

# 辽宁和展能源集团股份有限公司

## 2025 年半年度财务报告



【2025 年 8 月】

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：辽宁和展能源集团股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	984,804,892.61	1,201,828,856.53
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	200,683,790.69	50,318,840.58
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	61,636,657.08	172,258,949.96
应收款项融资		
预付款项	9,529,166.11	8,022,956.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,521,118.38	12,919,025.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	31,281,072.38	1,655,663.94
其中：数据资源		
合同资产	19,627,000.00	19,095,000.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	94,638,860.57	56,572,219.76
流动资产合计	1,418,722,557.82	1,522,671,512.59

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,323,719,646.88	1,333,111,335.46
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	293,064,698.71	62,632,565.66
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,794,438.82	15,505,298.54
无形资产	79,113,005.40	147,863.98
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	4,963,733.28	
长期待摊费用	8,658,613.90	10,852,620.70
递延所得税资产	1,406,105.92	2,346,612.18
其他非流动资产	35,358,758.20	20,000,000.00
非流动资产合计	1,758,079,001.11	1,444,596,296.52
资产总计	3,176,801,558.93	2,967,267,809.11
流动负债：		
短期借款	9,030,355.27	10,015,277.78
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	32,293,846.85	15,809,976.00
应付账款	78,053,696.99	174,051,646.68
预收款项		
合同负债	59,168,953.48	7,339,449.54
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,392,976.37	4,506,919.02

应交税费	314,110.20	3,381,123.91
其他应付款	52,246,739.55	17,297,320.89
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,200,811.68	6,931,287.78
其他流动负债	7,551,046.52	660,550.46
流动负债合计	249,252,536.91	239,993,552.06
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	236,326,900.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,595,693.01	6,311,754.53
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	1,098,437.35	18,568.32
其他非流动负债		
非流动负债合计	242,021,030.36	6,330,322.85
负债合计	491,273,567.27	246,323,874.91
所有者权益：		
股本	824,791,293.00	824,791,293.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	83,205,169.74	83,205,169.74
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	196,783,187.02	196,783,187.02
一般风险准备		
未分配利润	1,580,748,729.14	1,616,164,568.80
归属于母公司所有者权益合计	2,685,528,378.90	2,720,944,218.56
少数股东权益	-387.24	-284.36
所有者权益合计	2,685,527,991.66	2,720,943,934.20
负债和所有者权益总计	3,176,801,558.93	2,967,267,809.11

法定代表人：王海波

主管会计工作负责人：任万鹏

会计机构负责人：袁雯

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	807,907,647.48	910,100,914.96
交易性金融资产	200,683,790.69	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	608,621.74	
其他应收款	266,132,750.00	375,212,750.00
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	50,092,453.50	50,014,655.58
流动资产合计	1,325,425,263.41	1,335,328,320.54
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,423,719,646.88	1,433,111,335.46
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	523,988.50	587,020.99
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	550,178.93	776,649.83
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	267,145.15	356,193.43
递延所得税资产	5,126.90	3,849.97
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,425,066,086.36	1,434,835,049.68
资产总计	2,750,491,349.77	2,770,163,370.22

流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	196,983.42	345,905.02
应交税费	14,818.47	268,012.46
其他应付款	2,200,000.00	16,518,833.53
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	373,533.88	388,118.58
其他流动负债		
流动负债合计	2,785,335.77	17,520,869.59
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	197,152.64	403,931.13
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	197,152.64	403,931.13
负债合计	2,982,488.41	17,924,800.72
所有者权益：		
股本	824,791,293.00	824,791,293.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,549,466,895.86	2,549,466,895.86
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	6,606,077.77	6,606,077.77
未分配利润	-633,355,405.27	-628,625,697.13
所有者权益合计	2,747,508,861.36	2,752,238,569.50
负债和所有者权益总计	2,750,491,349.77	2,770,163,370.22

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	11,509,715.74	10,283,917.71
其中：营业收入	11,509,715.74	10,283,917.71
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	44,975,090.27	75,966,658.12
其中：营业成本	23,939,088.36	12,995,756.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	60,564.11	857,862.05
销售费用	1,332,224.48	44,389.23
管理费用	23,001,083.58	30,888,216.10
研发费用	2,118,599.42	3,761,612.57
财务费用	-5,476,469.68	27,418,821.62
其中：利息费用	445,208.91	23,568,398.76
利息收入	5,960,589.64	1,026,864.66
加：其他收益	138,063.29	827,387.06
投资收益（损失以“—”号填列）	-7,201,580.64	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,391,688.58	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	683,790.69	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	5,801,559.71	2,760,662.78
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-28,000.00	
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填	-34,071,541.48	-62,094,690.57

列)		
加：营业外收入	0.95	
减：营业外支出		251.00
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-34,071,540.53	-62,094,941.57
减：所得税费用	1,344,402.01	644,908.58
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-35,415,942.54	-62,739,850.15
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-35,415,942.54	-62,739,850.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-35,415,839.66	-53,197,877.63
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-102.88	-9,541,972.52
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-35,415,942.54	-62,739,850.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-35,415,839.66	-53,197,877.63
归属于少数股东的综合收益总额	-102.88	-9,541,972.52
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.043	-0.064
（二）稀释每股收益	-0.043	-0.064

法定代表人：王海波      主管会计工作负责人：任万鹏      会计机构负责人：袁雯



4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	414.50	
销售费用		
管理费用	3,297,058.40	4,034,286.86
研发费用		
财务费用	-5,044,733.55	3,543,913.35
其中：利息费用	10,394.01	20,398.94
利息收入	-5,069,091.99	998,696.36
加：其他收益	110,593.18	9,014.07
投资收益（损失以“—”号填列）	-7,272,629.59	2,240,729.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,391,688.58	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	683,790.69	
信用减值损失（损失以“—”号填列）		
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-4,730,985.07	-5,328,456.48
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-4,730,985.07	-5,328,456.48
减：所得税费用	-1,276.93	-3,640.35
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,729,708.14	-5,324,816.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-4,729,708.14	-5,324,816.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他		

综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-4, 729, 708. 14	-5, 324, 816. 13
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	180, 000, 000. 00	11, 129, 470. 32
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9, 796, 711. 46	73, 222, 000. 71
经营活动现金流入小计	189, 796, 711. 46	84, 351, 471. 03
购买商品、接受劳务支付的现金	129, 985, 344. 28	45, 206, 487. 49

客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	23,353,248.91	16,048,351.64
支付的各项税费	3,340,526.39	1,365,205.33
支付其他与经营活动有关的现金	26,624,473.74	84,671,997.67
经营活动现金流出小计	183,303,593.32	147,292,042.13
经营活动产生的现金流量净额	6,493,118.14	-62,940,571.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,439,993,499.95	
取得投资收益收到的现金	2,535,988.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,442,529,488.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,715,510.36	6,713,649.56
投资支付的现金	1,594,998,499.95	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	43,654,490.40	
支付其他与投资活动有关的现金	11,855,454.15	
投资活动现金流出小计	1,682,223,954.86	6,713,649.56
投资活动产生的现金流量净额	-239,694,466.16	-6,713,649.56
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	9,030,355.27	339,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	9,030,355.27	339,800,000.00
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	367,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	212,500.02	41,623,798.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,884,342.00	6,902,362.76
筹资活动现金流出小计	12,096,842.02	415,626,161.59
筹资活动产生的现金流量净额	-3,066,486.75	-75,826,161.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-236,267,834.77	-145,480,382.25
加：期初现金及现金等价物余额	1,175,098,880.53	254,142,905.23
六、期末现金及现金等价物余额	938,831,045.76	108,662,522.98

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	300,355,649.25	42,507,710.43
经营活动现金流入小计	300,355,649.25	42,507,710.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,616,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,707,353.91	1,760,185.49
支付的各项税费	146,258.46	
支付其他与经营活动有关的现金	190,791,267.36	40,103,059.07
经营活动现金流出小计	192,644,879.73	43,479,244.56
经营活动产生的现金流量净额	107,710,769.52	-971,534.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,389,993,499.95	
取得投资收益收到的现金	2,145,955.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,392,139,454.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	858.61	617,121.40
投资支付的现金	1,589,998,499.95	50,000,000.00
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	11,855,454.15	42,177,236.10
投资活动现金流出小计	1,601,854,812.71	92,794,357.50
投资活动产生的现金流量净额	-209,715,357.76	-92,794,357.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00
偿还债务支付的现金		320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	188,679.24	4,600,000.00
筹资活动现金流出小计	188,679.24	354,850,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-188,679.24	-54,850,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-102,193,267.48	-148,615,891.63
加：期初现金及现金等价物余额	910,100,914.96	224,140,548.46
六、期末现金及现金等价物余额	807,907,647.48	75,524,656.83



3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	824,791,293.00				83,205,169.74				196,783,187.02		1,580,748,729.14		2,685,528,378.90	-387.24	2,685,527,991.66



4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公 积															
2. 提取一般风 险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分 配															
4. 其他															
（四）所有者权 益内部结转															
1. 资本公积转 增资本（或股 本）															
2. 盈余公积转 增资本（或股 本）															
3. 盈余公积弥 补亏损															
4. 设定受益计 划变动额结转留 存收益															
5. 其他综合收 益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余 额	824,791,293.00				78,566,413.83				196,783,187.02		1,665,900,116.44		2,766,041,010.29	537,633,689.92	3,303,674,700.21





（三）利润分配												
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有者 （或股东）的分 配												
3. 其他												
（四）所有者权 益内部结转												
1. 资本公积转 增资本（或股 本）												
2. 盈余公积转 增资本（或股 本）												
3. 盈余公积弥 补亏损												
4. 设定受益计 划变动额结转留 存收益												
5. 其他综合收 益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余 额	824,791,293.00				2,549,466,895.86				6,606,077.77	-633,355,405.27		2,747,508,861.36



积												
2. 对所有者 （或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	824,791,293.00				2,172,216,416.23				6,606,077.77	-5,359,440.03		2,998,254,346.97

### 三、公司基本情况

辽宁和展能源集团股份有限公司（以下简称本公司或公司），2024 年 5 月 22 日，公司在铁岭市市场监督管理局完成公司名称、法定代表人变更登记，并取得铁岭市市场监督管理局换发的《营业执照》，公司名称由“铁岭新城投资控股（集团）股份有限公司”变更为“辽宁和展能源集团股份有限公司”。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 824,791,293 股，注册资本为 824,791,293.00 元，统一社会信用代码：91211200201909093K，注册地址：铁岭市凡河新区金沙江路 12 号。本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要的经营活动为新能源开发、风机混塔销售业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 26 日决议批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、10“金融工具”及 25“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注五的各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报告的编制期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

#### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要在建工程	公司将在建工程项目预算金额超过资产总额 0.5%的在建工程项目认定为重要在建工程项目；
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司净资产 5%以上或子公司收入金额占公司总收入≥10%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产≥5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存

在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注五、13 “长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位；公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现

金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、金融工具

一是关于金融工具

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本

公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 二是关于金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取银行承兑汇票等
商业承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取商业承兑汇票等

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	合并范围内关联方。
无风险组合	与国家、政府机关等不存在违约可能的企事业单位发生的应收款项、有确凿证据表明不存在坏账损失风险的应收款项，不提取坏账准备。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
备用金、押金及保证金	应收员工备用金、押金、投标保证金

④长期应收款

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

项目	确定组合的依据
未到合同收款期限应收款	未超过合同约定收款期
超过合同收款期应收款	本组合以账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款、长期应收款账龄组合的预计损失率如下：

账龄	应收款项预计损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	40
4 至 5 年	60
5 年以上	100

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### （2）发出的计价方法

领用和发出按加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （5）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

## 12、持有待售资产

### （1）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### （2）终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。



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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本

公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会

计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注五、20。

本集团对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30 年	5.00	3.17-4.75
土地使用权	35-50 年	—	2.00-2.86

15、固定资产

(1) 确认条件

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	4%-5%	3.17%-4.80%
机器设备	年限平均法	5-20 年	4%-5%	4.75%-19.20%
机器设备	工作量法		5%	
运输工具	年限平均法	5-8 年	5%	11.88%-19.00%
办公设备及其他	年限平均法	3-30 年	5%	3.17%-31.67%

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20 “长期资产减值”。

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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。

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

本公司按照附注五、20、长期资产减值所述的原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证	平均年限
软件	2-10 年	预计使用年限	平均年限
特许经营权	20-25 年	预计使用年限	平均年限

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，

无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、合同负债

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

## 23、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

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

### （3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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



## 24、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 25、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入的具体确认方法如下：

（1）混塔总成销售收入，公司根据合同约定将产品交付给客户，经客户验收确认后，相关经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量，按合同或协议约定的条件达到时，确认收入；

（2）预应力施工收入，公司根据合同条款，当服务完成并得到客户确认后，确认收入；

（3）一级土地开发收入，在土地开发完成，与土地一级开发的相关经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠计量，按合同或协议约定的条件达到时，确认收入。

（4）自来水供水服务于提供服务时确认收入，以营业部门统计确认的实际供水数量乘以执行单价确认收入。

（5）污水处理服务收入于提供服务时确认。污水处理服务收入为处理量乘对应单价确认收入。

（6）本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单或者货物交接签单时，商品的控制权转移时点确认收入。

（7）提供劳务收入，在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入：劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在确认劳务收入时，以劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量为前提。

（8）物业出租：本公司在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

## 26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

## 29、租赁

### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、交通工具。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

# (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

## ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

报告期内，本公司无其他重要的会计政策和会计估计。

## 31、重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

### （2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

### （3）2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	具体税率见下列表格
房产税	房产的租金收入或房产的原值减除扣除比例后的余值	12%或 1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	9 元/平方米、1.5 元/平方米
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
辽宁和展能源集团股份有限公司	25%
辽宁和展风电设备有限公司	25%
辽宁昌和风电设备有限公司	25%
北京和展能源有限公司	25%
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司	25%

2、税收优惠

根据国务院发布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例(2019 修订)》(国务院令第 512 号)和《财政部 国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]第 46 号)的规定，2008 年 1 月 1 日以后经批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。《财政部 国家税务总局国家发展改革委关于公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008 年版)的通知》(财税 [2008]第 116 号)中列明了可以享受该税收优惠的具体项目，其中包括本公司从事的风力发电项目。本公司之子公司邯郸市永年区洁源风力发电有限公司享受 2025 年-2027 年减免企业所得税，2028 年至 2030 年减半征收企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	938,310,436.61	1,175,098,880.53
其他货币资金	46,494,456.00	26,729,976.00
合计	984,804,892.61	1,201,828,856.53

其他说明

其他货币资金期末余额包括证券户存款 520,609.15 元、银行承兑汇票保证金 32,293,846.85 元，银行保函保证金 13,680,000.00 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,683,790.69	50,318,840.58
其中：		
理财产品	200,683,790.69	50,318,840.58
合计	200,683,790.69	50,318,840.58

3、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	64,509,676.31	180,954,195.13
1 至 2 年	391,627.32	391,627.32
合计	64,901,303.63	181,345,822.45

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	64,901,303.63	100.00%	3,264,646.55	5.03%	61,636,657.08	181,345,822.45	100.00%	9,086,872.49	5.01%	172,258,949.96
其中：										
其中：账龄组合	64,901,303.63	100.00%	3,264,646.55	5.03%	61,636,657.08	181,345,822.45	100.00%	9,086,872.49	5.01%	172,258,949.96
合计	64,901,303.63	100.00%	3,264,646.55	5.03%	61,636,657.08	181,345,822.45	100.00%	9,086,872.49	5.01%	172,258,949.96



按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	64,509,676.31	3,225,483.82	5.00%
1 至 2 年	391,627.32	39,162.73	10.00%
合计	64,901,303.63	3,264,646.55	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	9,086,872.49	62,875.00	5,940,541.03		55,440.09	3,264,646.55
合计	9,086,872.49	62,875.00	5,940,541.03		55,440.09	3,264,646.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
天津风光无限电力工程有限公司	5,940,541.03	收回部分货款	银行汇款	账龄法确认坏账
合计	5,940,541.03			

注：本期坏账准备的其他变动系公司非同一控制下购买子公司导致增加。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
天津风光无限电力工程有限公司	62,143,374.53	20,660,000.00	82,803,374.53	96.78%	4,140,168.73
北京建工新型建材科技股份有限公司	1,257,500.00		1,257,500.00	1.47%	62,875.00
国网河北省电力有限公司	1,108,801.78		1,108,801.78	1.30%	55,440.09
五大连池研砦绿色能源有限公司	391,627.32		391,627.32	0.45%	39,162.73
合计	64,901,303.63	20,660,000.00	85,561,303.63	100.00%	4,297,646.55

4、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

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
质保金	20,660,000.00	1,033,000.00	19,627,000.00	20,100,000.00	1,005,000.00	19,095,000.00
合计	20,660,000.00	1,033,000.00	19,627,000.00	20,100,000.00	1,005,000.00	19,095,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	20,660,000.00	100.00%	1,033,000.00	5.00%	19,627,000.00	20,100,000.00	100.00%	1,005,000.00	5.00%	19,095,000.00
其中：										
账龄分析法组合	20,660,000.00	100.00%	1,033,000.00	5.00%	19,627,000.00	20,100,000.00	100.00%	1,005,000.00	5.00%	19,095,000.00
合计	20,660,000.00	100.00%	1,033,000.00	5.00%	19,627,000.00	20,100,000.00	100.00%	1,005,000.00	5.00%	19,095,000.00

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,660,000.00	1,033,000.00	5.00%
合计	20,660,000.00	1,033,000.00	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注五、10。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	28,000.00			期末余额增加导致计提金额增加
合计	28,000.00			

5、应收款项融资

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,280,000.00	
合计	8,280,000.00	

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,521,118.38	12,919,025.66
合计	16,521,118.38	12,919,025.66

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收环片款	11,008,372.68	11,008,372.68
押金、保证金及备用金	2,585,089.41	2,039,308.43
其他	4,240,519.54	1,023,349.29
合计	17,833,981.63	14,071,030.40

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,706,410.49	1,955,308.26
1 至 2 年	12,127,571.14	12,115,722.14
3 年以上	0.00	0.00
合计	17,833,981.63	14,071,030.40

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,585,089.41	14.50%			2,585,089.41	2,039,308.43	14.49%			2,039,308.43

其中：										
备用金、押金及保证金	2,585,089.41	14.50%			2,585,089.41	2,039,308.43	14.49%			2,039,308.43
按组合计提坏账准备	15,248,892.22	85.50%	1,312,863.25	8.61%	13,936,028.97	12,031,721.97	85.51%	1,152,004.74	9.57%	10,879,717.23
其中：										
账龄组合	15,248,892.22	85.50%	1,312,863.25	8.61%	13,936,028.97	12,031,721.97	85.51%	1,152,004.74	9.57%	10,879,717.23
合计	17,833,981.63	100.00%	1,312,863.25	7.36%	16,521,118.38	14,071,030.40	100.00%	1,152,004.74	8.19%	12,919,025.66

按单项计提坏账准备类别名称：备用金、押金及保证金

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金、押金及保证金	2,039,308.43		2,585,089.41			不计提
合计	2,039,308.43		2,585,089.41			

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,240,519.54	212,025.98	5.00%
1 至 2 年	11,008,372.68	1,100,837.27	10.00%
合计	15,248,892.22	1,312,863.25	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注五、10。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,152,004.74			1,152,004.74
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	76,106.32			76,106.32
其他变动	84,752.19			84,752.19
2025 年 6 月 30 日余额	1,312,863.25			1,312,863.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注五、10。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,152,004.74	76,106.32			84,752.19	1,312,863.25
合计	1,152,004.74	76,106.32			84,752.19	1,312,863.25

注：本期坏账准备的其他变动系公司非同一控制下购买子公司导致增加。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
五大连池研砦绿色能源有限公司	代收环片款	11,008,372.68	1-2 年	61.73%	1,100,837.27
天津风光无限电力工程有限公司	应收代付款	2,325,417.39	1 年以内	13.04%	116,270.87
北京联星房地产开发有限责任公司	保证金、押金	967,349.46	1-2 年	5.42%	
哈尔滨市双城区华热绿色电力有限公司	保证金、押金	500,000.00	1 年以内	2.80%	
北京华科软科技有限公司	保证金、押金	300,000.00	1 年以内	1.68%	
合计		15,101,139.53		84.68%	1,217,108.14

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,529,166.11	100.00%	8,022,956.16	100.00%
合计	9,529,166.11		8,022,956.16	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 885.21 万元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.90%。

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,027,014.44		2,027,014.44	217,221.24		217,221.24
在产品	28,216,660.24		28,216,660.24	555,090.86		555,090.86
库存商品			0.00			
周转材料	0.00		0.00			
消耗性生物资产	0.00		0.00			
合同履约成本	1,037,397.70		1,037,397.70	883,351.84		883,351.84
发出商品			0.00			
合计	31,281,072.38		31,281,072.38	1,655,663.94		1,655,663.94

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
原材料		0.00		0.00		
在产品		0.00		0.00		
合同履约成本		0.00		0.00		
合计		0.00		0.00		

(3) 合同履约成本本期摊销金额的说明

本期发生的合同履约成本摊销费用为 4,393,239.92 元。

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品-国债逆回购	50,000,000.00	50,014,655.58
待抵扣进项税	44,638,860.57	6,557,564.18
合计	94,638,860.57	56,572,219.76

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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												
二、联营企业												
铁岭财京投资有限公司	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	
小计	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	
合计	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

不适用。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

不适用。

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	293,064,698.71	62,632,565.66
合计	293,064,698.71	62,632,565.66

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		67,003,000.73	432,479.65	1,459,543.39	68,895,023.77
2. 本期增加金额	32,885,400.00	201,612,631.09		778,262.91	235,276,294.00
(1) 购置		8,214,745.02		746,746.78	8,961,491.80
(2) 在建工程转入		2,193,849.17			2,193,849.17
(3) 企业合并增加	32,885,400.00	191,204,036.90		31,516.13	224,120,953.03
3. 本期减少金额		1,839,635.00			1,839,635.00
(1) 处置或报废					
(2) 转出		1,839,635.00			1,839,635.00
4. 期末余额	32,885,400.00	266,775,996.82	432,479.65	2,237,806.30	302,331,682.77
二、累计折旧					
1. 期初余额		6,071,600.57		190,857.54	6,262,458.11
2. 本期增加金额		3,034,143.96	35,148.06	257,093.39	3,326,385.41
(1) 计提		3,034,143.96	35,148.06	251,009.26	3,320,301.28
(2) 合并增加				6,084.13	6,084.13
3. 本期减少金额		321,859.46			321,859.46
(1) 处置或报废					
(2) 转出		321,859.46			321,859.46
4. 期末余额		8,783,885.07	35,148.06	447,950.93	9,266,984.06
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	32,885,400.00	257,992,111.75	397,331.59	1,789,855.37	293,064,698.71
2. 期初账面价值		60,931,400.16	432,479.65	1,268,685.85	62,632,565.66



(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备等	1,904,784.59

(3) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	交通工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,312,103.97	4,326,138.77	212,209.35	21,850,452.09
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	43,077.96			43,077.96
4. 期末余额	17,269,026.01	4,326,138.77	212,209.35	21,807,374.13
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,465,593.66	741,623.79	137,936.10	6,345,153.55
2. 本期增加金额	2,862,495.18	741,623.76	63,662.82	3,667,781.76
(1) 计提	2,862,495.18	741,623.76	63,662.82	3,667,781.76
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	8,328,088.84	1,483,247.55	201,598.92	10,012,935.31
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,940,937.14	2,842,891.25	10,610.43	11,794,438.82
2. 期初账面价值	11,846,510.31	3,584,514.98	74,273.25	15,505,298.54

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 □不适用

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商用软件	特许经营权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额				253,481.13		253,481.13
2. 本期增加金额	14,668,567.73				64,614,100.00	79,282,667.73
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	14,668,567.73				64,614,100.00	79,282,667.73
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	14,668,567.73			253,481.13	64,614,100.00	79,536,148.86
二、累计摊销						
1. 期初余额				105,617.15		105,617.15
2. 本期增加金额	190,785.73			126,740.58		317,526.31
(1) 计提				126,740.58		126,740.58
(2) 企业合并增加	190,785.73					190,785.73
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	190,785.73			232,357.73		423,143.46
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	14,477,782.00			21,123.40	64,614,100.00	79,113,005.40
2. 期初账面价值				147,863.98		147,863.98

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的		处置		
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司		4,963,733.28				4,963,733.28
合计		4,963,733.28				4,963,733.28

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司资产组	资产组组合构成：邯郸永年资产组。依据：可独立产生现金流入。	不适用	是

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	549,212.01		133,325.04		415,886.97
场地建设费	10,303,408.69		2,060,681.76		8,242,726.93
合计	10,852,620.70		2,194,006.80		8,658,613.90

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,603,916.10	1,400,979.02	11,237,588.23	2,809,397.06
租赁负债	11,644,354.86	2,911,088.72	7,879,216.13	1,969,804.03
合计	17,248,270.96	4,312,067.74	19,116,804.36	4,779,201.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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	5,278,947.33	1,055,789.46		
使用权资产	11,794,438.82	2,948,609.71	9,804,628.93	2,451,157.23
合计	17,073,386.15	4,004,399.17	9,804,628.93	2,451,157.23

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,905,961.82	1,406,105.92	2,432,588.91	2,346,612.18
递延所得税负债	2,905,961.82	1,098,437.35	2,432,588.91	18,568.32

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,593.72	6,289.00
可抵扣亏损	158,914,732.53	161,347,548.28
合计	158,921,326.25	161,353,837.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年		4,753,339.63	
2026 年	4,917,894.06	4,917,894.06	
2027 年	4,642,742.80	4,642,742.80	
2028 年	11,077,378.86	11,077,378.86	
2029 年	102,495,461.07	135,956,192.93	
2030 年	35,781,255.74		
合计	158,914,732.53	161,347,548.28	

17、其他非流动资产

单位：元

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
合同取得成本	358,758.20		358,758.20			
预付股权购置款	35,000,000.00		35,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	35,358,758.20		35,358,758.20	20,000,000.00		20,000,000.00

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	45,973,846.85	45,973,846.85	银行承兑汇票和保函保证金	使用受限	26,729,976.00	26,729,976.00		银行承兑汇票保证金、银行保函保证金
应收账款					177,650,000.00	177,650,000.00		质押借款
合计	45,973,846.85	45,973,846.85			204,379,976.00	204,379,976.00		

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		10,000,000.00
保证借款	9,030,355.27	
应计借款利息		15,277.78
合计	9,030,355.27	10,015,277.78

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,293,846.85	15,809,976.00
合计	32,293,846.85	15,809,976.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应（预）付材料采购款	46,967,794.37	143,892,545.73
应（预）付长期资产购置款	20,196,191.43	28,139,308.28
应（预）付费用性质项目	10,889,711.19	2,019,792.67
合计	78,053,696.99	174,051,646.68

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	52,246,739.55	17,297,320.89
合计	52,246,739.55	17,297,320.89

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,300,000.00	
应（预）付股权购置款	14,075,000.00	11,845,454.15
应（预）付费用性质项目	2,213,915.55	5,444,219.50
往来款	34,657,824.00	
其他		7,647.24
合计	52,246,739.55	17,297,320.89

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中泰证券股份有限公司	2,200,000.00	未支付证券发行费
合计	2,200,000.00	

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	59,168,953.48	7,339,449.54
合计	59,168,953.48	7,339,449.54

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
张家口察北区蕴能新能源有限公司	48,318,584.07	收到的销售货款
运达能源科技集团股份有限公司	7,327,433.63	收到的销售货款
合计	55,646,017.70	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,214,658.57	19,320,822.69	20,440,238.73	3,095,242.53
二、离职后福利-设定提存计划	292,260.45	2,082,169.55	2,076,696.16	297,733.84
合计	4,506,919.02	21,402,992.24	22,516,934.89	3,392,976.37

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,020,152.69	15,783,788.41	16,907,665.08	2,896,276.02
2、职工福利费		297,068.45	297,068.45	
3、社会保险费	190,801.86	1,337,781.95	1,334,739.72	193,844.09
其中：医疗保险费	171,967.89	1,189,950.52	1,186,990.95	174,927.46
工伤保险费	18,833.97	147,831.43	147,748.77	18,916.63
4、住房公积金		1,497,246.00	1,495,986.00	1,260.00
5、工会经费和职工教育经费	3,704.02	41,026.53	40,868.13	3,862.42
8、劳务费		363,911.35	363,911.35	
合计	4,214,658.57	19,320,822.69	20,440,238.73	3,095,242.53

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	283,404.00	2,019,072.64	2,013,765.12	288,711.52
2、失业保险费	8,856.45	63,096.91	62,931.04	9,022.32
合计	292,260.45	2,082,169.55	2,076,696.16	297,733.84

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税		38,850.47
企业所得税		2,730,093.67
个人所得税	238,721.33	294,771.32
城市维护建设税		971.26
教育费附加		971.25
印花税	75,388.87	315,465.94
合计	314,110.20	3,381,123.91

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,048,661.85	6,931,287.78
一年内到期的长期借款利息	152,149.83	
一年内到期的应付债券利息		
合计	7,200,811.68	6,931,287.78

## 27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	7,551,046.52	660,550.46
合计	7,551,046.52	660,550.46

## 28、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	236,326,900.00	
借款利息	152,149.83	
减：一年内到期的长期借款及利息	-152,149.83	
合计	236,326,900.00	

## 29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	11,644,354.86	13,243,042.31
减：一年内到期的租赁负债	-7,048,661.85	-6,931,287.78
合计	4,595,693.01	6,311,754.53

## 30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	824,791,293.00						824,791,293.00



## 31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,993,712.18			31,993,712.18
其他资本公积	51,211,457.56			51,211,457.56
合计	83,205,169.74			83,205,169.74

## 32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	196,783,187.02			196,783,187.02
合计	196,783,187.02			196,783,187.02

## 33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,616,164,568.80	1,719,097,994.07
调整后期初未分配利润	1,616,164,568.80	1,719,097,994.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,415,839.66	-102,933,425.27
期末未分配利润	1,580,748,729.14	1,616,164,568.80

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,275,229.35	22,698,085.49	9,932,479.97	12,621,061.69
其他业务	1,234,486.39	1,241,002.87	351,437.74	374,694.86
合计	11,509,715.74	23,939,088.36	10,283,917.71	12,995,756.55

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	11,509,715.74	23,939,088.36					11,509,715.74	23,939,088.36
其中：								
混塔预应力施工业务	10,275,229.35	22,698,085.49					10,275,229.35	22,698,085.49
租赁业务	1,234,486.39	1,241,002.87					1,234,486.39	1,241,002.87
按经营地区分类	11,509,715.74	23,939,088.36					11,509,715.74	23,939,088.36
其中：								
内销	11,509,715.74	23,939,088.36					11,509,715.74	23,939,088.36
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类	11,509,715.74	23,939,088.36					11,509,715.74	23,939,088.36
其中：								
在某一时点确认收入	10,275,229.35	22,698,085.49					10,275,229.35	22,698,085.49
某一时段确认收入	1,234,486.39	1,241,002.87					1,234,486.39	1,241,002.87
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	11,509,715.74	23,939,088.36					11,509,715.74	23,939,088.36

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

## 35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		14,855.13
教育费附加		8,913.07
房产税		320,844.87
土地使用税		462,312.90
车船使用税	7,640.00	33,857.92
印花税	52,924.11	11,136.13
地方教育费附加		5,942.03
合计	60,564.11	857,862.05

## 36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,026,226.28	16,330,016.42
办公费	207,609.96	1,739,128.04
折旧摊销	255,483.73	3,970,702.16
招待费	1,972,911.56	1,596,269.79
中介机构费	1,692,364.49	2,448,404.88
维修费	2,300.00	239,996.95
其他	3,844,187.56	4,563,697.86
合计	23,001,083.58	30,888,216.10

## 37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	562,745.98	
广告宣传策划费	522,198.11	
业务招待费	155,427.53	
差旅费	89,710.51	
其他	2,142.35	44,389.23
合计	1,332,224.48	44,389.23

## 38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,459,770.32	
专业费用	355,415.09	61,320.75
设计服务费	121,359.22	3,698,905.66
设备费	101,061.95	
其他	80,992.84	1,386.16
合计	2,118,599.42	3,761,612.57

## 39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	445,208.91	23,568,398.76
减：利息收入	-5,960,589.64	-1,026,864.66
银行手续费	28,911.05	39,454.19
其他	10,000.00	4,837,833.33
合计	-5,476,469.68	27,418,821.62

## 40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	105,050.99	818,485.40
代扣个人所得税手续费返还	33,012.30	8,901.59
其他		0.07
合 计	138,063.29	827,387.06

## 41、公允价值变动收益

单位：元

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	683,790.69	
合计	683,790.69	

## 42、投资收益

单位：元

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	-9,391,688.58	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	71,048.95	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,119,058.99	
合计	-7,201,580.64	

## 43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	5,877,666.03	-292,598.76
其他应收款坏账损失	-76,106.32	3,053,261.54
合计	5,801,559.71	2,760,662.78

44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十一、合同资产减值损失	-28,000.00	
合计	-28,000.00	

45、营业外收入

单位：元

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
其他	0.95		0.95
合计	0.95		0.95

46、营业外支出

单位：元

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
罚款		251.00	
合计		251.00	

47、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	344,768.11	
递延所得税费用	999,633.90	644,908.58
合计	1,344,402.01	644,908.58

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-34,071,540.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,517,885.13
调整以前期间所得税的影响	344,768.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	532,084.77
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	9,515,084.11
研发费加计扣除	-529,649.86
所得税费用	1,344,402.01

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收租金		100,000.00
利息收入	5,960,455.75	1,026,864.66
押金、保证金	3,700,133.89	
代收污水处理费		3,053,145.40
代收款		58,712,593.07
单位往来款		10,000,000.00
代收车辆保险赔款		167,076.46
员工备用金		152,889.67
代收个税及手续费返还	34,808.29	9,431.45
其他	101,313.53	
合计	9,796,711.46	73,222,000.71

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来款	700,000.00	66,042,925.91
费用支出	12,760,515.22	14,135,808.67
押金、保证金、备用金等	3,154,872.52	1,260,989.67
项目合作意向金	10,000,000.00	
其他	9,086.00	3,232,273.42
合计	26,624,473.74	84,671,997.67

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品等	1,439,993,499.95	
合计	1,439,993,499.95	

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
过渡期补偿款	11,845,454.15	
购买理财的手续费	10,000.00	
合计	11,855,454.15	

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品等	1,584,998,499.95	
支付投资款	5,000,000.00	
合计	1,589,998,499.95	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

### (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
担保费		5,106,700.00
租金	1,884,342.00	1,795,662.76
合计	1,884,342.00	6,902,362.76

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无。

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,015,277.78	9,227,577.51		10,212,500.02		9,030,355.27
租赁负债	13,243,042.31		204,908.71	1,803,596.16		11,644,354.86
合计	23,258,320.09	9,227,577.51	204,908.71	12,016,096.18		20,674,710.13

#### 49、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-35,415,942.54	-62,739,850.15
加：资产减值准备	-5,773,559.71	3,316,837.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,320,301.28	5,881,295.27
使用权资产折旧	3,667,781.76	2,084,119.02
无形资产摊销	126,740.58	478,087.09
长期待摊费用摊销	2,194,006.80	70,235.00
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-683,790.69	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	445,208.91	28,054,796.45
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	940,506.26	874,694.66
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	24,079.57	-229,786.08
存货的减少（增加以“－”号填列）	-29,625,408.44	-16,677,014.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	114,732,066.42	32,424,679.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-47,458,872.06	-55,669,193.22
其他		-809,471.40
经营活动产生的现金流量净额	6,493,118.14	-62,940,571.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	938,831,045.76	108,662,522.98
减：现金的期初余额	1,175,098,880.53	254,142,905.23
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	-236,267,834.77	-145,480,382.25



(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	56,300,000.00
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,645,509.60
其中：	
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司	12,645,509.60
其中：	
取得子公司支付的现金净额	43,654,490.40

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	938,831,045.76	1,175,098,880.53
可随时用于支付的银行存款	938,831,045.76	1,175,098,880.53
三、期末现金及现金等价物余额	938,831,045.76	1,175,098,880.53

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	45,973,846.85	26,729,976.00	银行承兑汇票保证金、银行保函保证金
合计	45,973,846.85	26,729,976.00	

50、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	2,695,878.88
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	
与租赁相关的现金流出总额	4,724,980.85

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
场地及设备	1,234,486.39	0.00
合计	1,234,486.39	0.00

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,459,770.32	
专业费用	355,415.09	61,320.75
设计服务费	121,359.22	3,698,905.66
设备费	101,061.95	
其他	80,992.84	1,386.16
合计	2,118,599.42	3,761,612.57
其中：费用化研发支出	2,118,599.42	3,761,612.57

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司	2025 年 06 月 30 日	70,375,000.00	100.00%	现金收购	2025 年 06 月 30 日	企业会计准则第 20 号-企业合并	0.00	0.00	0.00

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	70,375,000.00
--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	
--其他	
合并成本合计	70,375,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	65,411,266.72
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,963,733.28

合并成本公允价值的确定方法：

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。本集团所取得上述公司于购买日可辨认资产、负债公允价值根据资产评估机构所出具的资产基础法评估结果确定。

大额商誉形成的主要原因：

本公司收购新能源电站项目，按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，合并成本大于合并中取得的被购买方的各项可辨认净资产公允价值而产生商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	12,645,509.60	12,645,509.60
应收款项	2,663,653.25	2,663,653.25
存货		
固定资产	224,114,868.90	283,670,236.80
无形资产	79,091,882.00	14,257,566.77
预付款项	56,806.44	56,806.44
其他流动资产	31,515,017.31	31,515,017.31
递延所得税资产	35,048.07	35,048.07
负债：		
借款	236,479,049.83	236,479,049.83
应付款项	47,147,398.12	47,147,398.12
递延所得税负债	1,055,789.46	
应交税费	29,281.44	29,281.44

净资产	65,411,266.72	61,188,108.85
减：少数股东权益		
取得的净资产	65,411,266.72	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。本集团所取得上述公司于购买日可辨认资产、负债公允价值根据资产评估机构所出具的资产基础法评估结果确定。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易  
☐是 ☒否

2、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项  
☐是 ☒否  
是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形  
☐是 ☒否

3、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2025 年 2 月 14 日，公司成立巴彦淖尔利源合金材料有限公司，注册资本 1000 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务、铁合金冶炼。

2025 年 3 月 10 日，公司成立锡林郭勒和展科技新材料发展有限公司，注册资本 1000 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务、有色金属合金制造。

2025 年 2 月 21 日，公司成立沈阳氢展晨见新能源有限公司，注册资本 100 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务。

2025 年 5 月 27 日，公司成立内蒙古和镁新能源有限责任公司，注册资本 1500 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务。

2025 年 1 月 24 日，公司成立北京和威新能源有限公司，注册资本 200 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务。

2025 年 4 月 27 日，公司成立乳山市和威新能源有限公司，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务。

2025 年 6 月 27 日，北京和瑞新能源有限公司通过法定流程申请注销营业执照。

2025 年 6 月 30 日，公司收购邯郸市永年区洁源风力发电有限公司 100%股权，注册资本 2500 万元，经营范围包含：发电业务、输电业务、供（配）电业务。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京和展能源有限公司	50,000,000.00	北京市石景山区	北京市石景山区	发电供电业务，新能源技术服务	100.00%		投资设立
辽宁和展风电设备有限公司	50,000,000.00	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	砼结构构件销售；风电场相关装备销售；风电场相关系统研发；发电机及发电机组制造	100.00%		投资设立
辽宁昌和风电设备有限公司	50,000,000.00	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	砼结构构件销售；风电场相关装备销售；风电场相关系统研发；发电机及发电机组制造		100.00%	投资设立
围场满族蒙古族自治县合展新能源有限公司	3,000,000.00	河北省承德市	河北省承德市	发电供电业务，新能源技术服务		51.00%	投资设立
围场满族蒙古族自治县合展聚风新能源有限公司	3,000,000.00	河北省承德市	河北省承德市	发电供电业务，新能源技术服务		51.00%	投资设立
山东和展新能源有限公司	5,000,000.00	山东省济南市历下区	山东省济南市历下区	发电供电业务，新能源技术服务		100.00%	投资设立
河南九展新能源有限公司	5,000,000.00	河南省濮阳市	河南省濮阳市	发电供电业务，新能源技术服务		51.00%	投资设立
范县皓展新能源有限公司	5,000,000.00	河南省濮阳市范县新区	河南省濮阳市范县新区	发电供电业务，新能源技术服务		51.00%	投资设立
范县昌源新能源有限公司	5,000,000.00	河南省濮阳市范县新区	河南省濮阳市范县新区	发电供电业务，新能源技术服务		51.00%	投资设立
天津广展能源有限公司	5,000,000.00	天津滨海高新区	天津滨海高新区	发电供电业务，新能源技术服务		65.00%	投资设立
鄂尔多斯市东胜区和展	5,000,000.00	内蒙古自治区鄂尔多斯	内蒙古自治区鄂尔多斯	发电供电业务，新能源		100.00%	投资设立

风电有限公司		市东胜区	市东胜区	技术服务			
河南和展鸿大能源科技有限公司	10,000,000.00	河南省驻马店市驿城区	河南省驻马店市驿城区	发电供电业务, 新能源技术服务		51.00%	投资设立
郑州绿启新能源有限公司	10,000,000.00	河南自贸试验区	河南自贸试验区	发电供电业务, 新能源技术服务		51.00%	投资设立
商丘辉和新能源科技有限公司	5,000,000.00	河南省商丘市	河南省商丘市	发电供电业务, 新能源技术服务		51.00%	投资设立
通辽和展风电设备有限公司	10,000,000.00	内蒙古自治区通辽市	内蒙古自治区通辽市	风机混塔制造		100.00%	投资设立
阿拉善和展能源有限公司	10,000,000.00	内蒙古自治区阿拉善盟腾格里经济技术开发区	内蒙古自治区阿拉善盟腾格里经济技术开发区	发电供电业务, 新能源技术服务		100.00%	投资设立
巴彦淖尔利源合金材料有限公司	10,000,000.00	内蒙古自治区巴彦淖尔市	内蒙古自治区巴彦淖尔市	发电供电业务, 新能源技术服务		100.00%	投资设立
锡林郭勒和展科技新材料发展有限公司	10,000,000.00	内蒙古自治区锡林郭勒盟	内蒙古自治区锡林郭勒盟	发电供电业务, 新能源技术服务		100.00%	投资设立
沈阳氢展晨见新能源有限公司	1,000,000.00	辽宁省沈阳市于洪区	辽宁省沈阳市于洪区	发电供电业务, 新能源技术服务		70.00%	投资设立
内蒙古和镁新能源有限责任公司	15,000,000.00	内蒙古自治区通辽市	内蒙古自治区通辽市	发电供电业务, 新能源技术服务		51.00%	投资设立
北京和威新能源有限公司	2,000,000.00	北京市石景山区	北京市石景山区	发电供电业务, 新能源技术服务		51.00%	投资设立
邯郸市永年区洁源风力发电有限公司	25,000,000.00	河北省邯郸市	河北省邯郸市	发电供电业务, 新能源技术服务		100.00%	收购
北京和瑞新能源有限公司	7,000,000.00	北京市大兴区	北京市大兴区	发电供电业务, 新能源技术服务	70.00%		注销

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
铁岭财京投资有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市	土地一级开发	38.68%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	铁岭财京投资有限公司	铁岭财京投资有限公司
流动资产	4,099,215,211.49	4,103,059,539.30
非流动资产	156,715,542.47	162,325,430.04
资产合计	4,255,930,753.96	4,265,384,969.34
流动负债	807,098,061.63	653,762,140.10
非流动负债	26,577,206.51	165,086,677.91
负债合计	833,675,268.14	818,848,818.01
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,422,255,485.82	3,446,536,151.33
按持股比例计算的净资产份额	1,323,719,646.88	1,333,111,335.46
调整事项		
--商誉		
--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	1,323,719,646.88	1,333,111,335.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	7,764,009.70	10,283,917.71
净利润	-24,280,665.51	-40,927,377.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-24,280,665.51	-40,927,377.59
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司根据自身业务特点，只与信用良好的交易对手进行交易。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于公司有借款关系的银行或国有银行及其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款 64,901,303.63 元占本公司应收账款总额的 100%（2024 年：100%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款 15,101,139.53 元占本公司其他应收款总额的 84.68%（2024 年：96.53%）。

2、流动性风险

管理流动性风险时，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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2025 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目名称	2025 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1 到五年	五年以上	合计
短期借款	9,030,355.27	-	-	9,030,355.27
应付票据	32,293,846.85	-	-	32,293,846.85
应付账款	70,740,764.66	7,312,932.33	-	78,053,696.99
其他应付款	50,046,739.55	2,200,000.00	-	52,246,739.55
一年内到期的非流动负债	7,200,811.68		-	7,200,811.68
长期借款		67,521,971.52	168,804,928.48	236,326,900.00
租赁负债		4,595,693.01	-	4,595,693.01
合计	169,312,518.01	81,630,596.86	168,804,928.48	419,748,043.35

3、市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款、长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2025 年 6 月 30 日，本公司的利率风险主要产生于固定利率的短期借款、长期借款带息债务，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。



2、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计 量	第二层次公允价值计 量	第三层次公允价值计 量	合计
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资 产			200,683,790.69	200,683,790.69
持续以公允价值计量的 资产总额			200,683,790.69	200,683,790.69
二、非持续的公允价 值计量	--	--	--	--
（1）债务工具投资				

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

本公司按公允价值计量的交易性金融资产为购买的理财产品，公允价值根据本金及预期收益确定。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业 的持股比例	母公司对本企业 的表决权比例
北京和展中达科 技有限公司	北京	技术服务和咨询	80,000 万元	25.00%	25.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是刘名和杨宇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津风光无限电力工程有限公司	本公司实控人具有重大影响的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津风光无限电力工程有限公司	销售商品	10,275,229.35	

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
天津风光无限电力工程有限公司	场地及设备	96,567.25	

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,143,256.00	3,020,195.55

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津风光无限电力工程有限公司	62,143,374.53	3,107,168.73	180,954,195.13	9,047,709.76
合同资产	天津风光无限电力工程有限公司	20,660,000.00	1,033,000.00	20,100,000.00	1,005,000.00
其他应收款	天津风光无限电力工程有限公司	2,325,417.39	116,270.87	808,409.92	40,420.50

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	天津风光无限电力工程有限公司	3,522,935.78	7,339,449.54

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	266,132,750.00	375,212,750.00
合计	266,132,750.00	375,212,750.00

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内往来款	266,000,000.00	375,180,000.00
保证金	132,750.00	32,750.00
合计	266,132,750.00	375,212,750.00

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	117,691,594.54	373,682,750.00
1 至 2 年	148,441,155.46	1,530,000.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	266,132,750.00	375,212,750.00

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
辽宁昌和风电设备有限公司	集团内往来款	1,591,594.54	1 年以内	0.60%	
辽宁昌和风电设备有限公司	集团内往来款	148,408,405.46	1 至 2 年	55.76%	
北京和展能源有限公司	集团内往来款	116,000,000.00	1 年以内	43.59%	
员工	备用金	100,000.00	1 年以内	0.04%	
铁岭如意湖酒店有限责任公司	保证金	30,000.00	1 至 2 年	0.01%	
铁岭港华燃气有限公司	保证金	2,000.00	1 至 2 年	0.00%	
合计		266,132,000.00		100.00%	

2、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,323,719,646.88		1,323,719,646.88	1,333,111,335.46		1,333,111,335.46
合计	1,423,719,646.88		1,423,719,646.88	1,433,111,335.46		1,433,111,335.46

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京和展能源有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	

辽宁和展风电设备有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
合计	100,000,000.00						100,000,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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												
二、联营企业												
铁岭财京投资有限公司	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	
小计	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	
合计	1,333,111,335.46				-9,391,688.58						1,323,719,646.88	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因  
不适用。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因  
不适用。

3、投资收益

单位：元

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	-9,391,688.58	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,119,058.99	
借款利息收入		2,240,729.66
合计	-7,272,629.59	2,240,729.66

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	138,063.29	手续费返还等
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,873,898.63	处置金融资产取得的收益和持有金融资产的公允价值变动损益
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.95	
减：所得税影响额	257,480.54	
合计	2,754,482.33	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

### 2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.31%	-0.043	-0.043
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.41%	-0.046	-0.046

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

#### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

#### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

法定代表人：王海波

主管会计工作负责人：任万鹏

会计机构负责人：袁雯

辽宁和展能源集团股份有限公司董事会

2025 年 8 月 27 日