

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**彩虹集團新能源股份有限公司**  
**IRICO GROUP NEW ENERGY COMPANY LIMITED\***

(在中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：0438)

**2021年度業績公告**

彩虹集團新能源股份有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)之全體董事(「董事」)謹此公佈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至2021年12月31日止年度的經審核綜合業績。本公告中有關本集團截至2021年12月31日止年度的資產負債表、利潤表及簡明綜合財務報表附註所列載的數字，與本集團該年度經審核綜合財務報表所列載的數額符合一致。

報告期內，本集團緊抓「雙碳」目標新機遇，做強做大太陽能光伏玻璃核心主業，持續推動合肥、延安光伏玻璃生產基地穩健經營，充分利用現有規模化、智能化生產優勢，加速推進上饒、咸陽等新建項目發展進程。同時加快科技創新、提升薄型化、大尺寸等光伏玻璃新品佔比。報告期內，本集團實現營業收入人民幣206,706萬元，同比下降17.93%，其中太陽能光伏玻璃業務收入人民幣204,848萬元，同比增長27.22%。本集團通過提質增效，全要素降本降費管控，本集團實現利潤總額18,556萬元，同比增長8.31%。

## 資產負債表

2021年12月31日

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

資產	2021.12.31	2020.12.31 (重列)	2019.12.31 (重列)
流動資產：			
貨幣資金	702,100,943.55	717,909,270.00	405,448,222.14
結算備付金			
拆出資金			
交易性金融資產	299,398.19	335,160.70	2,863,047.11
衍生金融資產			
應收票據	401,498,775.46	473,448,034.86	576,715,280.00
應收賬款	342,362,113.37	247,713,393.53	487,779,446.28
應收款項融資	354,722,215.86	249,513,539.10	259,007,664.26
預付款項	68,283,370.73	30,789,957.11	35,260,049.13
應收保費			
應收分保賬款			
應收分保合同準備金			
其他應收款	35,599,357.48	374,583,997.35	87,139,162.36
買入返售金融資產			
存貨	225,839,074.55	178,811,652.24	154,730,841.63
合同資產			
持有待售資產			
一年內到期的非流動資產			
其他流動資產	42,164,766.78	38,462,630.38	78,529,164.23
流動資產合計	<u>2,172,870,015.97</u>	<u>2,311,567,635.27</u>	<u>2,087,472,877.14</u>

資產	2021.12.31	2020.12.31 (重列)	2019.12.31 (重列)
非流動資產：			
發放貸款和墊款			
債權投資			
其他債權投資			
長期應收款	19,110,000.00	22,923,378.88	22,421,859.36
長期股權投資	8,952,949.24	11,730,970.89	194,360,686.48
其他權益工具投資	319,742,687.04	308,930,383.16	260,240,362.32
其他非流動金融資產			
投資性房地產			
固定資產	1,872,555,469.48	2,032,956,419.09	1,622,125,907.01
在建工程	530,673,922.41	367,729,484.07	791,768,042.42
生產性生物資產			
油氣資產			
使用權資產	543,100.08	8,012,893.41	14,883,147.32
無形資產	176,032,947.84	180,322,283.76	242,468,802.24
開發支出			24,915,390.59
商譽			36,553,211.37
長期待攤費用	4,904,582.22		857,353.95
遞延所得稅資產	23,746,284.70	43,856,814.93	1,568,220.47
其他非流動資產			
<b>非流動資產合計</b>	<b><u>2,956,261,943.01</u></b>	<b><u>2,976,462,628.19</u></b>	<b><u>3,212,162,983.53</u></b>
<b>資產總計</b>	<b><u>5,129,131,958.98</u></b>	<b><u>5,288,030,263.46</u></b>	<b><u>5,299,635,860.67</u></b>

2021年12月31日

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

負債和所有者權益	2021.12.31	2020.12.31 (重列)	2019.12.31 (重列)
流動負債：			
短期借款	942,809,101.30	675,191,483.33	660,753,157.45
向中央銀行借款			
拆入資金			
交易性金融負債			
衍生金融負債			
應付票據	729,078,281.00	793,674,677.38	644,829,934.17
應付賬款	530,695,955.76	820,624,567.85	760,375,514.52
預收款項			
合同負債	3,809,488.82	64,509,216.01	45,545,512.30
賣出回購金融資產款			
吸收存款及同業存放			
代理買賣證券款			
代理承銷證券款			
應付職工薪酬	18,732,259.41	9,993,780.39	16,983,477.31
應交稅費	10,717,787.46	25,012,552.90	12,578,792.19
其他應付款	67,381,715.92	79,803,624.06	1,574,648,458.04
應付手續費及佣金			
應付分保賬款			
持有待售負債			
一年內到期的非流動負債	203,887,815.77	305,102,565.12	530,398,253.01
其他流動負債	153,026,117.10	352,069,253.54	316,575,817.48
流動負債合計	<u>2,660,138,522.54</u>	<u>3,125,981,720.58</u>	<u>4,562,688,916.47</u>

負債和所有者權益	2021.12.31	2020.12.31 (重列)	2019.12.31 (重列)
非流動負債：			
保險合同準備金			
長期借款	472,400,000.00	230,060,300.00	132,321,800.00
應付債券			
其中：優先股			
永續債			
租賃負債		5,716,249.99	10,661,506.91
長期應付款	13,465,592.05	109,108,886.69	215,712,280.64
長期應付職工薪酬	1,187,564.81	3,974,743.13	9,537,743.87
預計負債			
遞延收益	62,242,483.55	66,907,014.72	70,110,797.81
遞延所得稅負債			636,361.01
其他非流動負債			
非流動負債合計	<u>549,295,640.41</u>	<u>415,767,194.53</u>	<u>438,980,490.24</u>
負債合計	<u><u>3,209,434,162.95</u></u>	<u><u>3,541,748,915.11</u></u>	<u><u>5,001,669,406.71</u></u>

負債和所有者權益	2021.12.31	2020.12.31 (重列)	2019.12.31 (重列)
所有者權益：			
股本	176,322,070.00	3,526,441,400.00	2,232,349,400.00
其他權益工具			
其中：優先股			
永續債			
資本公積	4,281,160,374.64	931,041,044.64	943,531,444.10
減：庫存股			
其他綜合收益	-163,635,057.09	-174,447,360.97	-222,586,558.32
專項儲備			
盈餘公積	22,477,267.06	22,477,267.06	22,477,267.06
一般風險準備			
未分配利潤	-2,396,626,858.58	-2,559,231,002.38	-2,778,892,693.43
歸屬於母公司所有者權益			
合計	1,919,697,796.03	1,746,281,348.35	196,878,859.41
少數股東權益			101,087,594.55
所有者權益合計	<u>1,919,697,796.03</u>	<u>1,746,281,348.35</u>	<u>297,966,453.96</u>
負債和所有者權益總計	<u><u>5,129,131,958.98</u></u>	<u><u>5,288,030,263.46</u></u>	<u><u>5,299,635,860.67</u></u>

## 利潤表

2021年度

(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

項目	2021年度	2020年度 (重列)
一.營業總收入	<b>2,067,062,702.08</b>	2,518,509,025.80
其中：營業收入	<b>2,067,062,702.08</b>	2,518,509,025.80
利息收入		
已賺保費		
手續費及佣金收入		
二.營業總成本	<b>1,880,572,664.98</b>	2,429,271,402.16
其中：營業成本	<b>1,618,739,078.11</b>	2,015,020,803.56
利息支出		
手續費及佣金支出		
退保金		
賠付支出淨額		
提取保險責任準備金淨額		
保單紅利支出		
分保費用		
稅金及附加	<b>21,156,835.62</b>	13,399,519.64
銷售費用	<b>7,141,170.59</b>	12,452,295.10
管理費用	<b>110,127,881.73</b>	180,608,528.62
研發費用	<b>54,400,183.71</b>	66,780,214.13
財務費用	<b>69,436,543.22</b>	141,010,041.11
其中：利息費用	<b>69,107,769.77</b>	116,589,732.43
利息收入	<b>6,146,823.05</b>	8,629,348.73

項目	2021年度	2020年度 (重列)
加：其他收益	25,429,853.67	81,969,679.06
投資收益(損失以「-」號填列)	-10,033,127.02	52,526,717.62
其中：對聯營企業和合營企業的投 資收益	-2,778,021.65	-1,784,333.19
以攤餘成本計量的金融資產終 止確認收益		-10,581,569.94
匯兌收益(損失以「-」號填列)		
淨敞口套期收益(損失以「-」號填列)		
公允價值變動收益(損失以「-」號填列)	-34,615.19	-155,343.46
信用減值損失(損失以「-」號填列)	-1,636,304.42	1,323,193.33
資產減值損失(損失以「-」號填列)	-15,838,020.96	-11,999,264.22
資產處置收益(損失以「-」號填列)	587,077.11	-51,228,223.47
<b>三.營業利潤(虧損以「-」號填列)</b>	<b>184,535,872.29</b>	161,674,382.50
加：營業外收入	2,495,966.04	9,703,012.20
減：營業外支出	1,474,466.49	52,480.82
<b>四.利潤總額(虧損總額以「-」號填列)</b>	<b>185,557,371.84</b>	171,324,913.88
減：所得稅費用	22,953,228.04	-30,294,409.05



項目	2021年度	2020年度 (重列)
<b>五.淨利潤(淨虧損以「-」號填列)</b>	<b>162,604,143.80</b>	201,619,322.93
(一) 按經營持續性分類	<b>162,604,143.80</b>	201,619,322.93
1. 持續經營淨利潤(淨虧損以「-」號填列)	<b>162,604,143.80</b>	191,956,671.80
2. 終止經營淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		9,662,651.13
(二) 按所有權歸屬分類	<b>162,604,143.80</b>	201,619,322.93
1. 歸屬於母公司股東的淨利潤(淨虧損以「-」號填列)	<b>162,604,143.80</b>	219,661,691.05
2. 少數股東損益(淨虧損以「-」號填列)		-18,042,368.12
<b>六.其他綜合收益的稅後淨額</b>	<b>10,812,303.88</b>	48,139,197.35
歸屬於母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額	<b>10,812,303.88</b>	48,139,197.35
(一) 不能重分類進損益的其他綜合收益	<b>10,812,303.88</b>	48,690,020.84
1. 重新計量設定受益計劃變動額		
2. 權益法下不能轉損益的其他綜合收益		
3. 其他權益工具投資公允價值變動	<b>10,812,303.88</b>	48,690,020.84
4. 企業自身信用風險公允價值變動		

項目	2021年度	2020年度
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		-550,823.49
1. 權益法下可轉損益的其他綜合收益		
2. 其他債權投資公允價值變動		
3. 金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		
4. 其他債權投資信用減值準備		
5. 現金流量套期儲備		
6. 外幣財務報表折算差額		-550,823.49
7. 其他		
歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		
<b>七.綜合收益總額</b>	<b>173,416,447.68</b>	249,758,520.28
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額	<b>173,416,447.68</b>	267,800,888.40
歸屬於少數股東的綜合收益總額		-18,042,368.12
<b>八.每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益(元/股)	<b>1.2209</b>	1.6493
(二) 稀釋每股收益(元/股)	<b>1.2209</b>	1.6493

## 簡明綜合財務報表附註

2021年度(除特別註明外，金額單位均為人民幣元)

### 一. 一般資料

彩虹集團新能源股份有限公司(以下簡稱「**本公司**」)於2004年9月10日在中華人民共和國(以下簡稱「**中國**」)根據中國《公司法》成立為股份有限公司。本公司在2004年12月20日於香港聯合交易所有限公司(以下簡稱「**聯交所**」)主板上市。本公司註冊辦公地址及主要業務地點為中國陝西省咸陽市彩虹路1號。

本公司及其附屬公司(統稱「**本集團**」)乃從事太陽能光伏產業、新材料產業及其他。

本公司母公司為彩虹集團有限公司(「**彩虹集團**」)，最終控股公司為中國電子信息產業集團有限公司(「**中國電子**」)。

簡明綜合財務報表以人民幣列示，人民幣乃本公司的功能貨幣。本報告期納入合併範圍的子公司如下：

序號	子公司名稱	以下簡稱	級次
1	彩虹(合肥)光伏有限公司	合肥光伏	2
2	彩虹(延安)新能源有限公司	延安新能源	2
3	咸陽彩虹光伏玻璃有限公司	咸陽光伏	2
4	江西彩虹光伏有限公司	江西光伏	2

## 二. 財務報表的編製基礎

### (一) 編製基礎

本財務報表按照財政部頒布的《企業會計準則—基本準則》和各項具體會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「**企業會計準則**」)，以及中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定》的相關規定編製。此外，本財務報表還符合香港聯合交易所有限公司發佈的證券上市規則的適用披露條文，亦符合香港公司條例的適用披露規定。

### (二) 持續經營

本財務報表以持續經營為基礎編製。

## 三. 重要會計政策及會計估計

具體會計政策和會計估計提示：

以下披露內容已涵蓋了本公司根據實際生產經營特點制定的具體會計政策和會計估計。詳見本附註「三、(二十八)收入」。

### (一) 遵循企業會計準則的聲明

本財務報表符合財政部頒佈的企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司2021年12月31日的財務狀況以及2021年度的經營成果和現金流量。

### (二) 會計期間

自公曆1月1日起至12月31日止為一個會計年度。

### **(三) 營業週期**

本公司營業週期為12個月。

### **(四) 記賬本位幣**

本公司採用人民幣為記賬本位幣。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法**

同一控制下企業合併：合併方在企業合併中取得的資產和負債(包括最終控制方收購被合併方而形成的商譽)，按照合併日被合併方資產、負債在最終控制方合併財務報表中的賬面價值為基礎計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足衝減的，調整留存收益。

非同一控制下企業合併：合併成本為購買方在購買日為取得被購買方的控制權而付出的資產、發生或承擔的負債以及發行的權益性證券的公允價值。合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。在合併中取得的被購買方符合確認條件的各項可辨認資產、負債及或有負債在購買日按公允價值計量。

為企業合併發生的直接相關費用於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。

## (六) 合併財務報表的編製方法

### 1. 合併範圍

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，合併範圍包括本公司及全部子公司。控制，是指公司擁有對被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力影響其回報金額。

### 2. 合併程序

本公司將整個企業集團視為一個會計主體，按照統一的會計政策編製合併財務報表，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。本公司與子公司、子公司相互之間發生的內部交易的影響予以抵銷。內部交易表明相關資產發生減值損失的，全額確認該部分損失。如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編製合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，衝減少數股東權益。

## (1) 增加子公司或業務

在報告期內，因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，將子公司或業務合併當期期初至報告期末的經營成果和現金流量納入合併財務報表，同時對合併財務報表的期初數和比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別衝減比較報表期間的期初留存收益或當期損益。

在報告期內，因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，以購買日確定的各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值為基礎自購買日起納入合併財務報表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益。

## (2) 處置子公司

### ① 一般處理方法

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的以後可重分類進損益的其他綜合收益、權益法核算下的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

### ② 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明該多次交易事項為一攬子交易：

- i. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- ii. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- iii. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- iv. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。



各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

### (3) 購買子公司少數股權

因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足衝減的，調整留存收益。

### (4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足衝減的，調整留存收益。

## (七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法

合營安排分為共同經營和合營企業。

共同經營，是指合營方享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債的合營安排。

本公司確認與共同經營中利益份額相關的下列項目：

- (1) 確認本公司單獨所持有的資產，以及按本公司份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認本公司單獨所承擔的負債，以及按本公司份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售本公司享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按本公司份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按本公司份額確認共同經營發生的費用。

本公司對合營企業的投資採用權益法核算，詳見本附註「三、(十五) 長期股權投資」。

## (八) 現金及現金等價物的確定標準

現金，是指本公司的庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金等價物，是指本公司持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小的投資。

## **(九)外幣業務和外幣報表折算**

### **1. 外幣業務**

外幣業務採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率將外幣金額折合成人民幣記賬。

資產負債表日外幣貨幣性項目餘額按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。

### **2. 外幣財務報表的折算**

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。

處置境外經營時，將與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自所有者權益項目轉入處置當期損益。

## (十) 金融工具

本公司在成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產、金融負債或權益工具。

### 1. 金融工具的分類

根據本公司管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，金融資產於初始確認時分類為：以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產和以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，分類為以攤餘成本計量的金融資產：

- 業務模式是以收取合同現金流量為目標；
- 合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

本公司將同時符合下列條件且未被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)：

- 業務模式既以收取合同現金流量又以出售該金融資產為目標；
- 合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

對於非交易性權益工具投資，本公司可以在初始確認時將其不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)。該指定在單項投資的基礎上作出，且相關投資從發行者的角度符合權益工具的定義。

除上述以攤餘成本計量和以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，本公司將其餘所有的金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

在初始確認時，如果能夠消除或顯著減少會計錯配，本公司可以將本應分類為攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融負債於初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和以攤餘成本計量的金融負債。

符合以下條件之一的金融負債可在初始計量時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- (1) 該項指定能夠消除或顯著減少會計錯配。
- (2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。
- (3) 該金融負債包含需單獨分拆的嵌入衍生工具。

## 2. 金融工具的確認依據和計量方法

### (1) 以攤餘成本計量的金融資產

以攤餘成本計量的金融資產包括應收票據、應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；不包含重大融資成分的應收賬款以及本公司決定不考慮不超過一年的融資成分的應收賬款，以合同交易價格進行初始計量。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

收回或處置時，將取得的價款與該金融資產賬面價值之間的差額計入當期損益。

### (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)包括應收款項融資、其他債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動除採用實際利率法計算的利息、減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

(3) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(權益工具)包括其他權益工具投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入其他綜合收益。取得的股利計入當期損益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

(4) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括交易性金融資產、衍生金融資產、其他非流動金融資產等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

(5) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債包括交易性金融負債、衍生金融負債等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融負債按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

終止確認時，其賬面價值與支付的對價之間的差額計入當期損益。

### (6) 以攤餘成本計量的金融負債

以攤餘成本計量的金融負債包括短期借款、應付票據、應付賬款、其他應付款、長期借款、應付債券、長期應付款，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

終止確認時，將支付的對價與該金融負債賬面價值之間的差額計入當期損益。

### 3. 金融資產終止確認和金融資產轉移

滿足下列條件之一時，本公司終止確認金融資產：

- 收取金融資產現金流量的合同權利終止；
- 金融資產已轉移，且已將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給轉入方；
- 金融資產已轉移，雖然本公司既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，但是未保留對金融資產的控制。

發生金融資產轉移時，如保留了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬的，則不終止確認該金融資產。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。



公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- (1) 所轉移金融資產的賬面價值；
- (2) 因轉移而收到的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)的情形)之和。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- (1) 終止確認部分的賬面價值；
- (2) 終止確認部分的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)的情形)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

#### **4. 金融負債終止確認**

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，則終止確認該金融負債或其一部分；本公司若與債權人簽定協議，以承擔新金融負債方式替換現存金融負債，且新金融負債與現存金融負債的合同條款實質上不同的，則終止確認現存金融負債，並同時確認新金融負債。

對現存金融負債全部或部分合同條款作出實質性修改的，則終止確認現存金融負債或其一部分，同時將修改條款後的金融負債確認為一項新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認時，終止確認的金融負債賬面價值與支付對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司若回購部分金融負債的，在回購日按照繼續確認部分與終止確認部分的相對公允價值，將該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債)之間的差額，計入當期損益。

#### **5. 金融資產和金融負債的公允價值的確定方法**

存在活躍市場的金融工具，以活躍市場中的報價確定其公允價值。不存在活躍市場的金融工具，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並優先使用相關可觀察輸入值。只有在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，才使用不可觀察輸入值。

## 6. 金融資產減值的測試方法及會計處理方法

本公司以單項或組合的方式對以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(債務工具)和財務擔保合同等的預期信用損失進行估計。

本公司考慮有關過去事項、當前狀況以及對未來經濟狀況的預測等合理且有依據的信息，以發生違約的風險為權重，計算合同應收的現金流量與預期能收到的現金流量之間差額的現值的概率加權金額，確認預期信用損失。

如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備；如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，本公司按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備。由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。

本公司通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具預計存續期內發生違約風險的相對變化，以評估金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。通常逾期超過30日，本公司即認為該金融工具的信用風險已顯著增加，除非有確鑿證據證明該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

如果金融工具於資產負債表日的信用風險較低，本公司即認為該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

如果有客觀證據表明某項金融資產已經發生信用減值，則本公司在單項基礎上對該金融資產計提減值準備。

對於由《企業會計準則第14號—收入》(2017)規範的交易形成的應收款項和合同資產，無論是否包含重大融資成分，本公司始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

對於租賃應收款，本公司選擇始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。

## (十一) 應收款項減值

本公司應收款項主要包括應收票據、應收賬款、應收款項融資、其他應收款及長期應收款。在資產負債表日有客觀證據表明其發生了減值的，本公司根據其賬面價值與預計未來現金流量現值之間差額確認減值損失。

### 1. 應收票據和應收賬款

對於應收票據和應收賬款，無論是否包含重大融資成分，本公司始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。

#### (1) 單項金額認定計提壞賬準備的應收款項

對於存在客觀證據表明存在減值，以及其他適用於單項評估的應收票據、應收賬款、其他應收款、應收款項融資等單獨進行減值測試，確認預期信用損失，計提單項減值準備。

(2) 按組合計提壞賬準備的應收款項

對於不存在減值客觀證據的應收賬款和應收票據，或當單項計提無法以合理成本評估預期信用損失的信息時，本公司依據信用風險特徵劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失，確定組合的依據如下：

應收票據確認組合的依據及計算預期信用損失方法如下：

項目	確定組合的依據	計量預期信用損失的方法
應收票據	銀行承兌匯票	以銀行承兌匯票中承兌銀行的信用評級作為信用風險特徵
	商業承兌匯票	以商業承兌匯票中承兌公司的信用評級作為信用風險特徵

應收賬款確認組合的依據及計算預期信用損失方法如下：

項目	確定組合的依據	計量預期信用損失的方法
應收賬款	賬齡組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，編製應收賬款賬齡與整個存續期預期信用損失率對照表，計算預期信用損失
	低信用風險組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，該組合預期信用損失率為0

本公司將該應收款項按類似信用風險特徵進行組合，並基於所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，對該應收款項按賬齡組合計提壞賬比例進行估計如下：

賬齡	應收款項計提比例(%)
0-6個月(含6個月)	0
7-12個月(含12個月)	1
1-2年(含2年)	30
2-3年(含3年)	50
3年以上	100

組合中，採用其他方法計提壞賬準備情況：

當存在客觀證據表明本公司將無法按應收款項的原有條款收回所有款項時，根據其未來現金流量現值低於其賬面價值的差額，單獨進行減值測試，計提壞賬準備。

## 2. 應收款項融資

當應收票據和應收賬款同時滿足以下條件時：1) 合同現金流量為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付；2) 本公司管理應收票據和應收賬款的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售為目標。

本公司將其劃分為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，在報表中列示為應收款項融資，相關具體會計處理方式見本附註「三、(十)金融工具」；

當單項無法以合理成本評估預期信用損失的信息時，本公司依據信用風險特徵將應收票據及應收賬款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。如果有客觀證據表明某項應收票據及應收賬款已經發生信用減值，則本公司對該

應收票據及應收賬款單項計提壞準備並確認預期信用損失，對於劃分為組合的應收票據及應收賬款，比照前述應收款項的減值損失計量方法處理。

應收款項融資確認組合的依據及計算預期信用損失方法如下：

科目	重分類項目	確定組合的依據	計量預期信用損失的方法
應收款項 融資	應收票據	銀行承兌匯票	以銀行承兌匯票中承兌銀行的信用評級作為信用風險特徵
		商業承兌匯票	以商業承兌匯票中承兌公司的信用評級作為信用風險特徵
	應收賬款	賬齡組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，編製應收賬款賬齡與整個存續期預期信用損失率對照表，計算預期信用損失
		低信用風險組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，該組合預期信用損失率為0



### 3. 其他應收款

其他應收款確認組合的依據及計算預期信用損失方法如下：

項目	確定組合的依據	計量預期信用損失的方法
其他應收款	賬齡組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，編製其他應收款賬齡與整個存續期預期信用損失率對照表，計算預期信用損失
	押金、保證金、 備用金組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，該組合預期信用損失率為0
	低信用風險組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，該組合預期信用損失率為0

### 4. 其他

對應收利息、長期應收款等其他應收款項，根據其未來現金流量現值低於其賬面價值的差額計提壞賬準備。



## (十二) 存貨

### 1. 存貨的分類和成本

存貨分類為：原材料、在產品、週轉材料、低值易耗品、包裝物、庫存商品(產成品)、發出商品等。

### 2. 發出存貨的計價方法

存貨發出時按一次加權平均法。

### 3. 不同類別存貨可變現淨值的確定依據

資產負債表日，存貨應當按照成本與可變現淨值孰低計量。當存貨成本高於其可變現淨值的，應當計提存貨跌價準備。可變現淨值，是指在日常活動中，存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。

產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

計提存貨跌價準備後，如果以前減記存貨價值的影響因素已經消失，導致存貨的可變現淨值高於其賬面價值的，在原已計提的存貨跌價準備金額內予以轉回，轉回的金額計入當期損益。

#### **4. 存貨的盤存制度**

採用永續盤存制。

#### **5. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法**

(1) 低值易耗品採用一次轉銷法。

(2) 包裝物採用一次轉銷法。

### **(十三) 合同資產**

#### **1. 合同資產的確認方法及標準**

本公司根據履行履約義務與客戶付款之間的關係在資產負債表中列示合同資產或合同負債。本公司已向客戶轉讓商品或提供服務而有權收取對價的權利(且該權利取決於時間流逝之外的其他因素)列示為合同資產。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。本公司擁有的、無條件(僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

#### **2. 合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法**

合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註「三、(十)6、金融資產減值的測試方法及會計處理方法」。

### **(十四) 持有待售**

主要通過出售(包括具有商業實質的非貨幣性資產交換)而非持續使用一項非流動資產或處置組收回其賬面價值的，劃分為持有待售類別。

本公司將同時滿足下列條件的非流動資產或處置組劃分為持有待售類別：

- (1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；
- (2) 出售極可能發生，即本公司已經就一項出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。有關規定要求本公司相關權力機構或者監管部門批准後方可出售的，已經獲得批准。

劃分為持有待售的非流動資產(不包括金融資產、遞延所得稅資產、採用公允價值模式進行後續計量的投資性房地產、職工薪酬形成的資產)或處置組，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

## (十五) 長期股權投資

### 1. 共同控制、重大影響的判斷標準

共同控制，是指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。本公司與其他合營方一同對被投資單位實施共同控制且對被投資單位淨資產享有權利的，被投資單位為本公司的合營企業。

重大影響，是指對被投資單位的財務和經營決策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司能夠對被投資單位施加重大影響的，被投資單位為本公司聯營企業。

## 2. 初始投資成本的確定

### (1) 企業合併形成的長期股權投資

對於同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，在合併日按照取得被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付對價賬面價值之間的差額，調整資本公積中的股本溢價；資本公積中的股本溢價不足衝減時，調整留存收益。因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資單位實施控制的，按上述原則確認的長期股權投資的初始投資成本與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整股本溢價，股本溢價不足衝減的，衝減留存收益。

對於非同一控制下的企業合併形成的對子公司的長期股權投資，按照購買日確定的合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和作為初始投資成本。

### (2) 通過企業合併以外的其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

### 3. 後續計量及損益確認方法

#### (1) 成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算，除非投資符合持有待售的條件。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認當期投資收益。

#### (2) 權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益，同時調整長期股權投資的成本。

公司按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動(簡稱「**其他所有者權益變動**」)，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

在確認應享有被投資單位淨損益、其他綜合收益及其他所有者權益變動的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，並按照公司的會計政策及會計期間，對被投資單位的淨利潤和其他綜合收益等進行調整後確認。

公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於公司的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益，但投出或出售的資產構成業務的除外。與被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於資產減值損失的，全額確認。

公司對合營企業或聯營企業發生的淨虧損，除負有承擔額外損失義務外，以長期股權投資的賬面價值以及其他實質上構成對合營企業或聯營企業淨投資的長期權益減記至零為限。合營企業或聯營企業以後實現淨利潤的，公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

### (3) 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

部分處置權益法核算的長期股權投資，剩餘股權仍採用權益法核算的，原權益法核算確認的其他綜合收益採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按相應比例結轉，其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益。

因處置股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，其他所有者權益變動在終止採用權益法核算時全部轉入當期損益。



因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位控制權的，在編製個別財務報表時，剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎按比例結轉，因採用權益法核算確認的其他所有者權益變動按比例結轉入當期損益；剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，確認為金融資產，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益，對於取得被投資單位控制權之前確認的其他綜合收益和其他所有者權益變動全部結轉。

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，屬於一攬子交易的，各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理；在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應得長期股權投資賬面價值之間的差額，在個別財務報表中，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一併轉入喪失控制權的當期損益。不屬於一攬子交易的，對每一項交易分別進行會計處理。

## (十六) 投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物(含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物)。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產—出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

## (十七) 固定資產

### 1. 固定資產的確認和初始計量

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

固定資產按成本(並考慮預計棄置費用因素的影響)進行初始計量。

與固定資產有關的後續支出，在與其有關的經濟利益很可能流入且其成本能夠可靠計量時，計入固定資產成本；對於被替換的部分，終止確認其賬面價值；所有其他後續支出於發生時計入當期損益。



## 2. 折舊方法

固定資產折舊採用年限平均法分類計提，根據固定資產類別、預計使用壽命和預計淨殘值率確定折舊率。對計提了減值準備的固定資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值及依據尚可使用年限確定折舊額。如固定資產各組成部分的使用壽命不同或者以不同方式為企業提供經濟利益，則選擇不同折舊率或折舊方法，分別計提折舊。

各類固定資產折舊方法、折舊年限、殘值率和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
房屋及建築物	年限平均法	30	3	3.23-4.85
機器設備	年限平均法	6-18	3	5.28-16.17
運輸工具	年限平均法	5	3	19.00-19.40
辦公設備及其他	年限平均法	5	3	19.00-32.33

## 3. 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

### (十八) 在建工程

在建工程按實際發生的成本計量。實際成本包括建築成本、安裝成本、符合資本化條件的借款費用以及其他為使在建工程達到預定可使用狀態前所發生的必要支出。在建工程在達到預定可使用狀態時，轉入固定資產並自次月起開始計提折舊。

## (十九) 借款費用

### 1. 借款費用資本化的確認原則

公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

### 2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

### **3. 暫停資本化期間**

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

### **4. 借款費用資本化率、資本化金額的計算方法**

對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而借入的專門借款，以專門借款當期實際發生的借款費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額，來確定借款費用的資本化金額。對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而佔用的一般借款，根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的借款費用金額。資本化率根據一般借款加權平均實際利率計算確定。

在資本化期間內，外幣專門借款本金及利息的匯兌差額，予以資本化，計入符合資本化條件的資產的成本。除外幣專門借款之外的其他外幣借款本金及其利息所產生的匯兌差額計入當期損益。

## (二十) 無形資產

### 1. 無形資產的計價方法

(1) 公司取得無形資產時按成本進行初始計量；

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。

(2) 後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。

對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

### 2. 使用壽命有限的無形資產的使用壽命估計情況

項目	預計使用壽命 (年)	攤銷方法
土地使用權	50	年限平均法
軟件	2-5	年限平均法

每期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命及攤銷方法進行覆核。

經覆核，本期期末無形資產的使用壽命及攤銷方法與以前估計未有不同。

### 3. 使用壽命不確定的無形資產的判斷依據以及對其使用壽命進行覆核的程序

每期末，對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行覆核。

#### **4. 劃分研究階段和開發階段的具體標準**

公司內部研究開發項目的支出分為研究階段支出和開發階段支出。

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

#### **5. 開發階段支出资本化的具體條件**

研究階段的支出，於發生時計入當期損益。開發階段的支出同時滿足下列條件的，確認為無形資產，不能滿足下述條件的開發階段的支出計入當期損益：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

無法區分研究階段支出和開發階段支出的，將發生的研發支出全部計入當期損益。

## (二十一) 長期資產減值

長期股權投資、固定資產、在建工程、使用權資產、使用壽命有限的無形資產、油氣資產等長期資產，於資產負債表日存在減值跡象的，進行減值測試。減值測試結果表明資產的可收回金額低於其賬面價值的，按其差額計提減值準備並計入減值損失。可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間的較高者。資產減值準備按單項資產為基礎計算並確認，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組確定資產組的可收回金額。資產組是能夠獨立產生現金流入的最小資產組合。

對於因企業合併形成的商譽、使用壽命不確定的無形資產、尚未達到可使用狀態的無形資產，無論是否存在減值跡象，至少在每年年度終了進行減值測試。

本公司進行商譽減值測試，對於因企業合併形成的商譽的賬面價值，自購買日起按照合理的方法分攤至相關的資產組；難以分攤至相關的資產組的，將其分攤至相關的資產組組合。相關的資產組或者資產組組合，是能夠從企業合併的協同效應中受益的資產組或者資產組組合。

在對包含商譽的相關資產組或者資產組組合進行減值測試時，如與商譽相關的資產組或者資產組組合存在減值跡象的，先對不包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，計算可收回金額，並與相關賬面價值相比較，確認相應的減值損失。然後對包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，比較其賬面價值與可收回金額，如可收回金額低於賬面價值的，減值損失金額首先抵減分攤至資產組或者資產組組合中商譽的賬面價值，再根據資產組或者資產組組合中除商譽之外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。上述資產減值損失一經確認，在以後會計期間不予轉回。

## (十二) 長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在一年以上的各項費用。

本公司發生的長期待攤費用按實際成本計價，並按預計受益期限平均攤銷，對不能使以後會計期間受益的長期待攤費用項目，在確定時將該項目的攤餘價值全部計入當期損益。

## (十三) 合同負債

本公司根據履行履約義務與客戶付款之間的關係在資產負債表中列示合同資產或合同負債。本公司已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或提供服務的義務列示為合同負債。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示。

## (十四) 職工薪酬

### 1. 短期薪酬的會計處理方法

本公司在職工為本公司提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

本公司為職工繳納的社會保險費和住房公積金，以及按規定提取的工會經費和職工教育經費，在職工為本公司提供服務的會計期間，根據規定的計提基礎和計提比例計算確定相應的職工薪酬金額。

本公司發生的職工福利費，在實際發生時根據實際發生額計入當期損益或相關資產成本，其中，非貨幣性福利按照公允價值計量。



## 2. 離職後福利的會計處理方法

### (1) 設定提存計劃

本公司按當地政府的相關規定為職工繳納基本養老保險和失業保險，在職工為本公司提供服務的會計期間，按以當地規定的繳納基數和比例計算應繳納金額，確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

### (2) 設定受益計劃

本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本。

設定受益計劃義務現值減去設定受益計劃資產公允價值所形成的赤字或盈餘確認為一項設定受益計劃淨負債或淨資產。設定受益計劃存在盈餘的，本公司以設定受益計劃的盈餘和資產上限兩項的孰低者計量設定受益計劃淨資產。

所有設定受益計劃義務，包括預期在職工提供服務的年度報告期間結束後的十二個月內支付的義務，根據資產負債表日與設定受益計劃義務期限和幣種相匹配的國債或活躍市場上的高質量公司債券的市場收益率予以折現。



設定受益計劃產生的服務成本和設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額計入當期損益或相關資產成本；重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動計入其他綜合收益，並且在後續會計期間不轉回至損益，在原設定受益計劃終止時在權益範圍內將原計入其他綜合收益的部分全部結轉至未分配利潤。

在設定受益計劃結算時，按在結算日確定的設定受益計劃義務現值和結算價格兩者的差額，確認結算利得或損失。

### 3. 辭退福利的會計處理方法

本公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；公司確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本或費用時。

#### (二十五) 預計負債

與或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司將其確認為預計負債：

- (1) 該義務是本公司承擔的現時義務；
- (2) 履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- (3) 該義務的金額能夠可靠地計量。

預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

所需支出存在一個連續範圍，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，最佳估計數按照該範圍內的中間值確定；在其他情況下，最佳估計數分別下列情況處理：

- 或有事項涉及單個項目的，按照最可能發生金額確定。
- 或有事項涉及多個項目的，按照各種可能結果及相關概率計算確定。

清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

本公司在資產負債表日對預計負債的賬面價值進行覆核，有確鑿證據表明該賬面價值不能反映當前最佳估計數的，按照當前最佳估計數對該賬面價值進行調整。

## (二十六) 股份支付

本公司的股份支付是為了獲取職工或其他方提供服務而授予權益工具或者承擔以權益工具為基礎確定的負債的交易。本公司的股份支付分為以權益結算的股份支付和以現金結算的股份支付。

### 1. 以權益結算的股份支付及權益工具

以權益結算的股份支付換取職工提供服務的，以授予職工權益工具的公允價值計量。對於授予後立即可行權的股份支付交易，在授予日按照權益工具的公允價值計入相關成本或費用，相應增加資本公積。對於授予後完成等待期內的服務或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內每個資產負債表日，本公司根據對可行權權益工

具數量的最佳估計，按照授予日公允價值，將當期取得的服務計入相關成本或費用，相應增加資本公積。

如果修改了以權益結算的股份支付的條款，至少按照未修改條款的情況確認取得的服務。此外，任何增加所授予權益工具公允價值的修改，或在修改日對職工有利的變更，均確認取得服務的增加。

在等待期內，如果取消了授予的權益工具，則本公司對取消所授予的權益性工具作為加速行權處理，將剩餘等待期內應確認的金額立即計入當期損益，同時確認資本公積。但是，如果授予新的權益工具，並在新權益工具授予日認定所授予的新權益工具是用於替代被取消的權益工具的，則以與處理原權益工具條款和條件修改相同的方式，對所授予的替代權益工具進行處理。

## **2. 以現金結算的股份支付及權益工具**

以現金結算的股份支付，按照本公司承擔的以股份或其他權益工具為基礎計算確定的負債的公允價值計量。授予後立即可行權的股份支付交易，本公司在授予日按照承擔負債的公允價值計入相關成本或費用，相應增加負債。對於授予後完成等待期內的服務或達到規定業績條件才可行權的股份支付交易，在等待期內的每個資產負債表日，本公司以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照本公司承擔負債的公允價值，將當期取得的服務計入相關成本或費用，並相應計入負債。在相關負債結算前的每個資產負債表日以及結算日，對負債的公允價值重新計量，其變動計入當期損益。

## (二十七) 優先股、永續債等其他金融工具

本公司根據所發行優先股／永續債的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融資產、金融負債或權益工具。

本公司發行的永續債／優先股等金融工具滿足以下條件之一，在初始確認時將該金融工具整體或其組成部分分類為金融負債：

- (1) 存在本公司不能無條件地避免以交付現金或其他金融資產履行的合同義務；
- (2) 包含交付可變數量的自身權益工具進行結算的合同義務；
- (3) 包含以自身權益進行結算的衍生工具(例如轉股權等)，且該衍生工具不以固定數量的自身權益工具交換固定金額的現金或其他金融資產進行結算；
- (4) 存在間接地形成合同義務的合同條款；
- (5) 發行方清算時永續債與發行方發行的普通債券和其他債務處於相同清償順序的。

不滿足上述任何一項條件的永續債／優先股等金融工具，在初始確認時將該金融工具整體或其組成部分分類為權益工具。

## (二十八) 收入

### 1. 收入確認和計量所採用的會計政策

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時確認收入。取得相關商品或服務控制權，是指能夠主導該商品或服務的使用並從中獲得幾乎全部的經濟利益。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本公司在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。本公司按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。

交易價格是指本公司因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項以及預期將退還給客戶的款項。本公司根據合同條款，結合其以往的習慣做法確定交易價格，並在確定交易價格時，考慮可變對價、合同中存在的重大融資成分、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。本公司以不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額確定包含可變對價的交易價格。合同中存在重大融資成分的，本公司按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格，並在合同期間內採用實際利率法攤銷該交易價格與合同對價之間的差額。

滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

- 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益。
- 客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品。
- 本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整個合同期內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司在該段時間內按照履約進度確認收入，但是，履約進度不能合理確定的除外。本公司考慮商品或服務的性質，採用產出法或投入法確定履約進度。當履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，本公司按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

對於在某一時點履行的履約義務，本公司在客戶取得相關商品或服務控制權時點確認收入。在判斷客戶是否已取得商品或服務控制權時，本公司考慮下列跡象：

- 本公司就該商品或服務享有現時收款權利，即客戶就該商品或服務負有現時付款義務。
- 本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權。
- 本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物佔有該商品。

- 本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬。
- 客戶已接受該商品或服務等。

## 2. 收入確認的具體方法

公司履行了合同中的履約義務，在客戶取得相關商品或服務控制權時點確認收入。(1)內銷收入確認：公司將產品發運到客戶指定交付地點，經客戶驗訖合格並簽署相關文件後確認銷售收入；(2)外銷收入確認：根據公司合同或者訂單及商業交易習慣，公司將貨物發出，貨物已經辦理了出口報關手續離境後，確認銷售收入。

### (二十九) 合同成本

合同成本包括合同履約成本與合同取得成本。

本公司為履行合同而發生的成本，不屬於存貨、固定資產或無形資產等相關準則規範範圍的，在滿足下列條件時作為合同履約成本確認為一項資產：

- 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關。
- 該成本增加了本公司未來用於履行履約義務的資源。
- 該成本預期能夠收回。

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。

與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷；但是對於合同取得成本攤銷期限未超過一年的，本公司在發生時將其計入當期損益。



與合同成本有關的資產，其賬面價值高於下列兩項的差額的，本公司對超出部分計提減值準備，並確認為資產減值損失：

1. 因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價；
2. 為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

以前期間減值的因素之後發生變化，使得前述差額高於該資產賬面價值的，本公司轉回原已計提的減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

### (三) 政府補助

#### 1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產或非貨幣性資產，分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

#### 2. 確認時點

政府補助在本公司能夠滿足其所附的條件並且能夠收到時，予以確認。



### 3. 會計處理

與資產相關的政府補助，衝減相關資產賬面價值或確認為遞延收益。確認為遞延收益的，在相關資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)；

與收益相關的政府補助，用於補償本公司以後期間的相關成本費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關成本費用或損失的期間，計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)或衝減相關成本費用或損失；用於補償本公司已發生的相關成本費用或損失的，直接計入當期損益(與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入)或衝減相關成本費用或損失。

本公司取得的政策性優惠貸款貼息，區分以下兩種情況，分別進行會計處理：

- (1) 財政將貼息資金撥付給貸款銀行，由貸款銀行以政策性優惠利率向本公司提供貸款的，本公司以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。
- (2) 財政將貼息資金直接撥付給本公司的，本公司將對應的貼息衝減相關借款費用。

### (三十一) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

所得稅包括當期所得稅和遞延所得稅。除因企業合併和直接計入所有者權益(包括其他綜合收益)的交易或者事項產生的所得稅外，本公司將當期所得稅和遞延所得稅計入當期損益。

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額(暫時性差異)計算確認。

對於可抵扣暫時性差異確認遞延所得稅資產，以未來期間很可能取得的用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。對於能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減，以很可能獲得用來抵扣可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認相應的遞延所得稅資產。

對於應納稅暫時性差異，除特殊情況外，確認遞延所得稅負債。

不確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債的特殊情況包括：

- 商譽的初始確認；
- 既不是企業合併、發生時也不影響會計利潤和應納稅所得額(或可抵扣虧損)的交易或事項。

對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的應納稅暫時性差異，確認遞延所得稅負債，除非本公司能夠控制該暫時性差異轉回的時間且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。對與子公司、聯營企業及合營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，當該暫時性差異在可預見的未來很可能轉回且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額時，確認遞延所得稅資產。

資產負債表日，對於遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，根據稅法規定，按照預期收回相關資產或清償相關負債期間的適用稅率計量。

資產負債表日，本公司對遞延所得稅資產的賬面價值進行覆核。如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

資產負債表日，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債在同時滿足以下條件時以抵銷後的淨額列示：

- 納稅主體擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
- 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者是對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債。

## (三十二) 租賃

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。合同中同時包含租賃和非租賃部分的，承租人和出租人將租賃和非租賃部分進行分拆。

## 1. 本公司作為承租人

### (1) 使用權資產

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認使用權資產。使用權資產按照成本進行初始計量。該成本包括：

租賃負債的初始計量金額；

在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；

本公司發生的初始直接費用；

本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，但不包括屬於為生產存貨而發生的成本。

本公司後續採用直線法對使用權資產計提折舊。對能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊；否則，租賃資產在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本公司按照本附註「三、(二十一)長期資產減值」所述原則來確定使用權資產是否已發生減值，並對已識別的減值損失進行會計處理。

## (2) 租賃負債

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認租賃負債。租賃負債按照尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。租賃付款額包括：

- 固定付款額(包括實質固定付款額)，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 根據公司提供的擔保餘值預計應支付的款項；
- 購買選擇權的行權價格，前提是公司合理確定將行使該選擇權；
- 行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出公司將行使終止租賃選擇權。

本公司採用租賃內含利率作為折現率，但如果無法合理確定租賃內含利率的，則採用本公司的增量借款利率作為折現率。

本公司按照固定的週期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

在租賃期開始日後，發生下列情形的，本公司重新計量租賃負債，並調整相應的使用權資產，若使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，將差額計入當期損益：

- 當購買選擇權、續租選擇權或終止選擇權的評估結果發生變化，或前述選擇權的實際行權情況與原評估結果不一致的，本公司按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債；
- 當實質固定付款額發生變動、擔保餘值預計的應付金額發生變動或用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動，本公司按照變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債。但是，租賃付款額的變動源自浮動利率變動的，使用修訂後的折現率計算現值。

### (3) 短期租賃和低價值資產租賃

本公司選擇對短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，並將相關的租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法計入當期損益或相關資產成本。短期租賃，是指在租賃期開始日，租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃。低價值資產租賃，是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。公司轉租或預期轉租租賃資產的，原租賃不屬於低價值資產租賃。

#### (4) 租賃變更

租賃發生變更且同時符合下列條件的，公司將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；

增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，公司重新分攤變更後合同的對價，重新確定租賃期，並按照變更後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債。

租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，本公司相應調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，本公司相應調整使用權資產的賬面價值。

#### (5) 新冠肺炎疫情相關的租金減讓

對於由新冠肺炎疫情直接引發的、就現有租賃合同達成的租金減免、延期支付等租金減讓，同時滿足下列條件的，本公司對所有租賃選擇採用簡化方法，不評估是否發生租賃變更，也不重新評估租賃分類：

- 減讓後的租賃對價較減讓前減少或基本不變，其中，租賃對價未折現或按減讓前折現率折現均可；
- 減讓僅針對2022年6月30日前的應付租賃付款額，2022年6月30日後應付租賃付款額增加不影響滿足該條件，2022年6月30日後應付租賃付款額減少不滿足該條件；



- 綜合考慮定性和定量因素後認定租賃的其他條款和條件無重大變化。

對於採用新冠肺炎疫情相關租金減讓簡化方法的，本公司不評估是否發生租賃變更，繼續按照與減讓前一致的折現率計算租賃負債的利息費用並計入當期損益，繼續按照與減讓前一致的方法對使用權資產進行計提折舊。發生租金減免的，本公司將減免的租金作為可變租賃付款額，在達成減讓協議等解除原租金支付義務時，按未折現或減讓前折現率折現金額衝減相關資產成本或費用，同時相應調整租賃負債；延期支付租金的，本公司在實際支付時衝減前期確認的租賃負債。

對於短期租賃和低價值資產租賃，本公司繼續按照與減讓前一致的方法將原合同租金計入相關資產成本或費用。發生租金減免的，本公司將減免的租金作為可變租賃付款額，在減免期間衝減相關資產成本或費用；延期支付租金的，本公司在原支付期間將應支付的租金確認為應付款項，在實際支付時衝減前期確認的應付款項。



## 2. 本公司作為出租人

在租賃開始日，本公司將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃，是指無論所有權最終是否轉移，但實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃。經營租賃，是指除融資租賃以外的其他租賃。本公司作為轉租出租人時，基於原租賃產生的使用權資產對轉租賃進行分類。

### (1) 經營租賃會計處理

經營租賃的租賃收款額在租賃期內各個期間按照直線法確認為租金收入。本公司將發生的與經營租賃有關的初始直接費用予以資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎分攤計入當期損益。未計入租賃收款額的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。經營租賃發生變更的，公司自變更生效日起將其作為一項新租賃進行會計處理，與變更前租賃有關的預收或應收租賃收款額視為新租賃的收款額。

### (2) 融資租賃會計處理

在租賃開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。本公司對應收融資租賃款進行初始計量時，將租賃投資淨額作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃投資淨額為未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和。

本公司按照固定的週期性利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入。應收融資租賃款的終止確認和減值按照本附註「三、(十)金融工具」進行會計處理。

未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

融資租賃發生變更且同時符合下列條件的，本公司將該變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- 增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

融資租賃的變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，本公司分別下列情形對變更後的租賃進行處理：

- 假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為經營租賃的，本公司自租賃變更生效日開始將其作為一項新租賃進行會計處理，並以租賃變更生效日前的租賃投資淨額作為租賃資產的賬面價值；
- 假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為融資租賃的，本公司按照本附註「三、(十)金融工具」關於修改或重新議定合同的政策進行會計處理。

### 3. 售後租回交易

公司按照本附註「三、(二十八)收入」所述原則評估確定售後租回交易中的資產轉讓是否屬於銷售。

#### (1) 作為承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，公司作為承租人按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，公司作為承租人繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。金融負債的會計處理詳見本附註「三、(十)金融工具」。

#### (2) 作為出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，公司作為出租人對資產購買進行會計處理，並根據前述「2、本公司作為出租人」的政策對資產出租進行會計處理；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，公司作為出租人不確認被轉讓資產，但確認一項與轉讓收入等額的金融資產。金融資產的會計處理詳見本附註「三、(十)金融工具」。

### (三三) 終止經營

終止經營是滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分，且該組成部分已被本公司處置或被本公司劃歸為持有待售類別：

- (1) 該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；
- (2) 該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分；
- (3) 該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

持續經營損益和終止經營損益在利潤表中分別列示。終止經營的減值損失和轉回金額等經營損益及處置損益作為終止經營損益列報。對於當期列報的終止經營，本公司在當期財務報表中，將原來作為持續經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的終止經營損益列報。

### (三十四) 重要會計判斷及估計

估計和判斷會根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下對未來事件的合理預測)持續評估。持續評估估計值，並以歷史經驗和其他因素為基礎，包括對未來事件的預期，這些預期被認為在這種情況下是合理的。對下一年度內的資產和負債賬面金額有重大調整風險的估計和假設如下所述：

#### 1. 固定資產預計可使用年限及淨殘值

本公司管理層根據性質或功能類似的房屋建築物、機器設備的實際使用年限的歷史經驗確認其預計可使用年限、淨殘值及相關折舊費用。當預計可使用年限與之前估計不同時，或已報廢或已出售的技術上已過時或非戰略性的資產時，管理層將會調整折舊費用。實際的經濟年限可能不同於預計可使用年限，實際的淨殘值也可能有別於預計的淨殘值。

定期檢查可折舊年限、預計淨殘值可能會導致其發生變化以及影響未來期間折舊費用發生變化。

## **2. 存貨可變現淨值**

存貨可變現淨值等於日常經營活動中的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費。該估計是基於當前市場條件及生產和銷售具有相同性質的產品的歷史經驗，該估計可能因為技術創新、競爭對手應對嚴重行業週期的行為而發生重大變化。管理層會於資產負債表日重新評估該估計。

## **3. 當期及遞延所得稅**

本公司須在不同的司法管轄區域內繳納所得稅，對各司法管轄區內所得稅的計提需作出重大判斷。日常經營中，某些交易及計算所涉及的最終釐定稅額是不確定的，考慮到現存條款的長期性和複雜性，實際結果和假設之間會出現差異，相關假設在未來也會出現改變，從而影響當期所得稅和遞延所得稅的確定。

當管理層認為未來很可能擁有充足的應納稅所得額抵扣暫時性差異或所得稅虧損，則確認暫時性差異或所得稅虧損相關的遞延所得稅資產。當預期結果與之前不同時，該差異將影響遞延所得稅資產及當期所得稅費用的確認，所得稅費用計入估計變更的當期。

#### 4. 金融資產減值

金融資產減值準備是基於對違約風險和預期損失率的假設而計算的。本集團在做出假設和選擇計算的輸入值時，按照本集團以往賬齡、現有市場條件以及於各報告期期末的前瞻性估計進行判斷。附註三、(十)及三、(十一)披露了所有關鍵假設相關的信息。

#### 5. 非金融資產減值

本公司的管理層在資產負債表日需要對資產減值作出判斷，特別是在評估長期資產時，包括固定資產、在建工程、無形資產等。可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間的較高者。重估可收回金額可在每次減值測試時進行調整。附註三、(二十一)披露了相關信息。

### (三十五)重要會計政策和會計估計的變更

#### 1. 重要會計政策變更

##### (1) 執行《企業會計準則解釋第14號》

財政部於2021年2月2日發佈了《企業會計準則解釋第14號》(財會[2021]1號，以下簡稱「**解釋第14號**」)，自公佈之日起施行。2021年1月1日至施行日新增的有關業務，根據解釋第14號進行調整。

① 基準利率改革

解釋第14號對基準利率改革導致金融工具合同和租賃合同相關現金流量的確定基礎發生變更的情形作出了簡化會計處理規定。

根據該解釋的規定，2020年12月31日前發生的基準利率改革相關業務，應當進行追溯調整，追溯調整不切實可行的除外，無需調整前期比較財務報表數據。在該解釋施行日，金融資產、金融負債等原賬面價值與新賬面價值之間的差額，計入該解釋施行日所在年度報告期間的期初留存收益或其他綜合收益。執行該規定未對本公司財務狀況和經營成果產生重大影響。

(2) 執行《關於調整〈新冠肺炎疫情相關租金減讓會計處理規定〉適用範圍的通知》

財政部於2020年6月19日發佈了《新冠肺炎疫情相關租金減讓會計處理規定》(財會[2020]10號)，對於滿足條件的由新冠肺炎疫情直接引發的租金減免、延期支付租金等租金減讓，企業可以選擇採用簡化方法進行會計處理。

財政部於2021年5月26日發佈了《關於調整〈新冠肺炎疫情相關租金減讓會計處理規定〉適用範圍的通知》(財會[2021]9號)，自2021年5月26日起施行，將《新冠肺炎疫情相關租金減讓會計處理規定》允許採用簡化方法的新冠肺炎疫情相關租金減讓的適用範圍由「減讓僅針對2021年6月30日前的應付租賃付款額」調整為「減讓僅針對2022年6月30日前的應付租賃付款額」，其他適用條件不變。

本公司對適用範圍調整前符合條件的租賃合同已全部選擇採用簡化方法進行會計處理，對適用範圍調整後符合條件的類似租賃合同也全部採用簡化方法進行會計處理，並對通知發佈前已採用租賃變更進行會計處理的相關租賃合同進行追溯調整，但不調整前期比較財務報表數據；對2021年1月1日至該通知施行日之間發生的未按照該通知規定進行會計處理的相關租金減讓，根據該通知進行調整。



(3) 執行《企業會計準則解釋第15號》關於資金集中管理相關列報

財政部於2021年12月30日發佈了《企業會計準則解釋第15號》(財會[2021]35號，以下簡稱「解釋第15號」)，「關於資金集中管理相關列報」內容自公佈之日起施行，可比期間的財務報表數據相應調整。

解釋第15號就企業通過內部結算中心、財務公司等對母公司及成員單位資金實行集中統一管理涉及的餘額應如何在資產負債表中進行列報與披露作出了明確規定。執行該規定未對本公司財務狀況和經營成果產生重大影響。

**2. 重要會計估計變更**

無。

## 四. 稅項

### (一) 主要稅種和稅率

稅種	計稅依據	稅率(%)
增值稅	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎計算銷項稅額，在扣除當期允許抵扣的進項稅額後，差額部分為應交增值稅	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市維護建設稅	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	7%、5%
企業所得稅	按應納稅所得額計繳	20%、15%
教育費附加	按實際繳納的增值稅及消費稅計繳	3%、2%

存在不同企業所得稅稅率納稅主體的，披露情況說明

納稅主體名稱	所得稅稅率
彩虹集團新能源股份有限公司(母公司)	15%
彩虹(合肥)光伏有限公司	15%
彩虹(延安)新能源有限公司	15%
咸陽彩虹光伏玻璃有限公司	15%
江西彩虹光伏有限公司	20%

### (二) 稅收優惠

1. 根據財政部、海關總署、國家稅務總局聯合頒發的《關於深入實施西部大開發戰略有關稅收政策問題的通知》(財稅[2011]58號)，自2011年1月1日至2020年12月31日，對設在西部地區的鼓勵類產業企業減按15%的稅率徵收企業所得稅，該政策自2011年1月1日起執行。2020年4月23日，財政部、國家稅務總局、國家發展改革委聯合頒發了《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》(財政部稅務總局國家發展改革委公告2020年第23號)，明確「自2021年1月1日至2030年12月31日，對設在西部地區的鼓勵類產業企業減按15%的稅

率徵收企業所得稅。所稱鼓勵類產業企業是指以《西部地區鼓勵類產業目錄》中規定的產業項目為主營業務，且其主營業務收入佔企業收入總額60%以上的企業。」根據《西部地區鼓勵類產業目錄(2020年本)》(國家發展和改革委員會令 第40號，自2021年3月1日起施行)，「高端優質浮法玻璃、電子玻璃、汽車和光伏玻璃生產及下游精深加工」屬於西部地區鼓勵類產業。本公司、本公司之子公司咸陽光伏及延安新能源滿足上述西部大開發稅收優惠政策享受條件，享受西部大開發相關優惠政策，報告期內減按15%繳納企業所得稅。

2. 本公司之子公司合肥光伏於2018年7月24日經安徽省科學技術廳、安徽省財政廳、國家稅務總局安徽省稅務局批准，被認定為高新技術企業，證書編號：CR201834000268，證書有效期三年；2021年9月18日，合肥光伏再次取得由安徽省科學技術廳、安徽省財政廳、國家稅務總局安徽省稅務局頒布的高新技術企業證書，證書編號：CR202134001668，證書有效期三年。
3. 本公司之子公司江西光伏符合《中華人民共和國企業所得稅法》及其實施條例規定的小型微利企業。自2021年1月1日起至2022年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過100萬元的部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。
4. 本公司之子公司合肥光伏發電收入適用於企業所得稅「三免三減半」稅收優惠政策，《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(中華人民共和國國務院令 第512號)中第八十八條所述「企業所得稅法第二十七條第(三)項所稱符合條件的環境保護、節能節水項目，包括公共污水處理、公共垃圾處理、沼氣綜合開發利用、節能減排技術改造、海水淡化等。企業從事前款規定的符合條件的環境保護、節能節水項目的所得，自項目取得第一筆生產經營收入所屬納稅年度起，第一年至第三年免徵企業所得稅，第四年至第六年減半徵收企業所得稅。合肥光伏於2016年7月辦妥企業所得稅優惠事項備案，減免期限為2018年1月1日至2018年12月31日，減

半期限為2019年1月1日至2021年12月31日。

5. 本公司之子公司合肥光伏根據財政部、國家稅務總局、科技部《關於提高研究開發費用稅前加計扣除比例的通知》(財稅[2018]99號)的規定，企業開展研發活動中實際發生的研發費用，未形成無形資產計入當期損益的，在按規定據實扣除的基礎上，在2018年1月1日至2020年12月31日期間，按照實際發生額的75%在稅前加計扣除；形成無形資產的，在上述期間按照無形資產成本的175%在稅前攤銷。根據財政部、國家稅務總局《關於進一步完善研發費用稅前加計扣除政策的公告》(財政部稅務總局公告2021年第13號)的規定，製造業企業開展研發活動中實際發生的研發費用，未形成無形資產計入當期損益的，在按規定據實扣除的基礎上，自2021年1月1日起，再按照實際發生額的100%在稅前加計扣除；形成無形資產的，自2021年1月1日起，按照無形資產成本的200%在稅前攤銷。

## 五. 分部報告

因公司業務綜合性高和內部組織結構統一，從技術和市場策略上，公司管理層不存在單獨管理經營活動，不存在報告分部。

### 收入按地區情況說明

	2021年	2020年 (重列)
中國(香港除外)	<b>2,046,754,957.83</b>	2,379,278,547.33
其他國家或地區	<b><u>20,307,744.25</u></b>	<u>139,230,478.47</u>
合計	<b><u><u>2,067,062,702.08</u></u></b>	<b><u><u>2,518,509,025.80</u></u></b>

### 主要客戶情況

2021年度，本公司兩名客戶銷售額佔本公司對外的銷售總額達10%以上。本年度對外銷售客戶如下：

客戶	2021年度	2020年度
客戶甲	<b>260,113,780.72</b>	299,965,022.23
客戶乙	<b><u>213,001,740.22</u></b>	<u>109,866,042.39</u>
合計	<b><u><u>473,115,520.94</u></u></b>	<b><u><u>409,831,064.62</u></u></b>

客戶甲和乙收入均來自光伏玻璃業務。

## 六. 應收賬款

### 1. 應收賬款按入賬日期的賬齡披露

賬齡	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
1年以內		
其中：0-6個月(含6個月)	<b>326,346,459.06</b>	231,468,305.66
7-12個月(含12個月)	<b>2,742,804.98</b>	2,242,477.95
1年以內小計	<b><u>329,089,264.04</u></b>	<u>233,710,783.61</u>
1至2年(含2年)	<b>8,453,629.51</b>	7,423,094.15
2至3年(含3年)	<b>7,078,153.00</b>	7,137,268.75
3年以上	<b>15,896,875.40</b>	16,139,908.53
小計	<b><u>360,517,921.95</u></b>	<u>264,411,055.04</u>
減：壞賬準備	<b><u>18,155,808.58</u></b>	<u>16,697,661.51</u>
合計	<b><u>342,362,113.37</u></b>	<u>247,713,393.53</u>

註：該應收賬款賬齡按入賬日期的賬齡披露。

類別	2021.12.31				2020.12.31 (重列)					
	賬面餘額 金額	比例 (%)	壞賬準備 金額	計提比例 (%)	賬面價值	賬面餘額 金額	比例 (%)	壞賬準備 金額	計提比例 (%)	賬面價值
按單項計提壞賬準備	519,032.00	0.14	519,032.00	100.00						
按組合計提壞賬準備	359,998,889.95	99.86	17,636,776.58	4.90	342,362,113.37	264,411,055.04	100.00	16,697,661.51	6.32	247,713,393.53
其中：賬齡組合	345,979,410.68	95.97	17,636,776.58	5.10	328,342,634.10	247,349,405.64	93.55	16,697,661.51	6.75	230,651,744.13
低信用風險組合	14,019,479.27	3.89			14,019,479.27	17,061,649.40	6.45			17,061,649.40
合計	<b><u>360,517,921.95</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>18,155,808.58</u></b>		<b><u>342,362,113.37</u></b>	<b><u>264,411,055.04</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>16,697,661.51</u></b>		<b><u>247,713,393.53</u></b>

按單項計提壞賬準備：

名稱	2021.12.31			計提理由
	賬面餘額	壞賬準備	計提比例 (%)	
浙江昱輝陽光能源有限公司	519,032.00	519,032.00	100.00	公司經營異常
合計	519,032.00	519,032.00		

按組合計提壞賬準備：

組合計提項目：賬齡組合

名稱	應收賬款	2021.12.31	
		壞賬準備	計提比例 (%)
0-6個月(含6個月)	324,046,139.94		
7-12個月(含12個月)	931,234.89	9,312.35	1.00
1-2年(含2年)	4,109,957.00	1,232,987.10	30.00
2-3年(含3年)	995,203.45	497,601.73	50.00
3年以上	15,896,875.40	15,896,875.40	100.00
合計	345,979,410.68	17,636,776.58	

組合計提項目：低信用風險組合

名稱	應收賬款	2021.12.31	
		壞賬準備	計提比例 (%)
低信用風險組合	14,019,479.27		
合計	14,019,479.27		

### 3. 本期計提、轉回或收回的壞賬準備情況

類別	2020.12.31 (重列)	本期變動金額			2021.12.31
		計提	收回 或轉回	轉銷 或核銷	
按單項計提壞賬準備		519,032.00			519,032.00
按信用風險特徵組合計提壞賬 準備的應收款項	16,697,661.51	1,182,462.50	68,165.18	175,182.25	17,636,776.58
其中：賬齡組合	16,697,661.51	1,182,462.50	68,165.18	175,182.25	17,636,776.58
低信用風險組合					
合計	<u>16,697,661.51</u>	<u>1,701,494.50</u>	<u>68,165.18</u>	<u>175,182.25</u>	<u>18,155,808.58</u>

### 4. 本期實際核銷的應收賬款情況

項目	核銷金額
實際核銷的應收賬款	<u>175,182.25</u>

其中重要的應收賬款核銷情況：

單位名稱	應收賬 款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	款項是否 因關聯 交易產生
潤峰電力有限公司	貨款	94,930.25	預計無法收回	董事會決議	否
咸陽華信通訊設備有限公司	貨款	53,451.20	預計無法收回	董事會決議	否
河南國控宇飛電子玻璃有限公司	貨款	<u>26,800.80</u>	預計無法收回	董事會決議	否
合計		<u>175,182.25</u>			



## 5. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位名稱	2021.12.31		壞賬準備
	應收賬款	估應收賬款 合計數的比例 (%)	
晶科能源(滁州)有限公司	82,671,918.16	22.93	
咸陽隆基樂葉光伏科技有限公司	46,892,500.65	13.01	
晶澳(揚州)新能源有限公司	29,669,665.47	8.23	
滁州隆基樂葉光伏科技有限公司	26,518,735.12	7.36	
安徽大恒能源科技有限公司	23,760,740.54	6.59	
合計	<u>209,513,559.94</u>	<u>58.12</u>	

## 七. 其他應收款

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
應收利息		
應收股利		
其他應收款項	<u>35,599,357.48</u>	<u>374,583,997.35</u>
合計	<u>35,599,357.48</u>	<u>374,583,997.35</u>

## 1. 其他應收款項

### (1) 按賬齡披露

賬齡	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
1年以內		
其中：0-6個月(含6個月)	<b>892,501.12</b>	323,923,724.61
7-12個月(含12個月)	<b>10,121,900.00</b>	7,665,346.71
1年以內小計	<b>11,014,401.12</b>	331,589,071.32
1至2年(含2年)	<b>11,535,917.00</b>	13,775,183.51
2至3年(含3年)	<b>11,250,000.00</b>	9,285,144.70
3年以上	<b>1,802,014.46</b>	19,934,597.82
小計	<b>35,602,332.58</b>	374,583,997.35
減：壞賬準備	<b>2,975.10</b>	
合計	<b>35,599,357.48</b>	374,583,997.35

### (2) 按壞賬計提方法分類披露

類別	2021.12.31					2020.12.31 (重列)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)		金額	比例 (%)	金額	計提比例 (%)	
按組合計提壞賬準備	35,602,332.58	100.00	2,975.10	0.01	35,599,357.48	374,583,997.35	100.00			374,583,997.35
其中：賬齡組合	9,917.00	0.03	2,975.10	30.00	6,941.90	176,602.37	0.05			176,602.37
押金、保證金、 備用金組合	35,592,415.58	99.97			35,592,415.58	57,032,525.98	15.22			57,032,525.98
低信用風險組合						317,374,869.00	84.73			317,374,869.00
合計	<b>35,602,332.58</b>	<b>100.00</b>	<b>2,975.10</b>		<b>35,599,357.48</b>	<b>374,583,997.35</b>	<b>100.00</b>			<b>374,583,997.35</b>

按組合計提壞賬準備：

組合計提項目：賬齡組合

名稱	其他應收款項	2021.12.31	
		壞賬準備	計提比例 (%)
0-6個月(含6個月)			
7-12個月(含12個月)			
1-2年(含2年)	9,917.00	2,975.10	30.00
2-3年(含3年)			
3年以上			
合計	<u>9,917.00</u>	<u>2,975.10</u>	<u></u>

組合計提項目：押金、保證金、備用金組合

名稱	其他應收款項	2021.12.31	
		壞賬準備	計提比例 (%)
押金、保證金、備用金組合	<u>35,592,415.58</u>		
合計	<u>35,592,415.58</u>	<u></u>	<u></u>

### (3) 壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用 損失	整個存續期 預期信用 損失(未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用 損失(已發生 信用減值)	
2020.12.31 (重列)				
上年年末餘額(重列)在本期				
-轉入第二階段				
-轉入第三階段				
-轉回第二階段				
-轉回第一階段				
本期計提	2,975.10			2,975.10
本期轉回				
本期轉銷				
本期核銷				
其他變動				
2021.12.31	<u>2,975.10</u>	<u></u>	<u></u>	<u>2,975.10</u>

其他應收款項賬面餘額變動如下：

賬面餘額	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月 預期信用 損失	整個存續期 預期信用 損失(未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用 損失(已發生 信用減值)	
2020.12.31 (重列)	374,583,997.35			374,583,997.35
上年年末餘額(重列)在本期				
-轉入第二階段				
-轉入第三階段				
-轉回第二階段				
-轉回第一階段				
本期新增	48,358,067.71			48,358,067.71
本期終止確認	387,339,732.48			387,339,732.48
其他變動				
2021.12.31	<u>35,602,332.58</u>	<u></u>	<u></u>	<u>35,602,332.58</u>

#### (4) 本期計提、轉回或收回的壞賬準備情況

類別	2020.12.31 (重列)	本期變動金額			2021.12.31
		計提	收回或轉回	轉銷或核銷	
按單項計提壞賬準備					
按組合計提壞賬準備		<u>2,975.10</u>			<u>2,975.10</u>
合計		<u><u>2,975.10</u></u>			<u><u>2,975.10</u></u>

#### (6) 按款項性質分類情況

款項性質	2021.12.31	2020.12.31
		(重列)
押金、保證金、備用金	<b>35,592,415.58</b>	57,032,525.98
往來款及其他	<b>9,917.00</b>	20,506,602.37
股權款		<u>291,044,869.00</u>
合計	<u><u><b>35,602,332.58</b></u></u>	<u><u>374,583,997.35</u></u>

## (7) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款項情況

單位名稱	款項性質	2021.12.31	賬齡	佔其他應收款	
				項期末餘額 合計數的比例 (%)	壞賬準備 期末餘額
咸陽市秦都區國有投資公司	押金	10,000,000.00	1年以內	28.09	
中廣核國際融資租賃有限公司	保證金	7,500,000.00	1-2年	21.07	
延安市燃氣有限責任公司	押金	5,000,000.00	2-3年	14.04	
中航國際租賃有限公司	保證金	4,000,000.00	1-2年	11.24	
平安國際融資租賃有限公司	保證金	4,000,000.00	2-3年	11.24	
合計		<u>30,500,000.00</u>		<u>85.68</u>	

## 八. 其他權益工具投資

### 1. 其他權益工具投資情況

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
彩虹顯示器件股份有限公司	<b>241,262,089.86</b>	235,601,982.18
陝西彩虹電子玻璃有限公司	<b>78,480,597.18</b>	73,328,400.98
合計	<b><u>319,742,687.04</u></b>	<b><u>308,930,383.16</u></b>

註1：期末持有的彩虹顯示器件股份有限公司(以下簡稱「彩虹股份」)股票共有35,375,673股，股價為6.82元/股

註2：期末對陝西彩虹電子玻璃有限公司持股比例為7.2953%。

## 2. 非交易性權益工具投資的情況

項目	本期確認的 股利收入	累計利得	累計損失	指定為以公允		
				其他綜合收益 轉入留存 收益的金額	價值計量且其 變動計入其他 綜合收益的原因	其他綜合收益 轉入留存收益 的原因
彩虹顯示器股份有限公司			405,773,501.26		非交易性權益工 具投資	
陝西彩虹電子玻璃有限公司			24,535,660.63		非交易性權益工 具投資	

## 九. 短期借款

### 1. 短期借款分類

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
保證借款	<b>792,628,059.63</b>	475,191,483.33
抵押借款	<b>150,181,041.67</b>	100,000,000.00
保證及抵押借款		<u>100,000,000.00</u>
合計	<b><u>942,809,101.30</u></b>	<b><u>675,191,483.33</u></b>

### 2. 短期借款分類的說明

保證借款：

貸款單位	2021.12.31	擔保人
中國建設銀行股份有限公司 合肥城東支行	181,918,701.36	咸陽中電彩虹集團控股 有限公司
中國電子財務有限責任公司	100,132,916.66	彩虹集團有限公司
中國工商銀行股份有限公司 合肥鳳山路支行	100,121,618.75	彩虹集團新能源股份 有限公司

貸款單位	2021.12.31	擔保人
合肥科技農村商業銀行股份有限公司新站支行	97,140,097.22	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
中國建設銀行股份有限公司咸陽彩虹支行	50,058,819.44	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
中國銀行股份有限公司咸陽分行	40,053,166.67	彩虹集團有限公司
東莞銀行股份有限公司合肥科技支行	38,280,515.64	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
華夏銀行股份有限公司西安分行	30,039,875.00	彩虹集團有限公司
北京銀行股份有限公司西安大寨路支行	30,039,875.00	彩虹集團有限公司
廣發銀行股份有限公司合肥肥西支行	30,035,291.67	彩虹集團新能源股份有限公司
南洋商業銀行(中國)有限公司合肥分行	29,000,695.07	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
興業銀行股份有限公司合肥壽春路支行	21,880,494.41	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
浙商銀行股份有限公司咸陽分行	20,026,583.34	彩虹集團新能源股份有限公司
廣發銀行股份有限公司合肥肥西支行	13,778,920.00	咸陽中電彩虹集團控股有限公司
中國建設銀行股份有限公司延安分行	10,120,489.40	彩虹集團新能源股份有限公司
合計	<u>792,628,059.63</u>	



抵押借款：

貸款單位	2021.12.31	抵押物
中國電子財務有限責任公司	<u>150,181,041.67</u>	<u>房屋及建築物、土地</u>
合計	<u><u>150,181,041.67</u></u>	<u><u>房屋及建築物、土地</u></u>

## 十. 應付票據

種類	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
銀行承兌匯票	<u>719,078,281.00</u>	787,479,806.64
商業承兌匯票	<u>10,000,000.00</u>	<u>6,194,870.74</u>
合計	<u><u>729,078,281.00</u></u>	<u><u>793,674,677.38</u></u>

## 十一. 應付帳款

### 1. 應付帳款按入賬日期的賬齡披露

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
1年以內(含1年)	<u>341,698,475.23</u>	693,354,309.70
1-2年(含2年)	<u>151,085,797.90</u>	84,075,511.76
2-3年(含3年)	<u>16,255,242.66</u>	13,329,598.60
3年以上	<u>21,656,439.97</u>	<u>29,865,147.79</u>
合計	<u><u>530,695,955.76</u></u>	<u><u>820,624,567.85</u></u>

註：該應付帳款賬齡按入賬日期的賬齡披露。

## 2. 賬齡超過一年的重要應付帳款

項目	2021.12.31	未償還或結轉的原因
彩虹集團有限公司	102,263,711.85	尚未結算
咸陽彩聯包裝材料有限公司	6,047,654.42	尚未結算
秦皇島圖成玻璃技術有限公司	5,931,000.00	尚未結算
西電寶雞電氣有限公司	4,014,461.90	尚未結算
九冶建設有限公司	3,015,923.61	尚未結算
四平宏大液壓機械製造有限公司	1,981,760.72	尚未結算
陝西鼎宏實業有限公司	1,843,664.73	尚未結算
咸陽宏達化工有限公司	1,615,961.04	尚未結算
無錫市天峰環保設備廠	1,316,504.57	尚未結算
鎮江美杰超硬材料有限公司	1,211,523.90	尚未結算
四川省德陽市旌宏機器製造有限公司	1,024,564.10	尚未結算
合計	<u>130,266,730.84</u>	<u>尚未結算</u>

### 3. 按款項性質列示

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
應付材料款	275,353,087.29	416,996,987.01
應付設備款	181,033,723.02	264,171,565.11
應付運輸款	43,870,059.54	47,724,680.31
應付工程款	16,959,566.40	66,886,093.95
應付服務款	13,111,005.78	24,023,837.47
其他	368,513.73	821,404.00
合計	<u>530,695,955.76</u>	<u>820,624,567.85</u>

### 十二. 其他應付款

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
應付利息		
應付股利		
其他應付款項	<u>67,381,715.92</u>	<u>79,803,624.06</u>
合計	<u>67,381,715.92</u>	<u>79,803,624.06</u>

## 1. 其他應付款項

### (1) 按款項性質列示

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
非金融機構借款及利息	<b>31,092,733.24</b>	31,112,524.96
物業租賃費	<b>9,307,090.18</b>	6,243,749.02
質保金及押金	<b>6,874,689.52</b>	8,662,701.52
應付補貼款	<b>4,725,000.00</b>	4,725,000.00
中介費	<b>3,757,914.19</b>	7,559,188.19
關聯方往來	<b>3,505,814.14</b>	7,505,814.14
代墊款項	<b>3,211,997.65</b>	3,312,321.52
關聯方外往來款	<b>10,391.64</b>	2,715,186.21
其他	<b>4,896,085.36</b>	7,967,138.50
合計	<b><u>67,381,715.92</u></b>	<b><u>79,803,624.06</u></b>

### (2) 賬齡超過一年的重要其他應付款項

項目	2021.12.31	未償還或 結轉的原因
張家港經開區控股集團有限公司	<b><u>31,092,733.24</u></b>	尚未結算
合計	<b><u>31,092,733.24</u></b>	尚未結算

### 十三. 一年內到期的非流動負債

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
一年內到期的長期應付款	<b>101,273,739.51</b>	280,124,551.62
一年內到期的長期借款	<b>103,362,476.78</b>	26,498,392.25
一年內到期的租賃負債	<b>555,699.48</b>	2,665,221.28
減：一年內到期的攤銷融資 租賃服務費	<b><u>1,304,100.00</u></b>	<u>4,185,600.03</u>
合計	<b><u>203,887,815.77</u></b>	<b><u>305,102,565.12</u></b>

一年內到期的長期借款說明：

保證借款：

貸款單位	2021.12.31	保證人
上海浦東發展銀行股份有限公司 咸陽分行	<b>60,296,388.89</b>	彩虹集團新能源股份有 限公司
合肥科技農村商業銀行股份有限 公司新站支行	<b>18,530,719.98</b>	咸陽中電彩虹集團控股 有限公司
中信銀行股份有限公司合肥 經開區支行	<b>10,038,958.33</b>	彩虹集團新能源股份有 限公司
中國光大銀行股份有限公司合肥 臨泉路支行	<b>10,035,145.00</b>	彩虹集團新能源股份有 限公司
長安銀行股份有限公司咸陽彩虹支行	<b>4,461,264.58</b>	咸陽中電彩虹集團控股 有限公司
合計	<b><u>103,362,476.78</u></b>	

一年內到期的長期應付款說明：

貸款單位	2021.12.31	擔保物/擔保人
中廣核國際融資租賃有限公司	52,151,314.23	固定資產/咸陽中電彩虹集團控股有限公司
中航國際租賃有限公司	18,500,000.00	固定資產/彩虹集團有限公司
平安國際融資租賃有限公司	17,803,580.24	固定資產/咸陽中電彩虹集團控股有限公司、彩虹集團有限公司
北京國資融資租賃股份有限公司	11,818,845.04	固定資產/彩虹集團新能源股份有限公司、咸陽中電彩虹集團控股有限公司
遠東國際租賃有限公司	1,000,000.00	固定資產/彩虹(合肥)光伏有限公司、咸陽中電彩虹集團控股有限公司、彩虹集團新能源股份有限公司
合計	<u>101,273,739.51</u>	

#### 十四. 其他流動負債

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
票據背書款項	152,531,886.98	342,504,371.68
税金	<u>494,230.12</u>	<u>9,564,881.86</u>
合計	<u>153,026,117.10</u>	<u>352,069,253.54</u>

## 十五. 長期借款

長期借款分類：

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
保證借款	472,400,000.00	202,230,300.00
質押借款		27,830,000.00
合計	<u>472,400,000.00</u>	<u>230,060,300.00</u>

長期借款分類的說明：

保證借款：

貸款單位	2021.12.31	保證人
長安銀行股份有限公司咸陽彩虹支行	294,000,000.00	咸陽中電彩虹集團 控股有限公司
上海浦東發展銀行股份有限公司咸陽分行	140,000,000.00	彩虹集團新能源股 份有限公司
中信銀行股份有限公司合肥經開區支行	20,000,000.00	彩虹集團新能源股 份有限公司
中國光大銀行股份有限公司合肥臨泉路支行	18,400,000.00	彩虹集團新能源股 份有限公司
合計	<u>472,400,000.00</u>	

## 十六. 長期應付款

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
長期應付款	<u>13,465,592.05</u>	<u>109,108,886.69</u>
合計	<u><u>13,465,592.05</u></u>	<u><u>109,108,886.69</u></u>

### 1. 長期應付款

項目	2021.12.31	2020.12.31 (重列)
融資租賃費	13,653,568.04	114,598,586.72
未確認融資費用	<u>-187,975.99</u>	<u>-5,489,700.03</u>
合計	<u><u>13,465,592.05</u></u>	<u><u>109,108,886.69</u></u>

長期應付款說明：

貸款單位	2021.12.31	擔保物／擔保人
中廣核國際融資租賃有限公司	13,653,568.04	固定資產／咸陽中電彩虹集團控股有限公司、 彩虹集團有限公司
合計	<u><u>13,653,568.04</u></u>	



## 十七. 財務費用

項目	2021年度	2020年度 (重列)
利息費用	<b>69,107,769.77</b>	116,589,732.43
其中：租賃負債利息費用	<b>449,714.39</b>	749,424.42
減：利息收入	<b>6,146,823.05</b>	8,629,348.73
匯兌損益	<b>-186,876.02</b>	17,839,167.47
其他	<b>6,662,472.52</b>	15,210,489.94
合計	<b><u>69,436,543.22</u></b>	<b><u>141,010,041.11</u></b>

## 十八. 投資收益

項目	2021年度	2020年度 (重列)
權益法核算的長期股權投資收益	<b>-2,778,021.65</b>	-1,784,333.19
處置以公允價值計量且其變動計入當 期損益的金融資產取得的投資收益	<b>334,705.93</b>	663,514.25
票據貼現息	<b>-7,589,811.30</b>	-9,807,847.71
處置長期股權投資產生的投資收益		73,877,247.66
以攤餘成本計量的金融資產終止確認 收益		-10,581,569.94
中信建投－中國電子第二期ABS次級收 益權的收益款		159,706.55
合計	<b><u>-10,033,127.02</u></b>	<b><u>52,526,717.62</u></b>

## 十九. 每股收益

### 1. 基本每股收益

基本每股收益以歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤除以本公司發行在外普通股的加權平均數計算：

項目	2021年度	2020年度 (重列)
歸屬於母公司普通股股東的		
合併淨利潤	<b>162,604,143.80</b>	219,661,691.05
本公司發行在外普通股的加權平均數	<b>133,185,670.00</b>	133,185,670.00
基本每股收益	<b>1.2209</b>	1.6493
其中：持續經營基本每股收益	<b>1.2209</b>	1.6321
終止經營基本每股收益		0.0172

普通股的加權平均數計算過程如下：

項目	2021年度
年初已發行普通股股數	2,663,713,400.00
加：本期發行的普通股加權數	
減：報告期縮股數	2,530,527,730.00
年末發行在外的普通股加權數	<u>133,185,670.00</u>

註：為保持會計指標的前後期可比性，按調整後的股數重新計算報告期間的每股收益，以調整後的股數重新計算列報期間的每股收益。故2020年度(重列)年末發行在外的普通股加權數為133,185,670.00。

## 2. 稀釋每股收益

稀釋每股收益以歸屬於母公司普通股股東的合併淨利潤(稀釋)除以本公司發行在外普通股的加權平均數(稀釋)計算：

項目	2021年度	2020年度 (重列)
歸屬於母公司普通股股東的 合併淨利潤(稀釋)	<b>162,604,143.80</b>	219,661,691.05
本公司發行在外普通股的 加權平均數(稀釋)	<b>133,185,670.00</b>	133,185,670.00
稀釋每股收益	<b>1.2209</b>	1.6493
其中：持續經營稀釋每股收益	<b>1.2209</b>	1.6321
終止經營稀釋每股收益		0.0172

普通股的加權平均數(稀釋)計算過程如下：

項目	2021年度	2020年度 (重列)
計算基本每股收益時年末發行在外的普通股加權平均 數	133,185,670.00	133,185,670.00
可轉換債券的影響		
股份期權的影響		
年末普通股的加權平均數(稀釋)	<b>133,185,670.00</b>	<b>133,185,670.00</b>

## 二十. 股息

截至2021年12月31日，董事會未宣派股息。

## 業績及股息

報告期內，本集團實現營業收入人民幣206,706萬元，同比減少人民幣45,145萬元，降幅17.93%；本集團實現利潤總額人民幣18,556萬元，同比增長人民幣1,423萬元，增幅8.31%。

本公司依然保持原有股息分配政策不變，鑒於2021年無累計盈餘，董事會決議不予派發截至2021年12月31日止年度末期股息，有待於2022年召開的2021年股東周年大會上經由股東核准。本公司將在確定有關股東大會的安排後公告有關暫停辦理H股股東過戶登記手續的進一步詳情。

## 業務回顧

報告期內，本集團緊抓「雙碳」目標新機遇，做強做大太陽能光伏玻璃核心主業，持續推動合肥、延安光伏玻璃生產基地穩健經營，充分利用現有規模化、智能化生產優勢，加速推進上饒、咸陽等新建項目發展進程，同時加快科技創新、提升薄型化、大尺寸等光伏玻璃新品佔比、搭建數位化供銷平台、加強成本管控、堅持大客戶戰略，報告期內實現營業收入人民幣206,706萬元，實現利潤總額人民幣18,556萬元。

## 太陽能光伏玻璃業務

報告期內，榮獲安徽省高新技術企業稱號的合肥基地，通過新品研發、對標挖潛、提質增效、產銷協同等有力舉措，實現一期、二期窯爐全年累計產量、產品良率的有效提升，為本集團產線轉型升級、產業板塊構築及未來可持續發展奠定了堅實基礎；同時隨著「雙碳」戰略的持續推進，本集團所採用的全氧燃燒綠色窯爐生產技術更顯優勢，對光伏玻璃產業發展發揮良好的示範作用。

延安基地承擔的國家工業和信息化部「太陽能光伏玻璃製造智能化工廠建設項目」於2021年4月12日獲專家組驗收通過，其關鍵製造環節及工廠管理達國家智能製造標準，實現了光伏玻璃生產過程的協同設計和智能調度，大幅提升了生產效率和產品品質，報告期內延安基地全年累計產量大增。隨著智能化工廠的不斷發展，本集團核心競爭能力快速提升，經營效益持續增長，同時為光伏玻璃製造行業智能製造深入研究與發展打下堅實基礎。

彩虹上饒超薄高透光伏玻璃基地是本集團深化地企合作、加速擴充產能、鞏固市場份額的重要戰略舉措，擬分三期投資建設十座超薄高透光伏玻璃窯爐及配套加工生產線，主要為地面電站用光伏組件及BIPV組件進行配套，第一期建設三座窯爐及配套生產線，已於2021年3月1日正式開工。

彩虹咸陽超薄高透光電玻璃基地投資建設一座智能化、數字化、現代化的玻璃加工廠，分步投產五條超薄高透光電玻璃深加工生產線，主要配套生產雙面雙玻、大尺寸、差異化光伏組件用光伏玻璃，目前廠房建設正在加速推進。

在加速產能擴張的同時，本集團高度重視自主創新和產線革新，形成了包括大引出量薄型光伏玻璃壓延鋼化技術和寬幅壓延成型技術在內自主研發體系，助推本集團光伏玻璃生產基地智能化、薄型化、大尺寸化發展。報告期內，本集團薄型化、大尺寸光伏玻璃已達穩定供貨能力，產銷佔比持續上升，雙層鍍產品工藝技術開發與量產不斷突破，已實現批量銷售。隨著上饒、咸陽等超薄高透光伏玻璃基地的全面投產，本集團光伏玻璃新品佔比將大幅提升、市場份額不斷擴大，企業頭部優勢進一步增強。

此外，報告期內，本集團搭建完成了數字化供銷平台，開展集採集銷，有效應對光伏行業新變化，持續推動產銷平衡，成功樹立央企品牌，助推本集團經營效益穩步提升。同時本集團堅持以大客戶為核心營銷策略，戰略合作發展勢頭強勁，簽署戰略銷售合作協定，為本集團的產能擴張奠定堅實營銷基礎，進一步夯實了本集團光伏玻璃全球前三的行業地位。

## 未來展望

中國2030年前實現碳達峰、2060年前實現碳中和的整體目標，構建清潔低碳安全高效的能源體系，為本集團光伏玻璃產業發展帶來了前所未有的發展機遇。未來，本集團聚焦發展太陽能光伏玻璃主業，擴大光伏玻璃產能，強化提質增效，加強成本管控，優化產品結構。彩虹上饒超薄高透光伏玻璃項目預計於2022年一期首座窯爐將投入運營，咸陽超薄高透光電玻璃項目預計於2022年投入運營。隨著新建項目的不斷投產，規模效應逐步顯現，本集團核心競爭力將進一步提升。

## 財務回顧

### 1. 整體表現

#### (1) 主營業務收入及利潤

報告期內，本集團實現主營業務收入人民幣204,848萬元，同比減少人民幣41,331萬元，降幅16.79%，主要原因：光伏玻璃收入人民幣204,848萬元，同比增長人民幣43,827萬元；彩虹新材料、彩虹永能出表收入減少人民幣85,158萬元。

實現利潤總額人民幣18,556萬元，同比增長人民幣1,423萬元，增幅8.31%，主要原因：在2021年光伏玻璃全年平均銷售價格出現明顯下降且原材料價格增長的不利局面下，公司提質增效，全要素降本降費管控效果明顯，尤其是財務費用同比降低人民幣7,157萬元，降幅50.76%。

## **(2) 管理費用**

報告期內，本集團發生管理費用人民幣11,013萬元(2020年為人民幣18,061萬元)，同比減少人民幣7,048萬元，降幅39.02%，主要原因：彩虹新材料、彩虹永能以及彩虹綠能出表以及公司加強了費用管控。

## **(3) 財務費用**

報告期內，本集團發生損益化融資費用人民幣6,944萬元(2020年為人民幣14,101萬元)，同比減少人民幣7,157萬元，降幅50.76%，主要原因：公司通過改變融資結構、控制融資規模，開展結構化存款等方式降低財務費用。

## **(4) 銷售費用**

報告期內，本集團發生銷售費用人民幣714萬元(2020年為人民幣1,245萬元)，同比減少人民幣531萬元，降幅42.65%，主要原因：彩虹新材料、彩虹永能以及彩虹綠能出表影響。

## **(5) 研發費用**

報告期內，本集團發生研發費用人民幣5,440萬元(2020年為人民幣6,678萬元)，同比減少人民幣1,238萬元，降幅18.54%，主要原因：彩虹新材料、彩虹永能以及彩虹綠能出表影響。

## **2. 資本架構**

於2021年12月31日，本集團擬繼續維持一個股本及負債的適當組合，以保持一個有效的資本架構。

於2021年12月31日，本集團的資產總額為人民幣512,913萬元(2020年12月31日：人民幣528,803萬元)，其中：現金及銀行結餘為人民幣70,210萬元(2020年12月31日：人民幣71,791萬元)。



於2021年12月31日，本集團的負債總額為人民幣320,943萬元(2020年12月31日：人民幣354,175萬元)，其中：銀行借款及其他借款共計人民幣162,941萬元(2020年12月31日：人民幣131,804萬元)。

於2021年12月31日，本集團的所有者權益總額為人民幣191,970萬元(2020年12月31日：人民幣174,628萬元)。

於2021年12月31日，本集團資產負債率為62.57%(2020年12月31日：66.98%)。

報告期內，本集團的應收賬款周轉天數為54天，同比減少3天，應收賬款周轉天數變動的主要原因：公司加強了應收賬款管控。

報告期內，本集團的存貨周轉天數為47天，同比增加16天，存貨周轉天數變動的主要原因：原材料漲價及冬季儲備材料影響。

### **3. 外匯風險**

本集團的收入及大部分支出是以人民幣及美元計算，截至2021年12月31日止年度內，本集團因匯率波動產生了匯兌收益淨額為人民幣19萬元(2020年12月31日：匯兌損失淨額人民幣1,784萬元)。匯率波動並無對本集團營運或流動資金帶來重大影響。

### **4. 承擔**

於2021年12月31日，本集團的資本開支承擔為人民幣329,649萬元(2020年12月31日為人民幣22,332萬元)。

### **5. 或有負債**

截至2021年12月31日，本集團並無任何重大或有負債。

### **6. 資產抵押**

於2021年12月31日，有銀行借款及其他借款約為人民幣26,460萬元，以本集團若干物業、廠房、設備、土地使用權等約為人民幣87,955萬元作抵押取得。於2020年12月31日有銀行借款及其他借款約為人民幣61,904萬元，以本集團若干物業、廠房、設備、土地使用權等約為人民幣112,725萬元作抵押取得。



## 7. 退休金計劃

本公司參與政府設立的退休金計劃，按該計劃規定每年之供款額為員工薪金的16%左右，根據該計劃，現職及退休的員工的退休金受公司所在地人力資源和社會保障局保障。

## 購買、贖回或出售本公司之股份

於報告期內，本公司及其任何附屬公司無購買、贖回或出售任何本公司之股份。

## 企業管治守則

本公司的企業管治措施乃根據聯交所證券上市規則(「上市規則」)附錄十四《企業管治守則》(「《企業管治守則》」)所載的原則及守則條文(「守則條文」)為基準。

本公司於截至2021年12月31日止年度內已遵守《企業管治守則》之原則及守則條文，唯以下偏離者除外：

根據《企業管治守則》之守則條文第C.2.1條，主席與行政總裁之角色應有區分，並不應由一人同時兼任。2021年11月18日，仝小飛先生獲選為本公司董事長，並獲委任為本公司總經理。自該日期起，本公司主席及首席執行官之職務均由仝小飛先生擔任。董事會認為主席及首席執行官之職務由同一人士兼任，可促進本公司業務策略之執行及提高營運效率。此外，董事會執行董事與非執行董事、獨立非執行董事的平衡組成及監管本公司不同範疇的事務的各委員會將提供充分監督。因此，董事會具備適當之權力制衡架構，可提供足夠制約以保障本公司及其股東之權益。董事會將定期檢討，以確保此架構不會使董事會與本公司管理層之間權力及職權失衡。

## 審計委員會

本公司於董事會下設有審計委員會(「審計委員會」)。董事會採納《企業管治守則》D.3.3所載的全部內容為審計委員會的主要職責。審計委員會已考慮及審閱本公司採納的會計準則及方法，以及其他有關核數、風險管理和內部監控及財務申報的事項，包括截至2021年12月31日止年度的經審核綜合財務報表。

## 重大收購及出售

報告期內，本公司並無就附屬公司及聯營公司進行其他任何重大收購或出售。

## 其他事項

### 1. 董事、監事及最高行政人員之變更資料

2021年11月18日，本公司臨時股東大會選舉產生第五屆董事會成員，由仝小飛先生、蔣磊先生擔任執行董事，其中仝小飛先生同時擔任董事長，倪華東先生、黃衛宏先生擔任非執行董事，吳曉光女士、李勇先生、郝梅平女士擔任獨立非執行董事；第四屆董事會成員司雲聰先生、樊來盈先生、馮兵先生、王家路先生、王志成先生於同日卸任本公司董事職務。

2021年10月21日，本公司職工代表大會推選趙樂飛先生及張莉女士擔任第五屆監事會職工代表監事，任期與第五屆其他監事任期相同。2021年11月18日，本公司臨時股東大會選舉產生第五屆非職工代表監事，陳曉寧先生擔任股東代表監事同時擔任監事會主席，姜阿合先生、黃震先生擔任獨立監事；第四屆監事會成員孫海鷹先生、吳曉光女士、武明利先生于同日卸任本公司監事職務。

2021年1月28日，仝小飛先生獲委任為本公司總經理(法定代表人)，任期自委任當日起至第四屆董事會屆滿為止，同時不再擔任本公司常務副總經理(主持工作)。2021年11月18日，本公司第五屆董事會第一次會議上，仝小飛先生獲委任為本公司總經理。

有關詳情，請參閱本公司日期為2021年1月28日、2021年10月21日、2021年10月29日及2021年11月18日的公告。

## 2. 前期財務報表調整事項

調整原因	項目名稱	2019年度	2020年度
		(重列)	(重列)
遵照謹慎性原則對承兌人的信用等級進行了劃分，分為信用等級較高的6家大型商業銀行和9家上市股份制商業銀行，由信用等級較高銀行承兌的銀行承兌匯票在背書或貼現時終止確認，由信用等級一般銀行承兌的銀行承兌匯票以及商業承兌匯票在背書或貼現時繼續確認應收票據，待到期兌付後終止確認。	應收票據	574,724,901.48	473,448,034.86
新能源補貼款項科目重分類調整。		5,739,019.44	9,907,590.06
對應收款項及合同中保證金的列報進行重新評估，將保證金部分計入其他應收款。	應收賬款	33,021,228.08	
承兌人為信用等級一般銀行的銀行承兌匯票，應列報為應收票據。	應收款項融資	-196,591,366.80	-169,272,853.18
新能源補貼款項科目重分類調整。	預付款項	-5,739,019.44	-9,907,590.06
對應收款項及合同中保證金的列報進行重新評估，將保證金部分計入其他應收款。		-33,021,228.08	
往來款進行重分類調整。		512,237.76	
公司2019年向聯營企業漢中彩虹佳潤澤礦業有限公司借出資金，期限為4年半，對該筆款項進行重新評估，將其從其他應收款調整至長期應收款。	其他應收款	-22,421,859.36	
公司2019年向聯營企業漢中彩虹佳潤澤礦業有限公司借出資金，期限為4年半，對該筆款項進行重新評估，將其從其他應收款調整至長期應收款。	長期應收款	22,421,859.36	
公司持有陝西彩虹電子玻璃有限公司7.2953%股權，根據評估報告，按照其公允價值進行調整，調增其他權益工具投資。	其他權益工具投資	8,895,440.26	

調整原因	項目名稱	2019年度	2020年度
		(重列)	(重列)
已貼現未終止確認的應收票據對應確認為短期借款。	短期借款	76,360,927.01	
根據應收票據等級重新劃分票據後，重新進行票據抵銷。	應付票據	-8,127,618.54	-38,329,190.00
往來款進行重分類調整。	其他應付款	512,237.76	
融資租賃服務費一年內到期的非流動負債與長期應付款進行重分類調整，調減一年內到期的非流動負債金額。	一年內到期的非流動負債	-2,635,391.17	
已背書未終止確認的應收票據對應確認為其他流動負債。	其他流動負債	309,900,226.21	342,504,371.68
融資租賃服務費一年內到期的非流動負債與長期應付款進行重分類調整。	長期應付款	2,635,391.17	
公司持有陝西彩虹電子玻璃有限公司7.2953%股權，根據評估報告，按照其公允價值進行調。	其他綜合收益	8,895,440.26	
公司運輸費屬於合同履約成本，將運費從「銷售費用」調整至「營業成本」。	營業成本	57,744,920.34	73,811,328.72
公司運輸費屬於合同履約成本，將運費從「銷售費用」調整至「營業成本」。	銷售費用	-57,744,920.34	-73,811,328.72
公司收到新材料應用保險補助款，原沖減管理費用調整至其他收益。	管理費用		15,050,000.00
不滿足終止確認條件的應收票據貼現取得的現金，在資產負債表中應確認為一項借款，因此在票據到期前按實際利率計算的利息費用，應從「投資收益」調整至「財務費用」。	財務費用	-33,550.00	
公司收到新材料應用保險補助款，原沖減管理費用調整至其他收益。	其他收益		15,050,000.00
不滿足終止確認條件的應收票據貼現取得的現金，在資產負債表中應確認為一項借款，因此在票據到期前按實際利率計算的利息費用，應從「投資收益」調整至「財務費用」。	投資收益	-33,550.00	

### 3. 根據特別授權發行新H股

於2020年8月28日，本公司已完成新H股的配售，合共1,294,092,000股新H股已通過配售代理按每股1.12港元之配售價成功配售予不少於六名但不超過十名承配人。本公司配售實際所得款項淨額約為14.4億港元，折合約為人民幣12.816億元。於2021年1月11日，董事會已決議對配售事項所得款項用途做出變更。所得款項淨額擬用於以下用途：(i)約人民幣5億元將用於延安光伏玻璃項目；(ii)約人民幣5億元將用於合肥光伏玻璃二期項目；及(iii)約人民幣2.816億元，在扣除相關發行費用後，將用於補充本公司流動資金。截至2021年12月31日，配售所得款項已全部按前述計劃用於置換延安光伏玻璃項目和合肥光伏玻璃二期項目的先期投入資金及用於補充本公司流動資金。

有關詳情，請參閱本公司日期為2020年8月28日和2021年1月11日的公告。

### 4. 建議首次公開發行A股

於2020年10月19日，籍光伏行業景氣度持續向好的契機，為優化本公司資本結構，打造境內外融資平台，更好地實施本公司發展規劃，實現本公司收益及股東回報的可持續性增長，董事會經審議批准授權本公司管理層啟動建議首次公開發行A股（「**建議A股發行**」）的相關工作。

於2021年4月7日，本公司就建議A股發行提交上市前輔導的登記申請，有關申請已獲中國證券監督管理委員會陝西監管局受理。

於2021年8月6日，本公司董事會審議批准了建議A股發行及相關授權事宜的議案。根據建議A股發行方案，本公司擬申請首次公開發行A股並於深交所創業板上市，配發及發行不超過5,878萬股，每股面值人民幣1.00元的A股。於2021年11月2日本公司董事會及監事會決議批准了建議A股發行的進一步方案及相關事項的議案。該等議案取決並受限於市況及在臨時股東大會及／或類別股東大會上獲得股東以特別決議案或普通決議案批准，以及相關監管機構的必要批准或決定。

於2021年11月29日，本公司已收到國務院國有資產監督管理委員會(「**國資委**」)出具的《關於彩虹集團新能源股份有限公司公開發行A股股份有關事項的批覆》(國資產權[2021]582號)，國資委原則同意本公司本次公開發行不超過5,878萬股A股股份並申請A股上市的總體方案。

於2021年12月15日，有關審議並批准關於建議A股發行方案的相關議案已分別于臨時股東大會、H股類別股東大會及內資股類別股東大會上獲出席各自股東大會的股東正式通過。

本公司已就建議A股發行向深圳證券交易所(「**深交所**」)提交包括A股招股說明書在內的申請材料，並於2021年12月28日收到深交所就本公司申請建議A股發行出具的受理通知書。

有關詳情，請參閱本公司日期為2020年10月19日、2021年4月7日、2021年8月6日、2021年11月2日、2021年11月29日、2021年12月15日、2021年12月29日的公告及2021年11月19日的通函。

## **5. 建議縮股減資及建議更改每手買賣單位**

於2020年11月11日，董事會宣佈建議按(i)每二十(20)股每股面值人民幣1元的現有股份縮減為一(1)股每股面值人民幣1元的經縮減股份及(ii)本公司已發行股本總額由人民幣3,526,441,400元減少為人民幣176,322,070元之基準縮股減資。董事會亦建議，待建議縮股減資生效後，於聯交所買賣的每手買賣單位將由2,000股現有H股更改為200股經縮減H股。

於2020年12月28日，有關建議縮股減資決議案已分別于臨時股東大會、H股類別股東大會及內資股類別股東大會上獲出席各自股東大會的股東正式通過。

建議縮股減資的所有先決條件均已獲達成。建議縮股減資於2021年3月30日生效，經縮減H股於2021年3月30日上午9時正於聯交所開始買賣。

有關詳情，請參閱本公司日期為2020年11月11日、2020年12月3日、2020年12月28日和2021年3月30日的公告及日期為2020年12月8日的通函。



## 於聯交所網頁公佈年度報告資料

本公司2021年年度報告將在適當的時候於本公司網站<http://www.irico.com.cn>及聯交所網站刊載。

承董事會命  
彩虹集團新能源股份有限公司  
仝小飛  
董事長

中華人民共和國·陝西省  
2022年3月29日

於本公告刊發日期，董事會由仝小飛先生及蔣磊先生擔任執行董事，由倪華東先生及黃衛宏先生擔任非執行董事，及由吳曉光女士、李勇先生及郝梅平女士擔任獨立非執行董事。

\* 僅供識別