

河南易成新能源股份有限公司

备考审阅报告

大华核字[2020]003610号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

河南易成新能源股份有限公司  
审阅报告及备考合并财务报表

(2018年1月1日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-100

## 审阅报告

大华核字[2020]003610号

河南易成新能源股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的河南易成新能源股份有限公司（以下简称“易成新能公司”）按备考财务报表附注四披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2019年12月31日、2018年12月31日的备考合并资产负债表，2019年度、2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是易成新能公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问易成新能公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则和备考财务报表附注四披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2019年12月31日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年度、2018年度的备考合并经营成果。

本报告仅供易成新能公司本次发行股份购买资产暨关联交易报

送文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

张朝铖

中国注册会计师：

杨昊

二〇二〇年四月二十日



## 备考合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：海陆易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注七	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	1,956,755,529.59	1,886,955,918.25	1,886,955,918.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	685,409,753.22	525,432,192.49	525,432,192.49
应收账款	注释3	497,058,334.62	978,936,108.14	978,936,108.14
应收款项融资	注释4	132,172,667.04	-	-
预付款项	注释5	38,042,346.74	38,144,285.88	38,144,285.88
其他应收款	注释6	105,977,686.05	1,403,819,248.11	1,403,819,248.11
存货	注释7	950,484,893.46	901,972,535.44	901,972,535.44
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8	285,241,150.73	350,753,073.72	350,753,073.72
<b>流动资产合计</b>		<b>4,651,142,361.45</b>	<b>6,086,013,362.03</b>	<b>6,086,013,362.03</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	21,556,245.69
持有至到期投资		-	-	-
债权投资	注释9	-	150,000,000.00	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释10	78,460,353.20	49,071,328.66	49,071,328.66
其他权益工具投资	注释11	906,628.57	21,556,245.69	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释12	2,523,585,359.11	2,862,452,766.61	2,862,452,766.61
在建工程	注释13	1,102,567,832.19	212,294,264.28	212,294,264.28
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释14	227,739,281.10	234,923,254.61	234,923,254.61
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释15	71,765,283.64	91,942,566.99	91,942,566.99
递延所得税资产	注释16	79,687,574.71	63,380,994.39	63,380,994.39
其他非流动资产	注释17	159,291,596.16	128,115,716.08	278,115,716.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,244,003,908.68</b>	<b>3,813,737,137.31</b>	<b>3,813,737,137.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,895,146,270.13</b>	<b>9,899,750,499.34</b>	<b>9,899,750,499.34</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

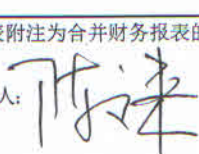
编制单位：河南易成新能源股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释18	936,000,000.00	2,388,500,000.00	2,388,500,000.00
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释19	641,862,982.65	572,980,447.42	572,980,447.42
应付账款	注释20	666,338,928.46	676,778,489.71	676,778,489.71
预收款项	注释21	67,249,822.16	73,445,088.46	73,445,088.46
应付职工薪酬	注释22	34,610,493.44	46,175,902.84	46,175,902.84
应交税费	注释23	10,710,592.35	164,433,995.49	164,433,995.49
其他应付款	注释24	186,328,531.54	257,093,328.53	257,093,328.53
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释25	315,148,845.68	481,908,072.01	481,908,072.01
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,858,250,196.28</b>	<b>4,661,315,324.46</b>	<b>4,661,315,324.46</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释26	400,000,000.00	-	-
应付债券	注释27	65,496,456.75	153,798,445.39	153,798,445.39
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	注释28	63,456,188.03	286,139,840.67	286,139,840.67
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释29	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
递延收益	注释30	56,934,873.11	65,364,221.93	65,364,221.93
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>635,887,517.89</b>	<b>555,302,507.99</b>	<b>555,302,507.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,494,137,714.17</b>	<b>5,216,617,832.45</b>	<b>5,216,617,832.45</b>
<b>股东权益：</b>				
归属于母公司股东权益合计		4,793,518,712.88	4,259,639,745.39	4,259,639,745.39
少数股东权益		607,489,843.08	423,492,921.50	423,492,921.50
<b>股东权益合计</b>		<b>5,401,008,555.96</b>	<b>4,683,132,666.89</b>	<b>4,683,132,666.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,895,146,270.13</b>	<b>9,899,750,499.34</b>	<b>9,899,750,499.34</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 备考合并利润表

2019年度

编制单位：河南易成新能源股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释31	5,982,139,363.49	7,075,045,030.48
减：营业成本	注释31	3,849,507,144.10	3,545,182,707.27
税金及附加	注释32	45,580,111.87	84,078,228.23
销售费用	注释33	163,955,685.88	127,522,439.05
管理费用	注释34	243,507,651.76	290,512,458.58
研发费用	注释35	210,797,542.01	219,738,435.07
财务费用	注释36	95,558,184.35	245,309,368.73
其中：利息费用	注释36	124,683,990.36	270,839,659.88
利息收入	注释36	27,757,764.19	9,524,235.45
加：其他收益	注释37	34,228,191.29	35,173,337.84
投资收益	注释38	-4,244,390.18	248,437,001.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释38	-4,244,390.18	-1,886,867.55
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	注释39	-41,426,392.78	-
资产减值损失	注释40	-453,548,865.54	-551,367,756.14
资产处置收益	注释41	1,156,466.17	283,555.23
<b>二、营业利润</b>		<b>909,398,052.48</b>	<b>2,295,227,532.12</b>
加：营业外收入	注释42	4,860,659.81	4,719,438.88
减：营业外支出	注释43	2,306,732.46	5,080,760.84
<b>三、利润总额</b>		<b>911,951,979.83</b>	<b>2,294,866,210.16</b>
减：所得税费用	注释44	242,975,940.37	440,843,649.43
<b>四、净利润</b>		<b>668,976,039.46</b>	<b>1,854,022,560.73</b>
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		995,842,980.56	2,106,270,178.67
(一) 按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		668,976,039.46	1,854,022,560.73
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		648,995,506.45	1,758,003,791.51
少数股东损益		19,980,533.01	96,018,769.22
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-20,649,617.12</b>	<b>-</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-20,649,617.12	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-20,649,617.12	-
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		-20,649,617.12	-
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
11. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>648,326,422.34</b>	<b>1,854,022,560.73</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		628,345,889.33	1,758,003,791.51
归属于少数股东的综合收益总额		19,980,533.01	96,018,769.22
<b>七、每股收益：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务报表 第3页

会计机构负责人：

# 河南易成新能源股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

### 2018年1月1日至2019年12月31日

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

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

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



“新大新材”变更为“易成新能”。同时，公司收到开封市工商行政管理局换发的新营业执照：统一社会信用代码为：914102002681294387。

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

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

截止2019年12月31日，公司累计发行股本总数2,024,061,798股，公司注册资本为2,024,061,798元。

注册地址：河南省开封市精细化工产业园区；总部地址：河南省开封市精细化工产业园区；母公司为中国平煤神马能源化工集团有限责任公司，集团最终实际控制人为河南省国资委。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

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

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年4月20日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共18户，具体包括：

子公司名称	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
开封万盛新材料有限公司	一级	100.00	100.00
开封恒锐新金刚石制品有限公司	一级	100.00	100.00
上海恒观投资管理有限公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
河南中平瀚博新能源有限责任公司	一级	76.00	76.00
疏勒县利能光伏发电有限公司	一级	100.00	100.00
河南易成环保科技有限公司	一级	100.00	100.00
扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司	一级	100.00	100.00
许昌华晶新能源科技有限公司	一级	100.00	100.00
平煤隆基新能源科技有限公司	一级	80.20	80.20
河南易成新能碳材料有限公司	二级	76.00	76.00
河南易成瀚博能源科技有限公司	二级	76.00	76.00
开封平煤新型炭材料科技有限公司	一级	100.00	100.00
鞍山开炭热能新材料有限公司	二级	60.00	60.00
平顶山三基炭素有限责任公司	二级	67.69	67.69
许昌开炭炭素有限公司	二级	70.00	70.00
许昌开炭新材料有限公司	二级	62.20	62.20
河南开炭新材料有限公司	二级	51.00	51.00
河南开炭新材料设计研究院有限公司	二级	100.00	100.00

本期新纳入合并范围主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、本公司发行股份及可转换债券购买资产

#### (一) 发行股份及可转换债券购买资产方案

本公司拟向中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司以发行股份及可转换债券的方式购买其持有的平煤隆基新能源科技有限公司（以下简称“平煤隆基”）30%的股权，并向不超过 35 名符合条件的特定投资者发行股份及可转换债券募集配套资金。

截至 2019 年 9 月 30 日，平煤隆基 100%股权评估值约为 88,160.76 万元，其最终交易价格将参照具有证券期货业务资格的评估机构出具的资产评估报告，由公司与本次重组的交易对方协商确定。

本次交易完成后，本公司控股股东仍为中国平煤神马集团，实际控制人仍为河南省国资委。本次交易不会导致本公司实际控制人发生变更。

标的资产的最近一年资产总额、营业收入、资产净额占上市公司最近一个会计年度的合并财务报告相关指标的比例均未超过 50%，本次交易预计不构成易成新能重大资产重组。由于本次交易涉及发行股份及可转换债券购买资产，需经中国证监会并购重组委审核，并取得中国证监会核准后方可实施。

#### (二) 拟收购资产标的基本情况

平煤隆基系于 2016 年 7 月 8 日取得许昌市襄城县工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91411025MA3XBM3445 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 90,000.00 万元。

所属行业为制造业。

截至2019年12月31日止，公司注册资本为玖亿圆整，注册地：河南省许昌市襄城县产业集聚区（襄业路中段），公司主要经营活动为：晶体硅太阳能电池片、组件及相关电子产品的生产、销售，太阳能应用系统的设计、研发、集成及运行管理；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### 四、备考合并财务报表的编制基础

##### （一）财务报表的编制基础

本备考财务报表是根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制。

本备考合并财务报表依据以下假设基础编制：

- 1、本备考合并财务报表是为本公司拟收购平煤隆基股权之目的而编制。
- 2、本备考合并财务报表根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，并基于本附注重要会计政策及会计估计所述会计政策及会计估计基础上编制备考合并财务报表。
- 3、本备考合并财务报表以本公司2019年度、2018年度合并财务报表为基础，并假设标的资产交易已于2018年1月1日完成，依据本报告所述之编制基础及各项假设，按重要性原则编制完成。

4、本备考合并财务报表基于特殊目的编制，仅包含了报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表，不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，备考合并资产负债表股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分股东权益各明细项目。并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

就本备考合并财务报告而言，除特别指明以外，下文“本公司”或“公司”的称谓均指发行股份购买资产完成后的河南易成新能源股份有限公司。

#### 五、备考财务报告重要会计政策、会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

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

##### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期为2018年1月1日至2019年12月31日。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (五)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

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。

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

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

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

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

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

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

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

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发



生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

### **(七) 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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **(八) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类**

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

##### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须

通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到

期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 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；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. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 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。

#### (九) 金融工具（自2019年1月1日起适用）

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商业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、债权投资等。

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

2) 对于财务担保合同, 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) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

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五/（九）6. 金融工具减值。

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

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

**(十一) 应收账款（适用 2018 年 12 月 31 日之前）**

**1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

(1) 易成新能：金额在 20 万元以上。(2) 开封炭素：单项金额 1000 万元（含）以上的应收账款，单项金额 100 万元（含）以上的其他应收账款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款**

**(1) 信用风险特征组合的确定依据**

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
特殊风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要为合并关联方的应收款项。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

**(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法**

**① 采用账龄分析法计提坏账准备**

易成新能：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	15.00	15.00
3—4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

开封炭素：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
特殊风险组合	合并范围内关联方往来款项，预计无回收风险，不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 应收账款（自2019年1月1日起适用）

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	特定款项组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合二	账龄组合	

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及



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

### (十三) 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五/（九）

6.金融工具减值。

### (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五/（九）

6.金融工具减值。

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

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

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

### (十五) 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。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十六) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

#### 2. 持有待售核算方法

对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

## (十七)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并

综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

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

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

#### （十九）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

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

##### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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



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

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

## **(二十) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(二十一) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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。

## (二十二) 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，包括财务软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入

账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本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的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

#### 1. 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。具体标准为项目中试阶段之前的各项活动都属于研究阶段。

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。具体判断标准为项目是否进入中试阶段，即产品正式投产前的试验，是产品在大规模量产前的较小规模试验。

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。

## 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (二十三) 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。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

##### **1. 摊销方法**

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

#### **(二十五) 职工薪酬**

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

##### **1. 短期薪酬**

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

##### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### **3. 辞退福利**

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

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

#### 4. 其他长期职工福利

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

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

#### (二十六) 预计负债

##### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

#### (二十七) 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。

### （二十八）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。

**(二十九) 收入**

**1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售分为内销和外销。

**(1) 内销收入确认**

公司内销以赊销为主，收入确认时点以货物移交时客户签收的回执单的签收日期作为收入的确认时点。

**(2) 外销收入确认**

公司外销主要为款到发货。收入确认时点以出口报关并收到运输提单的日期作为收入的确认时点。



## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## 4. 建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

合同总收入能够可靠地计量；

与合同相关的经济利益很可能流入企业；  
实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；  
合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。  
成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：  
与合同相关的经济利益很可能流入企业；  
实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### (三十) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

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

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

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

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

### (三十一) 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。

## （三十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生

的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (三十三) 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。

### (三十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

列报项目	2018年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年12月31日经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	1,504,368,300.63	-1,504,368,300.63	---	---
应收票据	---	525,432,192.49	525,432,192.49	---
应收账款	---	978,936,108.14	978,936,108.14	---
应付票据及应付账款	1,249,758,937.13	-1,249,758,937.13	---	---
应付票据	---	572,980,447.42	572,980,447.42	---
应付账款	---	676,778,489.71	676,778,489.71	---

### (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
可供出售金融资产	21,556,245.69	-21,556,245.69	---	-21,556,245.69	---
债权投资	---	150,000,000.00	---	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具投资	---	21,556,245.69	---	21,556,245.69	21,556,245.69
其他非流动资产	278,115,716.08	-150,000,000.00	---	-150,000,000.00	128,115,716.08

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 六、税项

### (一) 公司主要税种和税率

#### 1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入，应税销售服务收入、无形资产或者不动产等	3、5、6、10、9、16、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00、5.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00

注1：根据财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

#### 2. 企业所得税

公司名称	2019年税率(%)
河南易成新能源股份有限公司	15.00
平煤隆基新能源科技有限公司	15.00
河南中平瀚博新能源有限责任公司	15.00
开封平煤新型炭材料科技有限公司	15.00
鞍山开炭热能新材料有限公司	15.00
许昌开炭炭素有限公司	15.00
其他公司	25.00

## (二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火[2008]172号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火[2008]362号《高新技术企业认定管理工作指引》，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用15%的优惠税率。

河南易成新能源股份有限公司于2017年8月重新申报并通过了高新技术企业的认定，取得高新企业证书（发证时间：2017年8月29日），证书编号：GR201741000382，有效期三年。本期河南易成新能源股份有限公司按照15%的税率计缴企业所得税。

河南中平瀚博新能源有限责任公司于2017年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2017年12月1日），证书编号GR201741000952，有效期三年，本期河南中平瀚博新能源有限责任公司按照15%的税率计缴企业所得税。

平煤隆基新能源科技有限公司于2018年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2018年9月12日），证书编号GR201841000475，有效期三年，本期平煤隆基新能源科技有限公司按照15%的税率计缴企业所得税。

开封炭素于2017年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2017年8月29日），证书编号GR201741000592，有效期三年，本期开封炭素按照15%的税率计缴企业所得税。

鞍山开炭热能新材料有限公司于2017年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证时间：2017年11月17日），证书编号GR201721000621，有效期三年，本期鞍山开炭热能新材料有限公司按照15%的税率计缴企业所得税。

许昌开炭炭素有限公司于2018年通过了高新技术企业的认定，取得高新技术企业证书（发证日期：2018年12月3日），证书编号GR201841001569，有效期三年，本期许昌开炭炭素有限公司按照15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局2008年9月23日发布的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号），企业自2008年1月1日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条，从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得，享受企业所得税3免3减半优惠。子公司疏勒县利能光伏发电有限公司自2015年开始企业所得税3免3减半，扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司从2016年开始企业所得税3免3减半，许昌华晶新能源科技有限公

司从2018年开始企业所得税3免3减半，本期扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司企业所得税减半征收，疏勒县利能光伏发电有限公司企业所得税减半征收，许昌华晶新能源科技有限公司免征企业所得税。

据财政部、国家税务总局、国家发展改革委2009年12月31日发布的《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》财税[2009]166号，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受企业所得税3免3减半优惠。子公司河南易成环保科技有限公司符合《目录》中所列示的工业废水处理项目，自2016年取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受企业所得税3免3减半优惠，本期河南易成环保科技有限公司企业所得税减半征收。

根据财政部、国家税务总局2015年6月12日发布的关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税[2015]78号），纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。子公司河南易成环保科技有限公司符合《目录》中所列的提供污水处理劳务，自2016年5月1日起享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

## 七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2019年1月1日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	---	---
银行存款	1,605,370,698.57	876,099,208.23
其他货币资金	351,384,831.02	1,010,856,710.02
合计	1,956,755,529.59	1,886,955,918.25

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	347,331,792.83	920,856,610.02
信用证保证金	2,198,296.43	90,000,000.00
履约保证金	1,854,641.76	---
存出投资款	100.00	100.00
合计	351,384,831.02	1,010,856,710.02

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示



种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	684,891,145.95	520,377,269.02
商业承兑汇票	518,607.27	5,054,923.47
合计	685,409,753.22	525,432,192.49

## 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	685,910,732.55	100.00	500,979.33	0.07	685,409,753.22
其中：银行承兑汇票	684,891,145.95	99.85	---	---	684,891,145.95
商业承兑汇票	1,019,586.60	0.15	500,979.33	49.14	518,607.27
合计	685,910,732.55	100.00	500,979.33	0.07	685,409,753.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	525,432,192.49	100.00	---	---	525,432,192.49
其中：银行承兑汇票	520,377,269.02	99.04	---	---	520,377,269.02
商业承兑汇票	5,054,923.47	0.96	---	---	5,054,923.47
合计	525,432,192.49	100.00	---	---	525,432,192.49

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：银行承兑汇票	684,891,145.95	---	---
组合 2：商业承兑汇票	1,019,586.60	500,979.33	49.14
合计	685,910,732.55	500,979.33	49.14

确定组合 2 依据的说明：按照连续账龄的原则计提坏账准备。

## 4. 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	
按组合计提预期信用损失的应收票据	---	500,979.33	---	---	---	500,979.33

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	
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	---	500,979.33	---	---	---	500,979.33
合计	---	500,979.33	---	---	---	500,979.33

#### 5. 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	521,519,879.31
商业承兑汇票	---
合计	521,519,879.31

#### 6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,024,425,081.47	---
商业承兑汇票	---	---
合计	1,024,425,081.47	---

### 注释 3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	287,017,925.48	633,465,634.38
1—2年	76,379,621.24	139,124,652.45
2—3年	57,368,666.50	311,447,633.71
3—4年	240,061,613.05	13,358,296.38
4—5年	9,837,550.29	1,465,774.26
5年以上	21,535,389.91	21,250,584.58
小计	692,200,766.47	1,120,112,575.76
减：坏账准备	195,142,431.85	141,176,467.62
合计	497,058,334.62	978,936,108.14

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,517,128.89	4.99	34,517,128.89	100.00	---
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	657,683,637.58	95.01	160,625,302.96	24.42	497,058,334.62
其中：易成新能	523,289,999.92	75.60	135,408,598.74	25.88	387,881,401.18

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
开封炭素	134,393,637.66	19.41	25,216,704.22	18.76	109,176,933.44
合计	692,200,766.47	100.00	195,142,431.85	28.19	497,058,334.62

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,824,408.38	1.68	18,824,408.38	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,101,288,167.38	98.32	122,352,059.24	11.11	978,936,108.14
其中：易成新能	552,739,412.42	49.35	58,222,119.40	10.53	494,517,293.02
开封炭素	548,548,754.96	48.97	64,129,939.84	11.69	484,418,815.12
合计	1,120,112,575.76	100.00	141,176,467.62	12.60	978,936,108.14

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款内容	期末账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	885,500.01	885,500.01	100.00	财务困难，预期难以收回
浙江昱辉阳光能源有限公司	3,532,771.00	3,532,771.00	100.00	财务困难，预期难以收回
河南捷源盛新材料科技有限公司	6,680,000.00	6,680,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回
河南国能电池有限公司	2,010,000.00	2,010,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回
北京国能电池科技有限公司	1,935,000.00	1,935,000.00	100.00	财务困难，预期难以收回
东莞市迈科新能源有限公司	7,297,109.60	7,297,109.60	100.00	财务困难，预期难以收回
东北特钢集团大连物资贸易有限公司	2,974,022.95	2,974,022.95	100.00	财务困难，预期难以收回
河北峰泰化工科技有限公司	53,224.90	53,224.90	100.00	财务困难，预期难以收回
邢台洁源化工产品有限公司	926,403.50	926,403.50	100.00	财务困难，预期难以收回
抚顺特殊钢股份有限公司	8,223,096.93	8,223,096.93	100.00	财务困难，预期难以收回
合计	34,517,128.89	34,517,128.89	100.00	---

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合中，易成新能按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	176,270,802.89	8,813,540.15	5.00
1—2年	71,627,777.11	7,162,777.71	10.00
2—3年	53,089,262.19	7,963,389.33	15.00
3—4年	221,666,532.38	110,833,266.20	50.00
4年以上	635,625.35	635,625.35	100.00
合计	523,289,999.92	135,408,598.74	25.88

(2) 组合中，开封炭素按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	110,747,122.59	5,537,356.13	5.00
1—2年	2,844,094.13	284,409.42	10.00
2—3年	1,739,895.33	521,968.60	30.00
3—4年	364,997.77	202,674.40	50.00
4—5年	136,160.88	108,928.70	80.00
5年以上	18,561,366.96	18,561,366.97	100.00
合计	134,393,637.66	25,216,704.22	18.76

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加的坏账准备金额为 86,984,656.81 元，转回的坏账准备金额为 33,018,692.58 元。

#### 6. 本期无实际核销的应收账款。

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	期末已计提坏账
第一名	190,909,377.85	27.58	95,505,907.18
第二名	70,049,364.90	10.12	5,990,882.11
第三名	54,719,769.48	7.91	2,735,988.47
第四名	41,599,368.81	6.01	2,079,968.44
第五名	19,579,765.14	2.82	978,988.26
合计	376,857,646.18	54.44	107,291,734.46

#### 8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

#### 注释 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	132,172,667.04	---
合计	132,172,667.04	---

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

## 注释 5. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,447,194.48	93.18	37,608,923.26	98.60
1至2年	2,428,636.01	6.38	464,703.21	1.21
2至3年	155,910.31	0.41	70,659.41	0.19
3年以上	10,605.94	0.03	---	---
合计	38,042,346.74	100.00	38,144,285.88	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	账龄	未结算原因
隆基乐叶光伏科技有限公司	11,958,270.31	1年以内	材料未到
上海欣洋报关有限公司	8,414,720.80	1年以内	预付增值税
开封新奥燃气公司	2,068,177.68	1年以内	材料未到
爱立许(上海)国际贸易有限公司	1,785,741.68	1年以内、1至2年	材料未到
辽宁沥励晟化工新材料有限公司	1,694,820.62	1年以内	材料未到
合计	25,921,731.09	---	---

## 注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	138,027.08
应收股利	---	---
其他应收款	105,977,686.05	1,403,681,221.03
合计	105,977,686.05	1,403,819,248.11

### (一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收委托贷款利息	---	138,027.08
合计	---	138,027.08

### (二) 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	12,494,257.78	1,131,853,766.99
1—2年	26,480,557.04	216,638,136.73
2—3年	1,195,934.10	99,301,411.71
3—4年	98,526,977.70	20,738,310.00
4—5年	20,005,760.00	337,402.30
5年以上	2,198,767.32	1,306,626.44
小计	160,902,253.94	1,470,175,654.17
减：坏账准备	54,924,567.89	66,494,433.14
合计	105,977,686.05	1,403,681,221.03

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	20,869,820.66	24,254,088.49
往来款	123,181,167.00	871,149,947.12
备用金	1,318,351.10	720,278.59
应收股权转让款	---	572,709,112.31
其他	15,532,915.18	1,342,227.66
合计	160,902,253.94	1,470,175,654.17

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	160,902,253.94	100.00	54,924,567.89	34.14	105,977,686.05
账龄组合	140,902,253.94	87.57	54,924,567.89	38.98	85,977,686.05
其中：易成新能	124,516,694.15	77.39	51,355,493.47	41.24	73,161,200.68
开封炭素	16,385,559.79	10.18	3,569,074.42	21.78	12,816,485.37
特定款项组合	20,000,000.00	12.43	---	---	20,000,000.00
合计	160,902,253.94	100.00	54,924,567.89	34.14	105,977,686.05

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,470,175,654.17	100.00	66,494,433.14	4.52	1,403,681,221.03
账龄组合	877,466,541.86	59.68	66,494,433.14	7.58	810,972,108.72
其中：易成新能	116,172,719.81	7.90	16,123,085.73	13.88	100,049,634.08
开封炭素	761,293,822.05	51.78	50,371,347.41	6.62	710,922,474.64
特定款项组合	592,709,112.31	40.32	---	---	592,709,112.31
合计	1,470,175,654.17	100.00	66,494,433.14	4.52	1,403,681,221.03

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

其中，易成新能按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,336,974.78	566,848.74	5.00
1—2年	13,489,107.57	1,348,910.76	10.00
2—3年	1,161,634.10	174,245.12	15.00
3—4年	98,526,977.70	49,263,488.85	50.00
4年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	124,516,694.15	51,355,493.47	41.24

开封炭素按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,157,283.00	57,864.15	5.00
1—2年	12,991,449.47	1,299,144.95	10.00
2—3年	34,300.00	10,290.00	30.00
3—4年	---	---	---
4—5年	3,760.00	3,008.00	80.00
5年以上	2,198,767.32	2,198,767.32	100.00
合计	16,385,559.79	3,569,074.42	21.78

##### (2) 特定款项组合：

单位名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
开封市禹王台区财政局	20,000,000.00	---	---
合计	20,000,000.00	---	---

### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	27,957,232.74	38,537,200.40	---	66,494,433.14
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	117,615.81	35,114,791.93	---	35,232,407.74
本期转回	27,450,135.66	19,352,137.33	---	46,802,272.99
期末余额	624,712.89	54,299,855.00	---	54,924,567.89

6. 本期无实际核销的其他应收款。

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
河南华沐通途新能源科技有限公司	往来款	123,160,667.00	0-4年	76.54	51,950,659.72
开封市禹王台区财政局	保证金及押金	20,000,000.00	4至5年	12.43	---
汴东产业集聚区项目建设指挥部	代垫款	12,514,556.91	1-2年	7.78	1,251,455.69
河南省首创化工科技有限公司	往来款	318,181.80	5年以上	0.20	318,181.80
河南神火煤电股份有限公司	投标保证金	100,000.00	1-2年	0.06	10,000.00
合计	---	156,093,405.71	---	97.01	53,530,297.21

8. 本期无终止确认的其他应收款项情况。

9. 期末无以其他应收款项为标的进行证券化的情况。

10. 期末无按应收金额确认的政府补助。

### 注释7. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	206,270,972.25	7,885,202.62	198,385,769.63
在产品	209,557,484.43	35,004,826.61	174,552,657.82
自制半成品	70,896,152.11	5,915,780.89	64,980,371.22
库存商品	515,697,080.71	222,414,933.17	293,282,147.54



项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	57,432,730.29	---	57,432,730.29
委托加工物资	200,791,155.06	38,939,938.10	161,851,216.96
合计	1,260,645,574.85	310,160,681.39	950,484,893.46

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	170,093,142.38	7,597,056.90	162,496,085.48
在产品	261,235,696.90	---	261,235,696.90
自制半成品	27,194,604.71	---	27,194,604.71
库存商品	400,484,187.00	155,936,820.70	244,547,366.30
发出商品	66,572,882.97	---	66,572,882.97
委托加工物资	139,925,899.08	---	139,925,899.08
合计	1,065,506,413.04	163,533,877.60	901,972,535.44

## 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	7,597,056.90	4,481,015.96	---	4,087,944.36	104,925.88	---	7,885,202.62
在产品	---	38,146,869.98	---	3,142,043.37	---	---	35,004,826.61
自制半成品	---	5,915,780.89	---	---	---	---	5,915,780.89
库存商品	155,936,820.70	175,905,140.29	---	1,497,239.41	107,929,788.41	---	222,414,933.17
发出商品	---	---	---	---	---	---	---
委托加工物资	---	40,882,320.04	---	1,942,381.94	---	---	38,939,938.10
合计	163,533,877.60	265,331,127.16	---	10,669,609.08	108,034,714.29	---	310,160,681.39

## 注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	35,856,867.08	48,328,981.36
留抵税额及待认证进项税额	249,384,283.65	232,424,092.36
委托贷款	---	70,000,000.00
合计	285,241,150.73	350,753,073.72

## 注释 9. 债权投资

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
委托贷款	---	---	---	150,000,000.00	---	150,000,000.00
小计	---	---	---	150,000,000.00	---	150,000,000.00
减：一年内到期的 债权投资	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	150,000,000.00	---	150,000,000.00

#### 注释 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业	---	---	---	---	---
河南华沐通途新能源科技有 限公司	49,071,328.66	---	---	-4,244,390.18	---
合营企业	---	---	---	---	---
四川省开炭新材料科技有 限公司	---	40,000,000.00	---	---	---
合计	49,071,328.66	40,000,000.00	---	-4,244,390.18	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业	---	---	---	---	---	---
河南华沐通途新能源科 技有限公司	---	---	6,366,585.28	---	38,460,353.20	11,858,262.04
合营企业	---	---	---	---	---	---
四川省开炭新材料科技 有限公司	---	---	---	---	40,000,000.00	---
合计	---	---	6,366,585.28	---	78,460,353.20	11,858,262.04

#### 注释 11. 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
新疆龙海硅业发展有限公司	---	14,000,000.00
东北特殊钢集团股份有限公司	906,628.57	7,556,245.69
合计	906,628.57	21,556,245.69

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
新疆龙海硅业发展有限公司	战略投资	---	---	---	---	---
东北特殊钢集团股份有限公司	战略投资	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

#### 注释 12. 固定资产原值及累计折旧

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,522,969,171.77	2,862,452,766.61
固定资产清理	616,187.34	---
合计	2,523,585,359.11	2,862,452,766.61

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---	---
1. 期初余额	850,616,803.20	3,266,513,169.73	70,048,940.14	23,998,828.61	46,927,976.76	4,258,105,718.44
2. 本期增加金额	129,409,913.75	211,526,846.64	3,963,766.14	1,644,480.28	13,020,189.51	359,565,196.32
购置	1,714,764.08	32,461,993.67	161,489.16	1,644,480.28	11,960,115.09	47,942,842.28
在建工程转入	127,695,149.67	129,291,510.74	3,802,276.98	---	775,535.22	261,564,472.61
企业合并增加	---	47,420,947.52	---	---	284,539.20	47,705,486.72
融资租入	---	---	---	---	---	---
其他增加	---	2,352,394.71	---	---	---	2,352,394.71
3. 本期减少金额	91,589,646.22	173,925,714.36	4,408,848.26	6,570,527.36	2,563,030.94	279,057,767.14
处置或报废	---	11,234,255.65	3,563,591.13	6,570,527.36	2,052,040.99	23,420,415.13
其他减少	91,589,646.22	162,691,458.71	845,257.13	---	510,989.95	255,637,352.01
4. 期末余额	888,437,070.73	3,304,114,302.01	69,603,858.02	19,072,781.53	57,385,135.33	4,338,613,147.62
二、累计折旧	---	---	---	---	---	---
1. 期初余额	178,627,108.10	911,885,810.18	19,784,392.17	14,986,278.99	29,493,491.24	1,154,777,080.68
2. 本期增加金额	25,965,118.63	235,701,562.13	11,714,801.05	3,533,854.52	6,106,614.63	283,021,950.96
本期计提	25,965,118.63	230,146,230.59	11,714,801.05	3,533,854.52	6,079,992.66	277,439,997.45
企业合并增加	---	5,555,331.54	---	---	26,621.97	5,581,953.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	辅助设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额	14,523,645.45	40,093,221.94	3,108,551.36	5,374,005.80	2,073,240.65	65,172,665.20
处置或报废	---	5,897,767.33	3,108,551.36	5,374,005.80	1,973,312.30	16,353,636.79
其他减少	14,523,645.45	34,195,454.61	---	---	99,928.35	48,819,028.41
4. 期末余额	190,068,581.28	1,107,494,150.37	28,390,641.86	13,146,127.71	33,526,865.22	1,372,626,366.44
三. 减值准备	---	---	---	---	---	---
1. 期初余额	39,399,284.58	200,987,545.55	150,317.94	36,137.34	302,585.74	240,875,871.15
2. 本期增加金额	25,137,150.09	177,216,831.48	21,691.00	133,819.73	626,384.76	203,135,877.06
本期计提	22,225,960.17	173,776,170.67	21,691.00	130,775.72	529,281.99	196,683,879.55
企业合并增加	2,911,189.92	3,440,660.81	---	3,044.01	97,102.77	6,451,997.51
3. 本期减少金额	---	994,138.80	---	---	---	994,138.80
处置或报废	---	994,138.80	---	---	---	994,138.80
其他减少	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	64,536,434.67	377,210,238.23	172,008.94	169,957.07	928,970.50	443,017,609.41
四. 账面价值	---	---	---	---	---	---
1. 期末账面价值	633,832,054.78	1,819,409,913.41	41,041,207.22	5,756,696.75	22,929,299.61	2,522,969,171.77
2. 期初账面价值	632,590,410.52	2,153,639,814.00	50,114,230.03	8,976,412.28	17,131,899.78	2,862,452,766.61

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面价值
房屋	25,755,576.25
机器设备	148,469,953.43
辅助设备	1,608,302.42
运输设备	443,327.33
电子设备及其他	473,673.35
合计	176,750,832.78

## 3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面价值
机器设备	521,175,642.43
辅助设备	10,992,530.76
电子设备及其他	14,305.37
合计	532,182,478.56

## 4. 期末无持有待售的固定资产。

### 5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	疏勒利能综合楼	1,790,360.26	正在办理
房屋及建筑物	疏勒利能 35kv 配电室及主控室	1,584,079.62	正在办理
房屋及建筑物	扎鲁特旗房屋	4,278,245.45	正在办理
房屋及建筑物	超高功率石墨电极一期项目中心化验室	1,217,743.27	正在办理
房屋及建筑物	超高功率石墨电极一期项目磨粉系统厂房	3,546,340.03	正在办理
房屋及建筑物	超高功率石墨电极一期项目混捏系统厂房	4,354,192.66	正在办理
合计	--	16,770,961.29	---

### (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	1,240.14	---
辅助设备	455,039.77	---
运输工具	35,709.22	---
电子设备及其他	124,198.21	---
合计	616,187.34	---

### 注释 13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,102,567,832.19	212,294,264.28
工程物资	---	---
合计	1,102,567,832.19	212,294,264.28

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
单晶硅电池片项目	32,225,568.74	---	32,225,568.74	11,434,369.01	---	11,434,369.01
总厂生化系统升级改造工程项目	---	---	---	5,983,844.00	---	5,983,844.00
研发楼项目	56,170,243.33	---	56,170,243.33	25,475,925.13	---	25,475,925.13
职工宿舍	---	---	---	12,009,188.14	---	12,009,188.14
30KT 大规格超高功率石墨电极接头压型技术改造项目	94,272,784.71	---	94,272,784.71	30,048,213.66	---	30,048,213.66

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
道路加宽改建	---	---	---	8,727,272.73	---	8,727,272.73
烟气余热利用系统及脱销项目设备	---	---	---	4,430,172.41	---	4,430,172.41
针状焦提质增量技改	8,101,814.62	---	8,101,814.62	7,100,197.68	---	7,100,197.68
分馏塔安装	---	---	---	---	---	---
40kt/a 石墨电极(焙烧)项目(二期)	---	---	---	3,851,749.00	---	3,851,749.00
48kt/a 生电极制造系统及配料设施项目	92,339,442.09	---	92,339,442.09	8,398,183.94	---	8,398,183.94
1万吨/年高强高密等静压石墨生产项目	---	---	---	50,610,073.21	---	50,610,073.21
洗油和混合葱油深加工	1,169,451.59	1,169,451.59	---	1,169,451.59	1,169,451.59	---
4万吨/年萘法苯酐项目	1,432,175.32	1,432,175.32	---	1,432,175.32	1,432,175.32	---
6万吨/年延迟沥青焦项目	453,111,788.58	---	453,111,788.58	36,778,335.25	---	36,778,335.25
VOC 治理工程	6,395,772.83	---	6,395,772.83	6,395,772.83	---	6,395,772.83
30万吨/年煤焦油加工装置技改项目	256,834,130.47	---	256,834,130.47	---	---	---
新加工彩板更新改造	---	---	---	---	---	---
新厂区管网	8,400,304.07	---	8,400,304.07	---	---	---
接头&本体加工机床	90,875,239.56	---	90,875,239.56	---	---	---
污水处理站更新改造	---	---	---	---	---	---
焙烧尾气脱硫工程	2,164,894.05	---	2,164,894.05	---	---	---
其他项目	1,911,698.19	235,849.05	1,675,849.14	1,286,816.34	235,849.05	1,050,967.29
合计	1,105,405,308.15	2,837,475.96	1,102,567,832.19	215,131,740.24	2,837,475.96	212,294,264.28

## 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
30KT 大规格超高功率石墨电极接头压	30,048,213.66	64,224,571.05	---	---	94,272,784.71

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

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
型技术改造项目					
职工宿舍	12,009,188.14	19,433,544.62	31,442,732.76	---	---
道路加宽改建	8,727,272.73	2,563,584.31	11,290,857.04	---	---
研发楼项目	25,475,925.13	30,694,318.20	---	---	56,170,243.33
新加工彩板更新改造	---	19,872,941.28	19,872,941.28	---	---
新厂区管网	---	8,400,304.07	---	---	8,400,304.07
接头&本体加工机床	---	90,875,239.56	---	---	90,875,239.56
污水处理站更新改造	---	1,627,494.66	1,627,494.66	---	---
焙烧尾气脱硫工程	---	2,164,894.05	---	---	2,164,894.05
针状焦提质增量技改	7,100,197.68	1,001,616.94	---	---	8,101,814.62
分馏塔安装	---	2,079,957.93	2,079,957.93	---	---
40kt/a 石墨电极（焙烧）项目（二期）	3,851,749.00	7,928,805.55	11,780,554.55	---	---
48kt/a 生电极制造系统及配料设施项目	8,398,183.94	84,824,533.68	883,275.53	---	92,339,442.09
1万吨/年高强高密等静压石墨生产项目	50,610,073.21	18,491,775.40	69,101,848.61	---	---
6万吨/年延迟沥青焦项目	36,778,335.25	422,958,478.24	6,625,024.91	---	453,111,788.58
30万吨/年煤焦油加工装置技改项目	---	256,834,130.47	---	---	256,834,130.47
VOC治理工程	6,395,772.83	---	---	---	6,395,772.83
单晶硅电池片项目	11,434,369.01	98,279,965.33	77,488,765.60	---	32,225,568.74
合计	200,829,280.58	1,132,256,155.34	232,193,452.87	---	1,100,891,983.05

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	资金来源
30KT 大规模超高功率石墨电极接头压型技术改造项目	14,976.03	62.95	90.00	---	---	自有资金
职工宿舍	3,466.23	90.71	100.00	---	---	自有资金
道路加宽改建	1,445.79	78.09	100.00	---	---	自有资金
研发楼项目	6,093.92	92.17	90.00	---	---	自有资金
新加工彩板更新改造	2,510.34	79.16	100.00	---	---	自有资金
新厂区管网	2,830.57	29.68	30.00	---	---	自有资金
接头&本体加工机床	9,000.00	100.97	90.00	---	---	自有资金
污水处理站更新改造	186.07	87.47	100.00	---	---	自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	资金来源
焙烧尾气脱硫工程	992.00	21.82	30.00	---	---	自有资金
针状焦提质增量技改	1,200.00	67.52	67.52	---	---	自有资金
分馏塔安装	208.00	100.00	100.00	---	---	自有资金
40kt/a 石墨电极(焙烧) 项目(二期)	3,445.00	34.20	34.20	---	---	自有资金
48kt/a 生电极制造系统 及配料设施项目	17,399.00	53.07	58.88	1,056,371.48	308,771.63	借款
1万吨/年高强高密等 静压石墨生产项目	8,055.54	85.78	100.00	557,973.13	350,753.73	借款
6万吨/年延迟沥青焦 项目	66,000.00	68.65	45.58	5,256,822.08	5,256,822.08	自筹资金
30万吨/年煤焦油加工 装置技改项目	5,800.00	442.82	57.87	208,532.93	208,532.93	借款
VOC 治理工程	639.65	100.00	100.00	---	---	自筹资金
单晶硅电池片项目	---	---	一期已完成	---	---	自筹资金
合计	144,248.14	---	---	7,079,699.62	6,124,880.37	---

#### 注释 14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一. 账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	255,262,144.27	33,786,017.50	10,953,992.52	300,002,154.29
2. 本期增加金额	---	---	51,724.14	51,724.14
购置	---	---	51,724.14	51,724.14
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	255,262,144.27	33,786,017.50	11,005,716.66	300,053,878.43
二. 累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	32,244,437.31	18,163,215.73	5,233,637.74	55,641,290.78
2. 本期增加金额	5,310,297.60	888,890.04	1,036,510.01	7,235,697.65
本期计提	5,310,297.60	888,890.04	1,036,510.01	7,235,697.65
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	37,554,734.91	19,052,105.77	6,270,147.75	62,876,988.43
三. 减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	---	9,437,608.90	---	9,437,608.90
2. 本期增加金额	---	---	---	---



项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---
4. 期末余额	---	9,437,608.90	---	9,437,608.90
四、账面价值	---	---	---	---
1. 期末账面价值	217,707,409.36	5,296,302.83	4,735,568.91	227,739,281.10
2. 期初账面价值	223,017,706.96	6,185,192.87	5,720,354.78	234,923,254.61

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
疏勒利能土地使用权	1,671,400.00	正在办理
扎鲁特旗土地使用权	7,471,853.71	正在办理
合计	9,143,253.71	---

## 注释 15. 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
35KV 送电线路工程运维费	43,238.99	51,886.79	51,886.79	---	43,238.99
110kv 升压站及送出线路工程	9,708,737.89	94,339.62	676,863.90	---	9,126,213.61
光伏并网发电项目	---	566,037.72	566,037.72	---	---
金刚线二期项目	4,959,020.71	---	1,144,389.48	---	3,814,631.23
电镀金刚线租赁厂房改建	24,893,129.34	---	10,666,316.38	---	14,226,812.96
负极材料产线租赁厂房改建	33,744,981.51	---	3,866,422.21	---	29,878,559.30
单晶硅电池片项目	12,582,940.26	170,453.06	2,876,022.50	---	9,877,370.82
装修维修费	493,683.62	166,053.26	99,918.73	---	559,818.15
一分厂污水处理提标改造工程	5,407,114.19	---	1,350,529.93	---	4,056,584.26
总厂生化系统	109,720.48	---	24,382.31	---	85,338.17
通能 20MW 发电项目	---	141,509.43	106,132.05	---	35,377.38
7MWp 光伏电站通信通道维护项目	---	183,962.32	122,623.55	---	61,338.77
7MWp 光伏电站屋顶租赁项目	---	262,500.00	262,500.00	---	---
合计	91,942,566.99	1,636,742.20	21,814,025.55	---	71,765,283.64

## 注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

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	225,786,715.48	39,081,805.04	155,718,589.03	28,270,744.01
内部交易未实现利润	131,195,339.98	22,451,668.27	136,114,932.19	22,125,923.69
可抵扣亏损	34,092,891.52	7,279,101.40	---	---
政府补助	22,500,000.00	3,375,000.00	25,500,000.00	3,825,000.00
应付职工薪酬	---	---	5,802,470.90	943,198.17
预计负债及其他	50,000,000.00	7,500,000.00	54,543,989.79	8,216,128.52
合计	463,574,946.98	79,687,574.71	377,679,981.91	63,380,994.39

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	801,591,921.96	474,128,822.10
内部交易未实现利润	8,435,368.32	15,063,605.03
可抵扣亏损	1,071,515,555.95	773,232,674.27
合计	1,881,542,846.23	1,262,425,101.40

## 注释 17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	122,379,135.70	64,853,791.95
融资租赁保证金	32,768,000.00	56,768,000.00
未实现售后租回损益	4,144,460.46	6,493,924.13
合计	159,291,596.16	128,115,716.08

## 注释 18. 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	---	50,000,000.00
抵押及保证借款	754,000,000.00	1,425,000,000.00
信用借款	122,000,000.00	80,500,000.00
票据贴现	60,000,000.00	693,000,000.00
信用证议付	---	140,000,000.00
合计	936,000,000.00	2,388,500,000.00

### 2. 期末无已到期未偿还的短期借款。

## 注释 19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	641,862,982.65	572,980,447.42

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	---	---
合计	641,862,982.65	572,980,447.42

#### 注释 20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务费	292,905,380.78	358,365,570.14
应付工程设备款	331,540,939.45	278,956,244.42
应付其他款	41,892,608.23	39,456,675.15
合计	666,338,928.46	676,778,489.71

##### 1. 账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	34,036,786.62	尚未结算
巩义市瑞普特种石墨有限公司	5,819,003.45	尚未结算
内蒙古三信实业有限公司	6,033,647.77	尚未结算
武汉帝尔激光科技股份有限公司	4,176,635.00	未结算支付的设备款项
河南华隆建设工程有限公司	3,200,436.11	尚未结算
河南辰发金刚石销售有限公司	2,835,308.98	尚未结算
郑州市北方机床有限公司	1,702,442.67	尚未结算
镇江市天创自动化科技有限公司	1,289,170.96	尚未结算
青岛瀚博电子科技有限公司	1,264,158.05	尚未结算
河南华林建设有限公司	1,260,000.00	尚未结算
江苏宏远安装防腐工程有限公司	1,025,076.53	尚未结算
合计	62,642,666.14	---

#### 注释 21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	67,249,822.16	73,445,088.46
合计	67,249,822.16	73,445,088.46

#### 注释 22. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	44,002,114.68	310,015,516.54	321,007,990.44	33,009,640.78
离职后福利-设定提存计划	2,173,788.16	32,423,936.28	32,996,871.78	1,600,852.66
辞退福利	---	1,419,708.89	1,419,708.89	---
合计	46,175,902.84	343,859,161.71	355,424,571.11	34,610,493.44

##### 1. 短期薪酬

2.

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	35,624,177.92	243,029,576.46	254,200,525.01	24,453,229.37
职工福利费	---	21,664,770.29	21,664,770.29	---
社会保险费	948,135.40	15,647,196.79	15,740,418.30	854,913.89
其中：基本医疗保险费	764,688.01	12,293,582.25	12,474,410.05	583,860.21
补充医疗保险	---	330,385.32	330,188.70	196.62
工伤保险费	114,805.09	1,749,226.63	1,656,133.73	207,897.99
生育保险费	68,642.30	1,274,002.59	1,279,685.82	62,959.07
住房公积金	1,599,464.15	14,180,348.63	15,141,168.77	638,644.01
工会经费和职工教育经费	3,652,762.33	6,595,269.82	5,191,104.02	5,056,928.13
短期累积带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	2,177,574.88	8,898,354.55	9,070,004.05	2,005,925.38
合计	44,002,114.68	310,015,516.54	321,007,990.44	33,009,640.78

3. 离职后福利

(1) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,112,069.41	31,291,045.66	31,854,144.79	1,548,970.28
失业保险费	61,718.75	1,132,890.62	1,142,726.99	51,882.38
合计	2,173,788.16	32,423,936.28	32,996,871.78	1,600,852.66

注释 23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,699,942.23	86,381,702.91
增值税	1,347,171.08	67,138,281.74
个人所得税	688,858.46	352,919.29
城市维护建设税	398,640.19	4,484,696.58
房产税	1,451,891.28	1,216,811.68
土地使用税	1,206,549.67	1,217,326.99
教育费附加	284,728.43	3,203,821.48
环境保护税	145,967.69	150,000.00
印花税	454,848.72	213,634.60
水资源税	31,994.60	74,800.22
合计	10,710,592.35	164,433,995.49

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,013,330.57	5,766,246.99
应付股利	126,230.00	67,058,557.12
其他应付款	181,188,970.97	184,268,524.42
合计	186,328,531.54	257,093,328.53

### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	409,444.45	138,541.67
企业债券利息	3,480,000.00	3,480,000.00
短期借款应付利息	1,123,886.12	2,147,705.32
合计	5,013,330.57	5,766,246.99

### (二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	126,230.00	67,058,557.12
合计	126,230.00	67,058,557.12

### (三) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,495,191.45	11,156,164.09
押金及保证金	14,958,033.30	8,360,164.34
劳务费	792,979.64	1,380,361.44
非金融机构借款	157,126,192.62	161,909,912.62
其他	2,816,573.96	1,461,921.93
合计	181,188,970.97	184,268,524.42

#### 1. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	款项性质	备注
中钢集团鞍山热能研究院有限公司	157,126,192.62	借款及利息, 尚未偿还	---
合计	157,126,192.62	---	---

#### 注释 25. 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	---	250,000,000.00
一年内到期的应付债券	89,407,059.20	---
一年内到期的长期应付款	225,741,786.48	231,908,072.01
合计	315,148,845.68	481,908,072.01

## 注释 26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及担保借款	400,000,000.00	---
合计	400,000,000.00	---

## 注释 27. 应付债券

### 1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
应付债券	154,903,515.95	153,798,445.39
减：一年内到期的应付债券	89,407,059.20	---
合计	65,496,456.75	153,798,445.39

### 2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
15 易成债	600,000,000.00	2015/7/22	5 年	600,000,000.00	88,301,988.64
可转换债券	65,496,456.75	2018/1/1	6 年	65,496,456.75	65,496,456.75
合计	665,496,456.75	---	---	665,496,456.75	153,798,445.39

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 易成债	---	---	1,105,070.56	---	89,407,059.20
可转换债券	---	---	---	---	65,496,456.75
合计	---	---	1,105,070.56	---	154,903,515.95

注：本次发行的可转换债券的存续期限为自发行之日起六年，模拟备考审阅报告从 2018 年 1 月 1 日发行。

## 注释 28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	63,456,188.03	286,139,840.67
专项应付款	---	---
合计	63,456,188.03	286,139,840.67

### (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	289,197,974.51	518,047,912.68
减：一年内到期的长期应付款	225,741,786.48	231,908,072.01
合计	63,456,188.03	286,139,840.67

### 注释 29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	50,000,000.00	50,000,000.00	说明
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	---

说明：详见附注“十三、承诺及或有事项”之“（二）资产负债表日存在的重要或有事项”。

### 注释 30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	58,051,601.41	---	6,817,000.02	51,234,601.39	政府拨款
未实现售后租回收益	7,312,620.52	---	1,612,348.80	5,700,271.72	售后回租
合计	65,364,221.93	---	8,429,348.82	56,934,873.11	---

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014 年 信息 化发展专项 资金补助	400,000.02	---	100,000.02	---	300,000.00	与资产相关开财 预指【2014】342 号文件
年产 10000 吨 锂离子电池 用岩石墨负 极材料生产 项目	26,250,000.00	---	3,000,000.00	---	23,250,000.00	与资产相关豫财 企[2017]42 号
河南省财政 厅关于拨付 2017 年省属 骨干煤炭企 业非煤产业 转型升级专 项资金	5,901,601.39	---	717,000.00	---	5,184,601.39	与资产相关
非煤产业转 型专项资金	25,500,000.00	---	3,000,000.00	---	22,500,000.00	与资产相关豫财 企【2018】22 号
合计	58,051,601.41	---	6,817,000.02	---	51,234,601.39	---

### 注释 31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,254,336,632.79	3,127,931,485.97	6,930,683,035.94	3,464,377,214.05
其他业务	727,802,730.70	721,575,658.13	144,361,994.54	80,805,493.22
合计	5,982,139,363.49	3,849,507,144.10	7,075,045,030.48	3,545,182,707.27

### 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,922,244.00	33,562,624.50
教育费附加	10,011,525.35	24,175,705.27
印花税	6,621,560.07	4,770,682.13
土地使用税	7,925,641.91	9,725,034.18
房产税	6,060,919.95	8,229,168.93
车船使用税	23,826.20	31,139.06
水资源费及环境保护税	1,014,394.39	1,383,863.16
耕地占用税	---	2,200,011.00
合计	45,580,111.87	84,078,228.23

### 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	1,574,370.24	1,426,435.91
职工薪酬	8,030,815.10	14,348,160.35
折旧费	28,044.97	235,344.87
差旅费	1,242,414.72	2,215,992.36
业务宣传费	461,414.34	1,087,460.31
运输装卸费	48,028,753.55	44,120,783.94
销售服务费	103,244,810.33	60,515,530.17
其他支出	1,345,062.63	3,572,731.14
合计	163,955,685.88	127,522,439.05

### 注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及低值易耗品	13,293,069.98	15,141,931.61
职工薪酬	83,486,946.80	125,395,041.60
折旧费及摊销	49,651,621.42	43,026,194.43
修理费	6,824,797.28	2,666,936.82
咨询及中介费	43,774,382.00	23,884,355.41
办公费	5,073,832.24	25,739,063.64
租赁费	6,110,927.28	5,096,319.99
差旅费	4,815,688.95	5,535,170.95
业务招待费	5,391,889.41	10,411,457.16
其他费用	25,084,496.40	33,615,986.97
合计	243,507,651.76	290,512,458.58

### 注释 35. 研发费用



项目	本期发生额	上期发生额
年产 2GW 高效单晶 PERC 电池 SE 工艺技术研发及产业化	147,086.37	29,622,498.60
M6 电池工艺研究与开发	8,365,329.55	---
高阻密栅工艺研究与开发	12,858,481.96	---
新型太阳能电池正面电极结构工艺开发研究	---	16,414,120.18
开炭新材改质沥青在大规格超高功率电极和接头的应用研究	---	13,517,484.65
三菱针状焦应用技术研究	---	12,381,782.63
Φ700mm 超高功率石墨电极一烧品上端鼓包现象的研究	---	9,665,473.44
特制 LF 炉超高功率石墨电极开发	---	8,845,084.52
制绒添加剂低耗量工艺研究与开发	---	8,464,289.61
2018JS004 不同产地沥青的合理使用	---	7,975,623.80
管式 PECVD 高产能工艺研究与开发	---	7,201,628.78
2018JS002 大颗粒针状焦的研究	---	6,914,069.97
单晶硅扩散突破产能瓶颈减时增效研究与开发	---	6,792,584.45
车底式炉二烧吹扫工艺研究与应用	---	6,700,615.01
太阳能电池正电极网版寿命提升方案研究	---	5,514,800.14
石墨化保温材料技术条件优化	---	5,201,612.17
新型超高功率石墨电极接头生产工艺研发	---	4,853,347.99
超高功率石墨电极高压浸渍技术研究与应用	---	4,703,123.13
废酸资源化利用及过程余热高效回收关键技术研发及产业化应用	3,253,707.33	4,588,601.77
2018JS001 优质接头焦的开发定制	---	4,285,851.19
10000 吨电极生制品产能提升关键技术研究与应用	---	4,146,333.96
电镀金刚线制线机的研究开发与应用	---	3,537,295.67
超导耐热不透性石墨材料研究与开发	1,554,778.22	3,368,146.52
超高功率石墨电极浸渍沥青研究与应用	---	3,239,785.74
高气胀性针状焦应用技术研究	---	3,041,879.95
国产煤系焦大规格超高功率石墨电极接头的研制	---	2,799,773.25
粉料用量对超高功率石墨电极性能影响研究	---	2,482,654.02
超大容量深炉膛电弧炉用石墨电极的开发与应用	---	2,414,437.44
固化保温材料石墨化炉的开发与研制	1,128,859.11	2,171,907.66
新型 φ 375mm 超高功率石墨接头的研制	---	2,072,757.33
石墨电极生产用环式焙烧炉的废气连通装置的研发	1,127,312.31	1,749,813.17
碳化硅晶型与其硬度的研究与应用	---	1,230,948.26
2018JS003 中低温煤焦油沥青的开发与应用	---	1,228,648.28
2018JS005 负极材料用沥青焦的研制	---	1,215,988.75
人造石墨低温表面改性工艺研究	394,675.31	1,086,661.41
多晶硅熔炼特种石墨坩埚开发与研制	---	1,058,864.87

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
研磨工艺技术优化与改进	---	1,058,313.59
高性能动力电池负极材料产业化研究	326,374.70	1,013,491.97
车底炉用新型烧筐、烧罐的设计与制作	---	971,948.02
超细结构各向同性石墨的研究与开发	1,513,138.10	941,416.36
新型高铁碳/金属复合导电滑板的研究与开发	---	918,800.18
选择性激光烧结成型工艺制备石墨材料	421,784.29	899,879.66
稀土电解槽石墨阳极板开发	---	860,845.81
负极材料新型石墨化生产工艺研究	671,497.09	832,834.83
用于生产石墨电极的环式焙烧炉火井的研发	---	787,616.32
储能用炭材料的研究与开发	301,777.56	712,165.19
炭素制品环式焙烧炉保护罩的研发	---	654,990.52
炭素制品环式焙烧炉炉盖的研发	---	649,584.04
大容量硬炭负极材料制备项目	301,936.29	639,066.95
硅碳复合负极材料制备项目	454,832.82	---
高容高压实负极材料中试生产项目	735,445.89	---
小粒径石墨粒应用性能研究	530,774.15	---
石墨负极材料磁性物质含量测试方法研究	521,954.86	---
无烟煤基锂离子电池负极材料研究	631,098.88	---
石墨化装坩工艺及制备研究与开发	710,790.92	---
用于锂离子电池的硅基负极材料的开发项目	---	622,729.25
高能量密度硅基负极材料的研究与开发	316,175.96	614,189.29
用于生产石墨电极生产的填料破碎系统的研发	---	601,769.27
石墨电极成品吊装装置的研发	---	587,240.12
电镀镍用镍饼回收的研究与应用	---	586,804.90
电极生产工艺研究	---	522,310.50
2017JS005 沉降罐两开一备系统的技术改造	---	510,279.94
新型活性焦脱硫工艺开发	1,029,828.00	439,523.98
新型 Consteel 电弧炉用Φ650mmUHP 石墨电极的研发	8,397,917.70	229,358.30
民用峰平谷电蓄热炉的开发	524,684.87	138,646.63
降低背银浆料单耗研究与开发	21,560,479.76	---
降低正银浆料单耗研究与开发	14,618,360.19	---
叠瓦电池项目研究与开发	9,254,643.90	---
降低铝浆浆料单耗研究与开发	8,776,242.89	---
013\2019JS001 原料开发及均质技术的研究	5,258,191.89	---
014\2019JS002 优质精制沥青的研究大颗粒针状焦的研究	2,340,595.10	---
015\2019JS003 特种结构焦炭的研制	2,338,795.27	---

项目	本期发生额	上期发生额
016\2019JS004 低 CTE 焦的研制	3,467,405.09	---
017\2019JS005 超高功率电极用接头焦的开发	5,250,617.08	---
018\2019JS006 针状焦大块焦的研制	5,994,278.09	---
加工机床除尘系统自动化设计与制造	872,825.04	---
美国 PS666 焦大规格超高功率石墨电极接头技术开发	4,918,540.91	---
Φ355mm 大规格超高功率接头的生产工艺研究	1,613,171.40	---
双轴“Z”型搅刀混捏系统温度精准控制技术开发	8,905,945.93	---
控制糊料温度，提高糊料均质性	6,091,681.95	---
大规格超高功率石墨电极精细加工技术研究与开发	7,776,865.85	---
基于大数据分析的智能工厂	1,493,655.06	---
279 接头夹具设计	535,119.20	---
Φ600mm 超高功率石墨电极技术配方改进	10,424,438.99	---
焦炭吸油性分析与研究	12,637,479.44	---
泰兴加工线电阻率测试技术设计与改进	1,287,855.51	---
矿热炉用石墨电极开发与研制	8,549,704.07	---
立式磨粉技术在石墨电极生产中的应用研究	3,246,448.46	---
石墨化炉的供电特点及优化改进方向研究	1,609,620.35	---
优化混捏机温度控制，提高混捏质量	5,324,900.57	---
用于浸渍石墨电极的沥青存储罐的研发	918,987.74	---
石墨电极二烧焙烧隧道窑窑门的研发	1,260,661.00	---
石墨电极二烧焙烧隧道窑用窑车的研发	2,097,407.46	---
一种浸渍调温沥青处理系统	1,347,386.65	---
石墨电极浸渍预热系统的研发	1,551,274.60	---
其他项目	3,253,720.33	3,456,141.14
合计	210,797,542.01	219,738,435.07

### 注释 36. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	124,683,990.36	270,839,659.88
减：利息收入	27,757,764.19	9,524,235.45
汇兑损益	-14,418,634.70	-25,465,242.75
金融业务手续费及其他	13,050,592.88	9,459,187.05
合计	95,558,184.35	245,309,368.73

### 注释 37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	34,225,535.03	35,143,496.40
代扣个人所得税手续费返还	2,656.26	29,841.44
合计	34,228,191.29	35,173,337.84

## 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
2017年度工业强市、对外开放和科技创新工作先进单位	--	100,000.00	与收益相关
保安经费补贴	--	10,527.60	与收益相关
出口创汇先进企业奖	1,200,000.00	1,350,000.00	与收益相关
非煤产业转型专项资金	3,000,000.00	4,500,000.00	与资产相关
高性能陶瓷部件高效精密制造关键技术	--	208,479.17	与收益相关
工业补齐产业短板转型发展部分奖补资金	--	500,000.00	与收益相关
工业强市	2,300,000.00	300,000.00	与收益相关
河南省财政厅2017年度博士后工作专项经费	--	50,000.00	与收益相关
河南省财政厅晶硅切割废料资源化利用项目经费	--	750,000.00	与资产相关
河南省省长质量奖获奖企业奖励资金	--	300,000.00	与收益相关
技术改造奖	--	1,000,000.00	与收益相关
技术研究与开发支出费用	--	1,263,800.00	与收益相关
开封市财政局拨付2014年信息化发展专项资金补助	100,000.02	99,999.98	与资产相关
开封市财政局科技计划项目资助经费	--	54,540.00	与资产相关
开封市工业和信息化委员会奖金	--	1,000,000.00	与收益相关
开封市科学技术局关于晶硅切割废料资源化制备高纯硅关键技术研究及产业化项目补助金	--	187,500.00	与资产相关
开封市科学技术局河南省企业研发财政补助资金	--	676,050.00	与收益相关
开封市企业研发财政补助资金	--	330,050.00	与收益相关
开封市禹王台区科学技术局2018年度企业研发费用财政补助经费	--	270,400.00	与收益相关
开封市禹王台区科学技术局2018年开封市科学技术研究开发经费	606,500.00	250,000.00	与收益相关
开封市知识产权局2018年度专利申请资助	--	25,600.00	与收益相关
开封市知识产权局发明专利、实用新型专利资助经费	--	17,200.00	与收益相关
开封市专利申请费用资助	--	400.00	与收益相关
科技创新奖励	850,000.00	6,400.00	与收益相关
科技进步奖	--	20,000.00	与收益相关
锂离子电池用岩石石墨负极材料生产项目	3,000,000.00	5,250,780.05	与资产相关
平顶山高新区财政拨款	--	28,000.00	与收益相关
平顶山高新区专利申请资助资金	--	4,999.98	与收益相关
平顶山市财政局高新技术企业奖补资金	--	400,000.00	与收益相关
平顶山质量技术监督局质量管理先进单位奖励资金	--	50,000.00	与收益相关
企业研发费用财政补助经费	--	132,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业研究开发财政补助	--	361,400.00	与收益相关
上海市嘉定区科技创新奖	--	10,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴款	2,500.00	98,600.00	与收益相关
碳化硅热电偶保护管产业化关键技术研究	--	83,333.00	与收益相关
稳岗补贴款	65,000.00	137,700.00	与收益相关
襄城县科技局专利奖金	77,125.00	19,000.00	与收益相关
襄城县商务局进口贴息补助	7,350,972.00	11,292,757.00	与收益相关
襄城县财政局奖励金	250,000.00	--	与收益相关
襄城县库庄镇突出贡献企业奖金	5,000.00	--	与收益相关
襄城县产业集聚区管理委员会工业企业奖励资金	20,000.00	--	与收益相关
许昌市科技创新奖励资金	300,000.00	50,000.00	与收益相关
许昌市转型升级创新专项经费	--	250,000.00	与收益相关
研究开发费用	280,000.00	361,400.00	与收益相关
优化营商环境先进单位和先进个人	--	150,000.00	与收益相关
禹王台区研发费用补贴	--	22,800.00	与收益相关
增值税即征即退	2,528,571.05	2,623,779.62	与收益相关
中科院转化项目经费	--	500,000.00	与收益相关
专利申请资助资金	--	46,000.00	与收益相关
辽宁省科学技术厅 R&D 经费增量奖励后补助资金	480,000.00	--	与收益相关
开封市财政局其他科技条件与服务款	2,000,000.00	--	与收益相关
开封市质监局 2018 年河南省质量诚信 A 等企业奖励资金	300,000.00	--	与收益相关
开封市顺河区科技和工信化局国家级企业中心认定奖补资金	3,500,000.00	--	与收益相关
开封市科技和工信化绿色工厂奖金	3,000,000.00	--	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	117,600.00	--	与收益相关
开封市顺河区科技和工信局科技专项资金	100,000.00	--	与收益相关
开封市社会保险事业补贴款	127,300.00	--	与收益相关
开封市 2019 省级标杆企业应急款	100,000.00	--	与收益相关
开封市科技和工信化科学技术研究	400,000.00	--	与收益相关
开封市科技局 2019 企业研发补助	800,000.00	--	与收益相关
襄城县科技局专利奖金	25,000.00	--	与收益相关
研发经费补贴	397,000.00	--	与收益相关
其他	717,966.96	--	与收益/资产相关
<b>合计</b>	<b>34,225,535.03</b>	<b>35,143,496.40</b>	

### 注释 38. 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	-4,244,390.18	-1,886,867.55
处置长期股权投资产生的投资收益	---	225,941,094.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	---	---
权益法核算的长期股权投资转为成本法核算的投资收益	---	---
其他（处置子公司后留存收益实现）	---	24,382,775.02
合计	-4,244,390.18	248,437,001.64

#### 注释 39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-41,426,392.78	---
合计	-41,426,392.78	---

#### 注释 40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	-107,704,978.09
存货跌价损失	-250,498,400.71	-184,839,649.04
固定资产减值损失	-196,683,879.55	-241,570,075.23
无形资产减值损失	---	-9,437,608.90
长期股权投资减值损失	-6,366,585.28	-5,491,676.76
在建工程减值损失	---	-2,323,768.12
合计	-453,548,865.54	-551,367,756.14

#### 注释 41. 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	1,156,466.17	283,555.23
合计	1,156,466.17	283,555.23

#### 注释 42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得	713,437.58	---	713,437.58
罚款利得	2,146,120.65	203,629.30	2,146,120.65
其他	2,001,101.58	4,515,809.58	2,001,101.58
合计	4,860,659.81	4,719,438.88	4,860,659.81

#### 注释 43. 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	93,751.52	1,605,332.85	93,751.52
债务重组损失	55,700.00	30,000.00	55,700.00
罚款、滞纳金及其他	2,157,280.94	3,445,427.99	2,157,280.94
合计	2,306,732.46	5,080,760.84	2,306,732.46

#### 注释 44. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	259,282,520.69	417,328,164.34
递延所得税调整	-16,306,580.32	23,515,485.09
合计	242,975,940.37	440,843,649.43

#### 注释 45. 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	351,384,831.02	银行承兑汇票、信用证保证金
应收票据	521,519,879.31	已质押
固定资产	532,182,478.56	融资租赁
合计	1,405,087,188.89	

#### 注释 46. 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	48,508,828.36	6.9762	338,407,288.39
欧元	10,734,718.88	7.8155	83,897,195.41
日元	38,474,958.00	0.0641	2,465,706.16
应收账款	---	---	---
其中：美元	123,893.60	6.9762	864,306.54
欧元	6,036,493.30	7.8155	47,178,213.39
预收账款	---	---	---
其中：欧元	6,967,422.19	7.8155	54,453,888.12

### 八、合并范围的变更

#### (一) 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

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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
许昌华晶新能源科技有限公司	2019年7月15日	1,267,462.83	100.00	收购	2019年7月1日	3,443,643.66	1,542,139.77

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	许昌华晶新能源科技有限公司
现金	1,267,462.83
合并成本合计	1,267,462.83
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,267,462.83
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	---

### (二) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 开封炭素

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
开封平煤新型炭材料科技有限公司	100.00	2019.9.30	2,937,808,190.98	995,842,980.56	4,345,354,618.36	2,106,270,178.67	---

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

公司与开封炭素同属中国平煤神马能源化工集团有限责任公司控制。公司于2018年11月4日召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过《关于〈河南易成新能源股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易意向性预案〉及其摘要的议案》及相关议案，公司以发行股份方式购买开封炭素100%股权。2019年7月17日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会2019年第31次并购重组委工作会议审核，公司发行股份购买资产暨关联交易事项获得有条件通过。2019年9月11日，公司收到中国证监会核发的《关于核准河南易成新能源股份有限公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]1585号）。2019年9月17日，公司完成了发行股份购买资产暨关联交易之标的资产开封炭素100%股权的过户手续及相关工商变更备案登记，开封炭素成为公司的全资子公司并纳入合并报表范围。

##### (2) 河南开炭新材料有限公司

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
河南开炭新材料有限公司	51.00	2019.1.1	---	---	271,154,004.36	-42,803,678.55	---

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

2018年3月9日，河南开炭新材料有限公司（简称河南开炭）召开股东会，审议通过河南开炭增资的议案，新增出资由开封炭素全部认缴。根据修改后的章程规定，各股东以



实际出资比例行使表决权。截至2018年12月31日，开封炭素认缴资本15,612.25万元，实缴资本2,000万元，占总实缴资本比例的11.76%，其他股东认缴资本均已实缴到位。根据河南开炭新材料有限公司《公司章程》相关规定，股东“按实缴出资比例行使表决权”，故开封炭素2018年未将河南开炭纳入合并报表范围。2019年1月14日，开封炭素对河南开炭增资15,653.48万元，增资完成后，开封炭素占河南开炭的股权比例为51%。按照章程约定，开封炭素的表决权比例为51%，故开封炭素将2019年1月1日作为购买完成日，即合并日。

## 2. 合并成本

合并成本	开封平煤新型炭材料科技有限公司	河南开炭新材料有限公司
现金	---	166,534,800.00
非现金资产的账面价值	---	10,000,000.00
发行或承担的债务的账面价值	---	---
发行的权益性证券的面值	5,765,567,015.84	---
或有对价	---	---
合并成本合计	5,765,567,015.84	176,534,800.00

## 3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	开封平煤新型炭材料科技有限公司		河南开炭新材料有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	2,006,939,571.12	1,110,422,445.23	237,237,401.25	67,594,509.14
应收款项	858,169,166.37	1,382,641,762.33	5,122,020.41	10,671,936.18
存货	619,956,007.13	641,859,556.43	36,218,861.55	40,028,229.20
其他流动资产	48,443,036.24	35,075,935.07	7,512,603.75	6,922,975.62
固定资产	1,089,814,552.68	1,075,307,923.72	210,668,459.03	214,086,737.19
在建工程	525,630,458.67	194,737,642.18	66,002,721.82	43,174,108.08
无形资产	174,583,877.62	178,154,579.74	23,956,220.53	24,089,845.63
递延所得税资产	86,044,775.40	54,577,838.72	3,850,026.60	3,085,746.63
其他非流动资产	97,711,035.02	211,441,783.84	181,819,676.63	150,000,000.00
负债：				
借款	707,000,000.00	676,500,000.00	267,000,000.00	267,000,000.00
应付款项	935,678,137.44	871,568,686.48	162,549,989.40	251,940,924.57
净资产	3,761,720,236.31	2,815,726,825.00	342,838,002.17	40,713,163.10
减：少数股东权益	279,771,054.84	235,363,876.98	167,990,621.06	19,949,449.92
取得的净资产	3,481,949,181.47	2,580,362,948.02	174,847,381.11	20,763,713.18

### (三)本期发生的反向购买

公司本报告期未发生反向购买。

### (四)处置子公司

公司本报告期未处置子公司。

## 九、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
开封万盛新材料有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	投资设立
开封恒锐新金刚石制品有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	投资设立
上海恒观投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00	---	投资设立
河南中平瀚博新能源有限责任公司	平顶山	平顶山	制造业	76.00	---	同一控制下企业合并
河南易成新能碳材料有限公司	平顶山	平顶山	制造业	---	76.00	投资设立
河南易成瀚博能源科技有限公司	开封	开封	制造业	---	76.00	投资设立
疏勒县利能光伏发电有限公司	喀什	喀什	光伏发电	100.00	---	非同一控制下企业合并
扎鲁特旗通能光伏电力开发有限公司	扎鲁特旗	扎鲁特旗	光伏发电	100.00	---	非同一控制下企业合并
许昌华晶新能源科技有限公司	许昌	许昌	光伏发电	100.00	---	非同一控制下企业合并
河南易成环保科技有限公司	开封	开封	污水处理	100.00	---	投资设立
平煤隆基新能源科技有限公司	许昌	许昌	制造业	80.20	---	同一控制下企业合并
开封平煤新型炭材料科技有限公司	开封	开封	制造业	100.00	---	同一控制下企业合并
鞍山开炭热能新材料有限公司	鞍山	鞍山	制造业	---	60.00	同一控制下企业合并
平顶山三基炭素有限责任公司	平顶山	平顶山	制造业	---	67.69	同一控制下企业合并
许昌开炭炭素有限公司	许昌	许昌	制造业	---	70.00	同一控制下企业合并
许昌开炭新材料有限公司	许昌	许昌	制造业	---	62.20	同一控制下企业合并
河南开炭新材料有限公司	许昌	许昌	制造业	---	51.00	同一控制下企业合并
河南开炭新材料设计研究院有限公司	开封	开封	其他	---	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	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
平煤隆基新能源科技有限公司	19.80	30,954,721.42	11,880,000.00	307,953,330.11	---

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
平煤隆基新能源科技有限公司	743,142,495.35	1,074,675,195.56	1,817,817,690.91	654,662,256.05	62,381,040.41	717,043,296.46

#### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

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

#### 1. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	四川省开炭新材料科技有限公司	河南华沐通途新能源科技有限公司
流动资产	38,266,592.52	191,120,883.07
非流动资产	88,592,391.11	203,933,928.15
资产合计	126,858,983.63	395,054,811.22
流动负债	26,858,983.63	356,594,518.02
非流动负债	---	---
负债合计	26,858,983.63	356,594,518.02
少数股东权益	---	-60.00
归属于母公司股东权益	100,000,000.00	38,460,353.20
净利润	---	-10,610,975.46
综合收益总额	---	-10,610,975.46

### 十、与金融工具相关的风险披露

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

#### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

截止2019年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额54.44%。

## （二）流动性风险

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

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

## （三）市场风险

### （1）外汇风险—现金流量变动风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。截止2019年12月31日，整体外汇风险在可控的范围内。

### （2）利率风险

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

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2019年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	---	---	906,628.57	906,628.57
权益工具投资	---	---	906,628.57	906,628.57
应收款项融资	---	132,172,667.04	---	132,172,667.04
<b>资产合计</b>	---	132,172,667.04	906,628.57	133,079,295.61

### (三) 持续和非持续第二层次和第三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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

本公司第三层次公允价值计量项目系权益工具投资，账面余额与公允价值相近。

### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、应付债券、一年内到期的非流动负债和长期应付款。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本企业母公司情况

金额单位：万元

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	控股股东	有限责任	河南平顶山市	李毛	能源化工	1,943,209.00	48.31	48.31	河南省国资委	914100006831742526

### (二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

### (三) 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
平煤神马建工集团有限公司	同一最终控制方
河南海联投资置业有限公司	同一最终控制方

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团开封兴化精细化工有限公司	同一最终控制方
开封华瑞化工新材料股份有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	同一最终控制方
河南天成环保科技股份有限公司	同一最终控制方
河南硅烷科技发展股份有限公司	同一最终控制方
河南天通电力有限公司	同一最终控制方
平顶山易成新材料有限公司	同一最终控制方
新疆新路标光伏材料有限公司	同一最终控制方
海东市贵强硅业科技有限公司	同一最终控制方
河南惠润化工科技股份有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马电气股份有限公司	同一最终控制方
河南省首创化工科技有限公司	同一最终控制方
河南兴平工程管理有限公司	同一最终控制方
河南中平川仪电气有限公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)机电装备劳动服务公司	同一最终控制方
平顶山平煤设计院有限公司	同一最终控制方
平顶山市安科支护洗选设备有限公司	同一最终控制方
平顶山市安盛机械制造有限公司	同一最终控制方
平顶山市益平企业总公司	同一最终控制方
武汉聚焦精化工有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团平顶山朝川焦化有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团职业病防治院	同一最终控制方
中平能化集团机械制造有限公司	同一最终控制方
河南中平鲁阳煤电有限公司	同一最终控制方
河南中平融资担保有限公司	同一最终控制方
平顶山工业职业技术学院	同一最终控制方
平顶山天安煤业股份有限公司	同一最终控制方
平顶山天安煤业九矿有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团联合盐化有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团平顶山信息通信技术开发公司	同一最终控制方
中平信息技术有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团物流有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
平顶山东联采掘机械制造有限公司	同一最终控制方
平顶山煤神实业发展有限公司	同一最终控制方
平顶山日欣机械制造有限公司	同一最终控制方
平煤神马机械装备集团河南重机有限公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团汝州电化有限公司	同一最终控制方
中平能化集团高庄矿石墨电极总厂	同一最终控制方
上海东平贸易公司	同一最终控制方
平顶山高安煤业有限公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)有限责任公司	同一最终控制方
中国平煤神马集团财务有限责任公司	同一最终控制方
平顶山煤业集团天宏兴业化工有限公司	同一最终控制方
武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)机电装备劳动服务公司	同一最终控制方
平煤神马机械装备集团有限公司	同一最终控制方
中平能化集团天工机械制造有限公司	同一最终控制方
青海清河商贸有限公司	同一最终控制方
河南硅烷科技发展股份有限公司	同一最终控制方
河南平煤神马朝川化工科技有限公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)铁路运输处铁道建筑公司	同一最终控制方
平顶山煤业(集团)焦化公司	同一最终控制方
陈文来	董事长
周志民	总裁、董事
万善福	董事
郭选政	董事
穆彬	董事
李磊	董事
江泳	副总裁、财务总监
常兴华	董事会秘书
张亚兵	独立董事
李新海	独立董事
崔屹	独立董事
梁红霞	监事会主席
王军胜	监事
潘会萍	职工代表监事
梁西正	原副总裁、董事
王占峰	原总裁、董事
于泽阳	原董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
孙毅	原董事
杨光杰	原副总裁
刁英峰	原独立董事
蔡学恩	原独立董事
赵全山	原监事会主席
任真	原监事

#### (四)关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	采购能源、采购商品	22,149,233.11	58,368,821.35
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	采购电费	---	439,237.80
中国平煤神马集团开封兴化精细化工有限公司	采购能源	2,840,903.03	2,978,034.26
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	采购材料	1,529,217.68	1,533,595.51
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	采购商品	19,604,485.63	308,671,035.42
平顶山天安煤业股份有限公司	水费	123,403.10	177,090.04
河南硅烷科技发展股份有限公司	采购材料	100,653,072.23	81,008,006.31
河南天通电力有限公司	采购电费	13,751,223.42	2,212,655.48
平顶山易成新材料有限公司	采购材料、设备等	---	4,317,334.68
河南惠润化工科技股份有限公司	采购商品	5,351,150.43	4,322,600.00
河南平煤神马电气股份有限公司	采购商品	4,334,832.74	395,032.00
河南省首创化工科技有限公司	采购商品、能源	14,215,220.20	77,186,468.79
河南天成环保科技股份有限公司	采购商品	24,499,894.87	2,840,000.00
河南兴平工程管理有限公司	接受劳务	2,150,943.34	200,000.00
河南中平川仪电气有限公司	采购商品	10,159,429.15	972,000.00
开封华瑞化工新材料股份有限公司	采购商品	554,638.37	526,500.00
平顶山煤业（集团）机电装备劳动服务公司	采购商品	---	160,250.00
平顶山平煤设计院有限公司	接受劳务	8,662,131.36	1,920,000.00
平顶山市安科支护洗选设备有限公司	采购商品	6,607,282.66	4,498,200.00
平顶山市安盛机械制造有限公司	采购商品	969,035.40	2,575,000.00
平顶山市益平企业总公司	采购商品	67,194.40	62,940.00
平煤神马建工集团有限公司	接受劳务	87,299,937.27	69,238,983.05
武汉聚焦精化工有限责任公司	采购商品	2,982,172.07	11,263,274.76
中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	采购商品	23,596,925.57	100,733,929.50



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马集团职业病防治院	接受劳务	63,118.00	8,600.00
中平能化集团机械制造有限公司	采购商品	14,279,082.54	2,248,900.00
中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	采购商品	1,434,230.57	---
青海清河商贸有限公司	采购商品	5,893,428.20	---
河南平煤神马朝川化工科技有限公司	采购商品	2,339,328.35	---
平顶山工业职业技术学院	接受劳务	5,400.00	31,360.00
平顶山煤业(集团)铁路运输处铁道建筑公司	工程款	733,944.96	---
合计	---	376,850,858.65	738,889,848.95

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
开封华瑞化工新材料股份有限公司	污水处理	148,042.66	275,288.65
中国平煤神马集团开封兴华精细化工有限公司	污水处理	59,605,391.01	69,977,222.11
平顶山易成新材料有限公司	销售材料、电、污水处理等	616,250.29	297,321.75
中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	销售商品	---	3,293,396.00
中国平煤神马集团平顶山朝川焦化有限公司	销售商品	---	381,425.28
河南省首创化工科技有限公司	销售商品	---	2,034,239.00
武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	销售商品	---	136,800.00
平煤神马建工集团有限公司	销售能源	56,989.31	47,485.20
合计	---	60,426,673.27	76,443,177.99

4. 本公司不存在关联托管情况。
5. 本公司不存在关联承包情况。
6. 本公司不存在关联资产出售情况
7. 本公司关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
中国平煤神马集团天源新能源有限公司	办公楼	---	256,428.58
合计	---	---	256,428.58

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	经营租赁	---	1,035,308.57
平顶山易成新材料有限公司	经营租赁	3,347,229.92	1,619,505.49
中国平煤神马集团平顶山朝川焦化有限公司	土地租赁费	---	85,185.00
中国平煤神马集团物流有限公司	通勤车	398,321.64	288,000.00

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
河南省首创化工科技有限公司	土地	---	136,363.64
河南海联投资置业有限公司	房屋	198,916.92	144,796.70
合计	---	3,944,468.48	3,309,159.40

## 8. 关联担保情况

### (1) 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
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	9,000.00	2015.07.22	2020.07.21	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	6,900.00	2019.07.01	2020.06.30	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	10,000.00	2019.01.17	2020.01.17	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	3,000.00	2019.07.24	2020.07.23	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	2,000.00	2019.09.10	2020.09.09	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	4,999.80	2019.11.27	2020.11.27	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	10,000.00	2019.01.30	2020.01.30	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	40,000.00	2019.03.28	2021.03.27	否
平顶山市易成新材料有限公司	2,726.95	2017.09.28	2020.09.28	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	10,000.00	2017.12.13	2020.12.13	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	7,142.86	2018.03.20	2021.03.20	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,000.00	2019.08.14	2020.08.13	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	2,500.00	2019.02.25	2020.02.24	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	2,500.00	2019.03.13	2020.03.12	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,000.00	2019.03.28	2020.03.27	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,700.00	2019.04.30	2020.04.29	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,000.00	2019.06.11	2020.06.10	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,000.00	2019.08.15	2020.02.15	否
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	1,000.00	2019.11.27	2020.11.27	否
合计	117,469.61			

## 9. 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入	---	---	---	---
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	142,500,000.00	2018/5/26	2019-5-25	说明 1
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	25,000,000.00	2018/2/5	2019-12-31	说明 2
拆出	---	---	---	---
中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	40,000,000.00	2018/11/6	2019-2-1	说明 3
河南华沐通途新能源科技有限公司	40,000,000.00	2016/11/28	2019-11-27	说明 4
河南华沐通途新能源科技有限公司	60,000,000.00	2016/12/19	2019-12-18	说明 5
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	200,000,000.00	2016/12/30	2019-9-4	说明 6

说明 1: 2018 年 5 月 26 日, 平顶山三基与能源化工签订借款合同, 借款金额壹亿肆仟贰佰伍拾万元整, 借款期限为 2018 年 5 月 26 日至 2019 年 5 月 25 日, 双方约定利率为 8%, 2018 年 12 月 31 日, 平顶山三基提前归还借款。

说明 2: 2018 年 2 月 5 日, 河南开炭新材料与能源化工签订借款合同, 借款金额贰仟伍佰万元整, 借款期限为 2018 年 2 月 5 日至 2019 年 12 月 31 日, 年利率为固定利率 8%, 截至 2019 年 12 月 31 日, 河南开炭新材料已归还借款。

说明 3: 2018 年 11 月 6 日, 公司(委托人)、中国工商银行开封南关支行(受托人)与中国平煤神马集团开封东大化工有限公司(借款人)签订委托贷款借款合同, 委托贷款金额为肆仟万元整, 年利率为固定利率 10%, 贷款期限为 2018 年 11 月 6 日至 2019 年 2 月 1 日, 中国平煤神马集团开封东大化工有限公司于 2019 年 1 月 3 日前归还借款。

说明 4: 2016 年 11 月 28 日, 公司与河南华沐通途新能源科技有限公司签订借款合同, 借款金额肆仟万元, 年利率为固定利率 8%, 借款期限为 2016 年 11 月 28 日至 2019 年 11 月 27 日。

说明 5: 2016 年 12 月 19 日, 公司与河南华沐通途新能源科技有限公司签订借款合同, 借款金额陆仟万元, 年利率为固定利率 8%, 借款期限为 2016 年 12 月 19 日至 2019 年 12 月 18 日。

河南华沐通途新能源科技有限公司(以下简称“华沐通途”)原为本公司的控股子公司。2016 年度, 为了保证华沐通途的生产经营需要, 本公司与华沐通途签订借款合同, 约定本公司向其借款 1 亿元补充流动资金, 借款期限三年, 借款利率按年利率 8% 计算, 上述借款事项经上市公司第三届董事会第二十七次会议审议通过。2018 年度, 本公司因资产剥离导致人员变动较大, 原派往华沐通途的董事离职, 公司不再对华沐通途董事会存在控制, 故从 2018 年第三季度开始, 本公司不再将华沐通途纳入合并报表范围。截至 2019 年末, 华沐通途尚未归还上述借款, 为确保上市公司股东利益, 公司拟采取现金清偿、以股抵债清偿、以资抵债清偿等多种措施解决上述问题。

说明6：2016年12月31日，河南开炭新材料与能源化工签订委托贷款合同，借款金额贰亿元，年利率为固定利率5.55%，借款期限为2016年12月30日至2019年9月4日，截至2019年9月4日，能源化工公司已归还借款。

10. 结算中心资金往来情况表

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	55,952.19	-17,489.82
本期增加	10,000.00	125,189.95
本期减少	65,952.19	51,747.94
期末余额	---	55,952.19

11. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
易成新能关键管理人员薪酬	368.03	397.92
合计	368.03	397.92

12. 其他关联交易

1) 委托贷款

2016年6月24日，公司委托焦作中旅银行股份有限公司向公司原子公司华沐通途发放委托贷款合计人民币6,000万元，期限为三年，委托贷款年利率为8.28%，该委托贷款于2019年6月归还。

2) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国平煤神马集团国际贸易有限公司	代理费	1,815,788.33	2,168,908.13
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	利息收入	538,329.96	---
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	利息支出	1,564,697.29	---
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	担保费	23,970,000.00	43,078,352.98
合计		27,888,815.58	45,247,261.11

13. 关联方应收应付款项

1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	7,198,850.00	---	---	---
应收票据	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	40,000,000.00	---	---	---

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国平煤神马集团国际贸易有限公司	70,000,000.00	---	---	---
应收票据	平煤神马机械装备集团有限公司	20,000,000.00	---	---	---
应收票据	中国平煤神马集团开封兴化精细化工有限公司	---	---	2,000,000.00	---
应收账款	开封华瑞化工新材料股份有限公司	117,013.51	5,850.68	93,168.80	18,726.34
应收账款	平顶山东联采掘机械制造有限公司	---	---	3,751,721.30	1,125,516.39
应收账款	平顶山煤神实业发展有限公司	---	---	2,016,792.19	605,037.66
应收账款	平顶山日欣机械制造有限公司	---	---	2,655,014.44	132,750.72
应收账款	平顶山天安煤业股份有限公司	49,005.58	14,701.67	53,171,682.28	11,961,703.57
应收账款	平煤神马机械装备集团河南重机有限公司	---	---	33,853,191.97	5,518,012.13
应收账款	中国平煤神马集团汝州电化有限公司	8,385,912.20	8,316,747.81	8,385,912.20	8,271,343.75
应收账款	中国平煤神马集团平顶山朝川焦化有限公司	---	---	381,425.28	19,071.26
应收账款	中国平煤神马集团开封兴化精细化工有限公司	54,719,769.48	2,735,988.47	55,568,305.48	2,778,415.27
应收账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	---	---	200,000.00	10,000.00
应收账款	平顶山易成新材料有限公司	1,023,954.23	51,197.71	157,640.00	7,882.00
应收账款	河南华沐通途新能源科技有限公司	190,909,377.85	95,505,907.18	190,909,377.85	28,723,477.71
预付账款	平顶山工业职业技术学院	---	---	3,400.00	---
预付账款	武汉聚焦精工化工有限责任公司	---	---	500,000.00	---
预付账款	中国平煤神马集团联合盐化有限公司	46,116.28	---	46,116.28	---
预付账款	中国平煤神马集团平顶山京宝焦化有限公司	3,878.60	---	3,878.60	---
预付账款	中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	1,126,469.86	---	1,282,752.36	---
预付账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	19,163.33	---	387,894.70	---
预付款项	中国平煤神马集团开封东大化工有限公司	---	---	61,983.03	---
预付款项	河南平煤神马朝川化工科技有限公司	493,293.77	---	---	---
预付款项	青海清河商贸有限公司	249,533.60	---	---	---
预付款项	武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	29,078.40	---	---	---

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	河南天成环保科技有限公司	466,171.81	---	---	---
预付款项	中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	1,126,469.86	---	---	---
其他应收款	河南海联投资置业有限公司	20,000.00	2,000.00	20,000.00	1,000.00
其他应收款	河南省首创化工科技有限公司	---	---	318,181.80	254,545.44
其他应收款	河南中平融资担保有限公司	---	---	500,000.00	25,000.00
其他应收款	中平能化集团高庄石墨电极总厂	---	---	442,517.95	442,517.95
其他应收款	平顶山天安煤业九矿有限责任公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他应收款	中国平煤神马集团天源新能源有限公司	---	---	---	---
其他应收款	平煤神马建工集团有限公司	---	---	---	---
其他应收款	中国平煤神马集团国际贸易有限公司	---	---	207,544,589.45	20,754,458.95
其他应收款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	64,993.50	3,249.68	560,835,053.04	28,510,867.65
其他应收款	中国平煤神马集团联合盐化有限公司	---	---	656.00	32.80
其他应收款	平顶山易成新材料有限公司	---	---	11,813.88	590.69
其他应收款	河南华沐通途新能源科技有限公司	123,160,667.00	51,950,659.72	115,143,300.13	16,065,481.20
应收利息	河南华沐通途新能源科技有限公司	---	---	138,027.08	---
其他流动资产	河南华沐通途新能源科技有限公司	---	---	60,000,000.00	---
货币资金	中国平煤神马集团财务有限责任公司	---	---	96,305,163.36	---
合计	---	519,219,718.86	158,596,302.92	1,396,699,559.45	125,236,431.48

2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	海东市贵强硅业科技有限公司	---	3,000,000.00
应付票据	河南平煤神马电气股份有限公司	628,000.00	---
应付票据	开封华瑞化工新材料股份有限公司	378,000.00	---
应付票据	河南天成环保科技有限公司	4,446,300.00	---
应付票据	平煤神马建工集团有限公司	34,812,000.00	---
应付票据	河南惠润化工科技股份有限公司	2,600,000.00	---
应付票据	平顶山市安盛机械制造有限公司	489,260.00	---
应付票据	平顶山市安科支护洗选设备有限公司	1,224,115.00	---

河南易成新能源股份有限公司  
2018年1月1日至2019年12月31日  
备考合并财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	河南兴平工程管理有限公司	580,000.00	---
应付票据	平顶山平煤设计院有限公司	500,000.00	---
应付票据	平顶山煤业(集团)机电装备劳动服务公司	16,300.00	---
应付票据	中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	56,154,195.35	---
应付票据	新疆新路标光伏材料有限公司	---	4,159,608.12
应付票据	河南硅烷科技发展股份有限公司	---	23,000,000.00
应付账款	河南惠润化工科技股份有限公司	2,575,200.00	843,400.00
应付账款	河南平煤神马电气股份有限公司	3,670,049.45	73,708.45
应付账款	河南省首创化工科技有限公司	---	467,388.07
应付账款	河南天成环保科技股份有限公司	16,738,168.74	915,563.13
应付账款	河南天通电力有限公司	8,442,569.96	---
应付账款	河南兴平工程管理有限公司	889,265.45	397,073.00
应付账款	河南中平川仪电气有限公司	3,781,146.64	291,600.00
应付账款	河南中平鲁阳煤电有限公司	---	10,738.80
应付账款	开封华瑞化工新材料股份有限公司	---	160,845.30
应付账款	平顶山煤业(集团)机电装备劳动服务公司	---	106,650.00
应付账款	平顶山煤业集团天宏兴业化工有限公司	1,895.92	1,895.92
应付账款	平顶山平煤设计院有限公司	7,486,982.00	4,104,400.00
应付账款	平顶山市安科支护洗选设备有限公司	2,090,472.20	85,000.00
应付账款	平顶山市安盛机械制造有限公司	432,206.30	433,400.00
应付账款	平顶山市益平企业总公司	---	28,640.00
应付账款	平顶山天安煤业九矿有限责任公司	13,733.00	13,733.00
应付账款	平顶山易成新材料有限公司	---	10,416.01
应付账款	平煤神马建工集团有限公司	53,596,350.93	36,967,110.71
应付账款	上海东平贸易公司	95,119.74	95,119.74
应付账款	中国平煤神马集团国际贸易有限公司	---	25,504,386.49
应付账款	中国平煤神马集团蓝天化工股份有限公司	14,560.00	14,560.00
应付账款	中国平煤神马集团平顶山信息通信技术开发公司	---	143,691.00
应付账款	中国平煤神马集团物流有限公司	150,000.00	144,000.00
应付账款	中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司	3,862.31	1,854,376.00
应付账款	中国平煤神马集团职业病防治院	157,334.00	79,392.00
应付账款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	56,579,437.40	64,219,296.77
应付账款	中平能化集团机械制造有限公司	---	1,268,121.00
应付账款	中平信息技术有限责任公司	31,203.68	185,724.42
应付账款	中平能化集团天工机械制造有限公司	12,999,626.10	254,732.10
应付账款	平顶山煤业(集团)铁路运输处铁道建筑公司	800,000.00	---

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南华沐通途新能源科技有限公司	3,831,712.88	---
应付账款	武汉聚焦精化工有限责任公司	---	18,897.86
应付账款	河南硅烷科技发展股份有限公司	---	3,648,519.85
其他应付款	河南天成环保科技股份有限公司	12,900.00	9,500.00
其他应付款	河南中平鲁阳煤电有限公司	13,878.60	---
其他应付款	平顶山煤业(集团)有限责任公司	---	26,041.04
其他应付款	平顶山易成新材料有限公司	131,903.54	2,142,822.25
其他应付款	平煤神马建工集团有限公司	24,500.00	8,000.00
其他应付款	中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	7,375,885.98	34,265,289.44
其他应付款	中平能化集团高庄矿石墨电极总厂	---	178,073.31
其他应付款	中平能化集团机械制造有限公司	---	5,000.00
其他应付款	平顶山高安煤业有限公司	---	577,540.64
其他应付款	中平信息技术有限公司	1,200.00	---
其他应付款	平顶山煤业(集团)焦化公司	7,082.58	---
其他应付款	河南华沐通途新能源科技有限公司	814,505.49	---
合计		284,590,923.24	209,714,254.42

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 1. 专利实施许可合同

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

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

##### 2. 重大资产重组业绩承诺

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

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



数累计不低于 141,610.87 万元，开封炭素在 2019 年度、2020 年度、2021 年度经审计的承诺净利润数累计不低于 209,017.88 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

1、2009 年 8 月 21 日，河南新龙置业有限公司（以下简称新龙置业）与公司就位于开封新区郑开大道北侧、三大街以西、四大街以东共计 138.6 亩土地的房地产开发、总部及研发培训中心用房的相关事宜签订了《协议书》一份，约定：新龙置业每亩按 80 万元价格取得上述土地国有土地使用权证和政府奖励后，以每亩 8 万元的价格共计 1,108.00 万元支付给易成新能，如果每亩超过 80 万元，不再履行该约定。2010 年 12 月 13 日，双方签订《补充协议》，约定该土地确定由新龙置业承接开发时，新龙置业同意将政府奖励的每亩 8 万元的征地返还款项支付给易成新能，与主协议不同部分，以签订的本协议为准。2011 年 5 月 13 日，新龙置业与开封市国土资源局签订建设用地使用权出让合同，2011 年 11 月 18 日，开封市财政局出具《关于拨付河南新龙置业有限公司土地出让金的意见》表示土地价格不变，高出约定每亩 80 万元部分扣除上交省政府 3%和 10%廉租住房资金部分返还新龙置业并给予同等金额政府补助共计 2,893.94 万元。新龙置业收到政府拨付的款项后未按照协议约定支付公司相关款项。公司于 2016 年 4 月 22 日将新龙置业诉至开封市金明区人民法院，请求法院判决：“1、新龙置业支付欠款 1,386.00 万元，并支付自 2014 年 1 月 1 日起至实际付款日按银行同期同类贷款利率上浮 50%计算的利息；2、新龙置业承担诉讼费”。2017 年 8 月 8 日法院做出一审判决：1、新龙置业支付易成新能款项 1,108.80 万元及利息；2、驳回易成新能其他诉讼请求；3、案件受理费 119,035.00 元，由易成新能承担 2,0361.00 元，新龙置业承担 98,674.00 元。2018 年 1 月 20 日，易成新能收到开封市金明区人民法院再审裁定，并于 2018 年 9 月 3 日开庭，截至 2019 年 12 月 31 日本案尚未判决。

2、2017 年 2 月 12 日，开封炭素与 SANGRAF INTERNATIONAL INC.（三姆格拉国际公司）（以下简称“SANGRAF”）签订《SUPPLY AGREEMENT》（以下简称“合同”），约定由开封炭素为 SANGRAF 生产 1500 吨的超高功率石墨电极，并分批分次装运（FOB 中国港口）交付。货物单价为每吨 1950 美元，合同总价 2,925,000 美元，付款条件为见单据发票后 120 日远期信用证付款。开封炭素在 2017 年 4 月 27 日发出《终止合同通知书》，在首批货物交货期（2017 年 5 月 4 日）前解除了合同。2017 年 8 月 4 日，SANGRAF 发出仲裁申请通知，申请的仲裁地点在美国纽约州，开封炭素委托北京大成（广州）律师事务所对仲裁申请进行回复，目前该案处于答辩阶段。

该合同解除时，销售合同内部审批流程未履行完毕，故合同未加盖公司公章，因此供

货协议中的仲裁条款是否对公司具有法律约束力具有极大的不确定性。公司据此委托北京大成（广州）律师事务所于2017年9月12日通过开封市中级人民法院（以下简称“开封中院”）向SANGRAF提起了不存在仲裁协议之诉，开封中院受理了该案件，案号为（2017）豫02民初字第189号。开封中院的开庭时间为2019年1月30日。

开封炭素认为承担赔偿责任的可能性基本在50%左右，故企业于2017年计提预计负债金额5000万元。

截至2019年12月31日，公司认为承担赔偿责任的可能性基本在50%左右，故本期未对预计负债进行调整，该未决诉讼对未来生产经营和财务状况无重大影响。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全球爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全球范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。肺炎疫情已对部分行业的企业经营以及整体经济运行造成一定影响，尤其是随着海外疫情的持续发酵，已对本公司外销业务产生一定的影响。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

#### 十五、其他重要事项说明

##### （一）本公司发行股份及可转换债券购买资产

本公司拟向中国平煤神马集团许昌首山化工科技有限公司以发行股份及可转换债券的方式购买其持有的平煤隆基新能源科技有限公司（以下简称“平煤隆基”）30%的股权，并向不超过35名符合条件的特定投资者发行股份及可转换债券募集配套资金。最终交易价格将参照具有证券期货业务资格的评估机构出具的资产评估报告，由公司与本次重组的交易对方协商确定。

本次交易完成后，本公司控股股东仍为中国平煤神马集团，实际控制人仍为河南省国资委。本次交易不会导致本公司实际控制人发生变更。

标的资产的最近一年资产总额、营业收入、资产净额占上市公司最近一个会计年度的合并财务报告相关指标的比例均未超过50%，本次交易预计不构成易成新能重大资产重组。由于本次交易涉及发行股份及可转换债券购买资产，需经中国证监会并购重组委审核，并取得中国证监会核准后方可实施。

#### 十六、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-632,344.82	--
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）	21,159,276.01	--
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	--	--
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	657,737.58	--
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	977,685,359.55	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-182,917.71	--
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,688,147.42	--
对外委托贷款取得的损益	2,401,671.26	--
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	-191,589.53	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	1,962,652.61	--
少数股东权益影响额（税后）	5,825,349.42	--
合计	999,797,337.73	--

河南易成新能源股份有限公司





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

梁春, 杨华

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



2020年04月08日

登记机关



证书序号: 000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

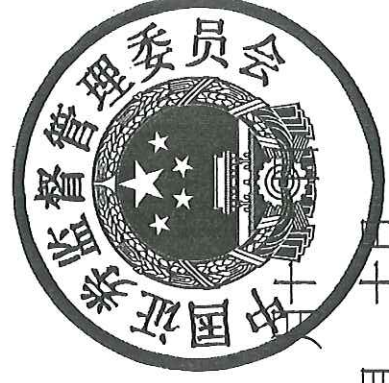
首席合伙人 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



证书序号: 0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月三日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**