

北京合纵科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000431 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

北京合纵科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-7
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	1-106

审计报告

大华审字[2023] 000431号

北京合纵科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京合纵科技股份有限公司（以下简称“合纵科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了合纵科技 2022 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于合纵科技，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. 营业收入确认

2. 应收账款减值

(一) 营业收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（三十三）及附注六、注释42所示，2022年度合纵科技营业收入2,961,855,754.69元，是其利润的主要来源，影响关键业绩指标。合纵科技营业收入主要是配电及控制设备、EPC业务、四氧化三钴、磷酸铁等营业收入，按照公司的收入确认会计政策，主要在产品验收合格后确认，公司配电及控制设备属于定制化生产，产品型号和种类多，销售量大，营业收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在错报，另外本年度大幅新增EPC业务收入。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解销售与收款业务相关的关键内部控制的设计和执行情况，测试相关内部控制的有效性；

（2）获取了重大业务合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评估合纵科技的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）对营业收入实施分析程序，按照产品类别对营业收入变动、毛利率变动等进行比较分析；

（4）结合应收账款、合同资产等项目的审计，选择主要客户对营业收入进行函证；

(5) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，检查销售合同、销售发票、回款单据、签收单、托运单等；

(6) 实施营业收入截止测试，检查营业收入是否计入恰当的会计期间；

(7) 对于EPC项目，核查报告期末各项目的履约进度情况，取得三方认可的工程结算单、竣工验收单、工程进度表等确认履约进度的外部资料，并抽取报告期内收入确认的会计凭证，验证收入确认是否存在跨期问题；

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的规定。

(二) 应收账款减值事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（十二）及附注六、注释 4。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为人民币 1,331,304,887.50 元，占总资产的 18.31%，坏账准备为人民币 190,364,799.39 元，账面价值为人民币 1,140,940,088.11 元。

合纵科技应收账款占期末总资产的比重较高，管理层在确定应收账款坏账准备时需要考虑的因素包括预期信用损失的估计、客户的历史回款情况、预期未来可获取的现金流量等，由于确定应收账款坏账准备需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此，我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们就应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：

(1) 了解管理层对应收账款坏账准备相关的内部控制，评价相关内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的

运行有效性；

（2）结合营业收入实施函证程序，未取得回函的实施详细替代检查程序，以证实应收账款余额的真实性和准确性；

（3）对于单项为基础计提预期信用损失的应收账款，获取管理层对预期收取现金流量估计的依据，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（4）对于组合为基础计提预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；对坏账准备进行重新计算，核实计提是否充分；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据我们实施的审计程序和获得的证据，我们认为，合纵科技对于应收账款坏账准备的会计估计充分合理。

四、其他信息

合纵科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

合纵科技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，合纵科技管理层负责评估合纵科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合纵科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合纵科技的财务报告过程。

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，就可能导致对合纵科技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合纵科技不能持续经营。

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. 就合纵科技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。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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：_____

廖家河

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘青春

二〇二三年四月二十六日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,708,858,725.48	665,558,757.97
交易性金融资产	注释2		55,117,884.50
衍生金融资产			
应收票据	注释3	178,903,707.14	123,772,130.83
应收账款	注释4	1,140,940,088.11	1,111,268,030.47
应收款项融资	注释5	219,264,468.48	58,831,515.19
预付款项	注释6	72,673,329.88	53,462,412.37
其他应收款	注释7	25,777,319.93	21,051,458.66
存货	注释8	586,125,397.58	639,885,022.46
合同资产	注释9	77,634,888.97	89,854,119.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	72,403,679.99	13,402,517.08
流动资产合计		4,082,581,605.56	2,832,203,849.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	1,746,211.94	
长期股权投资	注释12	423,965,748.78	485,438,433.13
其他权益工具投资	注释13	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释14	1,405,532,691.95	1,066,054,294.66
在建工程	注释15	660,567,418.61	8,408,159.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	446,204.97	73,303,591.71
无形资产	注释17	288,065,488.69	247,793,421.66
开发支出	注释18	5,036,543.43	5,055,208.40
商誉	注释19	220,475,673.91	220,475,673.91
长期待摊费用	注释20	23,335,672.64	27,002,633.58
递延所得税资产	注释21	90,349,326.48	85,034,044.26
其他非流动资产	注释22	67,270,068.21	50,889,784.84
非流动资产合计		3,188,791,049.61	2,271,455,246.09
资产总计		7,271,372,655.17	5,103,659,095.61

(后附财务报表附注为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）

2022年12月31日

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

（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	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释23	1,411,413,771.13	716,434,776.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释24	545,183,858.00	763,131,218.39
应付账款	注释25	926,170,440.62	823,388,243.64
预收款项			
合同负债	注释26	35,482,032.20	35,329,031.61
应付职工薪酬	注释27	42,979,645.59	52,839,845.45
应交税费	注释28	37,191,217.82	35,993,500.97
其他应付款	注释29	55,136,157.06	63,626,513.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	111,058,992.25	73,079,321.00
其他流动负债	注释31	355,881,906.37	3,450,474.93
流动负债合计		3,520,498,021.04	2,567,272,926.16
非流动负债：			
长期借款	注释32	685,550,000.00	89,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	184,213.92	25,019,817.53
长期应付款	注释34	13,424,467.15	16,424,925.52
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释35	55,822,099.80	66,334,061.14
递延所得税负债	注释21	6,161,859.05	3,921,023.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		761,142,639.92	201,599,827.78
负债合计		4,281,640,660.96	2,768,872,753.94
股东权益：			
股本	注释36	1,072,018,687.00	1,077,127,567.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释37	1,381,955,700.23	1,368,069,589.23
减：库存股	注释38		17,041,691.01
其他综合收益	注释39	-1,102,822.81	-1,382,445.05
专项储备			
盈余公积	注释40	59,820,585.19	59,820,585.19
未分配利润	注释41	-143,877,909.76	-151,110,041.92
归属于母公司股东权益合计		2,368,814,239.85	2,335,483,563.44
少数股东权益		620,917,754.36	-697,221.77
股东权益合计		2,989,731,994.21	2,334,786,341.67
负债和股东权益总计		7,271,372,655.17	5,103,659,095.61

（后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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、营业总收入	注释42	2,961,855,754.69	2,430,611,520.22
减：营业成本	注释42	2,260,956,994.47	1,912,344,401.42
税金及附加	注释43	19,603,751.18	11,942,867.29
销售费用	注释44	189,448,743.45	148,710,739.90
管理费用	注释45	151,516,293.03	116,707,335.39
研发费用	注释46	97,861,586.77	74,948,114.47
财务费用	注释47	63,760,615.21	51,047,160.64
其中：利息费用	注释47	60,760,659.18	52,528,863.94
利息收入	注释47	4,960,703.41	6,713,853.99
加：其他收益	注释48	17,883,876.63	20,572,746.87
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	-70,858,130.91	-35,562,058.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释49	-59,103,263.07	-60,419,892.02
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）	注释50	7,882,115.50	-7,882,115.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-30,497,481.12	-42,873,693.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-68,156,971.84	58,363,707.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	-9,781.33	-12,975.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,951,397.51	107,516,511.62
加：营业外收入	注释54	729,671.84	78,149.65
减：营业外支出	注释55	3,678,297.32	1,481,887.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,002,772.03	106,112,773.60
减：所得税费用	注释56	-1,025,180.77	-364,459.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,027,952.80	106,477,233.03
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			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,027,952.80	106,477,233.03
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）		7,232,132.16	106,233,587.01
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,795,820.64	243,646.02
五、其他综合收益的税后净额		304,825.69	-2,552,312.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		279,622.24	-2,537,358.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		279,622.24	-2,537,358.59
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-2,154,296.21
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		279,622.24	-383,062.38
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,203.45	-14,954.00
六、综合收益总额		33,332,778.49	103,924,920.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,511,754.40	103,696,228.42
归属于少数股东的综合收益总额		25,821,024.09	228,692.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.11
（二）稀释每股收益		0.01	0.11

(后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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		1,419,970,788.15	1,530,934,217.51
收到的税费返还		22,639,299.00	5,859,616.86
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	65,429,790.08	57,968,015.28
经营活动现金流入小计		1,508,039,877.23	1,594,761,849.65
购买商品、接受劳务支付的现金		990,250,922.75	1,306,305,241.69
支付给职工以及为职工支付的现金		323,861,454.60	256,696,370.02
支付的各项税费		101,509,650.92	45,885,180.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释57	331,754,032.03	205,994,416.93
经营活动现金流出小计		1,747,376,060.30	1,814,881,208.80
经营活动产生的现金流量净额		-239,336,183.07	-220,119,359.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		64,274,499.51	129,850,300.00
取得投资收益收到的现金		25,927.40	27,080,121.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,068.94	213,785.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		64,383,495.85	157,144,206.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		591,972,827.65	169,953,980.11
投资支付的现金		11,000,000.00	195,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		602,972,827.65	364,953,980.11
投资活动产生的现金流量净额		-538,589,331.80	-207,809,773.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,653,571.00	995,240,966.18
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,348,000,000.00	953,503,069.51
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	30,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,978,653,571.00	1,948,744,035.69
偿还债务支付的现金		972,845,035.80	1,071,532,946.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,137,482.02	51,538,271.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	113,876,527.37	83,943,125.70
筹资活动现金流出小计		1,142,859,045.19	1,207,014,342.81
筹资活动产生的现金流量净额		1,835,794,525.81	741,729,692.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		422,335.46	920,920.44
五、现金及现金等价物净增加额		1,058,291,346.40	314,721,480.35
加：期初现金及现金等价物余额		467,297,276.17	152,575,795.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,525,588,622.57	467,297,276.17

(后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,077,127,567.00				1,368,069,589.23	17,041,691.01	-1,382,445.05		59,820,585.19	-151,110,041.92	-697,221.77	2,334,786,341.67
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	1,077,127,567.00				1,368,069,589.23	17,041,691.01	-1,382,445.05		59,820,585.19	-151,110,041.92	-697,221.77	2,334,786,341.67
三、本年增减变动金额	-5,108,880.00				13,886,111.00	-17,041,691.01	279,622.24			7,232,132.16	621,614,976.13	654,945,652.54
（一）综合收益总额							279,622.24			7,232,132.16	25,821,024.09	33,332,778.49
（二）股东投入和减少资本	-5,108,880.00				13,886,111.00	-17,041,691.01					595,793,952.04	621,612,874.05
1．股东投入的普通股						-17,041,691.01					595,793,952.04	612,835,643.05
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					25,818,922.01							25,818,922.01
4．其他	-5,108,880.00				-11,932,811.01							-17,041,691.01
（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、本年年末余额	1,072,018,687.00				1,381,955,700.23		-1,102,822.81		59,820,585.19	-143,877,909.76	620,917,754.36	2,989,731,994.21

(后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	832,975,698.00				667,221,393.91	59,719,704.24	1,154,913.54		58,435,240.70	-255,960,748.44	-925,913.79	1,243,180,879.68
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	832,975,698.00				667,221,393.91	59,719,704.24	1,154,913.54		58,435,240.70	-255,960,748.44	-925,913.79	1,243,180,879.68
三、本年增减变动金额	244,151,869.00				700,848,195.32	-42,678,013.23	-2,537,358.59		1,385,344.49	104,850,706.52	228,692.02	1,091,605,461.99
（一）综合收益总额							-2,537,358.59			106,233,587.01	228,692.02	103,924,920.44
（二）股东投入和减少资本	244,151,869.00				700,558,638.99	-42,678,013.23						987,388,521.22
1. 股东投入的普通股	249,846,509.00				721,962,992.10	-42,678,013.23						1,014,487,514.33
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					-8,103,382.46							-8,103,382.46
4. 其他	-5,694,640.00				-13,300,970.65							-18,995,610.65
（三）利润分配									1,385,344.49	-1,382,880.49		2,464.00
1. 提取盈余公积									1,385,344.49	-1,385,344.49		
2. 对股东的分配										2,464.00		2,464.00
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					289,556.33							289,556.33
四、本年年末余额	1,077,127,567.00				1,368,069,589.23	17,041,691.01	-1,382,445.05		59,820,585.19	-151,110,041.92	-697,221.77	2,334,786,341.67

(后附财务报表附注为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

2022年12月31日

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		801,243,489.92	508,720,411.67
交易性金融资产			55,117,884.50
衍生金融资产			
应收票据		64,877,492.89	18,372,920.69
应收账款	注释1	804,679,494.98	891,498,342.22
应收款项融资		23,016,985.80	21,864,371.26
预付款项		108,366,529.15	99,324,731.50
其他应收款	注释2	79,517,728.41	100,266,883.71
存货		8,908,246.09	21,525,408.13
合同资产		68,725,332.25	89,854,119.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,313,088.73	992,385.95
流动资产合计		1,960,648,388.22	1,807,537,459.62
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	1,908,285,660.44	1,956,417,259.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		35,499,262.82	32,656,192.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		79,026,365.64	74,957,213.13
开发支出		3,452,121.36	5,055,208.40
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,046,582.78	26,778,985.76
其他非流动资产		30,375,425.68	
非流动资产合计		2,081,685,418.72	2,095,864,858.92
资产总计		4,042,333,806.94	3,903,402,318.54

(后附财务报表附注为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）

2022年12月31日

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		575,660,902.78	365,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		445,922,320.02	528,416,393.80
应付账款		5,424,462.68	309,648,148.15
预收款项			
合同负债		22,569,349.32	21,902,575.68
应付职工薪酬		3,759,740.09	5,432,800.13
应交税费		30,872,091.88	33,294,315.52
其他应付款		329,860,456.12	78,570,740.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		58,697,591.29	14,715,090.96
流动负债合计		1,472,766,914.18	1,356,980,064.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,472,766,914.18	1,356,980,064.29
股东权益：			
股本		1,072,018,687.00	1,077,127,567.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,367,972,135.36	1,368,181,266.63
减：库存股			17,041,691.01
其他综合收益		-1,640,953.19	-1,640,953.19
专项储备			
盈余公积		59,820,585.19	59,820,585.19
未分配利润		71,396,438.40	59,975,479.63
股东权益合计		2,569,566,892.76	2,546,422,254.25
负债和股东权益总计		4,042,333,806.94	3,903,402,318.54

（后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,358,127,704.32	1,322,304,315.17
减：营业成本	注释4	1,019,500,832.83	1,060,489,812.15
税金及附加		3,658,950.32	1,846,740.16
销售费用		168,649,718.95	132,427,735.34
管理费用		48,089,336.34	34,861,478.53
研发费用		40,775,230.53	32,495,191.29
财务费用		25,759,336.56	16,006,822.63
其中：利息费用		26,183,419.69	20,313,445.34
利息收入		1,605,382.32	6,285,891.10
加：其他收益		26,400.00	39,072.31
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-30,884,058.32	-35,569,592.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-59,103,263.07	-60,419,892.02
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）		7,882,115.50	-7,882,115.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,946,926.90	-34,698,795.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,482,756.08	4,009,472.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-22,847.28	-12,975.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,231,737.87	-29,938,398.90
加：营业外收入			20,837.01
减：营业外支出			10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,231,737.87	-29,927,561.89
减：所得税费用		1,810,779.10	-4,690,941.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,420,958.77	-25,236,620.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,420,958.77	-25,236,620.05
（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		71,396,438.41	-2,154,296.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-2,154,296.21
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-2,154,296.21
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		82,817,397.18	-27,390,916.26
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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(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		1,074,221,575.62	863,917,547.52
收到的税费返还			1,107.00
收到其他与经营活动有关的现金		839,059,363.27	246,743,568.76
经营活动现金流入小计		1,913,280,938.89	1,110,662,223.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,003,689,399.66	1,061,020,854.57
支付给职工以及为职工支付的现金		83,390,527.45	69,982,663.39
支付的各项税费		20,114,769.16	10,309,907.53
支付其他与经营活动有关的现金		669,525,382.82	436,532,472.27
经营活动现金流出小计		1,776,720,079.09	1,577,845,897.76
经营活动产生的现金流量净额		136,560,859.80	-467,183,674.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		53,274,499.51	105,850,300.00
取得投资收益收到的现金			27,052,887.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	96,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		53,284,499.51	132,999,187.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,269,148.48	1,310,805.76
投资支付的现金		3,543,000.79	260,470,963.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,812,149.27	261,781,769.42
投资活动产生的现金流量净额		42,472,350.24	-128,782,581.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			995,240,966.18
取得借款收到的现金		598,000,000.00	554,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		598,000,000.00	1,549,240,966.18
偿还债务支付的现金		408,000,000.00	653,916,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,842,138.64	21,378,780.08
支付其他与筹资活动有关的现金		18,518,643.33	32,044,871.20
筹资活动现金流出小计		447,360,781.97	707,339,851.28
筹资活动产生的现金流量净额		150,639,218.03	841,901,114.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		496,762.14	73,148.73
五、现金及现金等价物净增加额		330,169,190.21	246,008,007.59
加：期初现金及现金等价物余额		356,493,794.00	110,485,786.41
六、期末现金及现金等价物余额		686,662,984.21	356,493,794.00

(后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,077,127,567.00				1,368,181,266.63	17,041,691.01	-1,640,953.19		59,820,585.19	59,975,479.63	2,546,422,254.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,077,127,567.00				1,368,181,266.63	17,041,691.01	-1,640,953.19		59,820,585.19	59,975,479.63	2,563,463,945.26
三、本年增减变动金额	-5,108,880.00				-209,131.27	-17,041,691.01				11,420,958.77	23,144,638.51
（一）综合收益总额										11,420,958.77	11,420,958.77
（二）股东投入和减少资本	-5,108,880.00				-209,131.27	-17,041,691.01					-5,318,011.27
1. 股东投入的普通股						-17,041,691.01					
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					11,723,679.74						11,723,679.74
4. 其他	-5,108,880.00				-11,932,811.01						-17,041,691.01
（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、本年年末余额	1,072,018,687.00				1,367,972,135.36		-1,640,953.19		59,820,585.19	71,396,438.40	2,569,566,892.76

(后附财务报表附注为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

2022年度

编制单位：北京合纵科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	832,975,698.00				667,333,071.32	59,719,704.24	513,343.02		58,435,240.70	86,594,980.18	1,586,132,628.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	832,975,698.00				667,333,071.32	59,719,704.24	513,343.02		58,435,240.70	86,594,980.18	1,586,132,628.98
三、本年增减变动金额	244,151,869.00				700,848,195.31	-42,678,013.23	-2,154,296.21		1,385,344.49	-26,619,500.55	960,289,625.27
（一）综合收益总额							-2,154,296.21			-25,236,620.06	-27,390,916.27
（二）股东投入和减少资本	244,151,869.00				700,558,638.99	-42,678,013.23					987,388,521.22
1. 股东投入的普通股	249,846,509.00				721,962,992.10	-42,678,013.23					1,014,487,514.33
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					-8,103,382.46						-8,103,382.46
4. 其他	-5,694,640.00				-13,300,970.65						-18,995,610.65
（三）利润分配									1,385,344.49	-1,382,880.49	2,464.00
1. 提取盈余公积									1,385,344.49	-1,385,344.49	
2. 对股东的分配										2,464.00	2,464.00
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					289,556.32						289,556.32
四、本期末余额	1,077,127,567.00				1,368,181,266.63	17,041,691.01	-1,640,953.19		59,820,585.19	59,975,479.63	2,546,422,254.25

(后附财务报表附注为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：

北京合纵科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

北京合纵科技股份有限公司（以下简称“合纵科技”、“公司”或者“本公司”）前身为成立于 1997 年 4 月 15 日的北京合纵科技有限公司，2006 年 12 月 26 日以经审计的 2006 年 11 月 30 日的净资产整体折合 7,218.00 万股变更为股份有限公司。2015 年 6 月 10 日，合纵科技在深圳证券交易所创业板 A 股上市，首次公开发行 2,704.50 万股股票，发行后总股本为 10,818.00 万股，股票简称“合纵科技”，股票代码 300477。2016 年 4 月 15 日，合纵科技以股份总数 10,818.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，合计转增股数 16,227.00 万股，转增后，公司总股本变更为 27,045.00 万股。2016 年 9 月 13 日，公司向特定对象上银基金管理有限公司作为管理人的上银基金合纵科技 1 号资产管理计划(其性质为员工持股计划)非公开发行 931.8466 万股，每股面值 1 元，变更后的累计股本为 27,976.8466 万股。

2017 年 7 月 24 日，合纵科技取得中国证监会《关于核准北京合纵科技股份有限公司向李智军等发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]1173 号），获准向李智军等发行股份购买资产，公司累计发行 2,496.7038 万股，每股面值 1 元，变更后总股本为 30,473.5504 万股。2017 年 9 月，合纵科技向控股股东刘泽刚、部分董监高及其他核心骨干投资设立的持股平台赣州合纵投资管理有限合伙、深圳天风天成资产管理有限公司-天富 13 号资产管理计划、安信基金管理有限责任公司-安信基金白鹭定增 2 号资产管理计划非公开发行 1,870.5964 万股，每股面值 1 元，变更后总股本为 32,344.1468 万股。

2018 年 7 月 13 日，本公司以总股本 32,344.1468 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股数 25,875.3174 万股，转增后，公司总股本变更为 58,219.4642 万股。

2019 年 9 月 25 日，本公司以总股本 58,219.4642 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股数 23,287.7856 万股，转增后，公司总股本变更为 81,507.2498 万股。

2019 年 11 月 27 日，本公司向 121 名符合授予条件激励对象授予 1790.32 万股限制性股票，授予完成后，公司总股本变更为 83,297.5698 万股。

2021 年 3 月 5 日，本公司实施完成 2019 年限制性股权激励因离职不再满足成为激励对象条件的已授予但尚未解锁的限制性股票数量 154,000 股的回购注销事宜，导致限售股减少 154,000 股，公司股份总数由 832,975,698 股减少至 832,821,698 股。

2021 年 6 月 2 日，公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）249,846,509 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为每股人民币 4.02 元/股，募集资金总额为人民币 1,004,382,966.18 元，扣除发行费用人民币 32,573,465.08 元，募集资金净额为人民币 971,809,501.10 元。公司注册资本由 83,282.1698 万元增加至 108,266.8207 万元，股份总数由 83,282.1698 万股增加至 108,266.8207 万股。

2021 年 10 月 11 日，本公司实施限制性股票回购注销事宜，导致限制性股票数量减少 5,540,640.00 股，公司股份总数由 108,266.8207 万股减少至 107,712.7567 万股。

2022 年 7 月 21 日，本公司实施限制性股票回购注销事宜，导致限制性股票数量减少 5,108,880.00 股，公司股份总数由 107,712.7567 万股减少至 107,201.8687 万股。

公司企业法人营业执照统一社会信用代码为 911100006336146947，注册资本为 10,7201.8687 万元，法定代表人为刘泽刚，注册地址为北京市海淀区上地三街 9 号（嘉华大厦）D 座 1211、1212，营业期限为 2007 年 1 月 30 日至长期。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营范围：技术咨询、技术开发、技术服务、技术推广、技术转让；专业承包；建设工程项目管理；销售电子产品、机械设备、建筑材料、五金交电、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）；货物进出口、代理进出口、技术进出口；机械设备维修(不含汽车维修)；产品设计；经济贸易咨询；生产电器设备。

本公司是从事配电及控制设备制造及相关技术服务的高科技企业。公司的主营业务面向国内电力网络、市政建设、铁路、城市轨道交通等诸多领域，生产和销售户外中高压

(12~40.5kV) 配电和控制设备, 主要产品包括环网柜、柱上开关(户外开关)、箱式变电站、变压器、其他开关类、电缆附件等, 共计六大类二十个系列产品。本公司之控股子公司湖南雅城新能源股份有限公司主要经营磷酸铁、三氧化二钴、氢氧化钴等电池正极材料的生产和销售, 本公司之子公司江苏鹏创电力设计有限公司主营业务为电力工程设计服务。本公司之子公司天津合纵电力设备有限公司的主要经营包括光伏和电力的 EPC 工程承包服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 11 户, 详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 2 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。

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。

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集团的财务状况、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。

本报告期为 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六)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。

（七）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。

(八) 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。

(九) 外币业务

1. 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。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产分类和计量

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、应收票据及应收账款、其他应收款、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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础,对分类为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以及财务担保合同,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,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、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。

3) 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。

(十一) 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 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对初始确认后已经发生信用减值的应收票据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票据划分为两类组合, 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	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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, 通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率。
商业承兑汇票	本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征	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, 编制应收票据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 / （十）

6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值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。除单项计提以外的应收账款，确定应收账款组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般信用组合	经常性往来的业务客户，经评估没有特殊较高或较低的信用风险	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。
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期客户，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位	不计提坏账准备

（十三）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 / （十一）应收票据。

（十四）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 / （十）6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值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。除单项计提以外的其他应收款，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般信用组合	经常性往来的业务单位或个人，经评估没有特殊较高或较低的信用风险	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 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期单位，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位	不计提坏账准备

（十五）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。本公司存货分为在途物资、原材料、低值易耗品、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

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。公司原材料的购入和领用采用计划价格核算，实际价格与计划价格的差异按月摊销至相关领料项目；产成品入库按照实际成本计价，采用加权平均法计算产品发出成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 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 / (十)

6. 金融工具减值。

(十七)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，并已获得监管部门批准（如适用），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。

(十八)长期应收款

本公司对长期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 / （十）6.金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的长期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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。除单项计提以外的长期应收款，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般信用组合	信用风险特征组合的长期应收款	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 个月内或整个存续期

		预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他信用组合	信用良好且交易频繁的长期单位，经评估信用风险极低，以及集团内部关联方单位	不计提减值准备

(十九) 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 / (五) 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。

（二十）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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
仪器仪表	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（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。

（二十一）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。

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。

（二十二）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的各部分分别完工，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。

(二十三)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)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四)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、软件、专利权、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	产权证书确认的使用期限
软件	10	合同规定受益年限或验收单预计使用年限
专利权	10	专利证书确认的使用年限
非专利技术	10	参照专利权使用年限

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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

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。

1. 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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调研以及通过技术可行性及经济可行性研究，立项前的阶段。

开发阶段：以样机的设计为起点包括建造装配、试验测试及达到预定可使用状态前发生的支出。

开发阶段具体资本化时间为：

完成前期的计划调研及可行性研究后，管理层内部通过《产品立项建议书（技术任务书）》并已经开始了实质性的开发设计投入。

开发支出确认为无形资产的条件（同时满足）：

（1）研发项目至少取得一项相关证书或很可能取得相关证书：

①软件著作权证书；

②专利证书。

（2）完成研发项目样机的设计与制造，符合批量性生产条件；

（3）研发项目可转化为具有商业用途的产品，并可以最终对外销售；或签订了正式的销售意向合同；

（4）研发的新产品已经符合行业标准，并取得相关测试合格证书，符合对外销售的条件，或者研发的产品在技术上已经满足客户的技术标准。

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（二十五）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。

(二十六)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。

2. 摊销年限

本公司的长期待摊费用为房屋装修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十七)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。

(二十八)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。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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。

(三十二) 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的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (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的合同义务；
- (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的合同义务；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。

(三十三)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，采用投入法确定恰当的履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

A、输配电设备产品

输配电设备产品包括环网柜、柱上开关（户外开关）、箱式变电站、电缆附件、变压器、其他开关类等。本公司按销售合同约定，将产品运至买方指定地点，以验收合格后确认收入。

B、锂电池材料产品

锂电池材料产品包括四氧化三钴、氢氧化钴、磷酸铁等。在具体业务中，国内销售业务一般按合同约定的期限内，将产品运至买方指定地点，并验收合格后即确认收入；出口

业务一般按与对方签的合同约定离岸价格结算，货物由公司运送到指定港口，上船后即确认收入。

C、电力工程设计服务

电力工程设计服务，结合电力工程设计行业的行业特性本公司的收入确认原则具体如下：在设计工作完成提交委托方电力设计施工图，经委托方验收并出具签收单后，确认该项目完工，本公司据此确认收入。

D、EPC 业务

EPC 业务，按照履约进度，在履约期内确认收入。本公司采用产出法，即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。

(三十四)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。

(三十五)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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债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。

(三十七)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。

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / （二十三）、（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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。

(三十八) 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。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 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”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	30%、25%、15%、16.5%	

注：（1）本公司之间接控股全资子公司雅城（国际）有限公司的注册地为中国香港，企业所得税税率为 16.50%；（2）本公司之直接控股子公司印尼合纵电气有限公司的注册地为印尼，企业所得税税率为 25%；（3）本公司之直接控股子公司合纵智豐科技有限公司的注册地为泰国，企业所得税税率为 30%。

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 本公司位于国家级高新技术产业开发区北京中关村科技园，为高新技术企业，2020 年 10 月 21 日重新取得了编号为 GR202011003740 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

(2) 本公司之子公司天津合纵电力设备有限公司于 2022 年 12 月 19 日取得了编号为 GR202212004028 号的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

(3) 本公司之控股子公司湖南雅城新能源股份有限公司于 2020 年 9 月 11 日重新取得了编号为 GR202043001149 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

(4) 本公司之子公司江苏鹏创电力设计有限公司于 2020 年 12 月 2 日重新取得了编号为 GR202032009138 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本报告期企业所得税税率为 15.00%。

六、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	17,626.66	31,174.53
银行存款	1,525,570,995.91	468,486,526.90
其他货币资金	183,270,102.91	197,041,056.54
合计	1,708,858,725.48	665,558,757.97
其中：存放在境外的款项总额	1,302,120.04	3,350,737.12

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	160,792,555.06	183,398,299.22
履约保证金	17,138,830.23	12,791,496.24
用于担保的定期存款或通知存款	4,264,071.64	0.00
其他	1,074,645.98	2,071,686.34
合计	183,270,102.91	198,261,481.80

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		55,117,884.50

债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
基金		55,117,884.50
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计		55,117,884.50

注释3. 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	149,662,415.94	95,266,409.45
商业承兑汇票	29,241,291.20	28,505,721.38
合计	178,903,707.14	123,772,130.83

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 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	26,116,000.00
商业承兑汇票	
合计	26,116,000.00

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		109,985,467.94
商业承兑汇票		24,495,775.20
合计		134,481,243.14

注释4. 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	927,659,186.84	959,812,258.90
1—2 年	227,097,971.48	138,898,545.45

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	47,142,579.50	53,369,210.26
3—4 年	27,121,538.82	30,815,949.65
4—5 年	20,004,266.42	81,671,753.01
5 年以上	82,279,344.44	7,748,200.95
小计	1,331,304,887.50	1,272,315,918.22
减：坏账准备	190,364,799.39	161,047,887.75
合计	1,140,940,088.11	1,111,268,030.47

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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,331,304,887.50	100.00	190,364,799.39	14.30	1,140,940,088.11
其中：一般信用组合	1,331,304,887.50	100.00	190,364,799.39	14.30	1,140,940,088.11
其他信用组合					
合计	1,331,304,887.50	100.00	190,364,799.39	14.30	1,140,940,088.11

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账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,272,315,918.22	100.00	161,047,887.75	12.66	1,111,268,030.47
其中：一般信用组合	1,272,315,918.22	100.00	161,047,887.75	12.66	1,111,268,030.47
其他信用组合					
合计	1,272,315,918.22	100.00	161,047,887.75	12.66	1,111,268,030.47

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 一般信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	927,659,186.84	46,382,959.35	5.00
1—2 年	227,097,971.48	22,709,797.15	10.00
2—3 年	47,142,579.50	9,428,515.90	20.00
3—4 年	27,121,538.82	13,560,769.42	50.00
4—5 年	20,004,266.42	16,003,413.14	80.00
5 年以上	82,279,344.44	82,279,344.43	100.00
合计	1,331,304,887.50	190,364,799.39	14.30

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	959,812,258.90	47,990,612.97	5.00
1—2 年	138,898,545.45	13,889,854.55	10.00
2—3 年	53,369,210.26	10,673,842.05	20.00
3—4 年	30,815,949.65	15,407,974.82	50.00
4—5 年	81,671,753.01	65,337,402.41	80.00
5 年以上	7,748,200.95	7,748,200.95	100.00
合计	1,272,315,918.22	161,047,887.75	12.66

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	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	161,047,887.75	34,295,324.56	3,955,560.86	1,022,852.06		190,364,799.39
其中：一般信用组合	161,047,887.75	34,295,324.56	3,955,560.86	1,022,852.06		190,364,799.39
其他信用组合						
合计	161,047,887.75	34,295,324.56	3,955,560.86	1,022,852.06		190,364,799.39

6. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,022,852.06

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
客户一	129,255,048.87	9.71	6,462,752.44
客户二	38,014,827.49	2.86	38,014,827.49
客户三	37,489,750.00	2.82	1,874,487.50
客户四	32,646,721.82	2.45	1,632,336.09
客户五	28,885,781.37	2.17	28,885,781.37
合计	266,292,129.55	20.01	76,870,184.89

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	219,264,468.48	58,831,515.19
合计	219,264,468.48	58,831,515.19

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	58,831,515.19		160,432,953.29		219,264,468.48	
合计	58,831,515.19		160,432,953.29		219,264,468.48	

3. 坏账准备情况

本公司对应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本报告期应收款项融资无计提坏账准备情况。

4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	145,686,296.60
合计	145,686,296.60

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	403,601,185.71	
合计	403,601,185.71	

注释6. 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	71,809,718.80	98.81	51,817,640.58	96.92
1 至 2 年	464,734.88	0.64	1,324,183.93	2.48
2 至 3 年	151,582.38	0.21	164,826.23	0.31
3 年以上	247,293.82	0.34	155,761.63	0.29
合计	72,673,329.88	100.00	53,462,412.37	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
供应商一	15,885,500.00	21.86	2022 年	业务尚未完成
供应商二	8,844,500.00	12.17	2022 年	业务尚未完成
供应商三	2,784,178.00	3.83	2022 年	业务尚未完成
供应商四	2,703,553.59	3.72	2022 年	业务尚未完成
供应商五	2,561,123.92	3.52	2022 年	业务尚未完成
合计	32,778,855.51	45.10		

注释7. 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	25,777,319.93	21,051,458.66
合计	25,777,319.93	21,051,458.66

(一) 应收利息

无。

(二) 应收股利

无。

(三) 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	25,020,207.89	14,598,350.09

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	1,515,522.41	6,743,196.11
2—3 年	261,364.97	1,269,253.26
3—4 年	853,461.01	185,741.51
4—5 年	41,648.97	29,381.00
5 年以上	52,220.00	35,012.77
小计	27,744,425.25	22,860,934.74
减：坏账准备	1,967,105.32	1,809,476.08
合计	25,777,319.93	21,051,458.66

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标、履约保证金	21,716,031.17	17,536,943.54
备用金	1,368,664.82	1,209,452.76
押金	50,134.69	100,069.48
代垫款	2,751,829.76	152,499.21
其他	1,857,764.81	3,861,969.75
小计	27,744,425.25	22,860,934.74
减：坏账准备	1,967,105.32	1,809,476.08
合计	25,777,319.93	21,051,458.66

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,020,207.89	1,251,010.40	23,769,197.49	14,598,350.09	729,917.50	13,868,432.59
第二阶段	2,724,217.36	716,094.92	2,008,122.44	8,262,584.65	1,079,558.58	7,183,026.07
合计	27,744,425.25	1,967,105.32	25,777,319.93	22,860,934.74	1,809,476.08	21,051,458.66

4. 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其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,744,425.25	100.00	1,967,105.32	7.09	25,777,319.93
其中：一般信用组合	27,744,425.25	100.00	1,967,105.32	7.09	25,777,319.93
其他信用组合					
合计	27,744,425.25	100.00	1,967,105.32	7.09	25,777,319.93

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 的其他应收款					
按组合计提预期信用损 失的其他应收款	22,860,934.74	100.00	1,809,476.08	7.92	21,051,458.66
其中：一般信用组合	22,860,934.74	100.00	1,809,476.08	7.92	21,051,458.66
其他信用组合					
合计	22,860,934.74	100.00	1,809,476.08	7.92	21,051,458.66

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 一般信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,020,207.89	1,251,010.40	5.00
1—2 年	1,515,522.41	151,552.24	10.00
2—3 年	261,364.97	52,272.99	20.00
3—4 年	853,461.01	426,730.51	50.00
4—5 年	41,648.97	33,319.18	80.00
5 年以上	52,220.00	52,220.00	100.00
合计	27,744,425.25	1,967,105.32	7.09

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	729,917.50	1,079,558.58	0.00	1,809,476.08
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	521,092.90			521,092.90
本期转回		363,463.66		363,463.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	1,251,010.40	716,094.92		1,967,105.32

7. 按欠款方归集的期末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
单位一	投标、履约保证金	3,940,000.00	1 年以内	14.20	197,000.00
单位二	投标、履约保证金	3,000,000.00	1 年以内	10.81	150,000.00
单位三	投标、履约保证金	2,480,000.00	1 年以内	8.94	124,000.00
单位四	投标、履约保证金	795,100.00	1 年以内	2.87	39,755.00
单位五	投标、履约保证金	700,000.00	1-2 年	2.52	70,000.00
合计		10,915,100.00		39.34	580,755.00

注释8. 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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	160,489,600.10		160,489,600.10	116,606,160.60	15,827.39	116,590,333.21
在产品	214,624,531.48	59,677,631.13	154,946,900.35	251,861,276.90	12,092,909.25	239,768,367.65
库存商品	209,138,351.93	4,088,754.02	205,049,597.91	250,825,225.84	19,341,569.96	231,483,655.88
发出商品	38,084,775.63	3,286,670.25	34,798,105.38	33,190,027.16		33,190,027.16
委托加工物资	41,062.13		41,062.13	4,011,231.57		4,011,231.57
周转材料	15,546,992.93		15,546,992.93	9,364,121.94		9,364,121.94
合同履约成本	15,253,138.78		15,253,138.78	4,721,198.37		4,721,198.37
其他存货				756,086.68		756,086.68
合计	653,178,452.98	67,053,055.40	586,125,397.58	671,335,329.06	31,450,306.60	639,885,022.46

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	15,827.39			15,827.39			
在产品	12,092,909.25	61,613,231.09			14,028,509.21		59,677,631.13
库存商品	19,341,569.96	6,198,913.84			21,451,729.78		4,088,754.02
发出商品		3,374,486.34			87,816.09		3,286,670.25
合计	31,450,306.60	71,186,631.27		15,827.39	35,568,055.08		67,053,055.40

注释9. 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
应收质量保证金	72,737,009.05	3,636,850.45	69,100,158.60	105,050,946.18	15,196,826.19	89,854,119.99
建造合同形成的已完工未结算资产	8,983,926.71	449,196.34	8,534,730.37			
合计	81,720,935.76	4,086,046.79	77,634,888.97	105,050,946.18	15,196,826.19	89,854,119.99

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质量保证金	15,196,826.19	19,727.70	11,579,703.44			3,636,850.45
建造合同形成的已完工未结算资产		449,196.34				449,196.34
合计	15,196,826.19	468,924.04	11,579,703.44			4,086,046.79

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
增值税留抵税额	62,766,757.23	10,944,715.18
所得税预缴税额	7,435,185.89	880,795.24
待摊费用	1,657,781.34	1,220,817.26
预交职工社保	543,955.53	356,189.40
合计	72,403,679.99	13,402,517.08

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	
融资租赁保证金	2,000,000.00		2,000,000.00				6.64-8.85
其中：未实现融资收益	-253,788.06		-253,788.06				6.64-8.85
合计	1,746,211.94		1,746,211.94				

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
一. 合营企业					
无					

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
小计					
二. 联营企业					
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	22,041,763.09			-3,889.31	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	18,205,394.85		2,745,634.76	-1,032.76	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	14,255,687.79			38,082.61	
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	72,526,916.26			-11,791,945.38	
天津市茂联科技有限公司	358,408,671.14			-47,344,478.23	
青岛卓瑜纵横投资合伙企业（有限合伙）	0.00			0.00	
小计	485,438,433.13		2,745,634.76	-59,103,263.07	
合计	485,438,433.13		2,745,634.76	-59,103,263.07	

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		
一. 合营企业						
无						
小计						
二. 联营企业						
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）					22,037,873.78	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	-15,259.12				15,443,468.21	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）					14,293,770.40	
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	391,472.60				61,126,443.48	
天津市茂联科技有限公司					311,064,192.91	
青岛卓瑜纵横投资合伙企业（有限合伙）	0.00				0.00	
小计	376,213.48				423,965,748.78	
合计	376,213.48				423,965,748.78	

长期股权投资说明：合纵科技与北京卓瑜管理咨询有限公司、邹锐先生、龙再华先生共同发起设立“青岛卓瑜纵横投资合伙企业（有限合伙）”，合纵科技以货币认缴出资34000万元，占合伙企业总出资额的40%，于2040年11月15日前缴齐，截至2022年12月31日，合纵科技尚未实际出资，合伙企业尚未进行实际投资。

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
北京链本科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,405,532,691.95	1,066,054,294.66
固定资产清理		
合计	1,405,532,691.95	1,066,054,294.66

(一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	871,367,535.55	388,716,913.60	11,360,925.40	21,359,692.28	15,406,929.04	26,826,676.10	1,335,038,671.97
2. 本期增加金额	122,536,608.07	283,039,782.79	2,139,759.23	7,387,133.07	1,984,427.45	1,709,216.88	418,796,927.49
重分类							
购置		62,074,782.43	2,139,759.23	7,387,133.07	1,984,427.45	1,709,216.88	75,295,319.06
在建工程转入	122,536,608.07	220,965,000.36					343,501,608.43
其他增加							
3. 本期减少金额	1,800,673.00	1,891,681.45	50,000.00	489,061.84	74,843.70	24,275.24	4,330,535.23
处置或报废	1,800,673.00	1,891,681.45	50,000.00	489,061.84	74,843.70	24,275.24	4,330,535.23
其他减少							
4. 期末余额	992,103,470.62	669,865,014.94	13,450,684.63	28,257,763.51	17,316,512.79	28,511,617.74	1,749,505,064.23
二. 累计折旧							
1. 期初余额	93,423,048.16	130,655,101.83	6,165,839.94	8,672,521.93	11,955,407.13	18,091,818.32	268,963,737.31
2. 本期增加金额	22,705,563.30	42,814,844.19	1,386,611.65	5,111,562.87	710,836.72	4,036,615.93	76,766,034.66
重分类							
本期计提	22,705,563.30	42,814,844.19	1,386,611.65	5,111,562.87	710,836.72	4,036,615.93	76,766,034.66
其他增加							
3. 本期减少金额	302,005.67	1,001,915.81	17,152.72	371,771.73	66,897.98	18,295.78	1,778,039.69
处置或报废	302,005.67	1,001,915.81	17,152.72	371,771.73	66,897.98	18,295.78	1,778,039.69

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	仪器仪表	电子设备	办公设备及其他	合计
其他减少							
4. 期末余额	115,826,605.79	172,468,030.21	7,535,298.87	13,412,313.07	12,599,345.87	22,110,138.47	343,951,732.28
三. 减值准备							
1. 期初余额		20,640.00					20,640.00
2. 本期增加金额							
本期计提							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
4. 期末余额		20,640.00					20,640.00
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	876,276,864.83	497,376,344.73	5,915,385.76	14,845,450.44	4,717,166.92	6,401,479.27	1,405,532,691.95
2. 期初账面价值	777,944,487.39	258,041,171.77	5,195,085.46	12,687,170.35	3,451,521.91	8,734,857.78	1,066,054,294.66

2.期末暂时闲置的固定资产

无。

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
天津生产基地生产车间	212,655,957.25	产权证正在办理中
3#新仓库	3,739,212.45	产权证正在办理中
污水处理厂	9,045,943.75	产权证正在办理中
MVR 污水处理中心主体	4,404,874.58	产权证正在办理中
4#成品仓库	13,766,296.79	产权证正在办理中
6#合成车间一	37,475,253.64	产权证正在办理中
10#污水处理车间	26,306,601.02	产权证正在办理中
1#倒班楼	16,065,602.74	产权证正在办理中
5#辅助车间	17,455,496.97	产权证正在办理中
7#合成车间	37,446,069.61	产权证正在办理中
8#铁盐沉降车间	14,232,793.45	产权证正在办理中
9#原料堆场	2,968,369.53	产权证正在办理中
11#铁皮溶解车间	5,775,429.01	产权证正在办理中
12#原料罐区	2,675,265.21	产权证正在办理中
门卫室	185,950.36	产权证正在办理中
合计	404,199,116.36	

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	620,005,982.40	8,408,159.94
工程物资	40,561,436.21	
合计	660,567,418.61	8,408,159.94

（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
年产 5 万吨电池级磷酸铁扩建工程	181,967,407.15		181,967,407.15	7,420,570.20		7,420,570.20
年产 30 万吨电池级磷酸铁扩建工程（一	415,248,410.28		415,248,410.28			

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
期)						
其他在建工程	22,790,164.97		22,790,164.97	987,589.74		987,589.74
合计	620,005,982.40		620,005,982.40	8,408,159.94		8,408,159.94

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
年产 5 万吨电池级磷酸铁扩建工程	7,420,570.20	496,934,248.62	321,950,151.67	437,260.00	181,967,407.15
年产 30 万吨电池级磷酸铁扩建工程（一期）		415,248,410.28			415,248,410.28
合计	7,420,570.20	912,182,658.90	321,950,151.67	437,260.00	597,215,817.43

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（万元）	其中：本年度利息资本化金额（万元）	本年度利息资本化率 (%)	资金来源
年产 5 万吨电池级磷酸铁扩建工程	53,694.20	93.93	93.93	268.33	268.33		募集资金、自有资金
年产 30 万吨电池级磷酸铁扩建工程（一期）	131,113.15	32.09	32.09	24.22	24.22		自有资金、贷款资金
合计	184,807.35	-	-	292.55	292.55		

(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
工程用材料	40,561,436.21		40,561,436.21			
合计	40,561,436.21		40,561,436.21			

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	698,407.79	73,855,439.54	74,553,847.33
2. 本期增加金额			
重分类			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
租赁			
其他增加			
3. 本期减少金额		73,855,439.54	73,855,439.54
租赁到期			
处置子公司			
其他减少		73,855,439.54	73,855,439.54
4. 期末余额	698,407.79		698,407.79
二. 累计摊销			
1. 期初余额	19,400.22	1,230,855.40	1,250,255.62
2. 本期增加金额	232,802.60	4,307,993.90	4,540,796.50
重分类			
本期计提	232,802.60	4,307,993.90	4,540,796.50
其他增加			
3. 本期减少金额		5,538,849.30	5,538,849.30
租赁到期			
处置子公司			
其他减少		5,538,849.30	5,538,849.30
4. 期末余额	252,202.82		252,202.82
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
处置子公司			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	446,204.97		446,204.97
2. 期初账面价值	679,007.57	72,624,584.14	73,303,591.71

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	166,902,008.75	20,738,153.03	137,527,246.90	4,753,418.29	329,920,826.97
2. 本期增加金额	46,556,690.09	5,832,552.49	8,474,444.95		60,863,687.53

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
购置	46,556,690.09	5,832,552.49			52,389,242.58
内部研发			8,474,444.95		8,474,444.95
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
其他原因减少					
4. 期末余额	213,458,698.84	26,570,705.52	146,001,691.85	4,753,418.29	390,784,514.50
二. 累计摊销					
1. 期初余额	22,926,919.44	6,306,825.21	50,835,620.94	2,058,039.72	82,127,405.31
2. 本期增加金额	4,245,817.91	4,576,413.22	11,319,714.61	449,674.76	20,591,620.50
本期计提	4,245,817.91	4,576,413.22	11,319,714.61	449,674.76	20,591,620.50
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
处置子公司					
其他原因减少					
4. 期末余额	27,172,737.35	10,883,238.43	62,155,335.55	2,507,714.48	102,719,025.81
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
其他原因减少					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	186,285,961.49	15,687,467.09	83,846,356.30	2,245,703.81	288,065,488.69
2. 期初账面价值	143,975,089.31	14,431,327.82	86,691,625.96	2,695,378.57	247,793,421.66

注释18. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
项目一	1,741,045.16					1,741,045.16
项目二	3,314,163.24	5,160,281.71			8,474,444.95	
项目三		1,711,076.20				1,711,076.20

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
项目四		1,584,422.07				1,584,422.07
费用化项目 汇总		100,577,303.60		100,577,303.60		
合计	5,055,208.40	109,033,083.58		100,577,303.60	8,474,444.95	5,036,543.43

注释19. 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	
湖南雅城新能源股 份有限公司	279,194,405.65					279,194,405.65
江苏鹏创电力设计 有限公司	142,757,982.21					142,757,982.21
四川鹏华电力工程 设计有限公司	775,000.00					775,000.00
合计	422,727,387.86					422,727,387.86

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	
湖南雅城新能源股 份有限公司	104,577,422.05					104,577,422.05
江苏鹏创电力设计 有限公司	96,899,291.90					96,899,291.90
四川鹏华电力工程 设计有限公司	775,000.00					775,000.00
合计	202,251,713.95					202,251,713.95

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
湖南雅城新能源股 份有限公司	电子新型材料生 产线	174,616,983.60	独立现金流	否
江苏鹏创电力设计 有限公司	电力工程设计相 关业务	45,858,690.31	独立现金流	否
四川鹏华电力工程 设计有限公司	电力工程设计相 关业务		独立现金流	否

注 1：四川鹏华电力工程设计有限公司成立于 2017 年，为江苏鹏创电力设计有限公司全资子公司，报表截止日商誉账面原值为 77.50 万元，根据财务报表，该公司账面只有货币资金，无实物资产，无法形成长期资产组，因此，包含商誉在内的资产组可收回金额为零，商誉已全额计提减值。

注 2：四川鹏华电力工程设计有限公司于 2023 年 01 月 09 日注销。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

被投资单位名称	商誉 账面价值	可收回金额 的确定方法	重要假设 及其合理理由	关键参数 及其理由
湖南雅城新能源股份有限公司	174,616,996.16	管理层基于未来五年财务预算的现金流预测确定预测期现金流，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定稳定期现金流，结合资产组所在行业具体情况采用国际上通用的加权平均资本成本模型计算出折现率。以此确定资产组未来现金流量的现值。	管理层根据每个资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设，包括预计售价、销量、相关成本费用等。	管理层根据长期增长战略时运用的预测期平均增长率为 3.7%，平均销售利润率为 11.39%；稳定期增长率 0.00%，销售利润率为 10.52%；折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出 12.22%。
江苏鹏创电力设计有限公司	45,858,690.31	管理层基于未来五年财务预算的现金流预测确定预测期现金流，超过五年的现金流量采用第五年的现金流量确定稳定期现金流，结合资产组所在行业具体情况采用国际上通用的加权平均资本成本模型计算出折现率。以此确定资产组未来现金流量的现值。	管理层根据每个资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设，包括预计售价、销量、相关成本费用等。	管理层根据长期增长战略时运用的预测期平均增长率为-0.47%，平均销售利润率为 13.31%；稳定期增长率 0.00%，销售利润率为 13.79%；折现率采用国际上通用的税前加权平均资本成本定价模型计算得出 13.33%。

注释20. 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
房屋装修改造	25,659,968.46		3,864,792.33		21,795,176.13

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
其他	1,342,665.12	634,151.82	436,320.43		1,540,496.51
合计	27,002,633.58	634,151.82	4,301,112.76		23,335,672.64

注释21. 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
信用减值准备	204,422,922.99	30,829,955.60	162,754,755.37	24,419,183.53
资产减值准备	79,244,524.04	11,886,678.60	46,647,132.79	6,997,069.92
内部交易未实现利润	13,990,785.07	2,098,617.76	2,260,537.93	339,080.69
递延收益	7,890,647.30	1,183,597.10	8,901,075.38	1,335,161.31
可抵扣亏损	226,275,277.85	41,002,811.91	268,960,549.24	47,028,996.84
股份支付费用	21,811,439.10	3,309,597.30	23,725,160.36	3,732,234.64
公允价值变动			7,882,115.50	1,182,317.33
应付职工薪酬	253,788.06	38,068.21		
合计	553,889,384.41	90,349,326.48	521,131,326.57	85,034,044.26

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	22,383,007.40	3,357,451.11	26,140,157.27	3,921,023.59
固定资产折旧	18,696,052.96	2,804,407.94		
合计	41,079,060.36	6,161,859.05	26,140,157.27	3,921,023.59

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时差异	77,048.23	123,248.46
可抵扣亏损	149,053,183.90	83,832,248.05
合计	149,130,232.13	83,955,496.51

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2025	14,000.00	32,000.00	
2026	7,029,632.17	4,093,447.98	
2027	68,628,990.82		
2028		490,362.29	
2029		57,542,312.89	
2030	69,216,721.06	14,262,005.16	

项目	期末余额	期初余额	备注
2031	77,266.48	77,266.48	
2032	876,867.95		
无到期日	3,209,705.42	7,334,853.25	境外子公司无到期日
合计	149,053,183.90	83,832,248.05	

注释22. 其他非流动资产

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
预付设备款	3,637,058.13		3,637,058.13	12,551,508.25		12,551,508.25
预付工程款	33,257,584.40		33,257,584.40	38,338,276.59		38,338,276.59
合同资产	38,472,373.04	8,096,947.36	30,375,425.68			
合计	75,367,015.57	8,096,947.36	67,270,068.21	50,889,784.84		50,889,784.84

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	395,000,000.00	361,600,000.00
抵押借款	460,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	490,000,000.00	297,738,336.80
信用借款	65,000,000.00	27,096,439.55
未到期应付利息	1,413,771.13	
合计	1,411,413,771.13	716,434,776.35

注释24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	508,272,991.86	521,618,023.94
商业承兑汇票	36,910,866.14	241,513,194.45
合计	545,183,858.00	763,131,218.39

注释25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	720,445,892.48	589,981,665.60
1 年以上	205,724,548.14	233,406,578.04
合计	926,170,440.62	823,388,243.64

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
供应商一	6,958,119.94	业务尚未结束

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商二	6,097,345.14	业务尚未结束
供应商三	4,923,750.37	业务尚未结束
供应商四	4,868,796.37	业务尚未结束
供应商五	4,466,926.45	业务尚未结束
供应商六	4,435,567.04	业务尚未结束
供应商七	3,894,825.96	业务尚未结束
供应商八	3,833,020.48	业务尚未结束
供应商九	3,285,693.64	业务尚未结束
供应商十	3,274,303.32	业务尚未结束
供应商十一	3,027,874.33	业务尚未结束

注释26. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	35,482,032.20	35,329,031.61
合计	35,482,032.20	35,329,031.61

注释27. 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
短期薪酬	52,811,040.71	291,250,659.91	301,108,635.65	42,953,064.97
离职后福利-设定提存计划	28,804.74	22,277,942.83	22,280,166.95	26,580.62
辞退福利		472,652.00	472,652.00	
合计	52,839,845.45	314,001,254.74	323,861,454.60	42,979,645.59

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	38,975,661.18	246,632,540.08	255,971,871.47	29,636,329.79
职工福利费		19,600,843.06	19,600,843.06	-
社会保险费	11,474.98	12,793,803.68	12,795,375.97	9,902.69
其中：基本医疗保险费	8,719.80	11,560,953.70	11,562,593.96	7,079.54
补充医疗保险				
工伤保险费	2,755.18	1,057,129.88	1,057,129.91	2,755.15
生育保险费		175,720.10	175,652.10	68.00
住房公积金	304,494.51	10,321,157.00	10,427,915.00	197,736.51
工会经费和职工教育经费	13,519,410.04	1,902,316.09	2,312,630.15	13,109,095.98
合计	52,811,040.71	291,250,659.91	301,108,635.65	42,953,064.97

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	25,564.99	21,497,255.45	21,499,349.38	23,471.06
失业保险费	3,239.75	780,687.38	780,817.57	3,109.56
合计	28,804.74	22,277,942.83	22,280,166.95	26,580.62

注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,924,862.58	23,893,140.53
企业所得税	60,924.05	
个人所得税	990,451.95	5,771,731.16
城市维护建设税	4,012,404.29	3,717,069.10
教育费附加	2,773,759.32	2,484,075.10
印花税	290,974.39	
其他	137,841.24	127,485.08
合计	37,191,217.82	35,993,500.97

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,333,338.10
应付股利	737,893.28	737,893.28
其他应付款	54,398,263.78	61,555,282.44
合计	55,136,157.06	63,626,513.82

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		1,333,338.10
合计		1,333,338.10

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	737,893.28	737,893.28	无资金计划，尚未支付
合计	737,893.28	737,893.28	

（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
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	19,837,451.52	16,779,684.38
应付员工垫付款	14,195,899.39	7,789,651.38
保证金	1,487,541.72	60,400.00
限制性股票回购义务	170,392.32	17,041,691.01
拆借款	16,000,000.00	16,000,000.00
暂收款	760,699.30	843,937.53
其他	1,946,279.53	3,039,918.14
合计	54,398,263.78	61,555,282.44

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	16,000,000.00	未结算
合计	16,000,000.00	

3. 其他应付款说明

无。

注释30. 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	99,950,000.00	30,000,000.00
一年内到期的长期借款利息	895,627.78	
一年内到期的长期应付款	9,979,700.29	20,570,042.09
一年内到期的租赁负债	233,664.18	22,509,278.91
合计	111,058,992.25	73,079,321.00

一年内到期的非流动负债说明：

无。

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款销项税额	2,721,671.35	3,450,474.93
票据背书贴现还原	353,160,235.02	
合计	355,881,906.37	3,450,474.93

注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	85,000,000.00	
抵押借款	505,500,000.00	119,900,000.00
保证借款	195,000,000.00	
未到期应付利息	895,627.78	
减：一年内到期的长期借款	100,845,627.78	30,000,000.00
合计	685,550,000.00	89,900,000.00

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	440,139.98	52,103,505.66
减：未确认融资费用	22,261.88	4,574,409.22
租赁付款额现值小计	417,878.10	47,529,096.44
减：一年内到期的租赁负债	233,664.18	22,509,278.91
合计	184,213.92	25,019,817.53

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	13,424,467.15	16,424,925.52
专项应付款		
合计	13,424,467.15	16,424,925.52

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	23,404,167.44	36,994,967.61
减：一年内到期的长期应付款	9,979,700.29	20,570,042.09
合计	13,424,467.15	16,424,925.52

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
与资产相关政府补助	66,334,061.14	1,000,000.00	11,511,961.34	55,822,099.80	
与收益相关政府补助		1,925,000.00	1,925,000.00		
合计	66,334,061.14	2,925,000.00	13,436,961.34	55,822,099.80	

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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天津生产基地建设项目	42,231,093.24			1,055,777.28			41,175,315.96	与资产相关
2500T 磷酸铁复合材料建设项目	5,783,781.11			1,196,649.96			4,587,131.15	与资产相关
配网智能柱上开关研制	760,239.31			267,131.88			493,107.43	与资产相关
光伏补贴	6,600,000.00			6,600,000.00				与资产相关
制造强省专项资金	712,500.00			150,000.00			562,500.00	与资产相关
2017 年第三季度装备补贴	200,884.10			31,010.04			169,874.06	与资产相关
2016 年第三季度装备补贴	168,172.82			38,810.04			129,362.78	与资产相关
智能制造补贴资金	441,687.39			71,700.00			369,987.39	与资产相关
2018 年第三季度装备补贴	214,229.25			36,804.12			177,425.13	与资产相关
购买先进装备政府扶持资金	152,775.00			29,100.00			123,675.00	与资产相关
2018 年第一季度装备补贴	112,490.00			16,070.04			96,419.96	与资产相关
2018 年第二季度装备补贴	55,133.68			8,480.04			46,653.64	与资产相关
水污染治理专项资金	52,000.00			12,000.00			40,000.00	与资产相关
2018 年第四季度装备补贴	932,264.41			144,681.24			787,583.17	与资产相关
2019 年第二季度装备补贴	446,860.83			54,590.04			392,270.79	与资产相关
2019 年第五批制造强省项目	1,000,000.00			120,000.00			880,000.00	与资产相关
2019 年第四季度装备补贴	913,250.00			108,270.00			804,980.00	与资产相关
“135 工程”升级版第一批标准厂房项目	1,416,666.67			170,000.04			1,246,666.63	与资产相关
2020 年智能制造专项（第二批）	1,821,833.33			218,619.96			1,603,213.37	与资产相关
2020 年先进储能材料产业发展专项	1,250,000.00			150,000.00			1,100,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	加：其他变 动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
第六批技改贴息	1,068,200.00				915,600.00		152,600.00	与资产相关
2022 年第五批制造强省		1,000,000.00		116,666.66			883,333.34	与资产相关
2021 年第一批技改贴息		1,925,000.00			1,925,000.00			与收益相关
合计	66,334,061.14	2,925,000.00		10,596,361.34	2,840,600.00		55,822,099.80	

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	
股份总数	1,077,127,567.00				-5,108,880.00	-5,108,880.00	1,072,018,687.00
合计	1,077,127,567.00				-5,108,880.00	-5,108,880.00	1,072,018,687.00

股本变动情况说明：公司报告期发生限制性股票回购注销事宜，减少限售股 5,108,880.00 股。

注释37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,337,175,273.41			1,337,175,273.41
其他资本公积	30,894,315.82	25,818,922.01	11,932,811.01	44,780,426.82
合计	1,368,069,589.23	25,818,922.01	11,932,811.01	1,381,955,700.23

资本公积的说明：（1）公司股份支付费用增加其他资本公积 21,811,439.08 元。（2）控股子公司湖南雅城公司引入新的投资者引起归属于公司普通股股东增加其他资本公积 3,631,269.45 元。（3）权益法核算的股权投资或其他权益变动增加其他资本公积 376,213.48 元。

注释38. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购注销	17,041,691.01		17,041,691.01	
合计	17,041,691.01		17,041,691.01	

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 归 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.重新计量设定受益 计划变动额											
2.权益法下不能转损 益的其他综合收益											
3.其他权益工具投资 公允价值变动											
4.企业自身信用风险 公允价值变动											
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-1,382,445.05	39,785.05					279,622.24				-1,102,822.81
1.权益法下可转损益 的其他综合收益	-1,640,953.19										-1,640,953.19
2.其他债权投资公允 价值变动											
3.金融资产重分类计 入其他综合收益的 金额											
4.其他债权投资信用 减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币报表折算差额	258,508.14	39,785.05					279,622.24				538,130.38
7.一揽子处置子公司 在丧失控制权之前											

产生的处置收益											
8.其他资产转换为公 允价值模式计量的 投资性房地产											
其他综合收益合计	-1,382,445.05	39,785.05					279,622.24				-1,102,822.81

注释40. 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	59,820,585.19			59,820,585.19
任意盈余公积				
合计	59,820,585.19			59,820,585.19

注释41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-151,110,041.92	-255,960,748.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-151,110,041.92	-255,960,748.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,232,132.16	106,233,587.01
减：提取法定盈余公积		1,385,344.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		-2,464.00
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	-143,877,909.76	-151,110,041.92

注释42. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,917,611,926.87	2,222,848,592.06	2,378,817,383.23	1,874,613,285.52
其他业务	44,243,827.82	38,108,402.41	51,794,136.99	37,731,115.90
合计	2,961,855,754.69	2,260,956,994.47	2,430,611,520.22	1,912,344,401.42

主营业务收入及成本按照行业列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
输配电设备产品	1,185,585,457.26	962,175,024.27	1,220,416,100.80	938,699,444.51
EPC 业务	100,287,177.08	93,669,184.78	58,724,473.85	46,475,675.78
锂电池材料产品	1,596,517,285.23	1,145,503,349.06	1,057,114,837.42	862,524,903.63

项目	本期发生额		上期发生额	
电力工程设计服务	35,222,007.30	21,501,033.95	42,561,971.16	26,913,261.60
合计	2,917,611,926.87	2,222,848,592.06	2,378,817,383.23	1,874,613,285.52

主营业务收入及成本按照地区列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	2,885,722,398.25	2,197,219,845.45	2,318,740,838.50	1,820,517,371.60
国外地区	31,889,528.62	25,628,746.61	60,076,544.73	54,095,913.92
合计	2,917,611,926.87	2,222,848,592.06	2,378,817,383.23	1,874,613,285.52

主营业务收入及成本按照产品列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
输配电设备产品	1,185,585,457.26	962,175,024.27	1,220,416,100.80	938,699,444.51
电力工程建设与咨询设计业务	135,509,184.38	115,170,218.73	101,286,445.01	73,388,937.38
锂离子电池材料产品	1,596,517,285.23	1,145,503,349.06	1,057,114,837.42	862,524,903.63
合计	2,917,611,926.87	2,222,848,592.06	2,378,817,383.23	1,874,613,285.52

注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,091,143.20	2,070,875.16
教育费附加	3,045,233.26	1,642,186.41
房产税	7,197,569.08	5,671,229.26
城镇土地使用税	1,116,957.38	923,703.71
印花税	3,970,247.96	1,535,781.58
其他	182,600.30	99,091.17
合计	19,603,751.18	11,942,867.29

注释44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,604,923.45	49,840,522.51
招待费	40,296,603.49	30,715,223.42
咨询费	49,090,897.55	36,076,887.36
标书、中标服务费、会员费	9,912,859.99	9,758,209.28
差旅费	8,764,251.73	8,808,017.91
售后服务费	4,058,844.48	4,155,885.89

项目	本期发生额	上期发生额
安装调试费	522,245.25	1,565,579.35
办公费	6,033,090.94	4,644,858.22
广告宣传费	419,125.80	512,768.45
会务费	330,142.02	154,934.71
股份支付摊销	1,768,099.04	-1,898,331.48
其他	8,647,659.71	4,376,184.28
合计	189,448,743.45	148,710,739.90

注释45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,286,483.08	55,417,907.67
折旧摊销费	33,643,878.98	30,300,234.32
技术检测费	3,404,314.17	3,575,756.54
咨询费	6,130,374.42	5,860,140.74
水电费	4,272,865.02	3,346,913.27
聘请中介机构费	7,498,229.80	5,019,184.98
租赁费	1,506,235.13	1,614,878.53
办公费	4,926,439.75	3,864,273.77
业务招待费	5,257,254.17	3,394,512.06
车辆使用费	1,536,231.59	1,160,638.44
差旅费	1,589,889.74	1,753,496.48
股份支付摊销	13,859,132.75	-5,824,745.58
其他	5,604,964.43	7,224,144.17
合计	151,516,293.03	116,707,335.39

注释46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,595,191.58	40,802,466.65
折旧摊销	5,122,188.45	4,083,817.13
物料等投入	23,917,316.59	18,565,611.92
委托开发费	8,899,335.64	
股份支付摊销	2,593,103.34	-102,266.93
其他	6,734,451.17	11,598,485.70
合计	97,861,586.77	74,948,114.47

注释47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	60,760,659.18	52,528,863.94
减：利息收入	4,960,703.41	6,713,853.99
利息净支出	55,799,955.77	45,815,009.95
汇兑损益	426,709.16	-939,025.68
手续费及其他	7,533,950.28	6,171,176.37
合计	63,760,615.21	51,047,160.64

注释48. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件退税收益	4,192,317.14	5,827,919.89
其他政府补助	13,651,342.57	14,744,826.98
其他	40,216.92	
合计	17,883,876.63	20,572,746.87

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	10,596,361.34	8,056,941.42	与资产相关
与收益相关的政府补助	7,247,298.37	12,515,805.45	与收益相关
合计	17,843,659.71	20,572,746.87	

注释49. 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	-59,103,263.07	-60,419,892.02
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-19,700.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	25,927.40	24,877,533.44
处置交易性金融资产取得的投资收益	-11,780,795.24	
合计	-70,858,130.91	-35,562,058.58

注释50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,882,115.50	-7,882,115.50
合计	7,882,115.50	-7,882,115.50

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	-30,497,481.12	-42,873,693.85
合计	-30,497,481.12	-42,873,693.85

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	-71,170,803.88	54,354,234.40
合同资产减值损失	3,013,832.04	4,009,472.97
合计	-68,156,971.84	58,363,707.37

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	-9,781.33	-12,975.80
合计	-9,781.33	-12,975.80

注释54. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	518,840.00	2,500.00	518,840.00
其他	210,831.84	75,649.65	210,831.84
合计	729,671.84	78,149.65	729,671.84

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	1,540,742.32	468,009.98	1,540,742.32
赔付款	935,888.10	455.50	935,888.10
其他	1,201,666.90	1,013,422.19	1,201,666.90
合计	3,678,297.32	1,481,887.67	3,678,297.32

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	2,049,265.99	293,210.50
递延所得税费用	-3,074,446.76	-657,669.93

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-1,025,180.77	-364,459.43

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	32,002,772.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,800,415.80
子公司适用不同税率的影响	-5,529,859.49
调整以前期间所得税的影响	921,173.61
非应税收入的影响	-6,018,719.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,182,987.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,271,667.25
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	16,387,555.45
税率变化的影响	
研发费用加计扣除	-22,576,199.67
其他	-3,920,867.06
所得税费用	-1,025,180.77

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
银行汇票承兑、保函保证金	22,326,624.92	9,340,505.00
政府补助收入	4,970,170.12	15,374,085.56
利息收入	4,960,703.41	6,713,853.99
往来款	33,172,291.63	26,539,570.73
合计	65,429,790.08	57,968,015.28

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
销售、管理、研发费用等支出	217,918,293.94	166,046,746.59
投标、履约保证金	13,740,237.85	1,539,574.00
银行汇票承兑、保函保证金	27,169,065.17	6,515,599.64
往来款	72,926,435.07	31,892,496.70
合计	331,754,032.03	205,994,416.93

3. 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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
融资性售后回租款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

4. 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
融资租赁租金及手续费	95,093,800.04	33,694,307.98
售后回租支付租金		22,773,780.41
其他筹资流出	18,782,727.33	27,475,037.31
合计	113,876,527.37	83,943,125.70

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	33,027,952.80	106,477,233.03
加：信用减值损失	30,497,481.12	42,873,693.85
资产减值准备	68,156,971.84	-58,363,707.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,766,034.66	60,664,852.66
使用权资产折旧	4,540,796.50	1,250,255.62
无形资产摊销	20,591,620.50	18,278,201.64
长期待摊费用摊销	4,301,112.76	10,631,798.19
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）	9,781.33	12,975.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,540,742.32	468,009.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,882,115.50	7,882,115.50
财务费用（收益以“-”号填列）	60,760,659.18	52,528,863.94
投资损失（收益以“-”号填列）	70,858,130.91	35,562,058.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,315,282.22	-94,097.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,240,835.46	-563,572.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,156,876.08	-73,316,715.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-592,011,632.77	-403,077,487.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,576,148.04	-21,333,837.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-239,336,183.07	-220,119,359.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-73,855,439.54	
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
当期新增使用权资产	-73,855,439.54	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,525,588,622.57	467,297,276.17
减：现金的期初余额	467,297,276.17	152,575,795.82
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	1,058,291,346.40	314,721,480.35

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,525,588,622.57	467,297,276.17
其中：库存现金	17,626.66	31,174.53
可随时用于支付的银行存款	1,525,570,995.91	467,266,101.64
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	1,525,588,622.57	467,297,276.17
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	183,270,102.91	银行承兑票据保证金、保函保证金等
应收票据	26,116,000.00	银行承兑票据质押
应收款项融资	145,686,296.60	银行承兑票据质押
固定资产	558,787,720.86	固定资产抵押和融资租赁
在建工程	258,249,963.54	在建工程抵押
无形资产	65,284,034.66	无形资产抵押
合计	1,237,394,118.57	

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	450,895.62	6.9646	3,140,307.64
卢比	282,388,477.48	0.000445	125,662.87

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
泰国铢	5,841,396.06	0.2014	1,176,457.17
应收账款			
其中：美元	567,695.71	6.9646	3,953,773.54
卢比	3,510,423,946.70	0.000445	1,562,138.66
其他应收款			
其中：卢比	823,389.88	0.000445	366.41
泰国铢	210,118.86	0.2014	42,317.94
应付账款			
其中：美元	186,935.71	6.9646	1,301,932.45
卢比	6,225,866,988.76	0.000445	2,770,510.81
泰国铢	112,000.00	0.2014	22,556.80
其他应付款			
其中：卢比	687,157,168.54	0.000445	305,784.94
泰国铢	635,700.00	0.2014	128,029.98

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	2,925,000.00	13,436,961.34	详见附注六、注释 35
计入其他收益的政府补助	7,247,298.37	7,247,298.37	详见附注六、注释 48
合计	10,172,298.37	20,684,259.71	

注释62. 其他

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 企业集团的构成

无。

(二)同一控制下企业合并

无。

(三)报告期发生的反向购买

无。

(四)处置子公司

无。

(五)其他原因的合并范围变动

1. 本公司 2022 年 9 月 29 日投资设立子公司天津新能电力科技有限公司。
2. 本公司 2022 年 12 月 21 日投资设立子公司贵州合雅新能源发展有限公司。

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	
北京合纵实科电力科技有限公司	北京市	北京市	电力设备生产销售	100.00		投资设立
天津合纵电力设备有限公司	天津市	天津市	输配电设备生产销售	100.00		投资设立
湖南雅城新能源股份有限公司	长沙市	长沙市	电子新材料的研发、制造、销售	67.91		非同一控制下的企业合并
江苏鹏创电力设计有限公司	南京市	南京市	电力设计、勘察、测量及咨询服务	100.00		非同一控制下的企业合并
印尼合纵电气有限公司	印尼	印尼	电力设备生产销售	51.00		投资设立
合纵智豐科技有限公司	泰国	泰国	电力设备生产销售	51.00		投资设立
四川合纵电力科技有限公司	成都市	成都市	电力设备生产销售	100.00		投资设立
四川合雅电力科技有限公司	宜宾市	宜宾市	技术开发、技术咨询、技术服务	95.00		投资设立
四川雅城新材料有限公司	宜宾市	宜宾市	电子新材料的研发、制造、销售	95.00		投资设立
天津新能电力科技有限公司	天津市	天津市	输配电设备生产销售	100.00		投资设立
贵州合雅新能源发展有限公司	黔南州	瓮安县	投资管理、企业管理	100.00		投资设立

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
湖南雅城新能源股份有限公司	32.09	26,613,708.79		622,407,660.83	
印尼合纵电气有限公司	49.00	-780,456.69		-1,662,402.87	
合纵智豐科技有限公司	49.00	-29,718.39		359,678.43	

3 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	湖南雅城新能源股份有限公司	印尼合纵电气有限公司	合纵智豐科技有限公司
流动资产	1,709,586,379.90	7,379,794.78	1,274,335.36
非流动资产	1,973,545,230.85	301,875.93	39,574.37
资产合计	3,683,131,610.75	7,681,670.71	1,313,909.73
流动负债	1,596,757,990.63	11,074,329.62	579,872.11
非流动负债	715,932,551.50		
负债合计	2,312,690,542.13	11,074,329.62	579,872.11
营业收入	1,639,332,015.29	476,738.34	0.00
净利润	185,656,026.87	-1,604,419.31	-100,434.81
综合收益总额	185,656,026.87	-1,592,768.75	-60,649.76
经营活动现金流量	-122,922,770.70	-1,258,369.61	-77,552.36

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司期初持有湖南雅城新能源股份有限公司 100%的股份，后续经过 2 月、3 月、4 月、12 月多轮增资入股，截止 2022 年 12 月 31 日持股比例降为 67.91%，最终增资后的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资比例（%）
1	北京合纵科技股份有限公司	货币	35,000.0000	35,000.0000	67.91
2	浙江华友钴业股份有限公司	货币	5,191.5900	5,191.5900	10.07
3	浙江华友控股集团有限公司	货币	2,595.8000	2,595.8000	5.04
4	青岛华时代投资合伙企业（有限合伙）	货币	940.0000	940.0000	1.82
5	青岛星雅图投资合伙（有限合伙）	货币	680.5000	680.5000	1.32
6	青岛有锂时代投资合伙企业（有限合伙）	货币	2,255.5000	2,255.5000	4.37
7	青岛合聚投资	货币	2,499.0000	2,499.0000	4.85

	合伙企业（有 限合伙）				
8	江苏建泉安鹏 先进制造产业 投资基金（有 限合伙）	货币	432.6329	432.6329	0.84
9	远景创业投资 （海南）有限 公司	货币	865.2658	865.2658	1.68
10	中节能（湖 北）环保产业 股权投资基金 合伙企业（有 限合伙）	货币	672.8039	672.8039	1.31
11	嘉兴屹昇创业 投资合伙企业 （有限合伙）	货币	408.7283	408.7283	0.79
合计			51,541.8209	51,541.8209	100.00

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖南雅城新能源股份有限公司
现金	
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	364,946,529.46
购买成本/处置对价合计	364,946,529.46
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	355,489,508.05
差额	9,457,021.42
其中：调整资本公积	9,457,021.42
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 其他说明

无。

（三）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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	北京市	北京市	投资与资产管理	47.16		权益法核算
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	北京市	北京市	项目投资	23.46		权益法核算
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	贵州省	贵阳市	投资与资产管理	11.64		权益法核算
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波市	宁波市	股权投资	12.19		权益法核算
天津市茂联科技有限公司	天津市	天津市	电子新型材料产品的研发、制造及销售	21.33		权益法核算

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				
	北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市茂联科技有限公司
流动资产	929,526.29	2,486,887.44	1,004,438.24	7,067,728.78	822,642,453.61
非流动资产	45,782,619.98	63,111,100.22	68,432,345.42	821,782,551.02	1,288,021,357.21
资产合计	46,712,146.27	65,597,987.66	69,436,783.66	828,850,279.80	2,110,663,810.82
流动负债	22,220.00	11,325.00	22,830,000.00	92,989,000.00	1,253,013,199.24
非流动负债				79,000,000.00	56,833,695.11
负债合计	22,220.00	11,325.00	22,830,000.00	171,989,000.00	1,309,846,894.35
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	46,689,926.27	65,586,662.66	46,606,783.66	501,607,215.17	800,816,916.47
按持股比例计算的净资产份额	22,017,407.26	15,387,539.71	5,425,029.62	61,126,443.48	170,835,595.19
调整事项	20,466.52	55,928.49	8,868,740.78		140,228,597.72
—商誉	20,466.52	55,928.49	8,868,740.78		140,228,597.72
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	22,037,873.78	15,443,468.20	14,293,770.40	61,126,443.48	311,064,192.91

项目	期末余额/本期发生额				
	北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市茂联科技有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入					1,417,700,277.71
净利润	-8,247.63	-4,401.97	327,170.17	-96,658,866.98	-221,934,187.83
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-8,247.63	-4,401.97	327,170.17	-96,658,866.98	-221,934,187.83
企业本期收到的来自联营企业的股利					

续：

项目	期初余额/上期发生额				
	北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市茂联科技有限公司
流动资产	937,725.08	14,279,010.31	1,874,698.01	7,375,933.21	1,481,383,057.73
非流动资产	45,782,619.98	63,111,100.22	68,432,345.42	816,028,512.95	1,355,787,622.26
资产合计	46,720,345.06	77,390,110.53	70,307,043.43	823,404,446.16	2,837,170,679.99
流动负债	22,220.00	11,325.00	24,027,429.94	30,011,638.90	1,713,170,873.94
非流动负债	-	-	-	169,000,000.00	101,248,701.75
负债合计	22,220.00	11,325.00	24,027,429.94	199,011,638.90	1,814,419,575.69
少数股东权益					25,271,953.56
归属于母公司股东权益	46,698,125.06	77,378,785.53	46,279,613.49	624,392,807.26	997,479,150.74
按持股比例计算的净资产份额	22,021,273.54	19,873,837.30	5,386,947.01	79,600,477.43	212,788,892.07
调整事项	20,489.55	-1,668,442.46	8,868,740.78	-7,073,561.16	145,619,779.06

项目	期初余额/上期发生额				
	北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	天津市茂联科技有限公司
—商誉					145,619,779.06
—内部交易未实现利润					
—其他	20,489.55	-1,668,442.46	8,868,740.78	-7,073,561.16	-
对联营企业权益投资的账面价值	22,041,763.09	18,205,394.84	14,255,687.79	72,526,916.27	358,408,671.14
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	2,184,339.22				1,604,092,133.91
净利润	3,270,376.57	-10,938.96	12,728.38	-103,640,728.42	-228,972,796.48
终止经营的净利润					
其他综合收益				-3,212,601.19	-8,178,719.93
综合收益总额	3,270,376.57	-10,938.96	12,728.38	-106,853,329.61	-237,151,516.41
企业本期收到的来自联营企业的股利					

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险，截至 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司的交易对象，多为信誉良好的大型公司，同时为降低信用风险，本公司建立了信用审批机制，对所有客户进行信用评级。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款的回收情况进行审核，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

截至报告期末，本公司短期借款余额 1,411,413,771.13 元，长期借款余额 786,395,627.78 元，其中一年内到期的部分余额为 100,845,627.78 元，存在利率风险。

2. 外汇风险

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司结存外币银行存款及短期借款，存在一定的汇率波动风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日，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 2022 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. 持续的公允价值计量

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			219,264,468.48	219,264,468.48
其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
资产合计			221,264,468.48	221,264,468.48

2. 非持续的公允价值计量

无。

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，应收款项融资构成为银行承兑票据，剩余期限较短，公司按账面价值作为公允价值的合理估计对其进行计量。

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资，其他权益工具投资构成为本公司的非交易性权益工具投资，被投资企业的经营环境、经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计对其进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

无。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（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（三）、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
天津市茂联科技有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘泽刚	董事长
韦强	董事、总经理
韩国良	董事、副总经理
李智军	董事
张晓屹	董事、财务总监
张舒	董事、副总经理
刘松源	独立董事
刘光超	独立董事
张宁	独立董事
张全中	监事会主席
郭言娜	监事
白丽娟	监事
张银昆	副总经理
王萍	董事会秘书
刘卫东	独立董事
张金鑫	独立董事
王维平	监事会主席
冯峥	副总经理
浙江盈联科技有限公司	联营企业子公司

(五)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津市茂联科技有限公司	8,000.00	2022/1/14	2023/12/31	否
天津市茂联科技有限公司	403.54	2020/2/13	2023/2/12	否
天津市茂联科技有限公司	3,372.35	2021/12/17	2024/12/16	否
天津市茂联科技有限公司	4,845.20	2022/8/24	2025/2/24	否
天津市茂联科技有限公司	3,999.60	2022/8/25	2023/8/25	否
天津市茂联科技有限公司	10,000.00	2022/7/29	2023/4/24	否
浙江盈联科技有限公司	7,575.50	2022/3/14	2023/3/28	否
湖南雅城新能源股份有限公司	10,000.00	2022/8/10	2023/11/30	否
湖南雅城新能源股份有限公司	13,000.00	2022/10/27	2023/10/27	否
湖南雅城新能源股份有限公司	1,008.63	2022/8/31	2023/1/25	否
湖南雅城新能源股份有限公司	2,000.00	2022/3/28	2023/3/27	否
湖南雅城新能源股份有限公司	1,000.00	2022/3/30	2023/3/29	否
湖南雅城新能源股份有限公司	5,000.00	2022/6/28	2023/6/28	否
湖南雅城新能源股份有限公司	4,100.00	2022/9/9	2023/9/9	否
湖南雅城新能源股份有限公司	21,550.00	2022/6/28	2024/8/24	否
湖南雅城新能源股份有限公司	35,357.89	2022/9/28	2029/8/9	否
湖南雅城新能源股份有限公司	5,000.00	2022/3/29	2024/6/2	否
湖南雅城新能源股份有限公司	10,000.00	2022/6/29	2025/6/28	否
湖南雅城新能源股份有限公司	7,000.00	2022/12/23	2025/12/22	否
湖南雅城新能源股份有限公司	9,999.98	2022/8/3	2023/11/30	否
湖南雅城新能源股份有限公司	5,000.00	2022/12/19	2024/6/19	否
湖南雅城新能源股份有限公司	2,108.32	2022/1/4	2025/1/15	否
天津合纵电力设备有限公司	1,597.50	2022/9/26	2023/6/8	否
北京合纵实科电力科技有限公司	1,000.00	2022/12/26	2023/6/26	否
天津市茂联科技有限公司	6,000.00	2021/7/1	2022/12/27	是
天津市茂联科技有限公司	5,000.00	2021/10/28	2022/10/27	是
天津市茂联科技有限公司	14,000.00	2021/2/21	2022/2/20	是
浙江盈联科技有限公司	15,000.00	2021/11/23	2022/11/23	是
天津市茂联科技有限公司	4,000.00	2021/8/23	2022/4/21	是
天津市茂联科技有限公司	455.12	2018/12/18	2022/1/25	是
天津市茂联科技有限公司	408.33	2018/12/18	2021/12/18	是
天津市茂联科技有限公司	920.44	2019/4/30	2022/4/30	是

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津市茂联科技有限公司	4,900.00	2021/12/17	2024/12/17	是
天津市茂联科技有限公司	2,000.00	2021/12/29	2022/12/28	是
湖南雅城新能源股份有限公司	4,000.00	2021/2/2	2022/12/31	是
湖南雅城新能源股份有限公司	8,223.14	2021/4/8	2022/6/27	是
湖南雅城新能源股份有限公司	4,999.38	2021/9/8	2022/9/17	是
湖南雅城新能源股份有限公司	1,500.00	2021/2/26	2022/1/28	是
湖南雅城新能源股份有限公司	6,500.00	2021/9/27	2023/1/23	是
湖南雅城新能源股份有限公司	9,860.43	2021/7/21	2022/7/30	是
湖南雅城新能源股份有限公司	2,000.00	2021/12/7	2022/12/6	是
湖南雅城新能源股份有限公司	11,990.00	2020/3/12	2023/3/1	是
天津合纵电力设备有限公司	1,900.00	2021/8/23	2022/4/21	是
北京合纵实科电力科技有限公司	5,500.00	2021/1/15	2022/12/5	是
北京合纵实科电力科技有限公司	14,804.25	2021/8/25	2022/4/21	是
北京合纵实科电力科技有限公司	3,000.00	2021/10/27	2022/10/26	是

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京合纵实科电力科技有限公司	32,500.00	2022/9/21	2023/9/29	否
北京合纵实科电力科技有限公司	4,500.00	2022/1/24	2023/1/13	否
北京合纵实科电力科技有限公司	3,500.00	2022/5/13	2023/5/12	否
北京合纵实科电力科技有限公司	271.11	2022/7/21	2023/8/15	否
北京合纵实科电力科技有限公司	19,000.00	2022/6/27	2023/12/29	否
北京合纵实科电力科技有限公司	3,000.00	2022/11/18	2023/3/7	否
天津合纵电力设备有限公司	2,000.00	2022/11/16	2023/6/16	否
天津合纵电力设备有限公司	4,500.00	2022/1/24	2023/1/13	否
天津合纵电力设备有限公司	3,500.00	2022/5/13	2023/5/12	否
天津合纵电力设备有限公司	271.11	2022/7/21	2023/8/15	否
天津合纵电力设备有限公司	19,000.00	2022/6/27	2023/12/29	否
天津合纵电力设备有限公司	10,691.90	2022/6/29	2023/6/30	否

5. 关键管理人员薪酬

关联方	2022 年度（万元）	2021 年度（万元）
-----	-------------	-------------

关键管理人员薪酬	722.72	530.05
----------	--------	--------

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无。

(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
应付账款	天津市茂联科技有限公司	239,573.31	239,573.31
其他应付款	韩国良	8,001.50	30,672.78
其他应付款	王维平	27,007.00	13,601.50
其他应付款	张舒	42,362.36	28,573.30
其他应付款	白丽娟	2,234.47	764.40
其他应付款	张银昆	16,100.00	2,841.39
其他应付款	王萍	780.00	8,293.10

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目名称	2022 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	本公司限制性股票 2500 万股，湖南雅城股权期权 2210 万（份）。
公司本报告期行权的各项权益工具总额	无
公司本报告期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	本公司限制性股票行权价格 6.26 元/股，剩余合同期限 27 个月、35 个月。
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	湖南雅城股权期权行权价格 2.21 元/股（份），剩余合同期限 22 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目名称	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes-Merton 期权定价模型确定
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	根据最新取得的可行权和可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,811,439.08

项目名称	2022 年度
以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,811,439.08

注 1：根据本公司 2022 年第三次临时股东大会的授权，于 2022 年 3 月 21 日分别召开了第六届董事会第三次会议和第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定授予第二类限制性股票，首次授予日为 2022 年 3 月 21 日，向 134 名激励对象授予限制性股票 2,143.00 万股，授予价格为 6.26 元/股。本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为 2,500.00 万股普通股股票，约占本激励计划草案公告日合纵科技股本总额 107,712.7567 万股的 2.32%。其中首次授予限制性股票 2,143.00 万股，约占本激励计划草案公告日合纵科技股本总额的 1.99%，约占本次授予限制性股票总数的 85.72%。预留授予限制性股票 357.00 万股，约占本激励计划草案公告日公司股本总额的 0.33%，约占本次授予限制性股票总量的 14.28%。2022 年 3 月 21 日，向本公司 134 名符合授予条件激励对象授予 2,143 万股限制性股票，2022 年 12 月 5 日，向本公司 52 名符合授予条件激励对象授予 357 万股限制性股票（授予预留部分限制性股票）。

注 2：根据本公司于 2022 年 9 月 30 日第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第九次会议审议通过了《关于控股子公司实施股权激励计划涉及关联交易的议案》，确定向湖南雅城董事、监事、高级管理人员、核心骨干人员等 8 名激励对象授予本公司的股权期权，授予数量为 2,210 万股（份），授予日为 2022 年 10 月 28 日，授予价格 2.21 元/股（份）。

注 3：根据公司于 2019 年 9 月 23 日召开的第十一次临时股东大会审议通过的《关于〈北京合纵科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈北京合纵科技股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划实施方案考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2019 年限制性股票激励计划有关事项的议案》，公司以 4.67 元/股的价格向 132 名股权激励对象授予不超过 1600 万股限制性股票。由于上述限制性股票激励计划公告当日至激励对象完成限制性股票股份登记期间，公司发生资本公积金转增股本事项（2019 年 9 月 25 日，公司以总股本 582,194,642 股为基数，向全体股东进行资本公积金转增股本，每 10 股转增 4 股。公司总股本由 582,194,642 股增至 815,072,498 股），限制性股票授予价格由 4.67 元/股调整为 3.3357 元/股，授予数量由 1600 万股调整为 2240 万股。

2019 年 11 月 27 日公司召开第五届董事会第十九次会议、第五届监事会第九次会议审议通过了《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向公司

2019 限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》的规定及公司 2019 年第十一次临时股东大会的授权，董事会确定公司限制性股票以 2019 年 11 月 27 日为首次授予日，以 3.3357 元/股的价格向 121 名符合授予条件激励对象授予 1790.32 万股限制性股票。

公司于 2020 年 12 月 9 日召开第五届董事会第四十次会议和第五届监事会第十八次会议审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，根据《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》相关规定以及公司 2019 年第十一次临时股东大会对董事会的授权，公司 2019 年限制性股票第一个解锁期解锁条件已经成就，解锁的限制性股票数量为 709.968 万股，公司董事会就上述解锁相关事宜于 2021 年 1 月 7 日办理完成。

公司 2019 年授予的限制性股票 1790.32 万股，累计行权解锁 709.968 万股，由于人员变动以及解锁条件未成就失效 1080.352 万股。

公司于 2022 年 5 月 6 日分别召开了第六届董事会第七次会议、第六届监事会第五次会议，并于 2022 年 5 月 17 日召开了 2021 年年度股东大会，会议审议通过了《关于回购注销 2019 年限制性股权激励计划已授予但尚未解锁的全部限制性股票的议案》，对公司 2019 年限制性股票激励计划中 6 名激励对象因个人原因离职，不再满足成为激励对象的条件，以及公司 2021 年度业绩考核目标未达成所涉及的 99 名激励对象，共计涉及的 5,108,880 股已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销，该回购事宜已于 2022 年 7 月完成并在巨潮资讯网进行披露。至此，公司 2019 年限制性股权激励计划执行完毕。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（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。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、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	600,030,730.60	759,368,076.12
1—2年	206,691,011.74	125,371,910.43
2—3年	43,718,615.79	43,230,890.83
3—4年	19,612,537.92	12,674,530.22
4—5年	8,692,234.08	77,536,282.49
5年以上	78,687,150.78	7,162,025.81
小计	957,432,280.91	1,025,343,715.90
减：坏账准备	152,752,785.93	133,845,373.68
合计	804,679,494.98	891,498,342.22

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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	957,432,280.91	100.00	152,752,785.93	15.95	804,679,494.98
其中：一般信用组合	945,370,152.00	98.74	152,752,785.93	16.16	792,617,366.07
其他信用组合	12,062,128.91	1.26			12,062,128.91
合计	957,432,280.91	100.00	152,752,785.93	15.95	804,679,494.98

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账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,025,343,715.90	100.00	133,845,373.68	13.05	891,498,342.22
其中：一般信用组合	1,019,780,887.25	99.46	133,845,373.68	13.12	885,935,513.57
其他信用组合	5,562,828.65	0.54			5,562,828.65

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 (%)	
合计	1,025,343,715.90	100.00	133,845,373.68	13.05	891,498,342.22

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 一般信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	593,327,899.60	29,666,394.98	5.00
1—2 年	204,917,495.18	20,491,749.52	10.00
2—3 年	43,063,276.03	8,612,655.21	20.00
3—4 年	16,682,096.33	8,341,048.17	50.00
4—5 年	8,692,234.08	6,953,787.27	80.00
5 年以上	78,687,150.78	78,687,150.78	100.00
合计	945,370,152.00	152,752,785.93	16.16

(2) 其他信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,702,831.00		
1—2 年	1,773,516.56		
2—3 年	655,339.76		
3—4 年	2,930,441.59		
4—5 年			
5 年以上			
合计	12,062,128.91		

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						
按组合计提预期信	133,845,373.68	18,933,412.25		26,000.00		152,752,785.93

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	
用损失的应收账款						
其中：一般信用组合	133,845,373.68	18,933,412.25		26,000.00		152,752,785.93
其他信用组合						
合计	133,845,373.68	18,933,412.25		26,000.00		152,752,785.93

6.本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	26,000.00

7.按欠款方归集的期末前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	38,014,827.49	3.97	38,014,827.49
客户二	28,885,781.37	3.02	28,885,781.37
客户三	18,139,634.96	1.89	906,981.75
客户四	17,202,366.00	1.80	933,432.70
客户五	14,774,003.53	1.54	2,748,951.94
合计	117,016,613.35	12.22	71,489,975.25

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	5,124,880.17	
其他应收款	74,392,848.24	100,266,883.71
合计	79,517,728.41	100,266,883.71

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

无。

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
-------	------	------

被投资单位	期末余额	期初余额
江苏鹏创电力设计有限公司	5,124,880.17	
合计	5,124,880.17	

（三）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	70,672,739.59	96,791,571.04
1—2 年	1,415,439.41	719,707.88
2—3 年	96,160.44	3,472,935.83
3—4 年	3,095,620.80	185,741.51
4—5 年	41,648.97	29,381.00
5 年以上	32,220.00	15,012.77
小计	75,353,829.21	101,214,350.03
减：坏账准备	960,980.97	947,466.32
合计	74,392,848.24	100,266,883.71

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	62,201,650.94	87,556,509.77
投标、履约保证金	9,489,056.18	9,082,095.61
备用金	986,778.08	1,074,926.29
押金	30,134.69	50,069.48
代垫款	1,557,214.00	152,499.21
其他	1,088,995.32	3,298,249.67
小计	75,353,829.21	101,214,350.03
减：坏账准备	960,980.97	947,466.32
合计	74,392,848.24	100,266,883.71

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	70,672,739.59	560,965.44	70,111,774.15	96,791,571.04	599,164.07	96,192,406.97
第二阶段	4,681,089.62	400,015.53	4,281,074.09	4,422,778.99	348,302.25	4,074,476.74
合计	75,353,829.21	960,980.97	74,392,848.24	101,214,350.03	947,466.32	100,266,883.71

4. 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					

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 (%)	
的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	75,353,829.21	100.00	960,980.97	1.28	74,392,848.24
其中：一般信用组合	13,152,178.27	17.45	960,980.97	7.31	12,191,197.30
其他信用组合	62,201,650.94	82.55			62,201,650.94
合计	75,353,829.21	100.00	960,980.97	1.28	74,392,848.24

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 的其他应收款					
按组合计提预期信用损 失的其他应收款	101,214,350.03	100.00	947,466.32	0.94	100,266,883.71
其中：一般信用组合	13,657,840.26	13.49	947,466.32	6.94	12,710,373.94
其他信用组合	87,556,509.77	86.51			87,556,509.77
合计	101,214,350.03	100.00	947,466.32	0.94	100,266,883.71

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 一般信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,219,308.81	560,965.44	5.00
1—2 年	1,415,439.41	141,543.94	10.00
2—3 年	96,160.44	19,232.09	20.00
3—4 年	347,400.64	173,700.32	50.00
4—5 年	41,648.97	33,319.18	80.00
5 年以上	32,220.00	32,220.00	100.00
合计	13,152,178.27	960,980.97	7.31

(2) 其他信用组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,453,430.78		
1—2 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年	2,748,220.16		
4—5 年			
5 年以上			
合计	62,201,650.94		

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	599,164.07	348,302.25		947,466.32
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		51,713.28		51,713.28
本期转回	38,198.63			38,198.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	560,965.44	400,015.53		960,980.97

7. 按欠款方归集的期末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
客户一	投标、履约保证金	475,841.20	1 年以内	0.63	23,792.06
客户二	投标、履约保证金	400,000.00	1 年以内	0.53	20,000.00
客户三	投标、履约保证金	500,000.00	1 年以内	0.66	25,000.00
客户四	投标、履约保证金	700,000.00	1—2 年	0.93	70,000.00
客户五	代垫款	448,095.00	1 年以内	0.59	22,404.75
合计		2,523,936.20		3.34	161,196.81

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	1,484,319,911.66		1,484,319,911.66	1,470,978,826.07		1,470,978,826.07
对联营、合营企业投资	423,965,748.78		423,965,748.78	485,438,433.13		485,438,433.13
合计	1,908,285,660.44		1,908,285,660.44	1,956,417,259.20		1,956,417,259.20

1. 对子公司投资

被投资单位	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
北京合纵实科电力科技有限公司	271,908,443.11	378,814.34		272,287,257.45		
天津合纵电力设备有限公司	81,335,764.58	473,517.92		81,809,282.50		
湖南雅城新能源股份有限公司	923,034,162.54	8,619,188.46		931,653,351.00		
江苏鹏创电力设计有限公司	191,804,332.96	326,564.08		192,130,897.04		
印尼合纵电气股份公司	1,612,594.50			1,612,594.50		
合纵智豐科技有限公司	1,083,528.38			1,083,528.38		
四川雅城新材料有限公司	200,000.00	3,543,000.79		3,743,000.79		
合计	1,470,978,826.07	13,341,085.59		1,484,319,911.66		

2. 对联营、合营企业投资

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
一、合营企业					
无					
小计					
二、联营企业					
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）	22,041,763.09			-3,889.31	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	18,205,394.85		2,745,634.76	-1,032.76	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）	14,255,687.79			38,082.61	
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	72,526,916.26			-11,791,945.38	
天津市茂联科技有限公司	358,408,671.14			-47,344,478.23	
小计	485,438,433.13		2,745,634.76	-59,103,263.07	

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
合计	485,438,433.13		2,745,634.76	-59,103,263.07	

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		
一．合营企业						
无						
小计						
二．联营企业						
北京中能互联创业投资中心（有限合伙）					22,037,873.78	
北京中能互联电力投资中心（有限合伙）	-15,259.12				15,443,468.21	
贵州中能互联投资合伙企业（有限合伙）					14,293,770.40	
宁波源纵股权投资合伙企业（有限合伙）	391,472.60				61,126,443.48	
天津市茂联科技有限公司					311,064,192.91	
小计	376,213.48				423,965,748.78	
合计	376,213.48				423,965,748.78	

注释4．营业收入及营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,193,659,063.75	1,018,106,054.93	1,320,898,079.69	1,059,154,952.11
其他业务	164,468,640.57	1,394,777.90	1,406,235.48	1,334,860.04
合计	1,358,127,704.32	1,019,500,832.83	1,322,304,315.17	1,060,489,812.15

注释5．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	-59,103,263.07	-60,419,892.02
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	
交易性金融资产持有期间的投资收益		24,850,300.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-11,780,795.25	
合计	-30,884,058.32	-35,569,592.01

十七、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	-1,550,523.65	
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）	16,491,942.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	-3,872,752.35	
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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-1,367,666.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	9,701,000.33	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,525,027.51	
非经常性损益净额	8,175,972.82	

项目	金额	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	57,373.61	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,118,599.21	

（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	0.31	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	0.00	0.00

北京合纵科技股份有限公司（公章）

二〇二三年四月二十六日