

太重（察右中旗）新能源实业有限公司 审计报告

2023年度-2024年4月

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、模拟合并资产负债表	1-2
三、模拟合并利润表	3
四、模拟资产负债表	4-5
五、模拟利润表	6
六、子公司资产负债表	7-8
七、子公司利润表	9
八、模拟财务报表附注	10-66

委托单位：太原重工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2024]第 0721 号

太重（察右中旗）新能源实业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了太重（察右中旗）新能源实业有限公司（以下简称“察右公司”）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的模拟合并及公司资产负债表，2024 年 1-4 月、2023 年度的模拟合并及公司利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则与后附模拟财务报表附注二中的编制基础编制，公允反映了察右公司 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2024 年 1-4 月、2023 年度的模拟经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于察右公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。察右公司编制模拟财务报表仅供模拟财务报表附注二所述事项之用。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

察右公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则与后附模拟财务报表附注二中的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估察右公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算察右公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督察右公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对察右公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致察右公司不能持续经营。

(5) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就察右公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。



中国注册会计师：



王小宝

中国注册会计师：



崔雪岚

中国·北京

2024年5月31日

模拟合并资产负债表

编制单位：太重工(察右中旗)新能源实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2024年4月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	30,931,160.12	32,320,813.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	6,986,545.12	38,827,874.70
应收账款	注释3	1,421,930,906.37	59,442,351.90
应收款项融资	注释4	2,906,557.29	10,463,458.39
预付款项	注释5	28,080,112.62	2,245,655.13
其他应收款	注释6	4,937,728.00	2,075,962.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释7	52,780,696.48	87,363,823.87
合同资产	注释8	187,450,423.59	193,528,117.61
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9	5,562,213.83	
流动资产合计		1,741,566,343.42	426,268,058.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	8,430,880.99	8,437,252.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	447,579,400.23	500,712,231.75
在建工程	注释12		272,347.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释13	18,826,987.20	18,984,665.40
开发支出	注释14	2,461,362.51	1,770,425.67
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释15	46,984,115.39	50,258,879.72
非流动资产合计		524,282,746.32	580,435,803.08
资产总计		2,265,849,089.74	1,006,703,861.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟合并资产负债表（续）

编制单位：太重组（察右中旗）新能源实业有限公司

单位：人民币元

项	附注五	2024年4月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释16	896,434,162.48	927,368,245.92
预收款项			
合同负债	注释17	17,215,352.55	2,289,356.91
应付职工薪酬	注释18	517,718.61	1,040,232.53
应交税费	注释19	128,484.71	1,295,200.16
其他应付款	注释20	333,945,371.26	300,245,313.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释21	9,348,983.23	31,017,081.74
流动负债合计		1,257,590,072.84	1,263,255,430.63
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释22	13,675,883.78	13,808,321.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,675,883.78	13,808,321.40
负债合计		1,271,265,956.62	1,277,063,752.03
所有者权益：			
实收资本	注释23	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释24	1,284,241,906.92	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释25	642,746.48	
盈余公积			
未分配利润	注释26	-340,301,520.28	-320,359,890.93
归属于母公司所有者权益合计		994,583,133.12	-270,359,890.93
少数股东权益			
所有者权益合计		994,583,133.12	-270,359,890.93
负债和所有者权益总计		2,265,849,089.74	1,006,703,861.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：太重（资右中旗）新能源实业有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2024年1-4月	2023年度
一、营业收入	注释27	15,508,644.61	180,271,025.07
减：营业成本	注释27	15,658,505.30	156,487,683.16
税金及附加	注释28	1,803,354.77	1,753,869.10
销售费用	注释29	368,854.93	1,819,981.50
管理费用	注释30	2,167,587.46	7,943,048.66
研发费用	注释31	889,931.12	6,113,549.94
财务费用	注释32	26,026.65	-93,670.75
其中：利息费用			
利息收入		57,934.09	200,847.37
加：其他收益	注释33	222,794.86	1,113,980.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释34	-6,371.91	670,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,371.91	235,770.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释35	-9,644,828.91	-11,045,637.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-4,304,906.80	-2,192,298.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,138,928.38	-5,207,391.86
加：营业外收入	注释37	0.07	3,738.15
减：营业外支出	注释38	802,701.04	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,941,629.35	-5,203,653.71
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,941,629.35	-5,203,653.71
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,941,629.35	-5,203,653.71
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,941,629.35	-5,203,653.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-19,941,629.35	-5,203,653.71
归属于母公司股东的综合收益总额		-19,941,629.35	-5,203,653.71
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表

编制单位：太重组（察右中旗）新能源实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十四	2024年4月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,744,363.98	23,216,470.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,905,980.12	38,212,885.90
应收账款	注释1	1,421,930,906.37	59,442,351.90
应收款项融资		2,906,557.29	10,463,458.39
预付款项		28,068,078.68	2,240,290.19
其他应收款	注释2	4,937,728.00	2,075,962.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货		52,780,696.48	87,363,823.87
合同资产		187,450,423.59	193,528,117.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,562,213.83	
流动资产合计		1,736,286,948.34	416,543,361.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	10,680,880.99	10,687,252.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		90,436,276.06	137,354,588.68
在建工程			272,347.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,826,987.20	18,984,665.40
开发支出		2,461,362.51	1,770,425.67
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		46,984,115.39	50,258,879.72
非流动资产合计		169,389,622.15	219,328,160.01
资产总计		1,905,676,570.49	635,871,521.29

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：太原（察右中旗）新能源实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十四	2024年4月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		566,287,468.51	597,094,112.96
预收款项			
合同负债		17,215,352.55	2,289,356.91
应付职工薪酬		517,718.61	1,040,232.53
应交税费		1,249.62	1,053,432.04
其他应付款		312,633,186.90	269,936,901.77
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,266,983.23	30,391,138.94
流动负债合计		905,921,959.42	901,805,175.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		13,675,883.78	13,808,321.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,675,883.78	13,808,321.40
负 债 合 计		919,597,843.20	915,613,496.55
所有者权益：			
实收资本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,284,241,906.92	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		538,395.36	
盈余公积			
未分配利润		-348,701,574.99	-329,741,975.26
所有者权益合计		986,078,727.29	-279,741,975.26
负债和所有者权益总计		1,905,676,570.49	635,871,521.29

法定代表人：

张功建印

主管会计工作负责人：

张功建印

会计机构负责人：

张功建印

模拟利润表

编制单位：休重（察右中旗）新能源实业有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	2024年1-4月	2023年度
一、营业收入	注释4	8,348,538.39	145,900,072.80
减：营业成本	注释4	7,569,401.44	135,111,261.18
税金及附加		1,794,216.93	1,748,852.38
销售费用		368,854.93	1,819,981.50
管理费用		2,111,786.72	7,806,919.26
研发费用		889,931.12	6,113,549.94
财务费用		28,414.25	-90,322.04
其中：利息费用			
利息收入		54,825.59	195,201.59
加：其他收益		222,794.86	1,113,980.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	-6,371.91	670,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,371.91	235,770.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,654,347.91	-11,139,228.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,304,906.80	-2,192,298.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,156,898.76	-18,157,715.81
加：营业外收入		0.07	3,738.15
减：营业外支出		802,701.04	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,959,599.73	-18,153,977.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,959,599.73	-18,153,977.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,959,599.73	-18,153,977.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-18,959,599.73	-18,153,977.66
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表

编制单位：苏尼特右旗格日乐新能源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十四	2023年1月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,186,796.14	9,104,343.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		253,450.43	720,426.77
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		12,033.94	5,364.94
其他应收款		9,916,911.43	1,079,843.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		15,374,191.94	10,909,977.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		357,143,124.17	363,357,643.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		357,143,124.17	363,357,643.07
资产总计		372,517,316.11	374,267,620.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：苏尼特右旗格日乐新能源有限公司

单位：人民币元

项	附注十四	2024年1月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		330,146,693.97	330,274,132.96
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		127,235.09	241,768.12
其他应付款		31,407,488.62	31,407,488.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		263,053.87	733,258.80
流动负债合计		361,944,471.55	362,656,648.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		361,944,471.55	362,656,648.50
所有者权益：			
实收资本		2,250,000.00	2,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		104,351.12	
盈余公积		16.84	16.84
未分配利润		8,218,476.60	9,360,955.61
所有者权益合计		10,572,844.56	11,610,972.45
负债和所有者权益总计		372,517,316.11	374,267,620.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

梁博

模拟利润表

编制单位：苏州特右旗格日乐新能源有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	2024年1-1月	2023年度
一、营业收入		7,160,106.22	34,370,952.27
减：营业成本		8,089,103.86	21,376,421.98
税金及附加		9,137.84	5,016.72
销售费用		-	-
管理费用		55,800.74	136,129.40
研发费用		-	-
财务费用		-2,387.60	-3,348.71
其中：利息费用			
利息收入		2,884.56	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-150,930.39	72,479.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-1,142,479.01	12,929,212.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-1,142,479.01	12,929,212.07
减：所得税费用			
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-1,142,479.01	12,929,212.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,142,479.01	12,929,212.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,142,479.01	12,929,212.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：**梁博**

太重（察右中旗）新能源实业有限公司
2023 年度至 2024 年 4 月模拟财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

太重（察右中旗）新能源实业有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“察右公司”）由太原重工股份有限公司（以下简称“太原重工”）通过同一控制下企业合并取得的有限责任公司。企业统一社会信用代码：91150927581769554G，注册资本人民币伍仟万元。注册地址：乌兰察布市察右中旗科布尔镇西工业园区，法定代表人：张建功。

本公司经营范围主要包括：大件货物运输；制造销售压力容器。一般经营项目：设计、制造、销售、风力发电设备及附属设备；风力发电厂运营、维护；新能源开发、经营及技术服务；制造销售冶金、起重、非标设备、工矿配件、矿山采掘及输送设备、焦炉设备；大件货物仓储；新能源、电源、热力、电力的开发、建设、经营、生产及管理；电力工程及建筑工程施工总承包；货物贸易；设备安装。

二、模拟财务报表的编制基础

（1）拟接收资产范围

公司股东太原重工拟将其持有的杜尔伯特蒙古族自治县拉弹泡风力发电有限公司、大庆远景科技有限公司的债权划入本公司、将本公司与塔筒相关资产的净资产划入太原重工，划转基准日为 2024 年 4 月 30 日。本次模拟财务报表包含上述划入划出资产等。

（2）模拟财务报表编制方法

模拟财务报表以察右公司财务数据及太原重工划入的债权和察右公司划出的资产进行汇总。

鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。

除上述事项以外，本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。

（3）持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 4 月 30 日。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资

成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益

8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	主机、成套产品对应的企业客户
应收账款组合 2	风电类产品对应的企业客户
应收账款组合 3	其他产品对应的企业客户
合同资产组合 1	附条件的货款及质保金
合同资产组合 2	已完工未结算资产

③其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
资产状态组合	主要包括员工业务备用金借款、各项保证金款项、应收出口退税款等款项
应收其他款项组合	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坏账准备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

10. 应收款项融资

应收款项融资对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出时，不同生产单位分别采用先进先出法或加权平均法计价，批量生产的在产品、产成品发出时采用加权平均法计价，订单生产的在产品、产成品发出时采用个别计价法计价，低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

13. 合同资产

合同资产的确认方法和标准

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9、金融资产减值

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认，本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	35.00	4.00	2.74
2	通用设备	18.00	4.00	5.33
3	专用设备	18.00	4.00	5.33
4	运输设备	10.00	4.00	9.60
5	自动化控制设备及仪器仪表	5.00	4.00	19.20

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资

产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	实用新型 10 年；发明 20 年	直线法	
非专利技术	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

根据集团科技发展计划管理办法，研发项目在完成可行性研究报告后提交项目立项申请，经过公司科技委员会审查、党政联席会批准后立项实施。本公司将项目可研阶段和技术方案设计阶段作为研究阶段。公司改革创新部在处于开发阶段的项目中选

择投入大、周期长的项目，作为资本化初选项目。初选项目经公司专家评审、总经理办公会批准后，开始资本化。项目开发完成后，组织专家验收，出具验收报告后停止资本化。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

24. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率、相关租赁合同利率、本公司最近一期类似资产抵押贷款利率、企业发行的同期债券利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至

零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

26. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司大型机器设备收入确认的具体方法如下：

①内销业务收入确认原则如下：

A、成熟定型产品的销售：

- a、根据合同或协议约定，客户到本公司自提货物时，货物出库后即确认销售收入。
- b、根据合同或协议约定，需要将货物发到客户或客户指定地点的，按照客户要求将货物发到指定地点并有客户签收后确认销售收入。

B、签订合同销售的非成熟定型产品，根据合同约定条款，若规定要验收的，在取得验收手续时确认销售收入；若无验收条款，按照客户要求将货物发到指定地点并有客户签收后确认销售收入。

②出口业务收入确认原则如下：

根据出口贸易类型，对于以 FOB 形式出口的，公司将货物发出、完成出口报关手续并取得报关单据时确认收入。对于以 CIF、C&F、CFR 形式出口的，以货物交付到指定地点或提单交付给客户时确认销售收入。

本公司工程建设服务收入确认的具体方法如下：

本公司提供的工程建设服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；或由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入，基于投入法确认履约进度，按照累计实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止，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。当

期合同收入，按照合同总收入乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额确认。

27. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

28. 政府补助

本公司的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

财政拨款为与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政拨款为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

30. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“15. 使用权资产”以及“20. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；

存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

31. 安全生产费用及维简费

根据财资〔2022〕136号文规定，机械制造企业需要计提安全生产费。本公司按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取安全生产费用。计提比例如下：

营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2.35%提取；

营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；

营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；

营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；

营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到

预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、9、6
企业所得税	应纳税所得额	25、15
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

2. 税收优惠

本公司于 2020 年 12 月 4 日取得经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合颁发的 GR202015000357 号《高新技术企业证书》，享受 15% 的企业所得税优惠税率。2023 年高新技术企业复审，已审核通过，证书编号为 GR202315000663；发证日期 2023 年 12 月 5 日。到期日 2026 年 12 月 5 日，有效期三年。

公司之子公司苏尼特右旗格日乐新能源有限公司为风电发电企业，属于国家重点扶持的公共基础设施项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

五、合并模拟财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2024.4.30	2023.12.31
库存现金		
银行存款	8,901,955.16	18,413,619.95
其他货币资金	22,029,204.96	13,907,193.85
合计	30,931,160.12	32,320,813.80

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2024.4.30	2023.12.31
保函保证金	22,029,204.96	13,907,193.85

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	7,110,987.40	124,442.28	6,986,545.12
合计	7,110,987.40	124,442.28	6,986,545.12

(续)

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	39,519,465.34	691,590.64	38,827,874.70
合计	39,519,465.34	691,590.64	38,827,874.70

(2) 坏账准备

类别	2024.4.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,110,987.40	100.00	124,442.28	1.75	6,986,545.12

其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	7,110,987.40	100.00	124,442.28	1.75	6,986,545.12
合计	7,110,987.40	100.00	124,442.28	1.75	6,986,545.12

(续)

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	39,519,465.34	100.00	691,590.64	1.75	38,827,874.70
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	39,519,465.34	100.00	691,590.64	1.75	38,827,874.70
合计	39,519,465.34	100.00	691,590.64	1.75	38,827,874.70

① 本期计提坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.4.30
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	691,590.64		567,148.36			124,442.28
合计	691,590.64		567,148.36			124,442.28

②按单项计提坏账准备：无。

(3) 报告期坏账准备计提、转回或转销金额重要的：无。

(4) 期末公司已质押的应收票据：无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		
商业承兑汇票		7,028,987.40
合计		7,028,987.40

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31
0-6个月	754,517,943.65	49,952,345.05
7-12个月	25,514,587.61	
1年以内小计：	780,032,531.26	49,952,345.05
1至2年	599,946,173.45	386,414.00
2至3年	386,414.00	

3 至 4 年		
4 至 5 年		28,105,028.44
5 年以上	344,579,413.09	203,924,384.65
合计	1,724,944,531.80	282,368,172.14

(2) 坏账准备

类别	2024.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,466,412,117.10	85.01	69,981,467.54	4.77	1,396,430,649.56
按组合计提坏账准备的应收账款	258,532,414.70	14.99	233,032,157.89	90.14	25,500,256.81
其中：组合 2	247,816,031.75	14.37	232,661,550.86	93.88	15,154,480.89
组合 4	10,716,382.95	0.62	370,607.03	3.46	10,345,775.92
合计	1,724,944,531.80	100.00	303,013,625.43	17.57	1,421,930,906.37

(续)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	282,368,172.14	100.00	222,925,820.24	78.95	59,442,351.90
其中：组合 2	265,325,451.19	93.96	222,627,572.62	83.91	42,697,878.57
组合 4	17,042,720.95	6.04	298,247.62	1.75	16,744,473.33
合计	282,368,172.14	100.00	222,925,820.24	78.95	59,442,351.90

①按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
杜尔伯特蒙古族自治县拉弹泡风力发电有限公司	1,441,068,117.10	69,735,630.74	4.84
大庆远景科技有限公司	25,344,000.00	245,836.80	0.97
合计	1,466,412,117.10	69,981,467.54	

②按组合计提坏账准备：

组合 2：风电类产品对应的企业客户

账龄	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

0-6个月			
7-12个月	15,400,204.66	548,247.29	3.56
1年以内小计:	15,400,204.66	548,247.29	3.56
1至2年			
2至3年	386,414.00	83,890.48	21.71
3至4年			
4至5年			
5年以上	232,029,413.09	232,029,413.09	100.00
合计	247,816,031.75	232,661,550.86	93.88

(续)

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	32,909,624.10	575,918.42	1.75
7-12个月			
1年以内小计:	32,909,624.10	575,918.42	1.75
1至2年	386,414.00	38,873.25	10.06
2至3年			
3至4年			
4至5年	28,105,028.44	18,088,396.30	64.36
5年以上	203,924,384.65	203,924,384.65	100.00
合计	265,325,451.19	222,627,572.62	83.91

组合4：内部关联单位对应的企业客户

账龄	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	602,000.00	10,535.00	1.75
7-12个月	10,114,382.95	360,072.03	3.56
1年以内小计:	10,716,382.95	370,607.03	3.46
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	10,716,382.95	370,607.03	3.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
合计	222,925,820.24	10,106,337.65	69,981,467.54				303,013,625.43

注：本期增加-其他为转入应收账款已提减值准备。

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	1,441,068,117.10	83.54	69,735,630.74
第二名	25,344,000.00	1.47	245,836.80
第三名	191,523,970.00	11.10	191,523,970.00
第四名	14,160,032.20	0.82	14,160,032.20
第五名	13,944,996.24	0.81	13,944,996.24
合计	1,686,041,115.54	97.74	289,610,465.98

4. 应收款项融资

项目	2024.4.30	2023.12.31
应收票据	2,906,557.29	10,463,458.39
合计	2,906,557.29	10,463,458.39

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.4.30		2023.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	25,904,182.51	92.25	193,311.02	8.61
1至2年	187,281.96	0.67	187,861.44	8.37
2至3年	124,165.48	0.44	51,245.00	2.28
3年以上	1,864,482.67	6.64	1,813,237.67	80.74
合计	28,080,112.62	100.00	2,245,655.13	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位全称	款项性质	2024.4.30	占预付账款期末余额的比例 (%)
------	------	-----------	------------------

单位全称	款项性质	2024.4.30	占预付账款期末余额的比例 (%)
第一名	货款	25,248,442.12	89.92
第二名	货款	1,084,500.00	3.86
第三名	货款	350,000.00	1.25
第四名	货款	286,983.76	1.02
第五名	货款	238,000.00	0.85
合计		27,207,925.88	96.90

6. 其他应收款

项目	2024.4.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,937,728.00	2,075,962.62
合计	4,937,728.00	2,075,962.62

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.4.30	2023.12.31
保证金、押金	5,120,000.00	2,152,595.00
合计	5,120,000.00	2,152,595.00

②按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31
1年以内（含1年）	4,620,000.00	1,652,595.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		500,000.00
5年以上	500,000.00	
合计	5,120,000.00	2,152,595.00

③按坏账计提方法分类披露

类别	2024.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00
其中：组合 1：保证金、押金	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00
合计	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00

(续)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62
其中：组合 1：保证金、押金	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62
合计	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

组合 1：保证金、押金

名称	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,620,000.00	164,472.00	3.56
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	500,000.00	17,800.00	3.56
合计	5,120,000.00	182,272.00	3.56

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	76,632.38			76,632.38
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——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	105,639.62			105,639.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年4月30日余额	182,272.00			182,272.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	76,632.38	105,639.62				182,272.00
合计	76,632.38	105,639.62				182,272.00

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥ 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	款项的性质	2024.4.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金、押金	1,600,000.00	1年以内	31.25	56,960.00
第二名	保证金、押金	1,000,000.00	1年以内	19.53	35,600.00
第三名	保证金、押金	800,000.00	1年以内	15.63	28,480.00
第四名	保证金、押金	500,000.00	5年以上	9.77	17,800.00
第五名	保证金、押金	400,000.00	1年以内	7.81	14,240.00
合计		4,300,000.00		83.99	153,080.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,569,860.94		7,569,860.94	29,480,532.24		29,480,532.24
在产品	45,210,835.54		45,210,835.54	57,883,291.63		57,883,291.63
合计	52,780,696.48		52,780,696.48	87,363,823.87		87,363,823.87

注：期末将与塔筒资产相关的存货划转到太原重工。

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附条件贷款及质保金	162,887,219.57	5,798,785.02	157,088,434.55	165,492,407.48	2,896,117.13	162,596,290.35
已完工未结算资产	31,482,775.85	1,120,786.81	30,361,989.04	31,482,775.85	550,948.59	30,931,827.26
合计	194,369,995.42	6,919,571.83	187,450,423.59	196,975,183.33	3,447,065.72	193,528,117.61

9. 其他流动资产

项目	2024.4.30	2023.12.31
待抵扣进项税额	5,562,213.83	
预缴所得税		
合计	5,562,213.83	

10. 长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业	8,437,252.90			-6,371.91		
内蒙古七和风力发电有限公司	8,437,252.90			-6,371.91		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2024.4.30	减值准备 2024.4.30 余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业				8,430,880.99	
内蒙古七和风力发电有限公司				8,430,880.99	

11. 固定资产

项目	2024.4.30	2023.12.31
固定资产	447,579,400.23	500,712,231.75
固定资产清理		
合计	447,579,400.23	500,712,231.75

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	自动化控制及 仪器仪表	合计
一、账面原值：					
1.2023.12.31 余额	250,893,386.04	20,638,488.10	286,962,652.51	31,448.28	558,525,974.93

2.本期增加金额		20,033,462.63			20,033,462.63
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 其他		20,033,462.63			20,033,462.63
3.本期减少金额	40,326,050.12	25,508,463.23			65,834,513.35
(1) 处置或报废					
(2) 剥离塔筒资产	20,292,587.49	25,508,463.23			45,801,050.72
(3) 其他	20,033,462.63				20,033,462.63
4.2024.4.30 余额	210,567,335.92	15,163,487.50	286,962,652.51	31,448.28	512,724,924.21
二、累计折旧					
1.2023.12.31 余额	31,964,938.26	6,221,365.30	19,597,249.27	30,190.35	57,813,743.18
2.本期增加金额	2,796,725.73	723,279.99	4,610,545.29		8,130,551.01
(1) 计提	2,796,725.73	723,279.99	4,610,545.29		8,130,551.01
3.本期减少金额	231,915.30	566,854.91			798,770.21
(1) 处置或报废					
(2) 剥离塔筒资产	231,915.30	566,854.91			798,770.21
4.2024.4.30 余额	34,529,748.69	6,377,790.38	24,207,794.56	30,190.35	65,145,523.98
三、减值准备					
1.2023.12.31 余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2024.4.30 余额					
四、账面价值					
1.2024.4.30 账面价值	176,037,587.23	8,785,697.12	262,754,857.95	1,257.93	447,579,400.23
2.2023.12.31 账面价值	218,928,447.78	14,417,122.80	267,365,403.24	1,257.93	500,712,231.75

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
格日乐新能源苏尼特右旗额仁淖尔风电场 49.5MW 风电项目房屋	5,042,251.67	正在办理相关手续

12. 在建工程

项目	2024.4.30	2023.12.31
在建工程		272,347.64
工程物资		
合计		272,347.64

(1) 在建工程情况

工程名称	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
喷漆车间冬季采暖设施改造项目				272,347.64		272,347.64
合计				272,347.64		272,347.64

13. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
(1) 2023.12.31	23,924,133.97	23,924,133.97
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024.4.30		
二. 累计摊销		
(1) 2023.12.31	4,939,468.57	4,939,468.57
(2) 本期增加金额	157,678.20	157,678.20
一计提	157,678.20	157,678.20
(3) 本期减少金额		
(4) 2024.4.30	5,097,146.77	5,097,146.77
三. 减值准备		
(1) 2023.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2024.4.30		
四. 账面价值		
(1) 2024.4.30 账面价值	18,826,987.20	18,826,987.20
(2) 2023.12.31 账面价值	18,984,665.40	18,984,665.40

14. 开发支出

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.4.30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
MW级先进飞轮储能关键技术研究	1,770,425.67	690,936.84				2,461,362.51

合计	1,770,425.67	690,936.84			2,461,362.51
----	--------------	------------	--	--	--------------

(续)

项目	资本化开始时间	资本化的具体依据	截至2024.4.30的研发进度(%)
MW级先进飞轮储能关键技术研究	2021.03	以专家评审的立项报告为基础，并经经理办公会批准	18

15. 其他非流动资产

项目	2024.4.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	355,000.00		355,000.00	355,000.00		355,000.00
合同资产	48,350,389.25	1,721,273.86	46,629,115.39	50,792,752.90	888,873.18	49,903,879.72
合计	48,705,389.25	1,721,273.86	46,984,115.39	51,147,752.90	888,873.18	50,258,879.72

16. 应付账款

项目	2024.4.30	2023.12.31
货款	846,063,620.19	840,533,306.05
工程款	49,884,403.10	86,656,439.87
其他	486,139.19	178,500.00
合计	896,434,162.48	927,368,245.92

账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024.4.30	未偿还或结转的原因
第一名	467,202,093.77	资金紧张
第二名	359,197,934.94	资金紧张
第三名	16,262,000.00	资金紧张
第四名	14,829,880.00	资金紧张
第五名	7,431,949.75	资金紧张
合计	864,876,258.46	

17. 合同负债

项目	2024.4.30	2023.12.31
预收货款	17,215,352.55	2,289,356.91

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
短期薪酬	1,040,232.53	2,887,651.02	3,410,164.94	517,718.61
离职后福利-设定提存计划		48,459.89	48,459.89	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
合计	1,040,232.53	2,936,110.91	3,458,624.83	517,718.61

(2) 短期薪酬

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,039,745.73	2,253,137.37	2,775,651.49	517,231.61
(2) 职工福利费		578,124.13	578,124.13	
(3) 社会保险费		22,305.52	22,305.52	
其中：医疗保险费		20,114.32	20,114.32	
工伤保险费		2,191.20	2,191.20	
生育保险费				
(4) 住房公积金		29,216.00	29,216.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	486.80	4,868.00	4,868.00	487.00
(6) 其他短期薪酬				
合计	1,040,232.53	2,887,651.02	3,410,164.94	517,718.61

(3) 设定提存计划

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
基本养老保险		38,954.68	38,954.68	
失业保险费		1,278.21	1,278.21	
企业年金缴费		8,227.00	8,227.00	
合计		48,459.89	48,459.89	

19. 应交税费

项目	2024.4.30	2023.12.31
增值税	127,178.96	1,287,709.16
企业所得税	56.13	56.13
个人所得税	1,249.62	7,434.87
合计	128,484.71	1,295,200.16

20. 其他应付款

项目	2024.4.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	333,945,371.26	300,245,313.37
合计	333,945,371.26	300,245,313.37

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024.4.30	2023.12.31
保证金及押金	33,000.00	
往来款	333,549,071.26	299,718,440.37
其他	363,300.00	526,873.00
合计	333,945,371.26	300,245,313.37

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2024.4.30	未偿还或结转的原因
第一名	293,049,022.65	资金紧张
第二名	31,374,488.62	资金紧张
第三名	9,125,559.99	资金紧张
合计	333,549,071.26	

21. 其他流动负债

项目	2024.4.30	2023.12.31
待转销项税	2,237,995.83	190,300.40
已背书未到期的商业汇票	7,110,987.40	30,826,781.34
合计	9,348,983.23	31,017,081.74

22. 递延收益

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30	形成原因
政府补助	13,808,321.40		132,437.62	13,675,883.78	财政拨款
合计	13,808,321.40		132,437.62	13,675,883.78	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2023.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	2024.4.30	与资产/ 收益相关
察右中旗专项资金	7,004,249.99			93,390.00			6,910,859.99	资产
察右中旗基础设施建设资金	428,571.41			5,714.29			422,857.12	资产
察右中旗装备制造制造业发展专项资金	2,500,000.00			33,333.33			2,466,666.67	资产
MW 级先进飞轮储能关键技术研究	3,875,500.00						3,875,500.00	资产
合计	13,808,321.40			132,437.62			13,675,883.78	

23. 实收资本

投资者名称	2023.12.31		本期 增加	本期 减少	2024.4.30	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)

太原重工股份有限公司	50,000,000.00	100.00		50,000,000.00	100.00
------------	---------------	--------	--	---------------	--------

24. 资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.4.30
其他资本公积		1,396,430,649.56	112,188,742.64	1,284,241,906.92
合计		1,396,430,649.56	112,188,742.64	1,284,241,906.92

说明：本期资本公积增、减变动系拟接收划入债权、划出资产所致。

25、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		988,293.16	345,546.68	642,746.48
合计		988,293.16	345,546.68	642,746.48

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-320,359,890.93	-315,156,237.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-320,359,890.93	-315,156,237.22
加：本期归属于母公司者的净利润	-19,941,629.35	-5,203,653.71
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-340,301,520.28	-320,359,890.93

27. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,951,256.67	15,658,505.30	178,987,324.80	156,487,683.16
其他业务	557,387.94		1,283,700.27	
合计	15,508,644.61	15,658,505.30	180,271,025.07	156,487,683.16

28. 税金及附加

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
房产税	1,698,498.72	544,910.41
土地使用税		1,124,991.71

项目	2024年1-4月	2023年度
印花税	103,301.05	81,764.48
其他	1,555.00	2,202.50
合计	1,803,354.77	1,753,869.10

29. 销售费用

项目	2024年1-4月	2023年度
职工薪酬	239,725.73	1,166,715.71
差旅费	111,190.00	579,419.56
咨询及招标服务费	17,173.20	70,285.08
其他	766.00	3,561.15
合计	368,854.93	1,819,981.50

30. 管理费用

项目	2024年1-4月	2023年度
职工薪酬	492,430.80	1,640,126.30
折旧与摊销	1,208,652.52	4,111,852.20
业务招待费	16,397.00	157,674.11
差旅费	66,195.38	373,787.28
办公日杂费	22,605.34	524,753.54
保险费		8,920.88
修理费		323,369.82
咨询服务费	39,230.90	573,284.48
租赁费	47,600.00	142,800.00
其他	274,475.52	86,480.05
合计	2,167,587.46	7,943,048.66

31. 研发费用

项目	2024年1-4月	2023年度
材料费	626,952.02	5,007,959.53
折旧与摊销	22,294.73	66,884.25
人工费	43,048.80	288,112.89
服务费	170,324.52	713,262.81
差旅费		11,149.72
其他	27,311.05	26,180.74
合计	889,931.12	6,113,549.94

32. 财务费用

项目	2024年1-4月	2023年度
利息费用		

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
减：利息收入	57,934.09	200,847.37
加：手续费	83,960.74	107,176.62
合计	26,026.65	-93,670.75

33. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-4 月	2023 年度
政府补助	222,526.92	1,113,971.31
个税手续费返还	267.94	9.32
合计	222,794.86	1,113,980.63

政府补助明细如下：

补助项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	与资产相关/与收益相关
察右中旗专项资金	93,390.00	280,170.00	与资产相关
察右中旗基础设施建设资金	5,714.29	17,142.86	与资产相关
察右中旗装备制造业发展专项资金	33,333.33	100,000.00	与资产相关
个税手续费返还	267.94	9.32	与收益相关
进项加计抵减 5%调整	90,089.30	716,658.45	与收益相关
合计	222,794.86	1,113,980.63	

34. 投资收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,371.91	235,770.00
债务重组收益		434,230.00
合计	-6,371.91	670,000.00

35. 信用减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
应收票据坏账损失	567,148.36	-582,078.79
应收账款坏账损失	-10,106,337.65	-10,405,764.16
其他应收款坏账损失	-105,639.62	-57,794.78
合计	-9,644,828.91	-11,045,637.73

36. 资产减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
合同资产减值损失	-3,472,506.12	-1,784,096.16
其他非流动资产减值损失	-832,400.68	-408,202.06

合计	-4,304,906.80	-2,192,298.22
----	---------------	---------------

37. 营业外收入

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
其他	0.07	3,738.15
合计	0.07	3,738.15

38. 营业外支出

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
赔偿金、滞纳金、违约金	802,701.04	
合计	802,701.04	

39. 所有权或使用权受限制的资产

项目	2024.4.30 账面价值	受限原因
货币资金	22,028,981.02	保函保证金

六、合并范围的变动

报告期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
苏尼特右旗格日乐新能源有限公司	锡林郭勒	锡林郭勒	风力建设、开发、运营	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024.4.30 余额/本期发生额	2023.12.31 余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	8,437,252.90	8,437,252.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-6,371.91	235,770.00
—其他综合收益		
—综合收益总额	-6,371.91	235,770.00

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采

取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司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。

（2）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2、金融资产转移

无。

九、关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
太原重工股份有限公司	太原市	制造业	338,098.25	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 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
太原重工工程技术有限公司	同一母公司
太原重工新能源装备有限公司	同一母公司
山西太重检测技术服务有限公司	同一母公司
太重集团机械设备租赁有限公司	同一最终控制方
内蒙古七和风力发电有限公司	同一最终控制方
晋能控股电力集团清洁能源有限公司	同一最终控制方

3. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
太原重工工程技术有限公司	工程		5,489,891.06
晋能控股电力集团清洁能源有限公司	费用	583,060.88	143,257.99
太原重工股份有限公司	服务、材料		205,261.80

2) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
太原重工新能源装备有限公司	产品		23,870,075.54
太原重工新能源装备有限公司	场地租赁	552,293.58	1,168,807.34
太原重工股份有限公司	车辆租赁	47,600.00	142,800.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.4.30 余额		2023.12.31 余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	太原重工新能源装备有限公司	10,716,382.95	370,607.03	17,042,720.95	298,247.62
应收账款	百色市能裕新能源有限公司			787,414.58	13,779.76
应收账款	晋能控股电力集团清洁能源有限公司	14,160,032.20	14,160,032.20	14,160,032.20	9,113,396.72
合同资产	晋能控股电力集团清洁能源有限公司	17,938,253.85	638,601.84	17,938,253.85	313,919.44

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024.4.30 余额	2023.12.31 余额
应付账款	太重集团机械设备租赁有限公司	268,000.00	268,000.00
应付账款	太原重工股份有限公司	139,512,485.26	467,215,390.77

项目名称	关联方	2024.4.30 余额	2023.12.31 余额
应付账款	太原重工新能源装备有限公司	359,197,934.94	359,197,934.94
应付账款	太原重工工程技术有限公司	2,446,356.39	6,936,356.39
其他应付款	太原重工股份有限公司	293,049,022.65	290,559,880.38
其他应付款	太原重工新能源装备有限公司	9,125,559.99	9,125,559.99

十、或有事项

无

十一、承诺事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本模拟财务报告签发日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无

十四、母公司模拟财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31
0-6 个月	754,517,943.65	49,952,345.05
7-12 个月	25,514,587.61	
1 年以内小计:	780,032,531.26	49,952,345.05
1 至 2 年	599,946,173.45	386,414.00
2 至 3 年	386,414.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		28,105,028.44
5 年以上	344,579,413.09	203,924,384.65
合计	1,724,944,531.80	282,368,172.14

(2) 坏账准备

类别	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,466,412,117.10	85.01	69,981,467.54	4.77	1,396,430,649.56
按组合计提坏账准备的应收账款	258,532,414.70	14.99	233,032,157.89	90.14	25,500,256.81
其中：组合 2	247,816,031.75	14.37	232,661,550.86	93.88	15,154,480.89
组合 4	10,716,382.95	0.62	370,607.03	3.46	10,345,775.92
合计	1,724,944,531.80	100.00	303,013,625.43	17.57	1,421,930,906.37

(续)

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	282,368,172.14	100.00	222,925,820.24	78.95	59,442,351.90
其中：组合 2	265,325,451.19	93.96	222,627,572.62	83.91	42,697,878.57
组合 4	17,042,720.95	6.04	298,247.62	1.75	16,744,473.33
合计	282,368,172.14	100.00	222,925,820.24	78.95	59,442,351.90

① 按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
杜尔伯特蒙古族自治县拉弹泡风力发电有限公司	1,441,068,117.10	69,735,630.74	4.84
大庆远景科技有限公司	25,344,000.00	245,836.80	0.97
合计	1,466,412,117.10	69,981,467.54	—

② 按组合计提坏账准备：

组合 2：风电类产品对应的企业客户

账龄	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月			
7-12 个月	15,400,204.66	548,247.29	3.56
1 年以内小计：	15,400,204.66	548,247.29	3.56
1 至 2 年			
2 至 3 年	386,414.00	83,890.48	21.71
3 至 4 年			
4 至 5 年			

5年以上	232,029,413.09	232,029,413.09	100.00
合计	247,816,031.75	232,661,550.86	93.88

(续)

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月	32,909,624.10	575,918.42	1.75
7-12个月			
1年以内小计:	32,909,624.10	575,918.42	1.75
1至2年	386,414.00	38,873.25	10.06
2至3年			
3至4年			
4至5年	28,105,028.44	18,088,396.30	64.36
5年以上	203,924,384.65	203,924,384.65	100.00
合计	265,325,451.19	222,627,572.62	83.91

组合4：内部关联单位对应的企业客户

账龄	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月	602,000.00	10,535.00	1.75
7-12个月	10,114,382.95	360,072.03	3.56
1年以内小计:	10,716,382.95	370,607.03	3.46
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	10,716,382.95	370,607.03	3.46

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本期计提坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期增加		本期减少			2024.4.30
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
合计	222,925,820.24	10,106,337.65	69,981,467.54				303,013,625.43

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款 2024.4.30 余额	占应收账款余额的比 例（%）	应收账款坏账准备 2024.4.30 余额
第一名	1,441,068,117.10	83.54	69,735,630.74
第二名	25,344,000.00	1.47	245,836.80
第三名	191,523,970.00	11.10	191,523,970.00
第四名	14,160,032.20	0.82	14,160,032.20
第五名	13,944,996.24	0.81	13,944,996.24
合计	1,686,041,115.54	97.74	289,610,465.98

2、其他应收款

项目	2024.4.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,937,728.00	2,075,962.62
合计	4,937,728.00	2,075,962.62

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.4.30	2023.12.31
保证金、押金	5,120,000.00	2,152,595.00
合计	5,120,000.00	2,152,595.00

②按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31
1年以内（含1年）	4,620,000.00	1,652,595.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		500,000.00
5年以上	500,000.00	
合计	5,120,000.00	2,152,595.00

③按坏账计提方法分类披露

类别	2024.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00
其中：组合 1：保证金、押金	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00
合计	5,120,000.00	100.00	182,272.00	3.56	4,937,728.00

（续）

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62
其中：组合 1：保证金、押金	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62
合计	2,152,595.00	100.00	76,632.38	3.56	2,075,962.62

A、按单项计提坏账准备：无

B、按组合计提坏账准备

组合 1：保证金、押金

名称	2024.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,620,000.00	164,472.00	3.56
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	500,000.00	17,800.00	3.56
合计	5,120,000.00	182,272.00	3.56

C、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	76,632.38			76,632.38

2024年1月1日余额				
——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	105,639.62			105,639.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年4月30日余额	182,272.00			182,272.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A、本期计提坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	76,632.38	105,639.62				182,272.00
合计	76,632.38	105,639.62				182,272.00

B、其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥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	款项的性质	2024.4.30	账龄	占其他应收款 2024.4.30余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 2024.4.30余额
第一名	保证金、押金	1,600,000.00	1年以内	31.25	56,960.00
第二名	保证金、押金	1,000,000.00	1年以内	19.53	35,600.00
第三名	保证金、押金	800,000.00	1年以内	15.63	28,480.00
第四名	保证金、押金	500,000.00	5年以上	9.77	17,800.00
第五名	保证金、押金	400,000.00	1年以内	7.81	14,240.00
合计		4,300,000.00		83.99	153,080.00

3、长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
内蒙古七和风力发电有限公司	8,437,252.90			-6,371.91		

苏尼特右旗格日乐新能源有限公司	2,250,000.00				
合计	10,687,252.90			-6,371.91	

(续)：

被投资单位	本年增减变动			2024.4.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
内蒙古七和风力发电有限公司				8,430,880.99	
苏尼特右旗格日乐新能源有限公司				2,250,000.00	
合计				10,680,880.99	

4. 营业收入和营业成本

项目	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,791,150.45	7,569,401.44	144,622,598.97	135,111,261.18
其他业务	557,387.94		1,277,473.83	
合计	8,348,538.39	7,569,401.44	145,900,072.80	135,111,261.18

5. 投资收益

项目	2024年1-4月	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,371.91	235,770.00
债务重组收益		434,230.00
合计	-6,371.91	670,000.00

十五、模拟财务报告批准

本模拟财务报告于2024年5月31日由本公司管理层批准报出。

太重（察右中旗）新能源实业有限公司

法定代表人：



日期：2024年5月31日

主管会计工作负责人：



日期：2024年5月31日

会计机构负责人：



日期：2024年5月31日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本) (4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



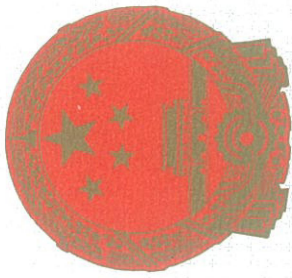
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2023

1101050805090096
年12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：黄锦辉
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000154
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

说明

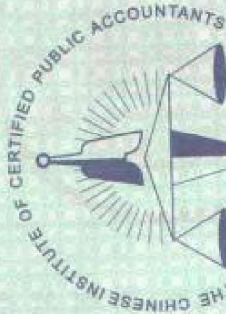
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年 十月

中华人民共和国财政部制



姓名 王小宝

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1974-02-26

Date of birth

工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 山西分所

身份证号码

Identity card No. 142625197402261938



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

140100010047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 12 月 17 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /



7



中国注册会计师协会

姓名 崔雪岚
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1988-08-02
 Date of birth
 工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 14262319880802432X
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120100114727
 No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 28 日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



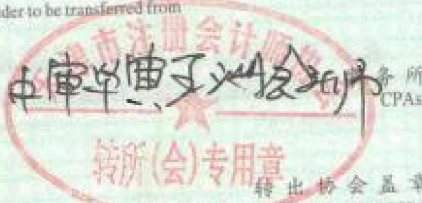
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



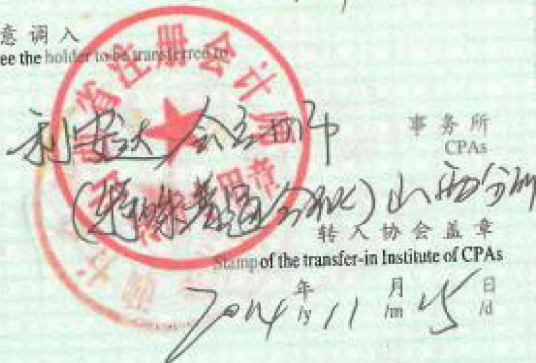
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 9月 28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 11月 25日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d