00	60.00
禹州市华域新能源有限公司	三级	60.00	60.00
汝州市华辰新能源有限公司	三级	60.00	60.00
新密市华佟新能源有限公司	三级	60.00	60.00
义马市华途乐新能源有限公司	三级	60.00	60.00
洛阳华辰新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
光山县华晟新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
永城市华域新能源有限公司	三级	60.00	60.00
安阳华图新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
南阳市华恒新能源科技有限公司	三级	60.00	60.00
平煤隆基新能源科技有限公司	一级	80.20	80.20
河南平煤隆基光伏材料有限公司	二级	80.20	80.20
开封平煤新型炭材料科技有限公司	一级	100.00	100.00
鞍山中特新材料科技有限公司	一级	49.52	49.52
平顶山三基炭素有限责任公司	一级	49.00	49.00
许昌中平新材料科技有限公司	二级	34.00	34.00
河南首成科技新材料有限公司	一级	42.77	42.77
河南开炭新材料设计研究院有限公司	二级	100.00	100.00
河南福兴新材料科技有限公司	一级	70.00	70.00
青海天蓝新能源材料有限公司	一级	67.09	67.09
南阳天成新能源科技有限公司	一级	100.00	100.00
平顶山天厚新材料有限公司	一级	100.00	100.00
禹州市天道新能源材料有限公司	一级	100.00	100.00
河南易成阳光新能源有限公司	一级	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 27 户，减少 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的原因：鞍山中特新材料科技有限公司、平顶山三基炭素有限责任公司、许昌中平新材料科技有限责任公司、河南首成科技新材料

有限责任公司的少数股东中国平煤神马集团东鼎建材有限公司（以下简称“东鼎建材”）与本公司签订一致行动协议，约定在标的公司日常生产经营及重大决策方面，东鼎建材承诺由本公司实施控制，本公司在做出有关标的公司的各项财务和经营决策时，乙方将予以支持并“一致行动”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或

多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集

团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费

用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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，仍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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权

投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损

失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准

备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	票据类型	按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）6. 金融工具减值。

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：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的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收国补电费组合	预期信用损失风险较低，不计提坏账准备
组合二	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）

6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）

6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	特定款项组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合二	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九) 6. 金融工具减值。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 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。

（十八） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	5、10、20、15	5.00	19.00、9.50、4.75、6.33
辅助设备	5	5.00	19.00
运输设备	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资

本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 使用权资产

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。

(二十三) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益期限
专有技术	5-20年	受益期限
软件	3-10年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日根据企业实际撰写使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

（二十九） 租赁负债

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。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

货物销售，在客户取得控制权时确认收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1)销售商品业务

公司产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2)工程施工业务

公司提供工程施工服务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下情况进行会计处理，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助中与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包

括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/(二十二)和(二十九)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 安全生产费

本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”科目。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。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。

(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	第五届董事会第十八次会议和第五届监事会第十七次会议	(1)
本公司自2021年12月31日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》		(2)

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四/(三十六)租赁。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司自施行日起执行《企业会计准则第21号——租赁》，执行《企业会计准则第21号——租赁》对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），于发布之日起实施。解释15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自2021年12月31日起执行解释15号，执行解释15号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收光伏发电上网国补部分的电费预期损失率	第五届董事会第二十四次会议、第五届监事会第二十三次会议	2021年10月1日	(1)

会计估计变更说明：

(1) 公司自2021年10月1日起变更应收账款中应收光伏发电上网国补部分的电费预期损失率。公司基于2021年12月31日应收光伏发电上网国补部分的电费余额及账龄基础上进行测算，本次会计估计变更预计将导致公司2021年利润增加1,485万元。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，应税销售服务收入、无形资产或者不动产等	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00

2. 企业所得税

公司名称	税率 (%)	备注
河南易成新能源股份有限公司	25.00	
平煤隆基新能源科技有限公司	15.00	
河南中平瀚博新能源有限责任公司	15.00	
开封平煤新型炭材料科技有限公司	15.00	
鞍山中特新材料科技有限公司	15.00	
河南福兴新材料科技有限公司	15.00	
其他公司	25.00	部分子公司享受税收优惠见本附注(二)

(二) 税收优惠政策及依据

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。

河南中平瀚博新能源有限责任公司于 2020 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技

术企业证书（发证时间：2020 年 9 月 9 日），证书编号 GR202041000703，有效期三年，报告期河南中平瀚博新能源有限责任公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

平煤隆基新能源科技有限公司于 2021 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2021 年 12 月 15 日），证书编号 GR202141003072，有效期三年，报告期平煤隆基新能源科技有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

开封平煤新型炭材料科技有限公司于 2020 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2020 年 9 月 9 日），证书编号 GR202041000510，有效期三年，报告期开封炭素按照 15%的税率计缴企业所得税。

鞍山中特新材料科技有限公司于 2020 年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2020 年 9 月 15 日），证书编号 GR202021000030，有效期三年，报告期鞍山中特新材料科技有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

河南福兴新材料科技有限公司于 2021 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：2021 年 10 月 28 日），证书编号 GR202141000812，有效期三年，报告期河南福兴新材料科技有限公司按照 15%的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关实施条例，从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。子公司疏勒县利能光伏发电有限公司自 2015 年开始企业所得税 3 免 3 减半，扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司从 2016 年开始企业所得税 3 免 3 减半，许昌华晶新能源科技有限公司从 2017 年开始企业所得税 3 免 3 减半，本期扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司和许昌华晶新能源科技有限公司减半征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。公司子公司嘉兴港区华恒光伏发电有限公司符合该条件并从 2019 年开始取得经营收入，郑州华恒新能源科技有限公司、洛宁华鑫新能源科技有限公司、遂平县华鑫新能源光伏电力有限公司 2017 年开始取得经营收入。本期嘉兴港区华恒光伏发电有限公司免征企业所得税，郑州华恒新能源科技有限公司、洛宁华鑫新能源科技有限公司、遂平县华鑫新能源光伏电力有限公司减半征收企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---
银行存款	813,480,253.54	1,481,434,740.54
其他货币资金	1,124,588,096.63	617,410,000.80
合计	1,938,068,350.17	2,098,844,741.34
其中：存放财务公司的款项总额	495,383,308.35	474,818,413.84

本公司与中国平煤神马集团财务有限公司签订《金融服务框架协议》。截止 2021 年 12 月 31 日，存放于财务公司的款项总额为 495,383,308.35 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,118,159,073.83	607,745,492.46
信用证保证金	6,417,121.68	9,664,508.34
履约保证金	---	---
存出投资款	11,901.12	---
被冻结银行存款	---	506,128.95
合计	1,124,588,096.63	617,916,129.75

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,946,794.87	221,034,044.16
商业承兑汇票	---	---
合计	2,946,794.87	221,034,044.16

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,946,794.87	100.00	---	---	2,946,794.87
其中：银行承兑汇票	2,946,794.87	100.00	---	---	2,946,794.87
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	2,946,794.87	100.00	---	---	2,946,794.87

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	221,034,044.16	100.00	---	---	221,034,044.16
其中：银行承兑汇票	221,034,044.16	100.00	---	---	221,034,044.16
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
合计	221,034,044.16	100.00	---	---	221,034,044.16

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合1：银行承兑汇票	2,946,794.87	---	---
组合2：商业承兑汇票	---	---	---
合计	2,946,794.87	---	---

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,075,051.87
商业承兑汇票	---
合计	1,075,051.87

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	427,906,211.87	249,867,113.50
1—2年	77,034,119.88	78,206,943.71
2—3年	48,101,441.13	42,569,987.63
3—4年	29,856,141.81	39,562,928.63
4—5年	32,615,019.55	115,489,419.24
5年以上	106,600,824.07	16,864,866.35
小计	722,113,758.31	542,561,259.06
减：坏账准备	188,126,719.78	196,676,608.81
合计	533,987,038.53	345,884,650.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	97,568,923.61	13.51	97,568,923.61	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	624,544,834.70	86.49	90,557,796.17	14.50	533,987,038.53
账龄组合	456,943,513.23	63.28	90,557,796.17	19.82	366,385,717.06
其中：易成新能	265,528,309.22	36.77	66,238,365.08	24.95	199,289,944.14
开封炭素	191,415,204.01	26.51	24,319,431.09	12.71	167,095,772.92
光伏发电上网国补电费组合	167,601,321.47	23.21	--	--	167,601,321.47
合计	722,113,758.31	100.00	188,126,719.78	26.05	533,987,038.53

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	98,695,710.11	18.19	98,695,710.11	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	443,865,548.95	81.81	97,980,898.70	22.07	345,884,650.25
账龄组合	443,865,548.95	81.81	97,980,898.70	22.07	345,884,650.25
其中：易成新能	290,772,556.52	53.59	74,321,579.59	25.56	216,450,976.93
开封炭素	153,092,992.43	28.22	23,659,319.11	15.45	129,433,673.32
光伏发电上网国补电费组合	--	--	--	--	--
合计	542,561,259.06	100.00	196,676,608.81	36.25	345,884,650.25

注 1：光伏发电上网国补电费组合年末余额较年初余额增加，主要系第五届董事会第十八次会议和第五届监事会第十七次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，本公司对“应收光伏发电上网国补电费预期损失率”的会计估计进行变更所致。

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
浙江昱辉阳光能源有限公司	3,532,771.00	3,532,771.00	100.00	财务困难，预期难以收回
深圳市鑫升新能源有限公司	3,784,191.96	3,784,191.96	100.00	财务困难，预期难以收回
东莞市利德电池有限公司	1,542,700.80	1,542,700.80	100.00	财务困难，预期难以收回
河南省利源钴业有限公司	2,240,000.00	2,240,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回
北京国能电池科技有限公司	1,935,000.00	1,935,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
河南国能电池有限公司	2,010,000.00	2,010,000.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
河南捷源盛新材料科技有限公司	6,680,000.00	6,680,000.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
湖南三迅新能源科技有限公司	2,978,835.00	2,978,835.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
深圳市迪凯能科技有限公司	8,845,568.58	8,845,568.58	100.00	财务困难, 预期难以收回
深圳瑞隆新能源科技有限公司	5,682,022.30	5,682,022.30	100.00	财务困难, 预期难以收回
东莞市必扬新能源科技有限公司	2,039,728.30	2,039,728.30	100.00	财务困难, 预期难以收回
东莞市迈科新能源有限公司	7,297,109.60	7,297,109.60	100.00	财务困难, 预期难以收回
河北华之韵新能源科技有限公司	3,589,516.00	3,589,516.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
河南倚韵光伏科技有限公司	41,962,120.00	41,962,120.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	2,974,022.95	2,974,022.95	100.00	财务困难, 预期难以收回
洛阳市高瑞办公家具有限公司	79,729.62	79,729.62	100.00	财务困难, 预期难以收回
洛阳市君宁办公家具有限公司	1,287.50	1,287.50	100.00	财务困难, 预期难以收回
陈乐 (组件款)	394,320.00	394,320.00	100.00	财务困难, 预期难以收回
合计	97,568,923.61	97,568,923.61	100.00	--

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合中, 易成新能按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	184,515,562.19	9,225,778.12	5.00
1—2年	11,549,899.90	1,154,990.00	10.00
2—3年	10,027,641.04	1,504,146.15	15.00
3—4年	10,163,510.58	5,081,755.30	50.00
4年以上	49,271,695.51	49,271,695.51	100.00
合计	265,528,309.22	66,238,365.08	24.95

(2) 组合中, 开封炭素按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	174,922,370.22	8,746,118.50	5.00
1—2年	526,796.88	52,679.69	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3年	213,373.27	64,011.98	30.00
3—4年	419,710.78	209,855.39	50.00
4—5年	430,936.67	344,749.34	80.00
5年以上	14,902,016.19	14,902,016.19	100.00
合计	191,415,204.01	24,319,431.09	12.71

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	98,695,710.11	7,566,892.76	8,693,679.26	---	---	97,568,923.61
按组合计提预期信用损失的应收账款	97,980,898.70	10,871,620.76	18,119,083.29	175,640.00	---	90,557,796.17
合计	196,676,608.81	18,438,513.52	26,812,762.55	175,640.00	---	188,126,719.78

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	175,640.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	68,880,000.00	9.54	3,444,000.00
第二名	63,821,613.50	8.84	
第三名	63,387,493.76	8.78	3,169,374.69
第四名	58,648,631.82	8.12	
第五名	41,962,120.00	5.81	41,962,120.00
合计	296,699,859.08	41.09	48,575,494.69

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	394,505,045.28	49,843,048.74

项目	期末余额	期初余额
合计	394,505,045.28	49,843,048.74

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

期末余额系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

2. 坏账准备情况

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,319,140,396.71	--
商业承兑汇票	--	--
合计	1,319,140,396.71	--

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	116,780,998.88
商业承兑汇票	--
合计	116,780,998.88

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	31,393,355.18	93.00	28,765,485.50	92.91
1至2年	528,215.68	1.56	1,288,540.42	4.16
2至3年	983,341.66	2.91	611,125.03	1.97
3年以上	853,355.08	2.53	295,813.67	0.96
合计	33,758,267.60	100.00	30,960,964.62	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海南洋浦晋南国际贸易商行	7,542,917.00	22.34	2021年	材料未到
江苏舜天高新炭材有限公司	4,285,980.00	12.70	2021年	材料未到

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
云南中晟新材料有限责任公司	2,114,520.00	6.26	2021年	材料未到
开封新奥燃气有限公司	1,908,177.68	5.65	2021年	燃料未耗用
隆基乐叶光伏科技有限公司	1,568,161.33	4.65	2021年	材料未到
合计	17,419,756.01	51.6	--	--

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	24,746,585.10	112,971,623.34
合计	24,746,585.10	112,971,623.34

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	18,395,068.27	103,173,776.23
1—2年	569,051.82	1,544,075.75
2—3年	1,365,025.64	13,275,601.07
3—4年	12,536,720.34	10,258,862.00
4—5年	10,046,685.83	38,743.91
5年以上	1,897,916.89	2,199,544.01
小计	44,810,468.79	130,490,602.97
减：坏账准备	20,063,883.69	17,518,979.63
合计	24,746,585.10	112,971,623.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	18,408,701.56	1,314,413.80
往来款	22,594,471.09	14,838,771.02
备用金	2,076,385.33	1,461,076.10
应收股权转让款	--	100,168,300.00
其他	1,730,910.81	12,708,042.05
合计	44,810,468.79	130,490,602.97

3. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,328,002.46	2.96	1,328,002.46	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,482,466.33	97.04	18,735,881.23	43.09	24,746,585.10
账龄组合	43,482,466.33	97.04	18,735,881.23	43.09	24,746,585.10
其中：易成新能	27,567,951.01	61.52	10,332,180.40	37.48	17,235,770.61
开封炭素	15,914,515.32	35.52	8,403,700.83	52.81	7,510,814.49
合计	44,810,468.79	100.00	20,063,883.69	44.77	24,746,585.10

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,328,002.46	1.02	1,328,002.46	100.00	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	129,162,600.51	98.98	16,190,977.17	12.54	112,971,623.34
账龄组合	129,162,600.51	98.98	16,190,977.17	12.54	112,971,623.34
其中：易成新能	112,920,833.45	86.54	10,053,490.73	8.90	102,867,342.72
开封炭素	16,241,767.06	12.44	6,137,486.44	37.79	10,104,280.62
合计	130,490,602.97	100.00	17,518,979.63	13.43	112,971,623.34

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
河南电力工程有限公司	641,127.26	641,127.26	100.00	财务困难，预期难以收回
保定中泰新能源科技有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回
河北华元节能科技有限责任公司	149,975.00	149,975.00	100.00	财务困难，预期难以收回
石家庄三环通达电力设备安装工程有限公司	87,500.00	87,500.00	100.00	财务困难，预期难以收回
鹤壁晶蓝新能源科技有限公司	76,300.00	76,300.00	100.00	财务困难，预期难以收回
无锡力福德机械设备有限公司	23,100.20	23,100.20	100.00	财务困难，预期难以收回
合计	1,328,002.46	1,328,002.46	100.00	--

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

其中，易成新能按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,598,279.66	879,913.98	5.00
1—2年	497,051.82	49,705.18	10.00
2—3年	70,079.46	10,511.92	15.00
3—4年	20,981.50	10,490.75	50.00
4年以上	9,381,558.57	9,381,558.57	100.00
合计	27,567,951.01	10,332,180.40	37.48

开封炭素按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	796,788.61	39,839.43	5.00
1—2年	72,000.00	7,200.00	10.00
2—3年	609,137.00	182,741.10	30.00
3—4年	12,515,738.84	6,257,869.43	50.00
4—5年	24,000.00	19,200.00	80.00
5年以上	1,896,850.87	1,896,850.87	100.00
合计	15,914,515.32	8,403,700.83	52.81

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,154,712.40	11,036,264.77	1,328,002.46	17,518,979.63
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	773,456.01	6,801,758.31	---	7,575,214.32
本期转回	5,008,415.00	---	---	5,008,415.00
本期核销	---	21,895.26	---	21,895.26
其他变动	---	---	---	---
期末余额	919,753.41	17,816,127.82	1,328,002.46	20,063,883.69

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	21,895.26

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
平顶山市东部投资有限公司	保证金	15,000,000.00	1年以内	33.47	750,000.00
汴东产业集聚区项目建设指挥部	代垫款	12,514,556.91	3-4年	27.93	6,257,278.46
平顶山煤业(集团)焦化公司	同一控制下企业合并带入	8,640,000.00	4-5年	19.28	8,640,000.00
河南电力工程有限公司	往来款	641,127.26	4-5年	1.43	641,127.26
开封市住房和城乡建设局	保证金及押金	553,137.00	2-3年	1.23	165,941.10
合计	--	37,348,821.17	--	83.34	16,454,346.82

9. 本期无涉及政府补助的其他应收款

10. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	284,736,371.84	12,455,182.00	272,281,189.84	298,589,428.83	15,663,324.43	282,926,104.40
在产品	257,489,249.67	64,137,083.56	193,352,166.11	278,835,694.72	44,241,230.78	234,594,463.94
自制半成品	156,989,282.19	16,986,686.75	140,002,595.44	21,741,841.67	6,903,844.14	14,837,997.53
库存商品	682,927,288.17	169,893,595.35	513,033,692.82	536,993,959.95	161,251,809.93	375,742,150.02
发出商品	90,224,291.21	2,898,916.90	87,325,374.31	61,667,822.07	787,778.65	60,880,043.42
委托加工物资	174,641,152.47	18,037,270.54	156,603,881.93	95,373,685.89	25,388,882.18	69,984,803.71
工程施工	11,604,321.96	4,953,177.14	6,651,144.82	41,916,286.82	20,483,322.15	21,432,964.67
合计	1,658,611,957.51	289,361,912.24	1,369,250,045.27	1,335,118,719.95	274,720,192.26	1,060,398,527.69

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	15,663,324.43	4,065,444.19	--	--	7,273,586.62	--	12,455,182.00
在产品	44,241,230.78	40,873,582.01	--	--	20,977,729.23	--	64,137,083.56
自制半成品	6,903,844.14	10,082,842.61	--	--	--	--	16,986,686.75
库存商品	161,251,809.93	27,340,827.05	--	--	18,699,041.63	--	169,893,595.35
发出商品	787,778.65	2,898,916.90	--	--	787,778.65	--	2,898,916.90
委托加工物资	25,388,882.18	9,512,926.19	--	--	16,864,537.83	--	18,037,270.54
工程施工	20,483,322.15	--	--	--	15,530,145.01	--	4,953,177.14
合计	274,720,192.26	94,774,538.95	--	--	80,132,818.97	--	289,361,912.24

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同资产	1,539,634.91	153,963.49	1,385,671.42	1,599,921.82	79,996.09	1,519,925.73
合计	1,539,634.91	153,963.49	1,385,671.42	1,599,921.82	79,996.09	1,519,925.73

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他	--	53,624.89
合计	--	53,624.89

注释10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	24,503,005.43	71,492,977.02
留抵税额及待认证进项税额	324,759,707.48	318,687,583.20
合计	349,262,712.91	390,180,560.22

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
收益权	46,211,687.97	8,946,991.16	37,264,696.81	40,726,222.16	9,336,761.06	31,389,461.10	4.76%~11.03%
其中：未实现融资收益	26,637,856.34	--	--	21,800,113.26	--	--	--
合计	46,211,687.97	8,946,991.16	37,264,696.81	40,726,222.16	9,336,761.06	31,389,461.10	--

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	--	--	--	--	--
开封时代新能源科技有限公司	--	37,120,220.00	--	288.45	--
河南晟融新能源科技有限公司	24,548,600.07	--	--	2,234,411.76	--
四川省开炭新材料科技有限公司	40,076,842.75	--	--	5,398,443.49	--
合计	64,625,442.82	37,120,220.00	--	7,633,143.70	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	--	--	--	--	--	--
开封时代新能源科技有限公司	--	--	--	-2,588,991.64	34,531,516.81	--
河南晟融新能源科技有限公司	--	--	--	--	26,783,011.83	--
四川省开炭新材料科技有限公司	--	--	--	--	45,475,286.24	--
合计	--	--	--	-2,588,991.64	106,789,814.88	--

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
东北特殊钢集团股份有限公司	906,628.57	906,628.57
北京聚能鼎力科技股份有限公司	1,348,906.08	--
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	735,500.00	--
合计	2,991,034.65	906,628.57

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
东北特殊钢集团股份有限公司	战略投资	--	--	--	--	--
北京聚能鼎力科技股份有限公司	战略投资	--	--	--	--	--

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	战略投资	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,056,516,336.33	3,700,881,431.14
固定资产清理	4,901,244.90	251,000.00
合计	4,061,417,581.23	3,701,132,431.14

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	1,230,010,286.14	4,347,624,414.47	147,021,169.97	45,184,600.77	116,184,453.76	5,886,024,925.11
2. 本期增加金额	274,675,573.24	615,921,356.09	1,280,903.07	874,289.55	18,653,250.16	911,405,372.11
购置	2,740,986.47	31,220,877.49	1,280,903.07	747,840.72	12,545,663.87	48,536,271.62
在建工程转入	271,754,983.00	584,700,478.60	--	--	6,107,586.29	862,563,047.89
其他增加	179,603.77	--	--	126,448.83	--	306,052.60
3. 本期减少金额	5,100,746.40	696,875,932.24	22,809,867.35	2,587,028.22	32,165,166.50	759,538,740.71
处置或报废	5,100,746.40	696,123,946.36	22,809,867.35	2,587,028.22	31,826,538.41	758,448,126.74
其他减少	--	751,985.88	--	--	338,628.09	1,090,613.97
4. 期末余额	1,499,585,112.98	4,266,669,838.32	125,492,205.69	43,471,862.10	102,672,537.42	6,037,891,556.51
二. 累计折旧	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	238,620,163.84	1,394,950,415.73	30,205,442.60	31,812,487.48	43,766,793.32	1,739,355,302.97
2. 本期增加金额	36,149,976.10	296,349,532.81	24,587,003.48	3,603,460.21	15,900,098.46	376,590,071.06
本期计提	36,149,976.10	296,349,532.81	24,587,003.48	3,603,460.21	15,900,098.46	376,590,071.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备	合计
3. 本期减少金额	2,235,425.36	276,424,475.73	16,422,534.00	1,998,461.90	10,963,348.27	308,044,245.26
处置或报废	2,235,425.36	276,399,480.42	16,422,534.00	1,998,461.90	10,963,348.27	308,019,249.95
其他减少	--	24,995.31	--	--	--	24,995.31
4. 期末余额	272,534,714.58	1,414,875,472.81	38,369,912.08	33,417,485.79	48,703,543.51	1,807,901,128.77
三. 减值准备	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	68,594,890.25	375,706,419.11	188,092.98	164,343.26	1,134,445.40	445,788,191.00
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	272,161,228.00	137,595.17	3,657.06	11,619.36	272,314,099.59
处置或报废	--	272,161,228.00	137,595.17	3,657.06	11,619.36	272,314,099.59
4. 期末余额	68,594,890.25	103,545,191.11	50,497.81	160,686.20	1,122,826.04	173,474,091.41
四. 账面价值	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	1,158,455,508.15	2,748,249,174.40	87,071,795.80	9,893,690.11	52,846,167.87	4,056,516,336.33
2. 期初账面价值	922,795,232.05	2,576,967,579.63	116,627,634.39	13,207,770.03	71,283,215.04	3,700,881,431.14

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	85,962,664.40	29,930,213.79	55,142,435.81	890,014.80	
机器设备	114,335,789.80	65,527,746.14	39,247,746.52	9,560,297.14	
辅助设备	164,180.47	--	23,684.10	140,496.37	
运输工具	1,316,968.98	1,158,209.00	69,806.64	88,953.34	
电子设备及其他	2,914,924.17	2,228,410.62	426,119.13	260,394.42	
合计	204,694,527.82	98,844,579.55	94,909,792.20	10,940,156.07	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	112,019,638.40	正在办理
合计	112,019,638.40	--

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	732,137.57	251,000.00
机器设备	3,910,279.56	--
运输工具	1,328.66	--
电子设备及其他	257,499.11	--
合计	4,901,244.90	251,000.00

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	794,009,746.01	766,799,526.13
工程物资	13,098,658.98	--
合计	807,108,404.99	766,799,526.13

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
单晶硅电池片项目	3,475,748.66	--	3,475,748.66	1,003,344.82	--	1,003,344.82
30KT大规格超高功率石墨电极接头压型技术改造项目	117,414,441.05	--	117,414,441.05	105,096,238.55	--	105,096,238.55
针状焦提质增量技改	--	--	--	8,101,814.62	--	8,101,814.62
48kt/a生电极制造系统及配料设施项目	--	--	--	24,895,524.81	--	24,895,524.81
洗油和混合葱油深加工	1,169,451.59	1,169,451.59	--	1,169,451.59	1,169,451.59	--
4万吨/年萘法苯酐项目	1,432,175.32	1,432,175.32	--	1,432,175.32	1,432,175.32	--
6万吨/年延迟沥青焦项目	--	--	--	502,413,593.09	--	502,413,593.09
VOC治理工程	--	--	--	6,395,772.83	--	6,395,772.83
接头&本体加工机床	--	--	--	91,651,938.60	--	91,651,938.60
年产3000万套光伏组件材料项目	122,482,992.09	--	122,482,992.09	6,283,346.49	--	6,283,346.49
锂离子电池负极材料研制与生产项目	62,601,384.83	--	62,601,384.83	19,335,804.23	--	19,335,804.23
碳化硅冶炼生产线	2,905,982.90	2,905,982.90	--	5,353,592.80	5,353,592.80	--

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
太阳能光伏电站项目	208,385,583.38	--	208,385,583.38	--	--	--
年产1.5Gwh锂离子电池项目	276,294,403.57	--	276,294,403.57	282,844.78	--	282,844.78
其他项目	3,947,405.12	592,212.69	3,355,192.43	1,575,152.36	235,849.05	1,339,303.31
合计	800,109,568.51	6,099,822.50	794,009,746.01	774,990,594.89	8,191,068.76	766,799,526.13

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
6万吨/年延迟沥青焦项目	502,413,593.09	138,259,012.61	640,672,605.70	--	--
年产3000万套光伏组件材料项目	6,283,346.49	120,606,725.25	4,407,079.65	--	122,482,992.09
针状焦提质增量技改	8,101,814.62	--	8,101,814.62	--	--
接头&本体加工机床	91,651,938.60	--	91,651,938.60	--	--
48kt/a生电极制造系统及配料设施项目	24,895,524.81	49,649,069.28	74,544,594.09	--	--
30KT大规格超高功率石墨电极接头压型技术改造项目	105,096,238.55	12,318,202.50	--	--	117,414,441.05
VOC治理工程	6,395,772.83	783,528.15	7,179,300.98	--	--
锂离子电池负极材料	19,335,804.23	43,265,580.60	--	--	62,601,384.83
年产1.5Gwh锂离子电池项目	282,844.78	276,011,558.79	--	--	276,294,403.57
太阳能光伏电站项目	--	208,385,583.38	--	--	208,385,583.38
合计	764,456,878.00	849,279,260.56	826,557,333.64	--	787,178,804.92

续：

工程项目名称	预算数(万元)	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	资金来源
6万吨/年延迟沥青焦项目	73,976.52	86.60	100.00	5,256,822.08	--	借款资金
年产3000万套光伏组件材料项目	49,629.53	25.57	25.57	13,998,357.60	13,998,357.60	借款资金
针状焦提质增量技改	1,200.00	67.52	100.00	--	--	自有资金
接头&本体加工机床	9,165.19	100.00	100.00	--	--	自有资金
48kt/a生电极制造系统及配料设施项目	24,296.82	100.00	100.00	1,056,371.48	--	借款资金
30KT大规格超高功率石墨电极接头压型技术改造项目	15,474.50	75.88	75.88	--	--	自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	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	资金来源
VOC治理工程	639.65	100.00	100.00	--	--	借款资金
锂离子电池负极材 料	15,104.30	41.45	41.45	--	--	自有资金
年产1.5Gwh锂离子电 池项目	33,000.00	83.73	83.73	2,513,049.69	2,513,049.69	借款资金
太阳能光伏电站项 目	35,000.00	59.54	59.54	--	--	自有资金
合计	257,486.51	---	---	22,824,600.85	16,511,407.29	--

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	13,098,658.98	--	13,098,658.98	--	--	--
合计	13,098,658.98	--	13,098,658.98	--	--	--

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值	--	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	1,723,311.87	--	--	--	1,723,311.87
租赁	1,723,311.87	--	--	--	1,723,311.87
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	1,723,311.87	--	--	--	1,723,311.87
二. 累计折旧	--	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	57,443.72	--	--	--	57,443.72
本期计提	57,443.72	--	--	--	57,443.72
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	57,443.72	--	--	--	57,443.72
三. 减值准备	--	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值	---	---	---	---	---
1. 期末账面价值	1,665,868.15	---	---	---	1,665,868.15
2. 期初账面价值	---	---	---	---	---

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	264,942,434.27	33,786,017.50	13,112,841.00	311,841,292.77
2. 本期增加金额	15,620,484.00	---	2,404,128.41	18,024,612.41
购置	15,620,484.00	---	2,404,128.41	18,024,612.41
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	280,562,918.27	33,786,017.50	15,516,969.41	329,865,905.18
二. 累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	44,430,013.05	19,940,995.81	7,332,293.02	71,703,301.88
2. 本期增加金额	5,816,155.50	888,890.04	1,202,377.94	7,907,423.48
本期计提	5,816,155.50	888,890.04	1,202,377.94	7,907,423.48
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	50,246,168.55	20,829,885.85	8,534,670.96	79,610,725.36
三. 减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	---	9,437,608.90	---	9,437,608.90
2. 本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	---	9,437,608.90	---	9,437,608.90
四. 账面价值	---	---	---	---
1. 期末账面价值	230,316,749.72	3,518,522.75	6,982,298.45	240,817,570.92
2. 期初账面价值	220,512,421.22	4,407,412.79	5,780,547.98	230,700,381.99

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
疏勒利能土地使用权	1,608,647.50	正在办理
扎鲁特旗土地使用权	7,137,292.99	正在办理
首成科技土地使用权	15,297,784.32	正在办理
合计	24,043,724.81	--

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
河南华沐通途电力设计院有限公司	3,424,942.20	--	--	--	--	3,424,942.20
河南华沐通途电力工程有限公司	190,000.00	--	--	--	--	190,000.00
河南华沐通途新能源科技有限公司	19,636,191.72	--	--	--	--	19,636,191.72
青海天蓝新能源材料有限公司	9,399,993.10	--	--	--	--	9,399,993.10
合计	32,651,127.02	--	--	--	--	32,651,127.02

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
河南华沐通途电力设计院有限公司	--	--	--	--	--	--
河南华沐通途电力工程有限公司	190,000.00	--	--	--	--	190,000.00
河南华沐通途新能源科技有限公司	--	--	--	--	--	--
青海天蓝新能源材料有限公司	--	--	--	--	--	--
合计	190,000.00	--	--	--	--	190,000.00

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
数据中心智能化施工工程	--	338,240.06	2,818.67	--	335,421.39
110kv升压站及送出线路工程	8,543,689.33	202,830.19	633,231.81	--	8,113,287.71
数据中心装饰工程	--	3,198,699.63	26,655.83	--	3,172,043.80
金刚线二期项目	2,670,241.75	--	1,144,389.48	--	1,525,852.27
电镀金刚线租赁厂房改建	3,556,703.48	--	3,556,703.48	--	-

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
负极材料产线租赁厂房改建	26,207,591.97	--	3,851,791.28	--	22,355,800.69
单晶硅电池片项目	8,572,277.97	11,017,716.23	4,004,153.96	--	15,585,840.24
装修维修费	617,233.07	--	152,293.80	--	464,939.27
年产1.5Gwh锂离子电池项目	--	157,308.91	7,466.69	--	149,842.22
分布式发电项目设计费	--	558,862.41	--	--	558,862.41
许昌华晶新能源7MWp光伏电站运维项目	--	187,802.63	31,300.44	--	156,502.19
通能20MW发电项目	35,377.11	141,509.43	141,509.16	--	35,377.38
7MWp光伏电站通信通道维护项目	61,320.77	122,641.55	122,641.55	--	61,320.77
光伏电站屋顶租赁费	325,500.00	1,258,288.40	854,426.76	--	729,361.64
装修费	682,369.68	471,089.38	290,977.25	--	862,481.81
其他	--	397,949.92	86,976.27	--	310,973.65
合计	51,272,305.13	18,052,938.74	14,907,336.43	--	54,417,907.44

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	310,985,132.89	55,655,385.05	292,604,490.78	54,135,969.02
内部交易未实现利润	134,978,118.40	31,217,159.41	82,472,374.15	18,434,028.63
可抵扣亏损	312,416,882.14	52,352,333.61	401,979,058.48	65,578,969.09
政府补助	25,964,285.74	3,894,642.86	19,500,000.00	2,925,000.00
合计	784,344,419.17	143,119,520.93	796,555,923.41	141,073,966.74

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	384,869,860.28	669,334,915.73
内部交易未实现利润	42,699,959.08	8,435,368.32
可抵扣亏损	1,608,276,363.92	1,172,202,678.95
合计	2,035,846,183.28	1,849,972,963.00

注释21. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	100,901,623.43	123,648,376.63
融资租赁保证金	52,481,355.34	28,668,000.00

类别及内容	期末余额	期初余额
合计	153,382,978.77	152,316,376.63

注释22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	822,000,000.00	856,000,000.00
质押借款	19,400,000.00	--
信用借款	3,000,000.00	253,000,000.00
票据贴现	130,000,000.00	100,000,000.00
信用证议付	120,000,000.00	--
短期借款利息	754,491.40	--
合计	1,095,154,491.40	1,209,000,000.00

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

3. 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	2021/12/27	2022/10/27	人民币	3.0000	质押借款	9,700,000.00
工商银行	2021/9/18	2022/3/17	人民币	4.4500	信用借款	3,000,000.00
中原银行	2021/12/27	2022/12/18	人民币	3.0000	质押借款	9,700,000.00
民生银行	2021/8/30	2022/8/30	人民币	5.0000	保证借款	70,000,000.00
民生银行	2021/9/3	2022/9/3	人民币	5.0000	保证借款	70,000,000.00
华夏银行	2021/8/30	2022/3/2	人民币	5.6000	保证借款	40,000,000.00
建设银行	2021/7/21	2022/7/27	人民币	4.0000	保证借款	42,000,000.00
兴业银行	2021/5/8	2022/5/8	人民币	4.9400	保证借款	200,000,000.00
广发银行	2021/1/19	2022/1/19	人民币	5.0000	保证借款	50,000,000.00
光大银行	2021/2/1	2022/1/31	人民币	5.0025	保证借款	50,000,000.00
兴业银行	2021/6/15	2022/6/15	人民币	5.1000	保证借款	50,000,000.00
焦作中旅银行	2021/12/10	2022/12/09	人民币	5.6550	保证借款	30,000,000.00
光大银行	2021/12/16	2022/12/15	人民币	5.0025	保证借款	30,000,000.00
光大银行	2021/7/13	2022/7/13	人民币	5.2200	保证借款	100,000,000.00
中国平煤神马集团 财务有限责任公司	2021/12/8	2022/11/30	人民币	3.8500	保证借款	20,000,000.00
交通银行	2021/1/1	2022/1/1	人民币	4.3500	保证借款	70,000,000.00
票据贴现及信用证 议付			人民币	--	--	250,000,000.00
短期借款利息			人民币	--	--	754,491.40

银行	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	借款条件	期末余额
合计	--	--	--	--	--	1,095,154,491.40

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,108,019,375.91	781,216,501.34
商业承兑汇票	--	--
合计	1,108,019,375.91	781,216,501.34

注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务费	606,321,168.22	450,893,620.90
应付工程设备款	532,109,289.61	535,074,279.83
应付其他款	30,329,802.40	128,594,980.02
合计	1,168,760,260.23	1,114,562,880.75

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市捷佳伟创新能源装备股份有限公司	30,096,600.00	尚未结算
青岛菲利普斯六六能源有限公司	24,055,001.09	尚未结算
常州捷佳创精密机械有限公司	16,606,184.35	尚未结算
深圳丰盛装备股份有限公司	16,217,783.09	尚未结算
无锡市江松科技有限公司	15,275,595.71	尚未结算
苏州迈为自动化设备有限公司	13,150,778.73	尚未结算
河南天丰钢结构建设有限公司	10,814,516.35	尚未结算
合计	126,216,459.32	

注释25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	81,413,186.77	47,560,981.65
合计	81,413,186.77	47,560,981.65

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	41,639,252.40	380,124,039.49	382,166,438.00	39,596,853.89
离职后福利-设定提存计划	728,729.20	37,127,990.78	36,063,407.64	1,793,312.34
辞退福利	--	2,823,437.77	2,823,437.77	--
合计	42,367,981.60	420,075,468.04	421,053,283.41	41,390,166.23

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	32,698,674.61	302,624,281.29	306,316,257.92	29,006,697.98
职工福利费	--	30,739,852.24	30,739,852.24	--
社会保险费	803,663.71	20,186,557.08	19,556,188.94	1,434,031.85
其中：基本医疗保险费	627,398.38	16,671,525.10	16,100,783.61	1,198,139.87
补充医疗保险	349.14	851,177.80	845,665.84	5,861.10
工伤保险费	159,244.49	2,575,666.13	2,521,760.43	213,150.19
生育保险费	16,671.70	88,188.05	87,979.06	16,880.69
住房公积金	668,179.26	18,204,694.34	18,177,719.19	695,154.41
工会经费和职工教育经费	7,451,094.82	7,773,494.17	6,773,459.34	8,451,129.65
短期累积带薪缺勤	--			
短期利润（奖金）分享计划	--			
其他短期薪酬	17,640.00	595,160.37	602,960.37	9,840.00
合计	41,639,252.40	380,124,039.49	382,166,438.00	39,596,853.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	711,448.10	35,808,296.86	34,784,555.54	1,735,189.42
失业保险费	17,281.10	1,319,693.92	1,278,852.10	58,122.92
合计	728,729.20	37,127,990.78	36,063,407.64	1,793,312.34

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	721,338.29	807,211.56
增值税	8,860,577.95	5,411.32
个人所得税	1,134,997.75	672,928.79
城市维护建设税	627,086.10	244,768.61
房产税	2,341,794.55	2,260,938.60
土地使用税	1,231,958.27	1,219,458.35
教育费附加	450,004.22	174,834.58

税费项目	期末余额	期初余额
环境保护税	19,187.77	12,439.30
印花税	1,187,776.65	1,016,372.54
水资源税	32,838.30	42,549.30
车船使用税	---	546.00
合计	16,607,559.85	6,457,458.95

注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	910,659.02
应付股利	126,230.00	126,230.00
其他应付款	208,920,876.90	327,507,406.91
合计	209,047,106.90	328,544,295.93

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	---	---
企业债券利息	---	---
短期借款应付利息	---	910,659.02
合计	---	910,659.02

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	126,230.00	126,230.00
合计	126,230.00	126,230.00

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	45,067,000.84	56,122,511.57
押金及保证金	20,304,946.35	21,942,239.21
劳务费	370,019.26	857,984.74
非金融机构借款	128,327,685.29	240,563,421.76
应付股权转让款	12,014,941.85	---
其他	2,836,283.31	8,021,249.63
合计	208,920,876.90	327,507,406.91

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	款项性质	备注
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	80,087,941.06	借款及利息，尚未偿还	---
合计	80,087,941.06	---	---

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	---	400,000,000.00
一年内到期的租赁负债	505,455.43	---
一年内到期的长期应付款	269,347,285.18	104,428,225.63
合计	269,852,740.61	504,428,225.63

注释30. 其他流动负债

类别及内容	期末余额	期初余额
待转销项税	3,669,051.75	5,374,011.82
合计	3,669,051.75	5,374,011.82

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及担保借款	---	400,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	---	400,000,000.00
合计	---	---

注释32. 应付债券

1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
应付债券	51,933,002.77	49,497,715.20
减：一年内到期的应付债券	---	---
合计	51,933,002.77	49,497,715.20

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
可转换债券	65,496,400.00	2020/12/24	6年	65,496,400.00	49,497,715.20
合计	65,496,400.00	---	---	65,496,400.00	49,497,715.20

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
可转换债券	--	65,496.38	-2,369,791.19	--	51,933,002.77
合计	--	65,496.38	-2,369,791.19	--	51,933,002.77

3. 可转换债券的转股条件、转股时间

根据中国证券监督管理委员会出具《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可〔2020〕3185号），本公司于2020年12月24日向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行654,964.00张可转换公司债券（以下简称“可转债”），每张面值100元，发行总额65,496,400.00元，债券期限为6年。

本次发行的可转债的票面利率为0.1%/年，计息方式为债券到期后一次性还本付息，不计复利。

本次发行的可转换债券的转股期自发行结束之日起满6个月后第一个交易日起至可转换债券到期日止。

可转债发行时的初始转股价格为每股人民币4.59元，当公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况时，将对转股价格进行调整。

本公司对发行的可转债中负债成分和权益成分进行了分拆，在考虑发行费用之后，负债成分的公允价值49,444,396.53元计入本项目，权益成分的公允价值16,045,824.56元计入其他权益工具，详见附注六、注释37。

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	1,733,009.99	--
减：一年内到期的租赁负债	505,455.43	--
合计	1,227,554.56	--

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	708,608,481.12	96,801,400.60
专项应付款	--	--
合计	708,608,481.12	96,801,400.60

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	977,955,766.30	201,229,626.23
减：一年内到期的长期应付款	269,347,285.18	104,428,225.63
合计	708,608,481.12	96,801,400.60

注释35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,417,601.39	13,487,000.00	7,482,623.56	50,421,977.83	政府拨款
未实现售后租回收益	4,019,968.16	---	4,019,968.16	---	售后回租
合计	48,437,569.55	13,487,000.00	11,502,591.72	50,421,977.83	---

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年信息化发展专项资金补助	200,000.00	---	100,000.00	---	100,000.00	与资产相关开财预指【2014】342号文件
年产10000吨锂离子电池用岩石石墨负极材料生产项目	20,250,000.00	---	3,000,000.00	---	17,250,000.00	与资产相关豫财企【2017】42号
河南省财政厅关于拨付2017年省属骨干煤炭企业非煤产业转型升级专项资金	4,467,601.39	---	717,000.00	---	3,750,601.39	与资产相关
非煤产业转型升级专项资金	19,500,000.00	10,000,000.00	3,535,714.26	---	25,964,285.74	与资产相关豫财企【2018】22号
开封市特殊贡献奖	---	127,000.00	12,700.00	---	114,300.00	与资产相关
襄城县财政国库支付中心2021年省先进制造业发展专项资金	---	3,360,000.00	117,209.30	---	3,242,790.70	与资产相关
合计	44,417,601.39	13,487,000.00	7,482,623.56	---	50,421,977.83	---

注释36. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,081,139,323.00	80,740,735.00	---	---	---	80,740,735.00	2,161,880,058.00

股本变动情况说明：股本变动系本期易成新能公司向特定投资者定价发行人民币普通股(A股) 80,740,735股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币4.05元。经大华会计师事务所出具大华验字[2021]000463号《验资报告》验证，本次股票发行后，易成新能公司的股份总数变更为2,161,880,058股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币2,161,880,058元。

注释37. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

根据中国证券监督管理委员会出具《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》(证监许可〔2020〕3185号)，本公司于2020年12月24日向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行654,964.00张可转换公司债券(以下简称“可转债”)，每张面值100元，发行总额65,496,400.00元，债券期限为6年。

本次发行的可转债的票面利率为0.1%/年，计息方式为债券到期后一次性还本付息，不计复利。

本次发行的可转换债券的转股期自发行结束之日起满6个月后第一个交易日起至可转换债券到期日止。

可转债发行时的初始转股价格为每股人民币4.59元，当公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况时，将对转股价格进行调整。

本公司对发行的可转债中负债成分和权益成分进行了分拆，在考虑发行费用之后，负债成分的公允价值49,444,396.53元计入应付债券，权益成分的公允价值16,045,824.56元计入本项目。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益成分	654,964.00	16,045,824.56	---	---	---	---	654,964.00	16,045,824.56
合计	654,964.00	16,045,824.56	---	---	---	---	654,964.00	16,045,824.56

注释38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	886,755,493.03	315,323,137.38	6,829,821.15	1,195,248,809.26
合计	886,755,493.03	315,323,137.38	6,829,821.15	1,195,248,809.26

资本公积的说明：

（1）同一控制下企业合并

如附注七（二）所述，本公司于 2021 年 10 月 31 日完成了对青海天蓝新能源有限公司的收购，本次交易完成后，本公司持有青海天蓝新能源有限公司 67.09%的股权。

本次收购以向平顶山易成新材料股份有限公司公司支付现金 11,320,108.09 元，购买对价与交易日应享有的按照青海天蓝新能源有限公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额之间的差额 6,829,821.15 元调减资本公积-股本溢价。

（2）向特定对象发行股份

根据证监会证监许可[2020]3185 号《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》，本公司向特定投资者定价发行人民币普通股(A 股) 80,740,735 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 4.05 元，共计募集人民币 326,999,976.75 元。扣除与发行有关的费用（不含税）人民币 3,872,396.65 元，易成新能公司实际募集资金净额为人民币 323,127,580.10 元，其中计入“股本”人民币 80,740,735.00 元，计入“资本公积-股本溢价”人民币 242,386,845.10 元。

（3）对子公司持股比例变动

本报告期公司对子公司的持股比例发生变动，按照变动前的母公司股权比例计算其在变动前子公司账面净资产中的份额，该份额与变动后按母公司持股比例计算的在变动后子公司账面净资产份额之间的差额调增资本公积-股本溢价 72,936,292.28 元。

注释39. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得 税前发生 额	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 以摊 余成 本计 量的 金融 资产	减： 套期 储备 转入 相关 资产 或负 债	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公 司	税后属 于少 数股 东	减：结 转 重新 计量 设定 受益 计划 变动 额	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 留存 收益	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1. 其 他权益 工具投 资公允 价值变 动	-20,649,617.12	162,022.10	--	--	--	--	162,022.10	--	--	--	-20,487,595.02
其他综合 收益合计	-20,649,617.12	162,022.10	--	--	--	--	162,022.10	--	--	--	-20,487,595.02

注释40. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,468,549.61	21,613,349.08	24,577,619.50	504,279.19
合计	3,468,549.61	21,613,349.08	24,577,619.50	504,279.19

注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,334,036.42	--	--	43,334,036.42
合计	43,334,036.42	--	--	43,334,036.42

注释42. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,841,263,440.86	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-18,983,437.74	--
调整后期初未分配利润	1,822,280,003.12	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-185,266,807.92	--
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	--	--

项目	金额	提取或分配比例(%)
转为股本的普通股股利	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
设定受益计划变动额结转留存收益	--	--
其他综合收益结转留存收益	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	1,637,013,195.20	--

1. 期初未分配利润调整说明

(1) 本期发生的同一控制的企业合并范围变更，影响期初未分配利润-18,983,437.74 元，详见附注七、二。

注释43. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,691,242,473.10	5,373,507,826.85	3,908,666,674.92	3,619,863,029.99
其他业务	86,586,737.38	74,525,151.31	64,985,110.92	63,340,164.19
合计	5,777,829,210.48	5,448,032,978.16	3,973,651,785.84	3,683,203,194.18

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	5,777,829,210.48	--	3,973,651,785.84	--
营业收入扣除项目合计金额	87,234,082.51	--	69,772,025.04	--
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.51%	--	1.76%	--

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入 。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	85,714,412.78	主要为销售材料	64,621,033.25	主要为销售材料
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	--	--	--	--

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	--	--	--	--
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	--	--	--	--
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	1,519,669.73	--	5,150,991.79	--
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	--	--	--	--
与主营业务无关的业务收入小计	87,234,082.51	--	69,772,025.04	--
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	--	--	--	--
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。	--	--	--	--
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	--	--	--	--
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	--	--	--	--
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	--	--	--	--
不具备商业实质的收入小计	--	--	--	--
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	--	--	--	--
营业收入扣除后金额	5,690,595,127.97	--	3,903,879,760.80	--

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 商品类型	--	--
石墨电极及相关产品	834,208,905.07	755,221,547.59
电池片	4,301,021,742.50	2,893,592,152.58
石墨产品	70,148,168.18	44,975,055.28
工业污水处理	--	61,473,362.75
光伏施工	73,493,735.15	--
光伏发电	62,720,446.43	49,054,339.56
其他产品	436,236,213.15	169,335,328.08
二、 按经营地区分类	--	--
国内	5,777,829,210.48	3,586,921,856.33

合同分类	本期发生额	上期发生额
国外	---	386,729,929.51
三、按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	5,704,335,475.33	3,973,651,785.84
在某一时段内转让	73,493,735.15	---
四、按销售渠道分类	---	---
线上销售	---	---
线下销售	5,777,829,210.48	3,973,651,785.84

注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,025,834.53	1,807,135.71
教育费附加	1,484,853.19	1,338,861.15
印花税	6,329,855.30	3,558,233.12
土地使用税	8,092,237.38	7,555,419.12
房产税	7,973,966.63	6,090,445.99
车船使用税	19,565.20	13,717.20
水资源费及环境保护税	518,276.52	673,930.36
土地增值税	515,004.57	129,289.90
合计	26,959,593.32	21,167,032.55

注释45. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	983,437.55	730,453.87
职工薪酬	8,503,745.06	6,005,691.08
折旧费	24,974.28	19,326.01
差旅费	1,152,940.27	737,768.78
业务宣传费	5,203.54	---
运输装卸费	1,107,819.92	---
销售服务费	2,234,973.04	19,032,273.64
其他支出	565,167.94	2,355,594.36
合计	14,578,261.60	28,881,107.74

注释46. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	6,086,442.37	11,585,624.62
职工薪酬	110,573,043.08	87,142,784.30

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费及摊销	55,713,447.29	60,806,509.48
修理费	11,906,079.62	10,620,843.71
咨询及中介费	14,396,466.16	19,967,923.29
办公费	5,668,147.50	4,973,026.65
租赁费	7,727,344.00	5,541,359.40
差旅费	5,727,416.06	3,220,372.86
业务招待费	5,032,457.97	5,194,635.06
其他费用	32,789,990.59	22,307,893.08
合计	255,620,834.64	231,360,972.45

注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
M6电池工艺研究与开发	--	292,823.71
高阻密栅工艺研究与开发	--	139,535.70
固化保温材料石墨化炉的开发与研制	--	1,360,874.07
硅碳复合负极材料制备项目	--	139,496.96
高容高压实负极材料中试生产项目	--	126,496.15
小粒径石墨粒应用性能研究	--	308,487.89
石墨负极材料磁性物质含量测试方法研究	--	120,886.72
无烟煤基锂离子电池负极材料研究	--	196,151.41
石墨化装坩工艺及制备研究与开发	--	172,593.55
新型活性焦脱硫工艺开发	--	690,681.03
美国PS666焦大规格超高功率石墨电极接头技术开发	--	1,486,115.61
基于大数据分析的智能工厂	--	563,750.68
炭素行业互联网平台建设项目	--	706,333.92
固体废弃物再利用技术研究与开发	--	683,265.40
车底式焙烧炉烟气脱硫环保技术与设备开发	--	1,003,750.10
炭基3D打印耗材材料开发	--	225,815.45
焙烧炉燃烧系统最佳空燃比的控制开发	--	1,347,623.22
煤系针状焦750mm石墨电极的开发与应用	--	1,142,438.06
焦粒、焦粉或其配方料吸油性分析与研究	--	969,695.22
针状焦石墨化度的研究	--	742,088.64
石墨电极标记及识别关键技术研发	3,256,453.28	405,161.09
25MN国产挤压机工艺技术设计与开发	--	655,726.44
国产“Z”型3层混捏锅混捏技术设计与开发	857,984.47	2,861,723.55
国产油系焦大规格超高功率石墨电极研究与开发	--	5,922,389.55

项目	本期发生额	上期发生额
炭素材料试验装备及工艺技术设计与开发	--	1,327,015.48
基于天然石墨的高导热石墨材料研究与开发	--	834,012.00
超轻型高性能石墨烯泡沫的设计与开发	--	606,895.86
石墨电极接头在线自动检测技术研究	3,472,941.33	796,919.91
智能化技术在超高功率石墨电极加工中的研究与开发	7,832,489.56	559,177.01
硅碳负极材料的研究与开发	--	491,774.24
GED750电极加工机床智能化开发	624,682.87	783,785.02
车底式焙烧炉余热利用技术开发	--	944,752.94
立式磨粉料纯度自动监测与控制技术开发	--	3,346,764.78
不同产地原料混配技术的研究	--	3,564,131.76
大规模针状焦的开发研究	2,660,712.53	2,092,182.74
高端锂电负极材料焦的研制	3,658,287.46	2,147,000.51
针状焦颗粒耐压强度系数的测定	--	835,678.37
快速测试针状焦热膨胀系数	--	951,316.83
一种石墨电极浸渍罐	--	1,088,475.32
一种浸渍调温热煤油系统	--	659,843.45
一种石墨电极浸渍系统	--	381,207.30
石墨电极浸渍罐密封结构	--	453,886.37
一种石墨电极升降装置	--	1,195,644.39
一种石墨电极专用吊具	--	803,460.72
全黑电池片工艺研究与开发	--	11,818,509.23
背面抛光刻蚀研究	--	10,081,664.49
多主栅太阳能电池研发及产业化	--	9,707,143.59
无粗抛制绒工艺研究	--	9,515,502.43
背面激光开槽光斑及图形的研究与开发	--	8,417,569.44
大尺寸硅片的扩散体校工艺研究与开发	--	8,452,451.85
氮化硅减反射膜提效工艺研究与开发研发	--	8,393,284.60
减少焊接隐裂的正极版图设计与开发研发	--	8,947,193.85
双面电池背膜提效工艺研究与开发	--	8,478,626.05
提升双面率的印刷工艺研究与开发	--	8,723,352.90
退火提效工艺研究与开发	--	8,354,852.24
M10电池工艺研究与开发	9,236,408.75	4,773,418.10
碳包覆负极材料制备研究	275,848.43	483,392.24
低成本石油焦改性负极材料制备	219,224.20	595,793.18
硅氧炭及纳米硅碳负极材料制备	219,131.97	348,006.63
超长寿命石墨负极材料制备	227,663.48	406,172.97

项目	本期发生额	上期发生额
石墨负极材料容量衰减机制研究	333,917.62	679,644.91
石墨负极材料高低温性能测试研究	154,029.98	297,283.28
人造石墨表面改性工艺研究项目	--	1,694,584.85
基于磨粉工艺的系统集成优化研究项目	--	1,087,084.44
石墨高磁负极材料除铁生产技术研究项目	--	738,289.15
高性能动力电池负极材料产业研究项目	--	1,312,264.29
石墨双极板示范项目	--	2,372,050.14
等静压石墨成型工艺研究	--	540.00
无网结网版开发与应用	14,358,860.44	--
主栅无搭接版图研究与开发	14,345,974.65	--
退火阶梯降温工艺研究与开发	13,753,346.78	--
M10高阻密栅版图研究与开发	15,343,602.09	--
二次制绒工艺研究与开发	12,947,986.14	--
M10薄片化研究与应用	15,180,859.15	--
ALD提效工艺研究与开发	12,739,747.09	--
刻蚀低酸耗工艺研究与应用	13,176,904.96	--
在线方阻监控系统开发与应用	12,861,253.06	--
表面改性对天然石墨负极材料性能的影响研究	497,751.25	--
负极材料前驱体新型压块石墨化工艺研究与应用	803,691.08	--
焦炭的粉碎与整形工艺改进及其性能的研究	459,730.13	--
锂电池硅碳负极材料研究与生产	420,706.39	--
长循环人造石墨负极材料研制与生产	876,500.58	--
二次造粒包覆生产工艺技术研究	409,520.60	--
小粒径人造石墨工艺研究	433,878.98	--
石墨烯导热膜项目	741,517.40	--
固化保温材料石墨化炉的开发与研制	457,522.24	--
煤系针状焦? 750mm石墨电极的开发与应用	1,198,666.36	--
Ø600mmT4LL加工配合的研究与开发	481,773.02	--
“Z”型三层混捏系统生产的石墨电极接头技术开发	1,009,721.16	--
智能视频监控管理平台开发建设	571,037.79	--
信息安全管理平台建设	756,328.60	--
a大规格超高功率石墨电极接头压型项目技术研发	4,321,721.78	--
石墨电极强度提升新型工艺研究	2,280,048.16	--
1#本体线自动化预组装系统的研发	808,067.59	--
大规格Ø800mmUHP石墨电极的研究与开发	2,623,891.31	--
超高功率石墨接头坯在生产过程中质量追溯体系的建立	1,301,840.99	--

项目	本期发生额	上期发生额
石墨化炉内物相探寻鉴别	606,798.67	--
2#接头线接头智能化立体库的研发	437,703.07	--
能源管理系统开发	569,250.09	--
1#接头生产线数控系统的研究与升级	775,979.63	--
石墨化脱硫技术攻关	1,527,066.99	--
财务业务智慧化平台建设	821,629.26	--
一种石墨电极表面处理抛丸机送料装置	1,652,239.37	--
一种处理炭素电极表面的丸清理机自动上料装置	1,432,515.72	--
一种石墨电极生产用多功能天车	1,538,251.96	--
二次焙烧隧道窑风机循环冷却水系统	1,957,116.22	--
石墨焙烧隧道窑余热利用系统	1,308,887.57	--
二次焙烧隧道窑窑体结构	1,232,701.72	--
石墨双极板中试示范线	2,859,881.39	--
光储示范站	578,851.31	--
煤系针状焦提升各工序产品收率	1,799,198.46	--
制备低CTE针状焦方法在生产上的应用	2,673,370.75	--
针状焦环境治理系统的设计和应用	2,311,768.22	--
其他项目	5,932,017.32	--
合计	208,207,453.42	161,806,503.97

注释48. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	117,891,628.91	93,012,732.48
减：利息收入	21,209,670.37	18,642,049.30
汇兑损益	12,774,847.55	12,424,208.37
金融业务手续费及其他	3,673,244.01	1,348,359.16
合计	113,130,050.10	88,143,250.71

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	36,204,002.30	29,712,087.59
代扣个人所得税手续费返还	168,296.49	114,476.47
合计	36,372,298.79	29,826,564.06

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2014年信息化发展专项资金补助	100,000.00	与资产相关
年产10000吨锂离子电池用岩石负极材料生产项目	3,000,000.00	与资产相关
企业非煤产业转型升级专项资金	3,535,714.26	与资产相关
河南省财政厅关于拨付2017年省属骨干煤炭企业非煤产业转型升级专项资金	717,000.00	与资产相关
许昌市科学技术局支付2018年度许昌市重大科技专项（许昌市转型升级创新专项）项目支持款	125,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局第四批转型升级创新专项研发启动经费	150,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局支付2020年度市级科技经费产学研合作经费	112,500.00	与收益相关
2020年企业研发财政补助专项资金	880,000.00	与收益相关
2020年企业研发费用县级资金	112,500.00	与收益相关
许昌市科学技术局支付2020年度市级科技产学研合作经费	150,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局第四批转型升级创新专项研发启动经费	125,000.00	与收益相关
许昌市科学技术局2018年度重大科技专项验收结项项目支持款	880,000.00	与收益相关
2020年襄城县科技局各项考评先进单位奖励金	230,000.00	与收益相关
河南省科学院科技转化经费	450,000.00	与收益相关
科技创新奖	200,000.00	与收益相关
企业新型学徒预支补贴	395,000.00	与收益相关
襄城县财政国库支付中心2021年省先进制造业发展专项资金	117,209.30	与资产相关
2020年度科技创新奖	500,000.00	与收益相关
开封市新经济增长点奖励	10,000,000.00	与收益相关
开封市支持企业市场推广奖励	2,800,000.00	与收益相关
开封市绿色化改造项目奖励	1,730,000.00	与收益相关
开封市汴东产业集聚区管理委员会大气污染防治扶持资金	2,000,000.00	与收益相关
开封市拨付新型研发机构奖励	3,036,440.00	与收益相关
开封市汴东产业集聚区管理委员会大气污染防治扶持资金	1,300,000.00	与收益相关
开封市科学技术局2021年企业研发财政补助资金	380,000.00	与收益相关
开封市财政国库支付中心2020年度开封市外贸企业出口创汇	150,000.00	与收益相关
河南省工业和信息化厅拨付2021年度中原企业家领军型人才专项经费	300,000.00	与收益相关
开封市顺河回族区科学技术和工业信息化局2021年河南省科技创新体系建设院士工作站专项经费	200,000.00	与收益相关
收县长质量奖	150,000.00	与收益相关
2021年辽宁省科技成果转化后补助	1,500,000.00	与收益相关
河南省工程技术研究中心补助	300,000.00	与收益相关
平顶山市新华区财政局研发补助	130,000.00	与收益相关
开封市特殊贡献奖	12,700.00	与资产相关
其他项目	434,938.74	与收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
合计	36,204,002.30	--

注释50. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,152,815.22	-7,177,801.73
处置长期股权投资产生的投资收益	--	66,913,243.83
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,720,701.68	--
其他投资收益	26,006.82	--
合计	22,899,523.72	59,735,442.10

注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,599,844.72	94,177,464.27
合计	-1,599,844.72	94,177,464.27

注释52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-94,774,538.95	-65,915,745.53
长期股权投资减值损失	--	-31,205,708.72
在建工程减值损失	-356,363.64	--
合计	-95,130,902.59	-97,121,454.25

注释53. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	43,782,184.98	72,823.58
合计	43,782,184.98	72,823.58

注：本期公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司转让金刚线设备，资产转让价格为20,497.49万元，资产处置收益为3,963.98万元。

注释54. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	12,649.57	--	12,649.57
政府补助	11,700.00		11,700.00
罚款利得	508,866.22	301,911.18	508,866.22

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
预计负债转回	---	34,936,408.46	---
其他	2,903,823.42	2,741,203.87	2,903,823.42
合计	3,437,039.21	37,979,523.51	3,437,039.21

注释55. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,468,303.15	558,187.89	1,468,303.15
债务重组损失	12,869.00	---	12,869.00
罚款、滞纳金及其他	2,287,758.28	1,212,309.81	2,287,758.28
合计	3,768,930.43	1,770,497.70	3,768,930.43

注释56. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-2,008,563.48	12,935,639.52
递延所得税费用	-2,045,554.19	-46,382,187.77
合计	-4,054,117.67	-33,446,548.25

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-282,708,591.80
按法定税率计算的所得税费用	-70,677,147.96
子公司适用不同税率的影响	25,044,527.72
调整以前期间所得税的影响	-2,463,742.78
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,498.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,453,045.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,497,871.97
加计扣除影响	22,995,920.82
所得税费用	-4,054,117.67

注释57. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	21,209,670.37	18,345,694.23
补贴收入	42,220,078.74	19,585,730.64
押金、保证金	7,801,810.76	4,494,792.23
往来款项	44,473,153.14	22,181,599.06
预缴所得税退回	58,598,979.94	--
合计	174,303,692.95	64,607,816.16

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	126,968,757.70	95,294,056.65
押金、保证金	6,647,331.00	2,155,551.66
往来款项	15,427,470.02	16,749,188.42
其他	--	506,128.95
合计	149,043,558.72	114,704,925.68

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司的现金净额	--	30,664,811.98
合计	--	30,664,811.98

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存出投资款	1,200,000.00	--
合计	1,200,000.00	--

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他关联往来款	57,000,000.00	4,455,810.00
收到融资租赁款	848,499,427.89	178,500,000.00
合计	905,499,427.89	182,955,810.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁费用	233,808,244.52	250,177,920.50
支付的票据保证金	500,251,308.41	279,949,585.60
其他关联往来款	42,599,555.56	--
合计	776,659,108.49	530,127,506.10

注释58. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-278,654,474.13	-84,563,861.94
加：信用减值损失	1,599,844.72	-94,177,464.27
资产减值准备	95,130,902.59	97,121,454.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	376,590,071.06	285,759,396.78
使用权资产折旧	57,443.72	--
无形资产摊销	7,907,423.48	7,446,801.25
长期待摊费用摊销	14,907,336.43	21,972,690.08
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)	-43,782,184.98	-72,823.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,468,303.15	558,187.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	130,666,476.46	105,424,462.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-22,899,523.72	-59,735,442.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,045,554.19	-46,382,187.77
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)	-323,493,237.56	-9,345,159.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-67,466,510.47	349,013,435.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-152,755,129.95	-324,624,883.57
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-262,768,813.39	248,394,606.23
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	813,480,253.54	1,480,928,611.59
减：现金的期初余额	1,480,928,611.59	1,605,696,676.57
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	-667,448,358.05	-124,768,064.98

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--

项目	本期金额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	--
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	70,006,300.00
其中：开封国投环保科技有限公司	70,006,300.00
处置子公司收到的现金净额	70,006,300.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	813,480,253.54	1,480,928,611.59
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	813,480,253.54	1,480,928,611.59
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	813,480,253.54	1,480,928,611.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,124,588,096.63	承兑保证金、存出的投资款、受限的保证金
应收票据	1,075,051.87	质押票据
应收款项融资	116,780,998.88	质押票据
固定资产	1,063,634,903.36	融资租赁
合计	2,306,079,050.74	--

注释60. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	--
其中：美元	4,435,926.48	6.3757	28,282,136.56
欧元	0.03	7.2197	0.22
日元	55,020,771.00	0.0554	3,048,976.02
应收账款	--	--	--
其中：美元	1,439,025.39	6.3757	9,174,794.18
日元	15,155,582.00	0.0554	839,619.24
欧元	886,908.00	7.2197	6,403,209.69

注释61. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助	13,487,000.00	7,482,623.56	详见附注六注释35
计入其他收益的政府补助	28,721,378.74	28,721,378.74	详见附注六注释49
计入营业外收入的政府补助	11,700.00	11,700.00	详见附注六注释54
合计	42,220,078.74	36,215,702.30	

七、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名 称	企业合并中 取得的权益 比例(%)	合并日	合并当期期 初至合并日 被合并方的 收入	合并当期期 初至合并日 被合并方的 净利润	比较期间被 合并方的收 入	比较期间被 合并方的净 利润	备注
青海天蓝新 能源材料有 限公司	67.09	2021/10/31	1,519,669.73	-10,995,019.76	5,150,991.79	-11,483,750.23	

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

公司与青海天蓝新能源有限公司（以下简称青海天蓝公司）同属中国平煤神马能源化工集团有限责任公司控制。2021年10月18日，公司完成青海天蓝公司67.09%股权的过户手续及相关工商变更登记备案，青海天蓝公司成为公司控股子公司并纳入合并报表范围。

2. 合并成本

合并成本	青海天蓝公司
现金	11,320,108.09
合并成本合计	11,320,108.09

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	青海天蓝公司	
	合并日	上期期末
流动资产合计	50,387,444.25	13,032,903.55
商誉	9,399,993.10	9,399,993.10
非流动资产合计	70,407,476.34	77,371,483.72
减：流动负债合计	118,913,074.59	106,527,521.51
净资产	1,881,846.00	-16,123,134.24

项目	青海天蓝公司	
	合并日	上期期末
减：少数股东权益	-2,474,222.21	-11,485,407.30
取得的净资产	4,356,068.21	-4,637,726.94

(三) 本期未发生反向购买

(四) 本期未处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	变更情况	变更原因
鄢陵县旭辰新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山市旭博新能源科技有限公司	新增	投资设立
汝州市旭恒新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山市尼龙城旭途新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山市石龙区旭华新能源科技有限公司	新增	投资设立
宝丰县旭新新能源科技有限公司	新增	投资设立
河南中原金太阳电力设计研究院有限公司	新增	投资设立
邓州市旭优新能源科技有限公司	新增	投资设立
河南旭成新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山市旭德新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山市旭锐新能源科技有限公司	新增	投资设立
新乡市华恒新能源科技有限公司	新增	投资设立
漯河市华启新能源有限公司	新增	投资设立
襄城县华恒新能源有限公司	新增	投资设立
禹州市华域新能源有限公司	新增	投资设立
汝州市华辰新能源有限公司	新增	投资设立
新密市华佟新能源有限公司	新增	投资设立
义马市华途乐新能源有限公司	新增	投资设立
洛阳华辰新能源科技有限公司	新增	投资设立
光山县华晟新能源科技有限公司	新增	投资设立
永城市华域新能源有限公司	新增	投资设立
安阳华图新能源科技有限公司	新增	投资设立
南阳市华恒新能源科技有限公司	新增	投资设立
南阳天成新能源科技有限公司	新增	投资设立
平顶山天厚新材料有限公司	新增	投资设立
禹州市天道新能源材料有限公司	新增	投资设立
开封万盛新材料有限公司	减少	原全资子公司吸收合并

公司名称	变更情况	变更原因
上海恒观投资管理有限公司	减少	原全资子公司吸收合并
河南易成新能源碳材料有限公司	减少	原全资子公司吸收合并

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
开封恒锐新金刚石制品有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	投资设立
河南中平瀚博新能源有限责任公司	平顶山	平顶山	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
河南中原金太阳技术有限公司	郑州	郑州	光伏发电	100.00	---	投资设立
平煤隆基新能源科技有限公司	许昌	许昌	制造业	80.20	---	同一控制下企业合并
河南易成阳光新能源有限公司	新乡	新乡	其他	51.00	---	投资设立
开封平煤新型炭材料科技有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
鞍山中特新材料科技有限公司	鞍山	鞍山	制造业	49.52	---	同一控制下企业合并
平顶山三基炭素有限责任公司	平顶山	平顶山	制造业	49.00	---	同一控制下企业合并
河南首成科技新材料有限公司	许昌	许昌	制造业	42.77	---	同一控制下企业合并
河南福兴新材料科技有限公司	许昌	许昌	制造业	70.00	---	同一控制下企业合并
南阳天成新能源科技有限公司	南阳	南阳	其他	100.00	---	投资设立
平顶山天厚新材料有限公司	南阳	南阳	其他	100.00	---	投资设立
禹州市天道新能源材料有限公司	禹州	禹州	其他	100.00	---	投资设立
河南易成瀚博新能源有限责任公司	开封	开封	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
青海天蓝新能源材料有限公司	海东	海东	制造业	67.09	---	同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
平煤隆基新能源科技有限公司	19.80	-24,113,867.05	---	219,435,950.07	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
平煤隆基新能源科技有限公司	1,348,807,608.09	1,678,234,617.27	3,027,042,225.36	1,526,364,662.71	392,415,188.58	1,918,779,851.29

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川省开炭新材料科技有限公司	四川省	四川省	生产和销售石墨电极及炭素制品	40.00	--	权益法
开封时代新能源科技有限公司	河南省	河南省	新兴能源技术研发、新材料技术研发等	38.46	--	权益法
河南晟融新能源科技有限公司	河南省	河南省	太阳能、新能源与光伏技术开发, 光伏工程安装等	25.00	--	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	四川省开炭新材料科技有限公司
流动资产	98,868,494.54
非流动资产	175,679,179.33
资产合计	274,547,673.87
流动负债	162,530,796.26
非流动负债	--
负债合计	162,530,796.26
少数股东权益	--
归属于母公司股东权益	112,016,877.61
净利润	11,741,920.97
综合收益总额	11,741,920.97

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，管理层

已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。截止2021年12月31日，整体外汇风险在可控的范围内。

2. 利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，会推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类期限融资需求，必要时通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	--	--	2,991,034.65	2,991,034.65
权益工具投资	--	--	2,991,034.65	2,991,034.65
应收款项融资	--	--	394,505,045.28	394,505,045.28
资产合计	--	--	397,496,079.93	397,496,079.93

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	控股股东	有限责任	河南平顶山市	李毛	能源化工	1,943,209.00	45.23	45.23	河南省国资委	914100006831742526

(二) 本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八(二)在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川省开发新材料科技有限公司	联营企业
开封时代新能源科技有限公司	联营企业
河南晟融新能源科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
开封市建设投资有限公司	持有上市公司5%以上股份的法人
河南省科技投资有限公司	持有上市公司5%以上股份的法人
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	同一最终控制方
河南天成环保科技股份有限公司	同一最终控制方
河南硅烷科技发展有限公司	同一最终控制方
河南天通电力有限公司	同一最终控制方
平煤神马建工集团有限公司	同一最终控制方
青海清河商贸有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马朝川化工科技有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	同一最终控制方
中平能化集团机械制造有限公司	同一最终控制方
平顶山市安科支护洗选设备有限公司	同一最终控制方
河南兴平工程管理有限公司	同一最终控制方
河南省首创化工科技有限公司	同一最终控制方
河南神马氯碱化工股份有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马首山化工科技有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马东大化学有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司坑口电厂	同一最终控制方
河南中平自动化股份有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	同一最终控制方
河南平禹煤电有限责任公司	同一最终控制方
中平能化集团高庄石墨电极总厂	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)焦化公司	同一最终控制方
河南神马尼龙化工有限责任公司	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
平顶山平煤设计院有限公司	同一最终控制方
平煤神马集团河南天健日化有限公司	同一最终控制方
平顶山天水环境检测有限公司	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
平顶山天安煤业股份有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马电气股份有限公司	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
开封华瑞化工新材料股份有限公司	同一最终控制方
平顶山市安盛机械制造有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
平顶山市益平企业总公司	同一最终控制方
武汉聚焦精化工有限责任公司	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
平顶山工业职业技术学院	同一最终控制方
平顶山煤业（集团）铁路运输处铁道建筑公司	同一最终控制方
河南平煤神马环保节能有限公司	同一最终控制方
平顶山易成新材料有限公司	同一最终控制方
河南开封平煤神马兴化精细化工有限公司	同一最终控制方
河南平煤国能锂电有限公司	同一最终控制方
河南海联投资置业有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团物流有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团财务有限责任公司	同一最终控制方
苏州平美新材料科技有限公司	同一最终控制方
平顶山慈济医院	同一最终控制方
《中国平煤神马报》社有限公司	同一最终控制方
中平信息技术有限责任公司	同一最终控制方
平煤神马医疗集团总医院	同一最终控制方
平煤神马机械装备集团有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团汝州电化有限公司	同一最终控制方
平顶山天安煤业股份有限公司供应部	同一最终控制方
中国平煤神马集团联合盐化有限公司	同一最终控制方
武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	同一最终控制方
平顶山天安煤业九矿有限责任公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)石墨电极总厂	同一最终控制方
河南神火煤电股份有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	同一最终控制方
平顶山煤业（集团）机电装备劳动服务公司	同一最终控制方
河南硅烷科技发展股份有限公司	同一最终控制方
河南沈缆电缆有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	同一最终控制方
开封国投环保科技有限公司	同一最终控制方
煤炭工业平顶山矿区建设工程质量监督站	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)铁路运输处铁道建筑工程公司	同一最终控制方
平顶山煤业集团天宏兴业化工有限公司	同一最终控制方
上海东平贸易公司	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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河南中平鲁阳煤电有限公司	同一最终控制方
平顶山高安煤业有限公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)有限责任公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)焦化公司	同一最终控制方
河南省建设集团有限公司	同一最终控制方
平顶山金鼎煤化科技有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团开封兴化精细化工有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团天宏焦化有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团许昌首山焦化有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马电化有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团东鼎建材有限公司	同一最终控制方
平煤神马建工集团第一建筑工程有限公司	同一最终控制方
王安乐	董事长
万善福	董事
曹德彧	董事、总裁
王少峰	董事
穆彬	董事
吕晶晶	董事
王文静	独立董事
梁正	独立董事
张亚兵	独立董事
陈金伟	监事会主席
王军胜	监事
潘会萍	职工代表监事
万建民	常务副总裁
杨帆	财务总监
兰晓龙	副总裁
杨光杰	副总裁
常兴华	董事会秘书
张鑫营	副总裁
李新海	原独立董事
周志民	原董事、总裁
石涛	原财务总监
梁红霞	原监事会主席
张闾祺	原副总裁

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南开封平煤神马兴化精细化工有限公司	采购能源	--	2,466,789.59
河南平煤神马东大化学有限公司	采购材料	107,241.45	669,174.05
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	采购备件	--	151,795.26
河南天成环保科技股份有限公司	接受劳务	10,792,009.69	7,778,811.79
河南硅烷科技发展股份有限公司	采购辅料、接受劳务	80,373,143.69	73,105,800.49
河南天通电力有限公司	采购电费	3,894,559.56	2,311,962.50
平煤神马建工集团有限公司	接受劳务	77,424,311.32	54,235,806.85
青海清河商贸有限公司	采购材料	49,269,765.76	10,291,655.38
河南平煤神马朝川化工科技有限公司	采购材料	-	8,626,909.13
中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	采购材料	49,859,096.16	6,889,008.30
中平能化集团机械制造有限公司	接受劳务	6,103,661.62	11,343,033.70
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	采购能源、接受服务	25,253,323.04	985,592.65
平顶山市安科支护洗选设备有限公司	采购材料及设备	139,380.53	95,802.66
河南兴平工程管理有限公司	采购材料、接收劳务	1,452,827.47	1,103,773.56
河南省首创化工科技有限公司	采购能源	14,295,123.47	21,036,046.56
河南神马氯碱化工股份有限公司	采购辅料	1,095,727.27	471,571.99
河南平煤神马首山化工科技有限公司	采购材料、采购能源	81,991,887.81	91,000,107.68
平顶山平煤设计院有限公司	接受劳务	490,566.04	4,783,352.82
平煤神马集团河南天健日化有限公司	采购辅料	--	31,287.60
平顶山天水环境检测有限公司	接受劳务	--	160,849.06
河南平煤神马环保节能有限公司	采购材料	2,180,029.80	2,621,362.80
河南中平川仪电气有限公司	接受劳务	--	2,562,831.87
四川省开炭新材料科技有限公司	采购材料、接受劳务	51,802,161.01	4,520,484.28
河南省建设集团有限公司	接受劳务	21,938,439.27	--
开封国投环保科技有限公司	采购能源、接受服务	3,290,352.18	--
中国平煤神马集团东鼎建材有限公司	接受服务	4,912,657.19	--
平煤神马机械装备集团有限公司	接受劳务	5,360,914.18	--
河南平煤神马电气股份有限公司	采购材料	1,122,123.90	--
河南惠润化工科技股份有限公司	接受劳务	2,018,832.89	--
河南中平自动化股份有限公司	接受劳务	1,115,044.25	--
合计		496,283,179.55	307,243,810.57

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南开封平煤神马兴化精细化工有限公司	污水处理	--	58,463,325.90
平煤神马建工集团有限公司	售电	34,104.78	520,381.63
中平能化集团机械制造有限公司	售电	--	2,606.33
平顶山易成新材料有限公司	销售材料	--	1,160,896.02
平顶山易成新材料有限公司	售电	87,811.59	378,258.94
河南平煤神马东大化学有限公司	售电	496,459.41	49,929.83
河南天成环保科技股份有限公司	售电	--	5,203.54
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	废旧物资处置	--	575,527.26
四川省开炭新材料科技有限公司	销售材料	23,866,743.42	17,849,967.96
河南平煤国能锂电有限公司	销售材料	955,044.26	4,257,265.49
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	提供劳务	63,192,660.30	--
河南晟融新能源科技有限公司	提供劳务	10,452,922.39	--
郑州市寰隆新能源有限公司	提供劳务	142,684.02	--
开封市国投环保科技有限公司	售电	535,134.39	--
合计		99,763,564.56	83,263,362.90

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	房屋	--	41,000.45
合计	--	--	41,000.45

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	房屋	154,285.71	125,714.29
平顶山易成新材料有限公司	房屋	3,262,442.88	3,262,442.87
中国平煤神马集团物流有限公司	通勤车	56,637.17	472,433.64
河南海联投资置业有限公司	房屋	1,991,756.84	126,947.22
合计	--	5,465,122.60	3,987,538.02

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

河南易成新能源股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

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
河南中平融资担保有限公司	20,000,000.00	2021年12月08日	2022年11月30日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2021年01月19日	2022年01月19日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2021年02月01日	2022年01月31日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	400,000,000.00	2021年05月06日	2026年05月15日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	200,000,000.00	2021年05月08日	2022年05月08日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	95,000,000.00	2021年06月02日	2024年06月02日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2021年06月15日	2022年06月15日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	80,000,000.00	2021年06月23日	2022年06月23日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	100,000,000.00	2021年07月13日	2022年07月13日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	42,000,000.00	2021年07月27日	2022年07月27日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	25,400,000.00	2021年07月20日	2029年07月20日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	29,840,000.00	2021年09月03日	2029年09月02日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	69,700,000.00	2021年12月29日	2031年12月29日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	52,343,600.00	2021年09月30日	2022年09月30日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	25,000,800.00	2021年10月18日	2024年10月18日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	5,175,000.00	2021年11月09日	2024年11月09日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	3,330,000.00	2021年11月15日	2024年11月15日	否

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
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	7,500,000.00	2021年11月26日	2024年11月26日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	30,000,000.00	2021年12月10日	2022年12月09日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	30,000,000.00	2021年12月16日	2022年12月15日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	40,000,000.00	2021年03月11日	2022年03月11日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	60,000,000.00	2021年07月09日	2022年07月09日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	20,000,000.00	2021年07月29日	2022年07月28日	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	70,000,000.00	2021年08月11日	2022年08月10日	否
合计	1,555,289,400.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国平煤神马集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2021/12/8	2022/11/30	借款人：福兴科技，年利率为固定利率 3.85%，每月付息，单利计息，到期还本（可提前还本）
平顶山易成新材料有限公司	5,000,000.00	2021/5/31	2022/5/30	借款人：青海天蓝，年利率 10%，单利计息，到期还本，按月付息
平顶山易成新材料有限公司	30,000,000.00	2020/6/4	2021/6/3	借款人：青海天蓝，年利率 10%，单利计息，到期还本，按月付息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
平顶山金鼎煤化科技有限公司	35,000,000.00	2021/10/11	2022/10/10	借款人：易成新能，借款年利率固定 10%，单利计息，每月付息，到期还本（可提前还本）

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	出售易成环保 100%股权	--	200,368,300.00
河南平煤神马首山化工科技有限公司	购买平煤隆基 30% 股权	--	327,482,300.00
苏州平美新材料科技有限公司	购买中平瀚博 2% 股权	--	1,872,300.00
平顶山易成新材料有限公司	易成新能收购青海天蓝 67.09% 股权（同一控制下企业合并）	11,320,108.09	--
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	恒锐新资产处置	181,393,716.88	--
合计	--	192,713,824.97	529,722,900.00

注：本期公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司转让金刚线设备，资产转让价格为 20,497.49 万元，资产处置收益为 3,963.98 万元。

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,130,986.70	2,655,000.00

9. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南华沐通途新能源科技有限公司	利息收入	--	8,021,917.81
河南海联投资置业有限公司	物业费	420,916.73	9,646.88
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	住宿费、会务费、培训费等	85,119.71	52,921.23
河南天成环保科技股份有限公司	罚款收入	--	63,218.00
平顶山天安煤业股份有限公司	水费、培训费	111,820.71	7,559.73
平顶山慈济医院	体检费	28,517.00	4,270.00
《中国平煤神马报》社有限公司	采购商品	170,485.98	104,062.05

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马集团职业病防治院	体检费	166,318.00	77,778.67
平顶山工业职业技术学院	接收劳务	71,440.00	190,510.00
中平信息技术有限责任公司	接收劳务	526,101.20	3,216,293.03
平煤神马医疗集团总医院	体检费	14,516.00	24,338.00
合计	--	1,595,235.33	11,772,515.40

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	184,894,103.21	--	--	--
应收款项融资	中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	5,000,000.00	--	--	--
应收款项融资	河南平禹煤电有限责任公司	5,000,000.00	--	--	--
应收账款	平顶山易成新材料有限公司	1,202,042.43	148,915.69	1,102,815.31	88,813.57
应收账款	河南平煤神马东大化学有限公司	123,538.22	6,176.91	56,420.69	2,821.03
应收账款	河南平煤神马电化有限公司	8,385,912.20	8,367,881.36	8,385,912.20	8,353,027.48
应收账款	河南平煤国能锂电有限公司	4,440,760.00	390,116.00	3,933,560.00	196,678.00
应收账款	平顶山天安煤业股份有限公司	49,005.58	39,204.46	49,005.58	24,502.79
应收账款	河南晟融新能源科技有限公司	7,467,210.56	373,360.53	264,951.97	13,247.59
应收账款	郑州市寰隆新能源有限公司	--	--	22,291.50	1,114.58
应收账款	四川省开炭新材料科技有限公司	3,000.00	150.00	14,107,987.80	705,399.42
应收账款	开封国投环保科技有限公司	522,550.72	26,127.54	--	--
应收账款	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	68,880,000.00	3,444,000.00	--	--
应收账款	开封时代新能源科技有限公司	70,382.36	3,519.12	--	--
预付账款	河南平煤神马首山化工科技有限公司	204,939.08	--	97,751.11	--
预付账款	河南兴平工程管理有限公司	100,000.00	--	100,000.00	--
预付账款	河南天通电力有限公司	--	--	646.72	--
预付账款	河南平煤神马东大化学有限公司	41,788.12	--	62,970.96	--

河南易成新能源股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	河南神马氯碱化工股份有限公司	22,171.20	--	57,695.65	--
预付账款	中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	3,878.60	--	163,377.62	--
预付账款	青海清河商贸有限公司	--	--	560,495.50	--
预付账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	11,173.57	--	2,161.99	--
预付账款	河南天成环保科技股份有限公司	--	--	343,000.00	--
预付账款	平顶山天安煤业股份有限公司	3,600.00	--	--	--
预付账款	中国平煤神马集团东鼎建材有限公司	58,018.87	--	--	--
预付账款	河南海联投资置业有限公司	462,289.39	--	--	--
预付账款	中平信息技术有限责任公司	826.34	--	--	--
其他应收款	河南省首创化工科技有限公司	318,181.80	318,181.80	318,181.80	318,181.80
其他应收款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	10,000.00	500.00	24,196.73	1,209.84
其他应收款	中平能化集团高庄石墨电极总厂	--	--	264,444.64	222,444.64
其他应收款	河南海联投资置业有限公司	320,000.00	17,000.00	20,000.00	1,000.00
其他应收款	河南平煤神马东大化学有限公司	--	--	100,168,300.00	5,008,415.00
其他应收款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	40,000.00	22,000.00	10,020.00	501.00
其他应收款	平顶山煤业(集团)焦化公司	8,640,000.00	8,640,000.00	--	--
其他应收款	《中国平煤神马报》社有限公司	12,136.25	606.81	--	--
其他应收款	四川省开炭新材料科技有限公司	9,057.53	452.88	--	--
其他应收款	河南开封平煤神马兴化精细化工有限公司	10,000.00	500.00	--	--
其他应收款	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	18,000.00	900.00	--	--
其他应收款	河南神马尼龙化工有限责任公司	2,000.00	100.00	--	--
合同资产	河南晟融新能源科技有限公司	908,941.08	90,894.11	908,941.08	45,447.05
合同资产	郑州市寰隆新能源有限公司	630,693.83	63,069.38	690,980.74	34,549.04
其他非流动资产	河南省建设集团有限公司	11,690,000.00	--	--	--
其他非流动资产	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	33,000,000.00	--	33,000,000.00	--

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	河南中平川仪电气有限公司	2,437,328.83	--	--	--
货币资金	中国平煤神马集团财务有限责任公司	495,383,308.35	--	474,818,413.84	--
合计		840,376,838.12	21,953,656.59	639,534,523.43	15,017,352.83

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	河南硅烷科技发展股份有限公司	30,599,307.08	63,871,800.00
应付票据	河南平煤神马朝川化工科技有限公司	--	4,860,325.50
应付票据	河南平煤神马首山化工科技有限公司	7,000,000.00	40,854,467.96
应付票据	河南神马氯碱化工股份有限公司	690,950.00	430,000.00
应付票据	河南沈缆电缆有限责任公司	--	722,424.00
应付票据	河南省首创化工科技有限公司	--	5,847,127.44
应付票据	河南天成环保科技股份有限公司	300,000.00	2,829,545.00
应付票据	河南兴平工程管理有限公司	220,000.00	298,000.00
应付票据	开封华瑞化工新材料股份有限公司	--	504,000.00
应付票据	平顶山平煤设计院有限公司	200,000.00	2,330,000.00
应付票据	平顶山市安科支护洗选设备有限公司	200,000.00	50,000.00
应付票据	平顶山市安盛机械制造有限公司	--	105,500.00
应付票据	平煤神马建工集团有限公司	11,381,048.47	21,219,830.15
应付票据	青海清河商贸有限公司	8,217,907.60	2,586,196.48
应付票据	中国平煤神马集团职业病防治院	--	63,118.00
应付票据	四川省开炭新材料科技有限公司	90,768.00	--
应付票据	中平信息技术有限责任公司	719,100.00	--
应付票据	河南平煤神马电气股份有限公司	760,800.00	--
应付票据	河南中平川仪电气有限公司	700,000.00	--
应付票据	河南平煤神马环保节能有限公司	2,800,000.00	--

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	16,985,425.53	--
应付账款	中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	14,560.00	14,560.00
应付账款	河南惠润化工科技股份有限公司	--	412,068.53
应付账款	河南平煤神马电气股份有限公司	680,868.45	1,470,049.45
应付账款	河南平煤神马首山化工科技有限公司	68,061,943.33	15,924,440.29
应付账款	河南省首创化工科技有限公司	20,754,673.83	8,834,454.89
应付账款	河南天成环保科技有限公司	25,047,332.65	14,042,006.28
应付账款	河南天通电力有限公司	3,300,205.58	4,398,361.84
应付账款	河南兴平工程管理有限公司	1,871,265.45	1,561,265.45
应付账款	开封国投环保科技有限公司	2,026,411.02	1,095,132.42
应付账款	河南中平川仪电气有限公司	1,758,510.50	4,286,964.95
应付账款	煤炭工业平顶山矿区建设工程质量监督站	20,000.00	20,000.00
应付账款	平顶山工业职业技术学院	--	33,220.00
应付账款	平顶山煤业(集团)铁路运输处铁道建筑工程公司	--	40,000.00
应付账款	平顶山煤业集团天宏兴业化工有限公司	1,895.92	1,895.92
应付账款	平顶山平煤设计院有限公司	8,350,982.00	8,881,982.00
应付账款	平顶山市安科支护洗选设备有限公司	1,050,935.60	952,409.60
应付账款	平顶山市安盛机械制造有限公司	314,600.00	394,280.00
应付账款	平顶山天安煤业股份有限公司	57,424.50	7,864.50
应付账款	平顶山天安煤业九矿有限责任公司	13,733.00	13,733.00
应付账款	平顶山天水环境检测有限公司	100,000.00	150,000.00
应付账款	平煤神马集团河南天健日化有限公司	--	35,355.00
应付账款	平煤神马建工集团有限公司	73,762,521.28	32,187,758.93
应付账款	平煤神马医疗集团总医院	24,338.00	24,338.00
应付账款	上海东平贸易公司	95,119.74	95,119.74

河南易成新能源股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	苏州平美新材料科技有限公司	--	856,980.17
应付账款	中国平煤神马集团物流有限公司	--	38,400.00
应付账款	中国平煤神马集团职业病防治院	402,152.00	235,834.00
应付账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	35,057,746.26	13,905,746.24
应付账款	中平能化集团机械制造有限公司	9,305,458.66	4,888,579.38
应付账款	中平信息技术有限公司	1,879,593.11	52,821.06
应付账款	平顶山泰克斯特高级润滑油有限公司	--	654.20
应付账款	四川省开炭新材料科技有限公司	--	7,520,484.28
应付账款	中国平煤神马集团东鼎建材有限公司	2,789,500.00	--
应付账款	《中国平煤神马报》社有限公司	20,440.45	--
应付账款	河南平煤神马环保节能有限公司	922,342.31	--
应付账款	河南神马氯碱化工股份有限公司	368,106.27	--
应付账款	平顶山慈济医院	28,517.00	--
应付账款	平煤神马机械装备集团有限公司	5,360,914.18	--
应付账款	青海清河商贸有限公司	29,083,644.26	--
应付账款	中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	28,756,001.81	--
应付账款	中平能化集团天工机械制造有限公司	644,053.12	--
应付账款	河南省建设集团有限公司	1,672,513.76	--
应付账款	河南硅烷科技发展有限公司	5,937,959.83	3,633,837.36
其他应付款	中国平煤神马集团联合盐化有限公司	--	6,326.44
其他应付款	河南天成环保科技股份有限公司	20,400.00	20,400.00
其他应付款	开封国投环保科技有限公司	3,073,037.69	45,900,357.71
其他应付款	河南中平鲁阳煤电有限公司	--	23,971.10
其他应付款	平顶山高安煤业有限公司	--	547,540.64
其他应付款	平顶山煤业(集团)有限责任公司	--	26,041.04
其他应付款	平顶山易成新材料有限公司	39,171,023.00	82,809,922.30

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	平煤神马建工集团有限公司	87,596.88	267,596.88
其他应付款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	7,588,751.75	7,520,761.31
其他应付款	中平能化集团机械制造有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	平顶山金鼎煤化科技有限公司	35,116,666.67	--
其他应付款	中平信息技术有限责任公司	7,664.69	--
合同负债	河南晟融新能源科技有限公司	--	145,917.94
合同负债	四川省开炭新材料科技有限公司	58,720,929.23	--
其他流动负债	四川省开炭新材料科技有限公司	1,096,520.21	--
短期借款	中国平煤神马集团财务有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00
合计		575,286,160.67	429,853,767.37

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 专利实施许可合同

2014年3月24日，开封炭素与中钢集团鞍山热能研究院有限公司（以下简称“热能院”）就出资协议签订了补充情况说明，情况说明第6条约定：热能院所有的针状焦专利技术及技术秘密采取普通专利实施许可有偿使用的方式提供给鞍山开炭使用，专利实施许可费按2000万计算，从双方协商确认后开始实施，每年支付专利实施许可费用200万元。

2018年6月，双方签订专利实施许可合同，约定2018年一次性支付前期（含2018年）专利实施许可费1000万元，之后每年支付200万至2023年。

2. 重大资产重组业绩承诺

2019年9月17日，公司完成了发行股份购买资产暨关联交易之标的资产开封平煤新型炭材料科技有限公司100%股权的过户手续及相关工商变更备案登记，开封平煤新型炭材料科技有限公司成为公司的全资子公司并纳入合并报表范围。

根据公司与盈利承诺补偿义务人中国平煤神马集团签订的《业绩承诺补偿协议》，本次交易的业绩承诺期为2019年度、2020年度和 2021年度。中国平煤神马集团承诺开封炭素在2019年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润（以下简称承诺净利润数）不低于73,423.92万元，开封炭素在2019年度、2020年度经审计的承诺净利润数累计不低于141,610.87万元，开封炭素在2019年度、2020年度、2021年度经审计的承诺净利润数累计不低于209,017.88万元。

受2020年新冠疫情的影响，市场环境以及公司生产经营遭受到不可抗力的冲击，公司及业绩承诺方中国平煤神马集团就2020-2021年度业绩承诺进行延期履行，将原2020年度、2021年度的业绩承诺延期至2021年度、2022年度履行，即变更为：开封炭素在2019年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润（以下简称承诺净利润数）不低于73,423.92万元，开封炭素在2019年度、2021年度经审计的承诺净利润数累计不低于141,610.87万元，开封炭素在2019年度、2021年度、2022年度经审计的承诺净利润数累计不低于209,017.88万元。

鉴于2021年受美国制裁等客观因素影响，本着对公司和全体投资者负责的态度，公司正会同业绩承诺方对开封炭素2021年业绩受影响的实际情况进行综合评估。督促业绩承诺方严格按照《上市公司监管指引第4号——上市公司及其相关方承诺》等相关法律法规和《业绩承诺补偿协议》要求，及时调整业绩承诺方案或履行业绩承诺补偿协议，并将根据相关法律法规要求及时履行审议程序。

3、根据中国证券监督管理委员会出具《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可（2020）3185号），公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司以发行股份及可转换债券的方式购买其持有的平煤隆基新能源科技有限公司（以下简称“平煤隆基”）30%的股权。

2020年12月11日，平煤隆基已就本次交易资产过户事宜办理完了工商变更登记手续。首山化工将其所持的平煤隆基30.00%股权全部过户登记至易成新能名下。本次变更完成后，易成新能合计持有平煤隆基80.20%股权。

根据上市公司与盈利承诺补偿义务人首山化工签订的《业绩补偿协议》以及《业绩补偿协议之补充协议》，本次交易的业绩承诺期为2020年度、2021年度和2022年度。

首山化工针对资产基础法评估中采用收入分成法评估的无形资产进行业绩承诺。涉及业绩承诺的无形资产未来年度经审计的收入分成额承诺如下：

单位：万元

项目/年度	2020年	2021年	2022年
预测无形资产相关收入分成额	2,850.02	2,803.52	2,758.11
本次承诺无形资产收入分成额	2,850.02	2,803.52	2,758.11

注：本次承诺无形资产收入分成额=本次评估预测的收入*收入分成率

除存在上述承诺事项外，截止2021年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）向特定对象发行股票募集配套资金

根据易成新能公司第五届董事会第七次会议决议，2020年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3185号文《关于同意河南易成新能源股份有限公司向河南平煤神马首山化工科技有限公司发行股份和可转换公司债券购买资产并募集配套资金注册的批复》的核准，同意易成新能公司发行股份募集配套资金不超过32,700万元的注册申请。易成新能公司向特定投资者定价发行人民币普通股(A股) 80,740,735股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币4.05元。本次股票发行后，易成新能公司的股份总数变更为2,161,880,058股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币2,161,880,058元。

本次发行股票，共募集股款人民币326,999,976.75元，扣除与发行有关费用（不含税）人民币3,872,396.65元，实际可使用募集资金人民币323,127,580.10元。其中，计入易成新能公司“股本”人民币80,740,735.00元，计入“资本公积—股本溢价”人民币242,386,845.10元。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司报告分部包括：开封炭素分部、平煤隆基分部。开封炭素分部主要负责石墨电

极的研发、生产及销售等相关业务，平煤隆基分部负责电池片的生产、销售等。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额				合计
	平煤隆基分部	开封炭素分部	其他	抵销	
一.营业收入	432,133.26	125,217.33	28,703.85	-8,271.52	577,782.92
其中：对外交易收入	432,127.95	124,415.70	21,239.27	--	577,782.92
分部间交易收入	5.31	801.63	7,464.58	-8,271.52	--
二.营业费用	444,258.03	129,533.41	36,684.12	-3,822.64	606,652.92
三.对联营和合营企业的投资收益	--	512.59	202.69	--	715.28
四.信用减值损失	-395.04	-292.63	527.69	--	-159.98
五.资产减值损失	-526.58	-8,688.04	-4,443.56	4,145.09	-9,513.09
六.利润总额	-12,357.93	-8,372.95	-7,236.19	-303.79	-28,270.86
七.所得税费用	-179.21	-398.58	172.38	--	-405.41
八.净利润	-12,178.72	-7,974.37	-7,408.57	-303.79	-27,865.45
九.资产总额	302,704.22	521,024.87	1,059,127.54	-853,921.93	1,028,934.70
十.负债总额	191,877.99	159,921.86	367,103.03	-238,292.38	480,610.50

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,688,936.48	485,779.85
1—2年	429,359.16	1,066,027.15
2—3年	1,066,027.15	4,109,213.99
3—4年	3,957,713.99	21,892,980.90
4—5年	2,004,521.00	385,067,704.70
5年以上	292,968,965.15	--
小计	307,115,522.93	412,621,706.59
减：坏账准备	7,223,608.79	7,115,382.32
合计	299,891,914.14	405,506,324.27

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,532,771.00	1.15	3,532,771.00	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	303,582,751.93	98.85	3,690,837.79	1.22	299,891,914.14
其中：特定款项组合	296,790,585.57	96.64	--	--	296,790,585.57
账龄组合	6,792,166.36	2.21	3,690,837.79	54.34	3,101,328.57
合计	307,115,522.93	100.00	7,223,608.79	2.35	299,891,914.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,418,271.01	1.07	4,418,271.01	100.00	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	408,203,435.58	98.93	2,697,111.31	0.66	405,506,324.27
其中：特定款项组合	402,100,164.59	97.45	--	--	402,100,164.59
账龄组合	6,103,270.99	1.48	2,697,111.31	44.19	3,406,159.68
合计	412,621,706.59	100.00	7,115,382.32	1.72	405,506,324.27

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江昱辉阳光能源有限公司	3,532,771.00	3,532,771.00	100.00	财务困难，预期难以收回
合计	3,532,771.00	3,532,771.00	100.00	--

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	745,316.06	37,265.80	5.00
1—2年	429,359.16	42,935.92	10.00
2—3年	1,066,027.15	159,904.07	15.00
3—4年	2,201,463.99	1,100,732.00	50.00
4—5年	228,000.00	228,000.00	100.00
5年以上	2,122,000.00	2,122,000.00	100.00
合计	6,792,166.36	3,690,837.79	54.34

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,418,271.01	--	885,500.01	--	--	3,532,771.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,697,111.31	993,726.48	--	--	--	3,690,837.79
其中：特定款项组合	--	--	--	--	--	--
账龄组合	2,697,111.31	993,726.48	--	--	--	3,690,837.79
合计	7,115,382.32	993,726.48	885,500.01	--	--	7,223,608.79

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	302,673,356.57	98.55	5,882,771.00

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	73,969,313.58	32,308,605.71
应收股利	--	--
其他应收款	938,250,530.42	1,110,289,768.59
合计	1,012,219,844.00	1,142,598,374.30

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	851,991,559.09	1,263.51	0.00015
1—2年	11,986,602.85	2,400.00	0.02
2—3年	10,610,315.69	--	--
3—4年	13,167,799.37	--	--
4—5年	3,410,674.78	153,584.30	4.50
5年以上	47,240,826.45	--	--
小计	938,407,778.23	157,247.81	0.02
减：坏账准备	157,247.81	--	--
合计	938,250,530.42	157,247.81	0.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	173,584.30	210,000.00
往来款	--	10,020.00
应收股权转让款	--	100168300
合并范围内关联方往来款	938,204,923.68	1,014,882,949.59
其他	29,270.25	55,700.00
合计	938,407,778.23	1,115,326,969.59

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	938,407,778.23	100.00	157,247.81	0.02	938,250,530.42
其中：特定款项组合	938,204,923.68	99.98	--	--	938,204,923.68

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	202,854.55	0.02	157,247.81	77.52	45,606.74
合计	938,407,778.23	100.00	157,247.81	0.02	938,250,530.42

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,115,326,969.59	100.00	5,037,201.00	0.45	1,110,289,768.59
其中: 特定款项组合	1,014,882,949.59	90.99	---	---	1,014,882,949.59
账龄组合	100,444,020.00	9.01	5,037,201.00	5.01	95,406,819.00
合计	1,115,326,969.59	100.00	5,037,201.00	0.45	1,110,289,768.59

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,270.25	1,263.51	5.00
1-2年	24,000.00	2,400.00	10.00
2-3年	---	---	---
3-4年	---	---	---
4-5年	153,584.30	153,584.30	100.00
5年以上	---	---	---
合计	202,854.55	157,247.81	77.52

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,014,701.00	22,500.00	---	5,037,201.00
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	133,484.3	---	133,484.3

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	5,013,437.49	---	---	5,013,437.49
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	1,263.51	155,984.3	---	157,247.81

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
开封恒锐新金刚石制品有限公司	合并范围内往来款	379,353,608.25	1年以内	40.43	---
河南中平瀚博新能源有限责任公司	合并范围内往来款	221,642,328.06	0-2年	23.62	---
河南易成瀚博能源科技有限公司	合并范围内往来款	110,797,215.68	1年以内	11.81	---
河南华沐通途新能源科技有限公司	合并范围内往来款	98,641,749.45	0-5年	10.51	---
扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司	合并范围内往来款	45,994,076.50	1年以内	4.90	---
合计	---	856,428,977.94	---	91.27	---

8. 本期无涉及政府补助的其他应收款

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,175,245,365.30	---	6,175,245,365.30	6,262,918,496.59	43,063,970.76	6,219,854,525.83
合计	6,175,245,365.30	---	6,175,245,365.30	6,262,918,496.59	43,063,970.76	6,219,854,525.83

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
开封万盛新材料有限公司	---	271,102,520.71	---	271,102,520.71	---	---	---
开封恒锐新金刚石制品有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00	---	---	350,000,000.00	---	---
上海恒观投资管理有限公司	---	20,000,000.00	---	20,000,000.00	---	---	---

河南易成新能源股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南中原金太阳技术有限公司	356,412,338.14	155,275,046.17	201,137,291.97	--	356,412,338.14	--	--
河南中平瀚博新能源有限责任公司	76,753,784.33	185,249,782.04	--	108,495,997.71	76,753,784.33	--	--
河南易成瀚博能源科技有限公司	108,495,997.71	--	108,495,997.71	--	108,495,997.71	--	--
平煤隆基新能源科技有限公司	779,284,493.37	779,284,493.37	--	--	779,284,493.37	--	--
开封平煤新型炭材料科技有限公司	4,064,563,362.23	4,448,942,683.54	--	384,379,321.31	4,064,563,362.23	--	--
河南易成阳光新能源有限公司	51,000,000.00	10,000,000.00	41,000,000.00	--	51,000,000.00	--	--
青海天蓝新能源材料有限公司	4,356,068.21	--	4,356,068.21	--	4,356,068.21	--	--
平顶山三基炭素有限责任公司	6,567,860.13	--	6,567,860.13	--	6,567,860.13	--	--
鞍山中特新材料科技有限公司	168,000,000.00	--	168,000,000.00	--	168,000,000.00	--	--
河南首成科技新材料有限公司	100,596,461.18	--	100,596,461.18	--	100,596,461.18	--	--
河南福兴新材料科技有限公司	109,215,000.00	--	109,215,000.00	--	109,215,000.00	--	--
河南华沐通途新能源科技有限公司	--	43,063,970.76	--	43,063,970.76	--	--	--
合计	6,175,245,365.30	6,262,918,496.59	739,368,679.20	827,041,810.49	6,175,245,365.30	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	419,811.03	--	482,485.46	--
其他业务	18,718,928.71	18,718,928.71	18,891,078.27	18,871,378.78
合计	19,138,739.74	18,718,928.71	19,373,563.73	18,871,378.78

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	43,782,184.98	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	36,372,298.79	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-10,995,019.76	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	15,720,701.68	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	970,582.33	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
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	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
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	-2,445,240.56	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	5,697,504.89	--
少数股东权益影响额（税后）	-1,472,398.38	--
合计	79,180,400.95	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.78	-0.0876	-0.0876
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.39	-0.1250	-0.1250

河南易成新能源股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月六日