

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司
2023年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 014151 号

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏华盛天龙光电设备股份有限公司（以下简称“天龙光电公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天龙光电公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天龙光电公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注：

截至 2023 年 12 月 31 日，天龙光电公司合并财务报表归属于母公司的净资产 21,432,290.25 元，未分配利润-1,043,552,838.82 元，2023 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-8,582,265.60 元，2023 年度合并经营现金流为 17,848,416.44 元。公司累计亏损数额巨大。



天龙光电公司在附注二、2 中已披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

天龙光电公司原主营业务为专用设备的制造与销售，现主营业务为新能源电站建安施工、设备销售和新能源电站运维服务，2023 年与新能源电站建安施工、设备销售与运维的相关收入合计 368,402,027.39 元。占 2023 年度合并财务报表主营业务收入的 100.00%，且收入存在较高的重大错报风险，因此我们将新能源电站建安施工、设备销售与运维的收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行情况，测试了有关收入循环的关键内部控制的运行有效性。

（2）评价管理层对会计政策的选择和应用的合理性。

（3）就项目承接、工程结算、施工管理、质量控制、商业合理性、交易各方的关系、回款进度、是否存在潜在纠纷等实施访谈程序，分析交易的真实性及合理性，查询重大客户的工商资料，识别是否存在未披露的关联方及关联交易。

（4）关注收入的真实性及准确性，执行的程序包括但不限于：①检查销售合同、购货订单、发货单据、验收单、结算进度单、记账凭证、回款单据等资料；②取得工程项目承包合同、分包合同、采购合同和业主监理确认的产值进度表等资料，比对总包、分包工程量结算是否一致、履约进度确认是否准确、对当期收入成本进行重新计算；③向客户函证合同额、合同变更额、本期结算及累计结算额、期初余额及期末余额；④对收入实施截止性测试，关注期后回款情况及期后履约情况。

(5) 实地踏勘本年度主要施工、运维项目，核查现场实际施工进度是否与工程结算一致，确认是否在项目施工中担任包括进度、安全、质量、技术方面承担主体责任，关注商业实质。

(6) 利用专家工作：在核查施工合同的交易价格是否显失公允、总包与分包结算是否一致、现场施工进度与工程结算进度是否一致、预计施工总成本工程量是否完整等方面利用专家工作成果。

五、其他信息

天龙光电公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天龙光电公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天龙光电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天龙光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天龙光电公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或

错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能对天龙光电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天龙光电公司不能持续经营。

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

（6）就天龙光电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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开



披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2024年4月23日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	41,798,757.10	14,519,382.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	22,470,000.00	1,500,000.00
应收账款	五、3	229,855,461.47	138,404,559.98
应收款项融资	五、4	3,050,000.00	
预付款项	五、5	5,976,824.72	3,596,358.78
其他应收款	五、6	2,628,436.17	2,724,221.61
存货	五、7	16,267,334.89	10,752,175.34
合同资产	五、8	33,059,835.97	38,810,403.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,956,805.58	10,464,871.09
流动资产合计		358,063,455.90	220,771,972.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10		32,525.81
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	五、11	10,328,061.14	10,625,192.30
固定资产	五、12	806,062.66	394,137.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13		95,588.62
无形资产	五、14	9,367.36	13,530.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	8,979,238.42	2,931,841.41
其他非流动资产	五、16	4,561,620.00	5,864,940.00
非流动资产合计		24,684,349.58	19,957,756.29
资产总计		382,747,805.48	240,729,729.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
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	五、17	270,304,238.92	138,763,197.53
预收款项			
合同负债	五、18	18,915,161.81	15,475,010.09
应付职工薪酬	五、19	2,115,081.58	4,658,401.44
应交税费	五、20	3,614,829.42	2,708,480.20
其他应付款	五、21	7,495,654.00	6,718,830.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	39,386,624.19	24,040,797.27
流动负债合计		341,831,589.92	192,364,717.09
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	五、23	19,620,744.84	18,510,377.56
递延收益			
递延所得税负债	五、15		23,897.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,620,744.84	18,534,274.72
负债合计		361,452,334.76	210,898,991.81
股东权益：			
股本	五、24	200,506,500.00	200,506,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	838,910,922.90	838,817,715.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	25,567,706.17	25,567,706.17
未分配利润	五、27	-1,043,552,838.82	-1,034,970,573.22
归属于母公司股东权益合计		21,432,290.25	29,921,348.85
少数股东权益		-136,819.53	-90,611.39
股东权益合计		21,295,470.72	29,830,737.46
负债和股东权益总计		382,747,805.48	240,729,729.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		368,402,027.39	249,638,596.82
其中：营业收入	六、28	368,402,027.39	249,638,596.82
二、营业总成本		362,193,022.02	263,596,487.39
其中：营业成本	六、28	339,171,520.23	220,427,652.16
税金及附加	六、29	192,175.90	93,682.11
销售费用	六、30		293,502.94
管理费用	六、31	23,176,779.37	40,803,932.74
研发费用			
财务费用	六、32	-347,453.48	1,977,717.44
其中：利息费用		895,581.48	2,253,710.06
利息收入		1,236,892.97	197,906.85
加：其他收益	六、33	7,677.14	24,533.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34		6,624,227.84
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）	六、35	-8,944,128.77	-1,845,514.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-8,100,228.69	-197,603.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		38,936,674.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,827,674.95	29,584,427.02
加：营业外收入	六、38	221,598.00	33,802.11
减：营业外支出	六、39	903,043.84	16,886,376.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,509,120.79	12,731,852.50
减：所得税费用	六、40	-2,880,647.05	24,058.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,628,473.74	12,707,794.19
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,628,473.74	12,707,794.19
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）		-8,582,265.60	12,612,855.14
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,208.14	94,939.05
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,628,473.74	12,707,794.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-8,582,265.60	12,612,855.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-46,208.14	94,939.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0428	0.0630
（二）稀释每股收益		-0.0428	0.0630

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,370,848.39	227,233,771.38
收到的税费返还		17,111.54	53,645.27
收到其他与经营活动有关的现金		2,118,095.06	4,626,034.68
经营活动现金流入小计		187,506,054.99	231,913,451.33
购买商品、接受劳务支付的现金		119,068,722.65	228,295,085.27
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,169,951.16	27,925,899.63
支付的各项税费		2,470,349.62	15,116,241.16
支付其他与经营活动有关的现金		20,948,615.12	37,143,234.94
经营活动现金流出小计		169,657,638.55	308,480,461.00
经营活动产生的现金流量净额		17,848,416.44	-76,567,009.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			107,679,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			107,679,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,199.00	29,399.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		457,199.00	29,399.00
投资活动产生的现金流量净额		-457,199.00	107,650,101.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			463,040.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			463,040.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,140,000.00	34,192,173.22
筹资活动现金流出小计		1,140,000.00	34,192,173.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,140,000.00	-33,729,133.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		12,319,199.43	14,965,241.32
六、期末现金及现金等价物余额			
		28,570,416.87	12,319,199.43

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	200,506,500.00				838,817,715.90				25,567,706.17	-1,035,566,374.03	29,325,548.04	-90,611.39	29,234,936.65
加：会计政策变更										595,800.81	595,800.81		595,800.81
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,506,500.00				838,817,715.90				25,567,706.17	-1,034,970,573.22	29,921,348.85	-90,611.39	29,830,737.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					93,207.00					-8,582,265.60	-8,489,058.60	-46,208.14	-8,535,266.74
（一）综合收益总额										-8,582,265.60	-8,582,265.60	-46,208.14	-8,628,473.74
（二）股东投入和减少资本					93,207.00						93,207.00		93,207.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					93,207.00						93,207.00		93,207.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	200,506,500.00				838,910,922.90				25,567,706.17	-1,043,552,838.82	21,432,290.25	-136,819.53	21,295,470.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	200,000,000.00				835,691,340.30				25,567,706.17	-1,046,963,730.39	14,295,316.08	-185,550.44	14,109,765.64
加：会计政策变更										-619,697.97	-619,697.97		-619,697.97
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				835,691,340.30				25,567,706.17	-1,047,583,428.36	13,675,618.11	-185,550.44	13,490,067.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	506,500.00				3,126,375.60					12,612,855.14	16,245,730.74	94,939.05	16,340,669.79
（一）综合收益总额										12,612,855.14	12,612,855.14	94,939.05	12,707,794.19
（二）股东投入和减少资本	506,500.00				3,126,375.60						3,632,875.60		3,632,875.60
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	506,500.00				992,740.00						1,499,240.00		1,499,240.00
4、其他					2,133,635.60						2,133,635.60		2,133,635.60
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	200,506,500.00				838,817,715.90				25,567,706.17	-1,034,970,573.22	29,921,348.85	-90,611.39	29,830,737.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		4,467,341.58	2,366,135.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,470,000.00	
应收账款	十五、1	17,983,091.34	14,190,661.70
应收款项融资		3,000,000.00	
预付款项		1,235,912.46	1,075,117.84
其他应收款	十五、2	75,961,383.55	61,872,758.97
存货		4,124,238.93	2,192,621.00
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		1,036,452.20	4,805,601.53
流动资产合计		123,278,420.06	86,502,896.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			32,525.81
长期股权投资	十五、3	100,000.00	100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,328,061.14	10,625,192.30
固定资产		802,664.26	388,715.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			95,588.62
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		4,561,620.00	5,864,940.00
非流动资产合计		15,792,345.40	17,106,961.76
资产总计		139,070,765.46	103,609,858.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
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		41,193,324.00	16,519,172.43
预收款项			
合同负债		17,485,707.81	15,475,010.09
应付职工薪酬		861,471.89	2,559,931.66
应交税费		99,436.86	245,829.19
其他应付款		11,930,746.77	12,541,435.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		14,875,737.21	6,037,606.66
流动负债合计		86,446,424.54	53,378,985.38
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		19,159,809.81	18,382,095.62
递延收益			
递延所得税负债			23,897.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,159,809.81	18,405,992.78
负债合计		105,606,234.35	71,784,978.16
所有者权益：			
股本		200,506,500.00	200,506,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		835,007,650.93	834,914,443.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,567,706.17	25,567,706.17
未分配利润		-1,027,617,325.99	-1,029,163,769.55
所有者权益合计		33,464,531.11	31,824,880.55
负债和所有者权益总计		139,070,765.46	103,609,858.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	39,960,188.41	124,231,837.38
减：营业成本	十五、4	31,032,094.45	112,360,368.45
税金及附加		15,018.22	481,205.48
销售费用			293,502.94
管理费用		14,314,849.65	25,032,879.85
研发费用			
财务费用		-490,197.30	1,828,172.42
其中：利息费用		602,731.50	1,941,021.12
利息收入		1,193,329.71	15,132.55
加：其他收益		4,954.18	14,472.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		6,624,227.84
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）		8,265,623.30	761,413.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,329,578.18	-296,063.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			38,936,674.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,029,422.69	30,276,433.84
加：营业外收入		213,865.27	33,800.02
减：营业外支出		720,741.56	16,886,356.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,522,546.40	13,423,877.11
减：所得税费用		-23,897.16	-595,800.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,546,443.56	14,019,677.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,546,443.56	14,019,677.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,546,443.56	14,019,677.92

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,742,305.64	143,029,149.00
收到的税费返还			20,248.39
收到其他与经营活动有关的现金		37,605,155.71	12,500,085.71
经营活动现金流入小计		70,347,461.35	155,549,483.10
购买商品、接受劳务支付的现金		8,169,000.00	141,288,027.80
支付给职工以及为职工支付的现金		10,541,493.40	14,382,067.95
支付的各项税费		187,470.88	12,076,132.40
支付其他与经营活动有关的现金		54,908,221.73	62,854,689.77
经营活动现金流出小计		73,806,186.01	230,600,917.92
经营活动产生的现金流量净额		-3,458,724.66	-75,051,434.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,251,000.00	107,954,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,251,000.00	107,954,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,199.00	29,399.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		457,199.00	29,399.00
投资活动产生的现金流量净额		5,793,801.00	107,925,101.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			463,040.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			463,040.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,140,000.00	34,192,173.22
筹资活动现金流出小计		1,140,000.00	34,192,173.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,140,000.00	-33,729,133.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,195,076.34	-855,467.04
加：期初现金及现金等价物余额		165,952.72	1,021,419.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,361,029.06	165,952.72

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,506,500.00				834,914,443.93				25,567,706.17	-1,029,759,570.36	31,229,079.74
加：会计政策变更										595,800.81	595,800.81
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,506,500.00				834,914,443.93				25,567,706.17	-1,029,163,769.55	31,824,880.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					93,207.00					1,546,443.56	1,639,650.56
（一）综合收益总额										1,546,443.56	1,546,443.56
（二）股东投入和减少资本					93,207.00						93,207.00
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					93,207.00						93,207.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	200,506,500.00				835,007,650.93				25,567,706.17	-1,027,617,325.99	33,464,531.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： _____

主管会计工作负责人： _____

会计机构负责人： _____

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				831,788,068.33				25,567,706.17	-1,042,563,749.50	14,792,025.00
加：会计政策变更										-619,697.97	-619,697.97
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00				831,788,068.33				25,567,706.17	-1,043,183,447.47	14,172,327.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	506,500.00				3,126,375.60					14,019,677.92	17,652,553.52
（一）综合收益总额										14,019,677.92	14,019,677.92
（二）股东投入和减少资本	506,500.00				3,126,375.60						3,632,875.60
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	506,500.00				992,740.00						1,499,240.00
4、其他					2,133,635.60						2,133,635.60
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	200,506,500.00				834,914,443.93				25,567,706.17	-1,029,163,769.55	31,824,880.55

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司
财务报表附注
2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司（原名：常州华盛天龙机械有限公司、江苏华盛天龙机械股份有限公司）（以下简称“公司”或“本公司”）于 2001 年 12 月 27 日由金坛市对外贸易经济合作局以坛外资字【2001】第 123 号文批准成立。2009 年 12 月 7 日，经中国证券监督管理委员会以“证监许可【2009】1306 号文”核准，向社会公众公开发行不超过 5,000 万股人民币普通股（A 股）并在深圳交易所创业板上市交易。

本公司原第一大股东为常州诺亚科技有限公司（以下简称“常州诺亚”），2020 年 3 月 27 日 10 时起至 2020 年 3 月 28 日 10 时，江西省高级人民法院对常州诺亚名下持有的本公司无限售流通股股票 2,000 万股进行公开拍卖。经公开竞价，大有控股有限公司（以下简称“大有控股”）以人民币 11,480 万元竞得上述股份，并于 2020 年 4 月 29 日完成过户登记手续，交易完成后，大有控股持有本公司 12.80% 的股份，为本公司第一大股东。

本公司现注册地址为江苏省金坛经济开发区华城路 318 号；法定代表人：郭泰然；本公司现持有统一社会信用代码号为 913204007337667089 的营业执照，注册资本 20,050.65 万人民币，股份总数 20,050.65 万股（每股面值 1 元）。

2、公司的主要经营活动

本公司经营范围：单晶硅晶体生长炉、单晶硅切割机床、单品硅切方滚圆机、多晶硅铸锭炉、单品硅籽品炉、钢球设备、树脂金刚线、多晶硅片的生产及销售；光伏电站的建设、运行及管理、节能产品的生产、销售及服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）
一般项目：新能源原动设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、新能源原动设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日决议批准报出。

4、合并财务报表范围

(1) 报告期末纳入合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	江苏华盛天龙光电设备股份有限公司	集团本部	1 级	集团本部	集团本部
2	四川中蜀世联建筑工程有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
3	常州盛有新能源设备制造有限公司	控股子公司	2 级	90.00	90.00
4	常州金坛华盛天龙光伏设备科技有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
5	常州盛龙新能源有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
6	郑州华盛新能源有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
7	北京天龙光电新能源有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
8	常州龙焱新能源开发有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.00
9	丘北龙德新能源开发有限公司	控股子公司	4 级	90.00	90.00
10	常州海江新能源有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.00
11	海门市江风新能源科技有限公司	控股子公司	4 级	100.00	100.00
12	登封市信达新能源有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.00
13	赤峰能投新能源有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.00
14	巴林左旗茂悦新能源有限公司	控股子公司	4 级	100.00	100.00

(2) 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内增加子公司：北京天龙光电新能源有限公司于 2023 年 8 月成立；郑州华盛新能源有限公司于 2023 年 12 月成立。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，天龙光电公司合并财务报表归属于母公司的净资产 21,432,290.25 元，

未分配利润-1,043,552,838.82 元，2023 年度合并报表归属于母公司股东的净利润-8,582,265.60 元，2023 年度合并经营现金流为 17,848,416.44 元。公司累计亏损数额巨大。

本公司管理层拟实施的进一步改善措施包括：

(1) 业务发展规划方面。公司将在逐步锁定可提升持续经营能力和盈利能力的潜在项目的基础上，进一步发展当前业务，加大与新能源国央企的合作力度，大力推动新能源电站开发与新能源电站资产管理业务的发展，在公司当前业务稳定、持续向好发展的基础上，也将积极寻求新能源行业其他发展预期良好的业务和资产的合作机会，以此提升公司的持续良性发展。

(2) 团队搭建和人才引进方面。已经建立了一支涵盖业务拓展、技术支持、风险把控、项目履约、财务管理及合规信披的完整、精干团队，已经由前期注重业务转型发展转向与团队共谋发展的阶段。公司将以持续扩大业务为出发点，充分发挥上市公司开放的激励机制优势，持续引入行业人才，以人才为根基，打造公司核心竞争力。

本公司董事会无意且确信尚不会在下一个会计期间进行清算或停止经营，故本公司财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，

预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、“长期股权投资”（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该项资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该项资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润项目”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

11、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产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（含合同资产等其他适用项目，下同）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 个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：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
银行承兑汇票组合	票据类型；承兑人为信用风险较小的银行	不计提
商业承兑汇票组合	票据类型；承兑人信用风险相对银行不同	账龄分析法

② 应收款项及合同资产

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和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内的关联方	不计提

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款预期损失率 (%)	合同资产预期损失率 (%)	其他应收款预期损失率 (%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	100.00	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

③ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，存货主要包括原材料、库存商品、半成品、发出商品、委托加工物资、在产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产及合同负债

（1）合同资产、合同负债的确认方法及标准

本公司根据履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵消。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

①对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

②对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

③对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

①某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

I 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

II 决定不再出售之日的再收回金额。

(4) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

（1）投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

（2）投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	10.00	4.50-3.00
机器设备	直线法	1.33-10	5.00-10.00	71.43-9.00
电子设备	直线法	5-10	5.00-10.00	19.00-9.00
运输设备	直线法	5-10	5.00-10.00	19.00-9.00
固定资产装修	直线法	5-10	—	20.00-10.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三、23“长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

21、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用年限

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将共尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按

照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

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。

25、职工薪酬

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至

正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

26、预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

27、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或

全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

28、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认的原则

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。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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；
- ②本公司已将该商品的实物转移给客户；
- ③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- ④客户已接受该商品或服务。

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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点（或验收时点）作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②运维服务收入

本公司根据运维服务合同按期确认收入。

③工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照产出法确定。当履约进度不能合理确定时，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。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。

本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。如果合同履约成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。

29、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。

（1）取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

（2）履行合同发生的成本

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，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该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

（3）合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（“与合同成本有关的资产”）以下简称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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，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第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金

额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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：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；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。

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的

应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 50 万元的应收账款或单项金额大于 50 万元的其他应收款
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	账龄超过 1 年的单项金额 50 万元以上的应付账款
重要的非全资子公司	单个公司净利润对公司净利润的影响达到 5%以上
重要的或有事项	单个事项占公司最近一期经审计净资产 10%以上，且绝对金额超过 100 万元

34、重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

（1）重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，执行上述会计政策对本公司合并比较财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
资产负债表项目：			
递延所得税负债		23,897.16	23,897.16
未分配利润	-1,034,946,676.06	-23,897.16	-1,034,970,573.22
利润表项目：			
所得税费用	619,859.12	-595,800.81	24,058.31
净利润	12,111,993.38	595,800.81	12,707,794.19
归属于母公司所有者的净利润	12,017,054.33	595,800.81	12,612,855.14

(2) 会计估计的变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6、9、13
城市维护建设税	实缴增值税额	7、5
教育费附加	实缴增值税额	3
地方教育费附加	实缴增值税额	2
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12
企业所得税	应纳税所得额	25、20

2、税收优惠及批文

《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）将自 2022 年 1 月 1 日开始实施的扩围的小微企业“六税两费”减免政策执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日，并且将原来授权地方政府确定减征比例直接明确为减半征收。本公司之子公司常州盛有新能源设备制造有限公司、常州金坛华盛天龙光伏设备科技有限公司、北京天龙光电新能源有限公司、郑州华盛新能源有限公司符合小型微利企业认定标准，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”

指 2022 年度。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,956.28	19,826.28
银行存款	41,779,800.82	14,499,556.34
其他货币资金		
合计	41,798,757.10	14,519,382.62
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	13,228,340.23	2,200,183.19

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	22,470,000.00	1,500,000.00
商业承兑汇票		
小计	22,470,000.00	1,500,000.00
减：坏账准备		
合计	22,470,000.00	1,500,000.00

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	22,470,000.00	100.00			22,470,000.00
其中：银行承兑汇票	22,470,000.00	100.00			22,470,000.00
合计	22,470,000.00	100.00			22,470,000.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00
其中：银行承兑汇票	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,500,000.00	100.00			1,500,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	183,527,346.41	117,959,593.15
1 至 2 年	39,516,631.94	27,794,208.31
2 至 3 年	31,599,992.16	1,897,370.00
3 至 4 年	1,897,370.00	184,278.06
4 至 5 年	184,278.06	
5 年以上	192,570,438.42	201,381,245.46
小计	449,296,056.99	349,216,694.98
减：坏账准备	219,440,595.52	210,812,135.00
合计	229,855,461.47	138,404,559.98

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	197,224,953.45	43.90	197,224,953.45	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	252,071,103.54	56.10	22,215,642.07	8.81	229,855,461.47
其中：账龄组合	252,071,103.54	56.10	22,215,642.07	8.81	229,855,461.47
合计	449,296,056.99	100.00	219,440,595.52	48.84	229,855,461.47

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	201,565,523.52	57.72	201,565,523.52	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	147,651,171.46	42.28	9,246,611.48	6.26	138,404,559.98
其中：账龄组合	147,651,171.46	42.28	9,246,611.48	6.26	138,404,559.98
合计	349,216,694.98	100.00	210,812,135.00	60.37	138,404,559.98

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	67,223,589.47	67,223,589.47	100.00	预计无法收回
山西晶都太阳能电力有限公司	18,745,286.00	18,745,286.00	100.00	预计无法收回
深圳市赛宝伦科技有限公司	13,849,878.00	13,849,878.00	100.00	预计无法收回
江阴中稷半导体材料有限公司	12,624,217.00	12,624,217.00	100.00	预计无法收回
宁夏天得太阳能电力工程有限公司	6,955,200.00	6,955,200.00	100.00	预计无法收回
河北众邦光伏电子有限公司	6,580,000.00	6,580,000.00	100.00	预计无法收回
河南欧美亚光伏太阳能有限公司	5,990,300.00	5,990,300.00	100.00	预计无法收回
江苏九叶光电科技有限公司	5,237,760.00	5,237,760.00	100.00	预计无法收回
上海超日(九江)太阳能有限公司	4,910,000.00	4,910,000.00	100.00	预计无法收回
江苏顺大电子材料科技有限公司	4,613,600.00	4,613,600.00	100.00	预计无法收回
滁州华鼎新能源有限公司	4,296,803.00	4,296,803.00	100.00	预计无法收回
北京中合宇阳光伏科技有限公司	4,220,000.00	4,220,000.00	100.00	预计无法收回
浙江亨美硅业科技有限公司	3,267,680.00	3,267,680.00	100.00	预计无法收回
河北华尔半导体材料有限公司	3,123,756.00	3,123,756.00	100.00	预计无法收回
扬州科兴光电发展有限公司	2,784,000.00	2,784,000.00	100.00	预计无法收回
雅安六方星群光电有限公司	2,640,000.00	2,640,000.00	100.00	预计无法收回
江苏博爱新能源科技有限公司	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古晟纳吉光伏材料有限公司	2,067,104.00	2,067,104.00	100.00	预计无法收回
安徽中科太阳能有限公司	1,849,248.47	1,849,248.47	100.00	预计无法收回
青海晟晖新能源有限公司	1,683,097.40	1,683,097.40	100.00	预计无法收回
九江中辉特光伏科技有限公司	1,590,000.00	1,590,000.00	100.00	预计无法收回
江苏中强光伏科技有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
金坛宝力贸易有限公司	1,148,718.84	1,148,718.84	100.00	预计无法收回
上海饮鸣贸易商行(有限合伙)	1,137,000.00	1,137,000.00	100.00	预计无法收回
江阴泽琳太阳能光伏科技有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	预计无法收回
江西同人电子材料有限公司	1,002,198.50	1,002,198.50	100.00	预计无法收回
衡阳市晟邦科技光电有限公司	925,000.00	925,000.00	100.00	预计无法收回
常州市华强焊割设备有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回
江苏海翔新能源科技有限公司	750,650.00	750,650.00	100.00	预计无法收回
成都光电太阳能有限公司	748,250.00	748,250.00	100.00	预计无法收回

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州豪晟光伏有限公司	686,684.65	686,684.65	100.00	预计无法收回
上海普罗新能源有限公司	680,000.00	680,000.00	100.00	预计无法收回
浙江科晶电子有限公司(原义乌市科晶电子有限公司)	630,050.00	630,050.00	100.00	预计无法收回
上海振刚钢球制造有限公司	596,712.69	596,712.69	100.00	预计无法收回
西安允思光电科技有限公司	565,208.54	565,208.54	100.00	预计无法收回
其他不重大金额合计	4,172,723.92	4,172,723.92	100.00	预计无法收回
山东鲁宁建筑安装工程有限公司	4,470,236.97	4,470,236.97	100.00	预计无法收回
合计	197,224,953.45	197,224,953.45	100.00	

(4) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	183,527,346.41	9,176,367.32	5.00
1至2年	39,516,631.94	3,951,663.19	10.00
2至3年	27,129,755.19	8,138,926.56	30.00
3至4年	1,897,370.00	948,685.00	50.00
合计	252,071,103.54	22,215,642.07	8.81

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	117,959,593.15	5,897,979.66	5.00
1至2年	27,794,208.31	2,779,420.82	10.00
2至3年	1,897,370.00	569,211.00	30.00
3至4年			
合计	147,651,171.46	9,246,611.48	6.26

(5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	210,812,135.00	17,444,148.54	8,815,688.02		219,440,595.52
合计	210,812,135.00	17,444,148.54	8,815,688.02		219,440,595.52

(6) 报告期各期末按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电建集团贵州工程有限公司	165,823,040.22	36.91	10,402,479.18
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	67,223,589.47	14.96	67,223,589.47
山西晶都太阳能电力有限公司	18,745,286.00	4.17	18,745,286.00
府谷县宁源新能源有限公司	18,424,417.50	4.10	1,541,415.21
中国能源建设集团安徽电力建设第二工程有限公司	14,805,217.00	3.30	4,441,565.10
合计	285,021,550.19	63.44	102,354,334.96

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,050,000.00	
合计	3,050,000.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1年以内	3,016,574.49	13.62			3,016,574.49
1至2年	2,102,704.59	9.49			2,102,704.59
2至3年	857,545.64	3.87			857,545.64
3年以上	16,173,618.46	73.02	16,173,618.46	100.00	
合计	22,150,443.18	100.00	16,173,618.46	—	5,976,824.72

(续)

账龄	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1年以内	2,738,813.14	13.85			2,738,813.14
1至2年	857,545.64	4.34			857,545.64
2至3年					
3年以上	16,173,618.46	81.81	16,173,618.46	100.00	
合计	19,769,977.24	100.00	16,173,618.46	—	3,596,358.78

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预付账款坏账准备	16,173,618.46				16,173,618.46
合计	16,173,618.46				16,173,618.46

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
扬州天晟光电科技有限公司	4,490,308.35	20.27
上海泰祺建设机械有限公司	4,000,000.00	18.06
上海华沛建设发展有限公司	2,850,000.00	12.87
常州市天龙光电设备有限公司	1,754,842.40	7.92
山东鲁能泰山电力设备有限公司	1,573,672.03	7.10
合计	14,668,822.78	66.22

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,628,436.17	2,724,221.61
合计	2,628,436.17	2,724,221.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	975,138.17	1,565,454.23
1至2年	864,713.90	1,374,489.00
2至3年	1,319,732.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	25,198,073.12	25,198,073.12
小计	28,357,657.19	28,138,016.35
减：坏账准备	25,729,221.02	25,413,794.74
合计	2,628,436.17	2,724,221.61

②按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,837,194.83	1,892,601.00
代收代付款	4,468,899.50	4,567,627.33
原子公司借款	21,437,839.47	21,437,839.47
备用金	510,143.39	100,000.00
法院执行款划扣		12,767.00
其他	103,580.00	127,181.55
合计	28,357,657.19	28,138,016.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	215,721.62	21,000.00	25,177,073.12	25,413,794.74
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	315,495.94			315,495.94
本期转回	69.66			69.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	531,147.90	21,000.00	25,177,073.12	25,729,221.02

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	25,177,073.12				25,177,073.12
按组合计提坏账准备	236,721.62	315,495.94	69.66		552,147.90
合计	25,413,794.74	315,495.94	69.66		25,729,221.02

⑤报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海杰姆斯电子材料有限公司	借款	21,437,839.47	5年以上	75.60	21,437,839.47
扬州天晟光电科技有限公司	代收代付款	3,739,233.65	5年以上	13.19	3,739,233.65
枞阳平泰能源发电有限公司	代收代付款	426,500.00	2-3年	1.50	127,950.00
中国能源建设集团湖南火电建设有限公司	保证金	230,000.00	1-2年	0.81	23,000.00
中国电能成套设备有限公司上海分公司	代收代付款	143,500.00	1-2年	0.51	14,350.00
合计		25,977,073.12		91.61	25,342,373.12

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,957,876.11		1,957,876.11			
发出商品	6,882,757.59	4,716,394.77	2,166,362.82	6,882,757.59	4,690,136.59	2,192,621.00
合同履约成本	12,143,095.96		12,143,095.96	8,559,554.34		8,559,554.34
合计	20,983,729.66	4,716,394.77	16,267,334.89	15,442,311.93	4,690,136.59	10,752,175.34

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	4,690,136.59	26,258.18				4,716,394.77
合计	4,690,136.59	26,258.18				4,716,394.77

8、合同资产

(1) 合同资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产余额	50,487,594.41	12,866,138.44	37,621,455.97
减：计入其他非流动资产	6,933,840.00	2,372,220.00	4,561,620.00
合计	43,553,754.41	10,493,918.44	33,059,835.97

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产余额	49,467,511.49	4,792,167.93	44,675,343.56
减：计入其他非流动资产	6,933,840.00	1,068,900.00	5,864,940.00
合计	42,533,671.49	3,723,267.93	38,810,403.56

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		6,347,314.83			6,347,314.83
按组合计提坏账准备	3,723,267.93	423,335.68			4,146,603.61
合计	3,723,267.93	6,770,650.51			10,493,918.44

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	1,036,452.20	
增值税留抵税额	1,920,353.38	10,390,683.62
企业所得税		53,409.55
委托贷款	20,000,000.00	20,000,000.00
委托贷款减值准备	-20,000,000.00	-20,000,000.00
其他		20,777.92
合计	2,956,805.58	10,464,871.09

注：委托贷款期末余额 2000 万元，系本公司以前年度借给原子公司上海杰姆斯电子材料有限公司形成，截至报告日仍未收回该笔款项，且预计无法收回，故全额计提减值准备。

10、长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金				32,525.81		32,525.81	4.75%
其中：未实现融资收益				474.19		474.19	
合计				32,525.81		32,525.81	——

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面价值		

项目	房屋、建筑物	合计
1、期初余额	10,922,323.46	10,922,323.46
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	10,922,323.46	10,922,323.46
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	297,131.16	297,131.16
2、本期增加金额	297,131.16	297,131.16
(1) 计提或摊销	297,131.16	297,131.16
3、本期减少金额		
4、期末余额	594,262.32	594,262.32
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,328,061.14	10,328,061.14
2、期初账面价值	10,625,192.30	10,625,192.30

注:该投资性房地产被查封, 详见附注五、43。

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	806,062.66	394,137.39
固定资产清理		
合计	806,062.66	394,137.39

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额		3,124,010.36	421,869.30	3,545,879.66
2、本期增加金额		453,000.00	4,199.00	457,199.00
(1) 购置		453,000.00	4,199.00	457,199.00
(2) 在建工程转入				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3、本期减少金额			115,990.00	115,990.00
(1) 处置或报废			115,990.00	115,990.00
4、期末余额		3,577,010.36	310,078.30	3,887,088.66
二、累计折旧				
1、上年年末余额		2,811,609.60	340,132.67	3,151,742.27
2、本期增加金额		22,770.00	10,904.73	33,674.73
(1) 计提		22,770.00	10,904.73	33,674.73
3、本期减少金额			104,391.00	104,391.00
(1) 处置或报废			104,391.00	104,391.00
4、期末余额		2,834,379.60	246,646.40	3,081,026.00
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		742,630.76	63,431.90	806,062.66
2、期初账面价值		312,400.76	81,736.63	394,137.39

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	382,354.63	382,354.63
2、本期增加金额		
(1) 租入		
3、本期减少金额	382,354.63	382,354.63
(1) 处置	382,354.63	382,354.63
4、期末余额		
二、累计摊销		
1、上年年末余额	286,766.01	286,766.01
2、本期增加金额	95,588.62	95,588.62

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	95,588.62	95,588.62
3、本期减少金额	382,354.63	382,354.63
(1) 处置	382,354.63	382,354.63
4、期末余额		
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、期初账面价值	95,588.62	95,588.62

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	173,305.60	173,305.60
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	173,305.60	173,305.60
二、累计摊销		
1、上年年末余额	159,774.84	159,774.84
2、本期增加金额	4,163.40	4,163.40
(1) 计提	4,163.40	4,163.40
3、本期减少金额		
4、期末余额	163,938.24	163,938.24
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	软件	合计
1、期末账面价值	9,367.36	9,367.36
2、期初账面价值	13,530.76	13,530.76

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	24,962,100.23	6,240,525.05	8,004,097.72	2,001,024.43
资产减值准备	10,493,918.44	2,623,479.61	3,723,267.93	930,816.98
预计负债	460,935.03	115,233.76		
合计	35,916,953.70	8,979,238.42	11,727,365.65	2,931,841.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			95,588.62	23,897.16
合计			95,588.62	23,897.16

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	282,889,477.99	271,154,487.06
可抵扣亏损	339,882,649.06	421,525,914.32
合计	622,772,127.05	692,680,401.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

结转年限	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		59,034,105.59	
2024 年	119,291,004.03	119,524,852.51	
2025 年	207,204,345.43	208,981,672.97	
2026 年	13,387,299.60	6,466,716.24	
2027 年		27,518,567.01	
2028 年			
合计	339,882,649.06	421,525,914.32	

16、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	4,561,620.00	5,864,940.00
合计	4,561,620.00	5,864,940.00

(2) 本期其他非流动资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提减值准备	1,068,900.00	1,303,320.00			2,372,220.00
合计	1,068,900.00	1,303,320.00			2,372,220.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	20,629,164.63	9,931,563.13
应付设备款	78,114,747.48	17,724,386.19
应付工程款	162,536,117.17	109,775,276.60
暂估工程款	9,024,209.64	1,331,971.61
合计	270,304,238.92	138,763,197.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三一重能股份有限公司	5,563,075.22	工程结算中
北京华广元光电技术有限公司	1,342,000.20	合同无法履行
德州意达石英坩埚有限公司	1,267,990.00	合同无法履行
杭州慧翔电液技术开发有限公司	716,000.00	合同无法履行
上海恒圆电子材料有限公司	651,120.00	合同无法履行
昊胜建设集团有限公司	15,995,462.03	工程结算中
江苏天目电力建设有限公司	6,867,437.80	工程结算中
北控新能工程有限公司	5,532,726.20	工程结算中
陕西置能建工有限公司	3,665,518.49	工程结算中
江苏凯超建设工程有限公司	3,241,737.84	工程结算中
合计	44,843,067.78	——

18、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售商品款		15,475,010.09
预收工程款	18,915,161.81	
合计	18,915,161.81	15,475,010.09

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,043,563.43	22,520,939.98	24,551,619.68	2,012,883.73
二、离职后福利-设定提存计划	1,814.01	1,834,466.32	1,770,082.48	66,197.85
三、辞退福利	613,024.00	271,225.00	848,249.00	36,000.00
合计	4,658,401.44	24,626,631.30	27,169,951.16	2,115,081.58

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,563,782.72	19,442,365.01	21,489,548.27	1,516,599.46
2、职工福利费		353,264.22	353,264.22	
3、社会保险费	1,288.71	1,050,415.62	1,008,972.03	42,732.30
其中：医疗保险费	1,105.96	966,244.83	928,229.28	39,121.51
工伤保险费	96.75	69,708.63	66,194.59	3,610.79
生育保险费	86.00	14,462.16	14,548.16	
4、住房公积金	350.00	1,510,053.00	1,462,274.00	48,129.00
5、工会经费和职工教育经费	478,142.00	164,842.13	237,561.16	405,422.97
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,043,563.43	22,520,939.98	24,551,619.68	2,012,883.73

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,759.04	1,774,242.80	1,711,810.00	64,191.84
2、失业保险费	54.97	60,223.52	58,272.48	2,006.01
合计	1,814.01	1,834,466.32	1,770,082.48	66,197.85

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		703,337.11

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	269,281.27	331,369.31
教育费附加	192,160.27	252,943.79
房产税	22,936.88	22,936.88
城镇土地使用税	19.31	19.31
印花税	0.80	28.07
个人所得税	91,642.39	
企业所得税	3,038,788.50	1,397,845.73
合计	3,614,829.42	2,708,480.20

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,495,654.00	6,718,830.56
合计	7,495,654.00	6,718,830.56

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借	3,233,000.00	2,798,000.00
个人往来款	813,476.84	79,681.89
中介服务费	134,678.87	625,339.00
单位往来	3,314,498.29	2,914,878.29
其他		300,931.38
合计	7,495,654.00	6,718,830.56

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	21,916,624.19	24,040,797.27
已背书未到期票据	17,470,000.00	
合计	39,386,624.19	24,040,797.27

23、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
诉讼赔偿款	19,620,744.84	18,210,377.56	详见注
使用权资产复原费		300,000.00	房屋租赁复原费

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
合计	19,620,744.84	18,510,377.56	

注：诉讼赔偿款本期新增 1,410,367.28 元，具体明细如下：①本公司与内蒙古晟纳吉光伏材料有限公司产品质量诉讼纠纷二审判决，根据判决结果计提预计负债 718,289.41 元；②本公司与三一重能股份有限公司分期付款买卖合同案双方达成和解，根据和解协议，确认预计负债 359,424.78 元；③本公司之子公司四川中蜀与江苏天目电力建设有限公司建筑安装工程专业分包合同纠纷二审判决，根据判决结果计提预计负债 303,303.84 元；④本公司之子公司四川中蜀与陕西中能昊阳建设工程有限公司建设工程合同纠纷案，根据一审判决结果并咨询外部专业律师计提预计负债 29,349.25 元。

24、股本

项目	上年年末余额	本次增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,506,500.00						200,506,500.00
合计	200,506,500.00						200,506,500.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	836,684,080.30			836,684,080.30
其他资本公积	2,133,635.60	93,207.00		2,226,842.60
合计	838,817,715.90	93,207.00		838,910,922.90

注 1：其他资本公积本期增加系本公司母公司大有控股免除借款利息，确认其他资本公积 93,207.00 元。

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,567,706.17			25,567,706.17
合计	25,567,706.17			25,567,706.17

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,035,566,374.03	-1,046,963,730.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	595,800.81	-619,697.97
调整后期初未分配利润	-1,034,970,573.22	-1,047,583,428.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,582,265.60	12,612,855.14
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		

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,043,552,838.82	-1,034,970,573.22

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	368,402,027.39	338,874,389.07	248,088,175.36	219,483,212.91
其他业务		297,131.16	1,550,421.46	944,439.25
合计	368,402,027.39	339,171,520.23	249,638,596.82	220,427,652.16

(1) 营业收入明细

项目	本期	上期
新能源电站设备销售	126,566,265.21	122,681,415.92
新能源电站建安施工	226,207,884.74	106,144,456.47
新能源电站运维收入	15,627,877.44	19,262,302.97
出租固定资产		433,624.09
销售材料		1,116,797.37
合计	368,402,027.39	249,638,596.82

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-28,234.13	-265,383.51
教育费附加	-41,014.97	-185,564.03
房产税	91,747.52	303,587.53
土地使用税	77.24	111,558.22
车船税	9,600.00	4,260.00
印花税	160,000.24	124,994.54
地方水利建设基金		229.36
合计	192,175.90	93,682.11

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		293,502.94
合计		293,502.94

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,481,425.96	18,981,545.05
停工损失		
股权激励		
业务招待费	743,287.12	5,754,844.65
中介服务费	2,906,063.06	9,343,827.08
资产折旧摊销	15,068.13	65,762.37
差旅费	1,233,674.12	2,020,945.40
租赁费	565,182.32	1,711,734.15
维修费		74,218.12
物业费	40,282.87	182,974.43
车辆费用	135,538.84	289,158.36
工会经费	-35,726.21	1,326.99
低值易耗品		5,138.98
残保金	155,142.03	64,556.79
办公费	413,951.92	1,901,070.96
水电费	18,906.02	31,755.73
邮电、通讯费	33,091.16	79,011.03
交通运输费	63,736.02	53,484.36
会议费	3,490.56	2,169.81
绿化费		4,950.00
财产保险费	64,878.08	129,364.97
其他	338,787.37	106,093.51
合计	23,176,779.37	40,803,932.74

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	895,581.48	2,253,710.06
其中：租赁负债利息费用		15,296.03
减：利息收入	1,236,892.97	197,906.85
汇兑损失		
减：汇兑收益	26,366.50	104,954.47
手续费支出	20,224.51	31,868.70

项目	本期发生额	上期发生额
其他		-5,000.00
合计	-347,453.48	1,977,717.44

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收常州市金坛区就业和人力资源服务中心留工补贴		5,000.00
个税代扣手续费返还	7,677.14	8,285.05
留工培训补贴		9,000.00
稳岗返还		2,248.49
合计	7,677.14	24,533.54

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		3,000,000.00
债务重组收益		3,624,227.84
合计		6,624,227.84

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备		68,170.88
应收账款坏账准备	-8,628,431.44	-2,010,308.87
其他应收款坏账准备	-315,697.33	96,623.25
预付账款减值损失		
合计	-8,944,128.77	-1,845,514.74

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-26,258.18	29,766.64
合同资产减值准备	-8,073,970.51	-227,370.48
合计	-8,100,228.69	-197,603.84

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售持有待售资产的收益		39,328,032.70
非流动资产处置收益合计		
其中：固定资产处置收益		
其他		-391,357.91

项目	本期发生额	上期发生额
合计		38,936,674.79

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	213,865.12		213,865.12
材料处置收入	6,000.00		6,000.00
车辆报废补贴		33,800.00	
其他	1,732.88	2.11	1,732.88
合计	221,598.00	33,802.11	221,598.00

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	11,599.00	76,595.92	11,599.00
其中：固定资产	11,599.00	76,595.92	11,599.00
滞纳金	143,783.44	459,760.83	143,783.44
违约金、赔偿金	741,215.80	16,350,000.00	741,215.80
其他	6,445.60	19.88	6,445.60
合计	903,043.84	16,886,376.63	903,043.84

40、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,190,647.12	1,361,664.39
递延所得税费用	-6,071,294.17	-1,337,606.08
合计	-2,880,647.05	24,058.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,509,120.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,877,280.20
分公司、子公司适用不同税率的影响	378,114.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,962,269.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-272,456.78

项目	本期发生额
分公司、子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,071,294.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响	
所得税费用	-2,880,647.05

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工会经费返还	75,406.99	91,027.73
往来		172,047.65
保证金	96,501.00	1,220,000.00
利息收入	1,236,892.97	197,906.85
债权转让款		2,700,000.00
备用金	403,339.26	16,504.43
违约金、赔偿款	274,084.81	217,077.78
其他	31,870.03	11,470.24
合计	2,118,095.06	4,626,034.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	9,091,752.54	18,805,399.25
其他	11,028,157.04	6,930,538.90
保证金	11,000.00	2,310,185.50
手续费	17,463.54	35,135.30
备用金	35,000.00	2,528,985.32
违约金、赔偿金	43,520.00	4,175,516.32
代收代付款	721,722.00	2,357,474.35
合计	20,948,615.12	37,143,234.94

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	1,140,000.00	33,440,000.00
支付房租		752,173.22
合计	1,140,000.00	34,192,173.22

42、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-8,628,473.74	12,707,794.19
加：资产减值损失	8,944,128.77	197,603.84
信用减值损失	8,100,228.69	1,845,514.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,674.73	25,325.52
使用权资产折旧	95,588.62	1,414,646.45
无形资产摊销	4,163.40	4,163.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-38,936,674.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,599.00	76,595.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-26,366.50	770,633.85
投资损失（收益以“-”号填列）		-6,624,227.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,047,397.01	-741,805.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-23,897.16	-595,800.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,541,417.73	18,149,386.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-123,649,468.79	17,434,273.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	144,576,054.16	-82,294,438.21
经营活动产生的现金流量净额	17,848,416.44	-76,567,009.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,570,416.87	12,319,199.43
减：现金的期初余额	12,319,199.43	14,965,241.32
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,251,217.44	-2,646,041.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	28,570,416.87	12,319,199.43
其中：库存现金	18,956.28	19,826.28
可随时用于支付的银行存款	28,551,460.59	12,299,373.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,570,416.87	12,319,199.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	13,228,340.23	案件冻结
投资性房地产	10,328,061.14	案件冻结
合计	23,556,401.37	—

44、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	45,482.14	7.0827	322,136.36
应付账款			
其中：日元	9,787,904.00	0.050213	491,480.02

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月，本公司新成立控股子公司北京天龙光电新能源有限公司；2023 年 12 月，本公司新成立控股子公司郑州华盛新能源有限公司。

七、其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
四川中蜀世联建筑工程有限公司	四川	成都市	房屋建筑工程	100.00		非同一控制下合并
常州盛有新能源设备制造有限公司	江苏	常州市	技术服务	90.00		设立
常州金坛华盛天龙光伏设备科技有限公司	江苏	金坛区	光伏设备技术的研发	100.00		设立
常州盛龙新能源有限公司	江苏	常州市	技术服务	100.00		设立
常州海江新能源有限公司	江苏	常州市	技术服务	100.00		设立
海伦市江风新能源科技有限公司	黑龙江	绥化市	光伏、风力发电项目开发、建设	100.00		设立
常州龙焱新能源开发有限公司	江苏	常州市	技术服务	100.00		设立
丘北龙德新能源开发有限公司	云南	文山壮族苗族自治州	光伏、风力发电项目开发、建设	100.00		设立
赤峰能投新能源有限公司	内蒙古	巴林左旗	发电技术服务	100.00		设立
郑州华盛新能源有限公司	河南	郑州	新能源技术推广服务	100.00		设立
北京天龙光电新能源有限公司	北京	北京	太阳能发电	100.00		设立
巴林左旗茂悦新能源有限公司	内蒙古	巴林左旗	发电技术服务	100.00		设立
登封市信达新能源有限公司	河南	登封市	新能源技术开发	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
常州盛有新能源设备制造有限公司	10.00	-46,208.14		-136,819.53

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州盛有新能源设备制造有限公司	11,577,126.49		11,577,126.49	12,945,321.79		12,945,321.79

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州盛有新能源设备制造有限公司	14,714,691.11		14,714,691.11	15,620,804.97		15,620,804.97

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州盛有新能源设备制造有限公司		-462,081.44	-462,081.44	-97,451.65

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州盛有新能源设备制造有限公司		949,390.47	949,390.47	-303,384.17

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	22,470,000.00	
应收账款	449,296,056.99	219,440,595.52

项目	账面余额	减值准备
其他应收款	28,357,657.19	25,729,221.02
合同资产	43,553,754.41	10,493,918.44
合计	543,677,468.59	255,663,734.98

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	270,304,238.92	270,304,238.92	270,304,238.92			
其他应付款	7,495,654.00	7,495,654.00	7,495,654.00			
合计	277,799,892.92	277,799,892.92	277,799,892.92			

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第 1 层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、公允价值的计量

(1) 持续的公允价值计量：无

(2) 非持续的公允价值计量：无

3、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产-银行理财产品的公允价值根据资产负债表日的市场报价计算，属于公允价值第一层次。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
 应收款项融资，本公司持有的应收票据剩余期限较短，公允价值与账面余额相近，本公司以票面金额确认公允价值。

十、关联方及关联交易

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	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 (%)
大有控股有限公司	北京市	控股公司服务；技术推广服务；销售五金交电、金属材料、仪器仪表、社会公共安全设备及器材、电子产品、通讯设备、机械设备、工艺品、建筑材料、计算机、软件及辅助设备、化工产品（不含危险化学品）等	5,000 万人民币	12.80	12.80

注：截至 2023 年 12 月 31 日，大有控股持有本公司 12.80% 的股份，为本公司第一大股东。本公司董事会现有 5 名董事，大有控股提名 5 名董事中的 4 名。根据《收购管理办法》第 84 条第 3 款，投资者通过实际支配上市公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任，可被认定为拥有上市公司控制权。本公司无最终实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常州诺亚科技有限公司	持有公司 5% 以上股份的股东
乾盛新能（北京）投资有限公司	受同一方控制
山东华洲新能源有限公司	受同一方控制
大有新能源科技有限公司	受同一方控制、王广收担任监事
上海悦占贸易有限公司	受同一方控制
四川大有良行地产有限公司	受同一方控制
灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司	受同一方控制、王广收担任执行董事兼总经理
山东皓城新能源有限公司	受同一方控制、王广收担任财务负责人
上海恺雨实业有限公司	受同一方控制、王广收担任执行董事
大有兆玮（上海）融资租赁有限公司	受同一方控制
江苏中晟半导体设备有限公司	常州诺亚控制的子公司
中晟光电设备（上海）股份有限公司	常州诺亚间接控制的子公司
通威股份有限公司	宋东升担任董事
宁夏正大会计师事务所（有限公司）	刘玉利担任董事、股东（10%）
大有兆玮（上海）融资租赁有限公司	王广收担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东华洲新能源有限公司	王广收担任财务负责人
乾盛新能（北京）投资有限公司	王广收担任执行董事,经理
盛华源能源科技有限公司	王广收担任财务负责人
上海悦占贸易有限公司	王广收担任执行董事
北京明雅诺纸业有限公司	彭湃全资控制的公司
锦晖（北京）资产管理有限公司	彭湃持股 40%的公司
郭泰然	董事长
宋东升	独立董事
孙利	董事
刘玉利	独立董事
王广收	董事、控股股东董事长
席宁	监事会主席、控股股东董事
马荷芳	监事
逯焕保	监事
彭湃	财务总监
项新周	董事会秘书

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国电建集团贵州工程有限公司（业主：灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司）	销售设备	30,884,955.76	
中国电建集团贵州工程有限公司（业主：灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司）	承建工程	58,836,288.65	

(2) 关联担保情况：

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大有控股有限公司	2,910,036.40	[注]	[注]	否

注：本公司欠付原供应商上海超日(洛阳)太阳能有限公司货款，2018年，上海超日(洛阳)太阳能有限公司破产清算管理人浙江和义观达律师事务所（以下简称“管理人”）向河南省偃师市人民法院提起诉讼，要求本公司支付货款及违约金、利息等，经河南省偃师市人民法院(2018)豫 0381 民初 4157 判决，本公司应向管理人支付货款 471 万元，2019 年 11 月至 2021 年 5 月，本公司累计支付 180 万元，后因资金紧张等原因停止支付，管理人向人民法院申请强制执行剩余债权。后经各方协商一致，本公司、管理人、大有控股签订和解协议，本公司于和解协议签订当时支付 20 万元，并自 2021 年 11 月起连续每月向管理人支付 10 万至 20 万元不等，直至债权全部支付完毕，大有控股

作为担保人，对该笔债务承担连带保证责任。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：	1,800,000.00	2020/04/24	2022/01/19	2022.1.19 还款
大有控股有限公司	1,000,000.00	2020/04/24	2022/01/14	2022.1.14 还款
大有控股有限公司	5,000,000.00	2020/04/24	2022/01/20	2022.1.20 还款
大有控股有限公司	100,000.00	2020/04/24	2022/02/18	2022.2.18 还款
大有控股有限公司	100,000.00	2020/04/24	2022/03/17	2022.3.17 还款
大有控股有限公司	200,000.00	2020/07/10	2021/06/30	2021.6.30 还款
大有控股有限公司	300,000.00	2020/07/28	2021/06/30	2021.6.30 还款
大有控股有限公司	1,000,000.00	2020/09/16	2021/06/30	2021.6.30 还款
大有控股有限公司	1,000,000.00	2020/09/16	2020/12/29	2020.12.29 还款
大有控股有限公司	2,800,000.00	2020/11/25	2021/07/23	2021.7.23 还款
大有控股有限公司	200,000.00	2020/11/25	2022/03/17	2022.3.17 还款
大有控股有限公司	1,750,000.00	2020/12/28	2021/04/30	2021.4.30 还款
大有控股有限公司	1,000,000.00	2020/12/28	2021/05/24	2021.5.24 还款
大有控股有限公司	262,000.00	2020/12/28	2021/07/16	2021.7.16 还款
大有控股有限公司	4,988,000.00	2020/12/28	2022/04/21	2022.4.21 还款
大有控股有限公司	1,500,000.00	2021/02/08	2021/07/06	2021.7.6 还款
大有控股有限公司	1,100,000.00	2021/03/05	2021/03/27	2021.3.27 还款
大有控股有限公司	150,000.00	2021/03/10	2021/03/27	2021.3.27 还款
大有控股有限公司	2,500,000.00	2021/03/11	2021/03/27	2021.3.27 还款
大有控股有限公司	250,000.00	2021/03/11	2021/03/27	2021.3.27 还款
大有控股有限公司	600,000.00	2021/03/16	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	500,000.00	2021/03/16	2021/06/30	2021.6.30 还款
大有控股有限公司	400,000.00	2021/03/19	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	400,000.00	2021/03/23	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	1,800,000.00	2021/06/10	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	500,000.00	2021/06/23	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	300,000.00	2021/06/23	2021/10/27	2021.10.27 还款
大有控股有限公司	100,000.00	2021/06/25	2021/12/21	2021.12.21 还款
大有控股有限公司	2,600,000.00	2021/06/29	2021/06/30	2021.6.30 还款
大有控股有限公司	1,000,000.00	2021/07/13	2021/10/27	2021.10.27 还款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
大有控股有限公司	2,550,000.00	2021/07/14	2022/05/30	2022.5.30 还款
大有控股有限公司	420,000.00	2021/07/15	2022/03/17	2022.3.17 还款
大有控股有限公司	480,000.00	2021/07/15	2022/04/21	2022.4.21 还款
大有控股有限公司	2,800,000.00	2021/07/22	2021/12/21	2021.12.21 还款
大有控股有限公司	32,000.00	2021/07/29	2022/04/21	2022.4.21 还款
大有控股有限公司	68,000.00	2021/07/29	2022/04/22	2022.4.22 还款
大有控股有限公司	6,600,000.00	2021/07/30	2021/12/21	2021.12.21 还款
大有控股有限公司	1,800,000.00	2021/08/03	2022/05/27	2022.5.27 还款
大有控股有限公司	360,000.00	2021/09/07	2022/05/30	2022.5.30 还款
大有控股有限公司	732,000.00	2021/09/09	2022/04/22	2022.4.22 还款
大有控股有限公司	50,000.00	2021/09/09	2022/05/20	2022.5.20 还款
大有控股有限公司	300,000.00	2021/09/09	2022/05/23	2022.5.23 还款
大有控股有限公司	130,000.00	2021/09/09	2022/05/25	2022.5.25 还款
大有控股有限公司	70,000.00	2021/09/09	2022/05/27	2022.5.27 还款
大有控股有限公司	90,000.00	2021/09/09	2022/05/30	2022.5.30 还款
大有控股有限公司	88,000.00	2021/09/09	2022/05/26	2022.5.26 还款
大有控股有限公司	2,532,000.00	2021/09/13	2022/05/26	2022.5.26 还款
大有控股有限公司	368,000.00	2021/09/13	2022/07/01	2022.7.1 还款
大有控股有限公司	1,500,000.00	2021/09/29	2022/07/01	2022.7.1 还款
大有控股有限公司	500,000.00	2021/09/30	2021/12/21	2021.12.21 还款
大有控股有限公司	1,550,000.00	2021/10/14	2022/08/05	2022.8.05 还款
大有控股有限公司	2,000,000.00	2021/10/22	2022/08/05	2022.8.05 还款
大有控股有限公司	260,000.00	2021/10/26	2022/11/08	2022.11.8 还款
大有控股有限公司	2,050,000.00	2021/10/29	2022/08/05	2022.8.05 还款
大有控股有限公司	3,000,000.00	2021/10/29	2022/08/05	2022.8.05 还款
大有控股有限公司	60,000.00	2021/10/29	2022/07/01	2022.7.1 还款
大有控股有限公司	60,000.00	2021/10/29	2022/07/01	2022.7.1 还款
大有控股有限公司	12,000.00	2021/11/02	2022/07/01	2022.7.1 还款
大有控股有限公司	98,000.00	2021/11/02	2022/10/31	2022.10.31 还款
大有控股有限公司	140,000.00	2021/11/02	2022/11/08	2022.11.8 还款
大有控股有限公司	1,200,000.00	2021/12/03	2022/07/26	2022.7.26 还款
大有控股有限公司	800,000.00	2021/12/03	2022/11/08	2022.11.8 还款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
大有控股有限公司	1,400,000.00	2021/12/08	2022/08/05	2022.8.05 还款
大有控股有限公司	1,052,000.00	2021/12/13	2022/10/31	2022.10.31 还款
大有控股有限公司	348,000.00	2021/12/13	2023/10/13	2023.10.13 还款
大有控股有限公司	792,000.00	2021/12/15	2023/10/17	2022.10.17 还款
大有控股有限公司	1,158,000.00	2021/12/15		
大有控股有限公司	200,000.00	2021/12/17		
大有控股有限公司	300,000.00	2021/12/31		

注：本公司本年度因上述关联方资金拆借，累计确认资金拆借利息费用 93,207.00 元。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,688,536.24	2,934,885.38

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国电建集团贵州工程有限公司（业主：灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司）	53,179,179.88	2,658,958.99	3,648,349.41	364,834.94
合同资产	中国电建集团贵州工程有限公司（业主：灵丘县欣盛新能清洁能源有限公司）	13,495,500.00	1,135,345.00	1,842,280.00	184,228.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	大有控股有限公司	19,902.87	1,159,902.87
其他应付款	彭湃	17,108.11	5,830.00
其他应付款	郭泰然	202,357.07	
其他应付款	常州诺亚科技有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	项新周		62,907.10
其他应付款	王元康		314.79
其他应付款	逯焕保	41,961.60	
其他应付款	马荷芳	42,560.56	

十一、承诺及或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

建筑安装工程专业分包合同诉讼

2021 年 10 月，本公司之子公司四川中蜀与陕西中能昊阳建设工程有限公司（以下简称“中能

昊阳公司”）签订建筑安装工程专业分包合同。截至 2023 年 12 月 31 日，双方累计确认未结算工程款 2,307,175.00 元（其中质保金 690,215.00 元，剩余工程款 1,616,960.00 元），因业主结算不及时等原因，本公司未及时向中能昊阳公司支付工程款。2023 年 11 月，中能昊阳公司以四川中蜀拖欠工程款为案由，向陕西省府谷县人民法院提起诉讼，要求四川中蜀支付拖欠工程款 2,307,175.00 元（其中质保金 690,215.00 元，剩余工程款 1,616,960.00 元）并承担逾期付款利息。

2024 年 1 月 20 日，陕西省府谷县人民法院作出案号为（2023）陕 0822 民初 3675 号本案一审判决，判决结果为：①被告四川中蜀建筑工程有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告陕西中能昊阳建设工程有限公司工程款 1,616,960 元及逾期付款利息（利息以 1,616,960 元为基数，自 2023 年 9 月 27 日起至清偿完毕之日止，按年利率 3.45% 计算）。②驳回原告陕西中能昊阳建设工程有限公司其他诉讼请求。

2024 年 2 月，本公司收到前述一审判决。2024 年 3 月，本公司不服（2023）陕 0822 民初 3675 号一审判决，向陕西省榆林市中级人民法院提起上诉。2024 年 4 月本公司收到二审上诉费交费通知并完成交费。截至财务报告报出日，本案尚在二审审理中。

经咨询外部法律专家意见，并结合上述案件一审判决结果，2023 年度，本公司共计提预计负债-诉讼损失 29,349.25 元（其中，资金占用费 14,672.25 元、案件受理费 9,677.00 元、诉讼保全费 5,000.00 元）。

十二、股份支付

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

原实际控制人与现任第一大股东纠纷

陈华先生系本公司原实际控制人，原通过控股常州诺亚间接控制本公司。2020 年 3 月 28 日，大有控股通过公开拍卖竞得本公司 2,000.00 万股股份，成为本公司第一大股东。2022 年 7 月 5 日陈华向中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“贸仲”）提交仲裁申请书，请求裁决大有控股支付对价款 7,500.00 万元；支付违约金 3,000.00 万元；并承担陈华为本案支出的律师费 100.00 万元和财产保全担保费用 5.90 万元。2022 年 7 月 20 日，贸仲作出（2022）中国贸仲京字第 057837 号仲裁通知，受理仲裁。

2022 年 9 月 30 日，大有控股向贸仲提交反请求申请书及延期举证申请书，请求陈华返还大有控股已经支付的价款 3,500.00 万元并支付违约金 3,000.00 万元。2022 年 11 月 3 日，贸仲作出（2022）

中国贸仲京字第 094205 号反请求受理通知，受理反请求。

2023 年 1 月 11 日，贸仲作出（2023）中国贸仲京字第 000601 号组庭通知，组成仲裁庭。2023 年 3 月 17 日，开庭审理本案。

2023 年 11 月 10 日，中国国际经济贸易仲裁委员会作出（2023）中国贸仲京裁字 3070 号裁决书，具体裁决事项如下：①被申请人向申请人支付剩余对价款人民币 6,500.00 万元，其中：被申请人应自本裁决书作出之日起 10 日内支付人民币 3,500.00 万元；人民币 3,000.00 万元尾款由被申请人按照 2023 年 1 月至 2024 年 4 月每月支付不少于人民币 200.00 万元的进度支付。②被申请人应自本裁决书作出之日起 10 日内就人民币 3,500.00 万元的迟延履行向申请人支付违约金，计算方式为：按照每延迟一个工作日、被申请人应向申请人支付逾期支付费用金额万分之三的标准，自 2023 年 1 月 1 日起算直至人民币 3,500.00 万元实际支付完毕为止。③被申请人应自本裁决书作出之日起 10 日内向申请人支付律师费人民币 60.00 万元、诉讼财产保全保险费人民币 35,700.00 元与财产保全费人民币 3,000.00 元。④驳回申请人的其他仲裁请求。⑤驳回被申请人的全部反请求。⑥本案本请求仲裁费为人民币 677,355.00 元，由申请人承担 40%，即人民币 270,942.00 元，由被申请人承担 60%，即人民币 406,413.00 元。本案请求仲裁费已由申请人全额预缴并相冲抵，故被申请人应自本裁决书作出之日起 10 日内直接向申请人支付申请人代其垫付的仲裁费人民币 406,413.00 元。⑦本案反请求仲裁费为人民币 696,638.00 元，全部由被申请人承担。本案反请求仲裁费已由被申请人全额预缴并相冲抵。本裁决为终局裁决，自作出之日起生效。

如大有控股有限公司不能清偿（2023）中国贸仲京裁字 3070 号裁决书确定的义务或与债权人达成和解，大有控股有限公司持有本公司的股票存在被强制执行拍卖、变卖或以物抵债的风险。前述司法处置完成后，大有控股有限公司持有本公司的股票比例降低后不具备成为本公司控股股东的条件。

（2023）中国贸仲京裁字 3070 号案纠纷未解决之前，本公司控股股东存在变更的不确定风险。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,355,557.89	13,499,999.85
1 至 2 年		1,517,402.04
2 至 3 年	779,016.20	
3 至 4 年		184,278.06

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	184,278.06	
5年以上	192,570,438.42	201,381,245.46
小计	211,889,290.57	216,582,925.41
减：坏账准备	193,906,199.23	202,392,263.71
合计	17,983,091.34	14,190,661.70

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	192,754,716.48	90.97	192,754,716.48	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,134,574.09	9.03	1,151,482.75	6.02	17,983,091.34
其中：账龄组合	19,134,574.09	9.03	1,151,482.75	6.02	17,983,091.34
合计	211,889,290.57	100.00	193,906,199.23	—	17,983,091.34

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	201,565,523.52	93.07	201,565,523.52	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,017,401.89	6.93	826,740.19	5.51	14,190,661.70
其中：账龄组合	15,017,401.89	6.93	826,740.19	5.51	14,190,661.70
合计	216,582,925.41	100.00	202,392,263.71	—	14,190,661.70

(3) 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西旭阳雷迪高科技股份有限公司	67,223,589.47	67,223,589.47	100.00	预计无法收回
山西晶都太阳能电力有限公司	18,745,286.00	18,745,286.00	100.00	预计无法收回
深圳市赛宝伦科技有限公司	13,849,878.00	13,849,878.00	100.00	预计无法收回
江阴中稷半导体材料有限公司	12,624,217.00	12,624,217.00	100.00	预计无法收回
宁夏天得太阳能电力工程有限公司	6,955,200.00	6,955,200.00	100.00	预计无法收回
河北众邦光伏电子有限公司	6,580,000.00	6,580,000.00	100.00	预计无法收回
河南欧美亚光伏太阳能有限公司	5,990,300.00	5,990,300.00	100.00	预计无法收回
江苏九叶光电科技有限公司	5,237,760.00	5,237,760.00	100.00	预计无法收回

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海超日(九江)太阳能有限公司	4,910,000.00	4,910,000.00	100.00	预计无法收回
江苏顺大电子材料科技有限公司	4,613,600.00	4,613,600.00	100.00	预计无法收回
滁州华鼎新能源有限公司	4,296,803.00	4,296,803.00	100.00	预计无法收回
北京中合宇阳光伏科技有限公司	4,220,000.00	4,220,000.00	100.00	预计无法收回
浙江亨美硅业科技有限公司	3,267,680.00	3,267,680.00	100.00	预计无法收回
河北华尔半导体材料有限公司	3,123,756.00	3,123,756.00	100.00	预计无法收回
扬州科兴光电发展有限公司	2,784,000.00	2,784,000.00	100.00	预计无法收回
雅安六方星群光电有限公司	2,640,000.00	2,640,000.00	100.00	预计无法收回
江苏博爱新能源科技有限公司	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古晟纳吉光伏材料有限公司	2,067,104.00	2,067,104.00	100.00	预计无法收回
安徽中科太阳能有限公司	1,849,248.47	1,849,248.47	100.00	预计无法收回
青海晟晖新能源有限公司	1,683,097.40	1,683,097.40	100.00	预计无法收回
九江中辉特光伏科技有限公司	1,590,000.00	1,590,000.00	100.00	预计无法收回
江苏中强光伏科技有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
金坛宝力贸易有限公司	1,148,718.84	1,148,718.84	100.00	预计无法收回
上海饮鸣贸易商行(有限合伙)	1,137,000.00	1,137,000.00	100.00	预计无法收回
江阴泽琳太阳能光伏科技有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	预计无法收回
江西同人电子材料有限公司	1,002,198.50	1,002,198.50	100.00	预计无法收回
衡阳市晟邦科技光电有限公司	925,000.00	925,000.00	100.00	预计无法收回
常州市华强焊割设备有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00	预计无法收回
江苏海翔新能源科技有限公司	750,650.00	750,650.00	100.00	预计无法收回
成都光电太阳能有限公司	748,250.00	748,250.00	100.00	预计无法收回
常州豪晟光伏有限公司	686,684.65	686,684.65	100.00	预计无法收回
上海普罗新能源有限公司	680,000.00	680,000.00	100.00	预计无法收回
浙江科晶电子有限公司	630,050.00	630,050.00	100.00	预计无法收回
上海振刚钢球制造有限公司	596,712.69	596,712.69	100.00	预计无法收回
西安允思光电科技有限公司	565,208.54	565,208.54	100.00	预计无法收回
其他不重大金额合计	4,172,723.92	4,172,723.92	100.00	预计无法收回
合计	192,754,716.48	192,754,716.48	100.00	

(4) 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,355,557.89	917,777.89	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	779,016.20	233,704.86	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	19,134,574.09	1,151,482.75	—

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,499,999.85	674,999.99	5.00
1 至 2 年	1,517,402.04	151,740.20	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,017,401.89	826,740.19	—

(5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	202,392,263.71	329,623.54	8,815,688.02		193,906,199.23
合计	202,392,263.71	329,623.54	8,815,688.02		193,906,199.23

(6) 报告期各期末按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西旭阳雷迪科技股份有限公司	67,223,589.47	31.73	67,223,589.47
山西晶都太阳能电力有限公司	18,745,286.00	8.85	18,745,286.00
深圳市赛宝伦科技有限公司	13,849,878.00	6.54	13,849,878.00
江阴中稷半导体材料有限公司	12,624,217.00	5.96	12,624,217.00
中国电建集团贵州工程有限公司	9,246,569.88	4.36	462,328.49

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	121,689,540.35	57.43	112,905,298.96

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,961,383.55	61,872,758.97
合计	75,961,383.55	61,872,758.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	39,370,840.13	60,960,694.31
1至2年	35,953,706.02	1,054,757.00
2至3年	1,000,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	25,198,073.12	25,198,073.12
小计	101,522,619.27	87,213,524.43
减：坏账准备	25,561,235.72	25,340,765.46
合计	75,961,383.55	61,872,758.97

②按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	74,441,294.16	60,216,361.55
押金保证金	1,307,350.00	1,301,000.00
代收代付款	3,980,556.15	4,100,566.41
原子公司借款	21,437,839.47	21,437,839.47
备用金	355,579.49	100,000.00
法院执行款划扣		12,767.00
其他		44,990.00
合计	101,522,619.27	87,213,524.43

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	142,692.34	21,000.00	25,177,073.12	25,340,765.46
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	220,470.26			220,470.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	363,162.60	21,000.00	25,177,073.12	25,561,235.72

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	25,340,765.46	220,470.26			25,561,235.72
合计	25,340,765.46	220,470.26			25,561,235.72

⑤报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四川中蜀世联建筑工程有限公司	内部往来	63,100,616.91	一年以内 27,526,910.89； 1-2 年 35,573,706.02	62.15	
上海杰姆斯电子材料有限公司	借款	21,437,839.47	5 年以上	21.12	21,437,839.47
北京天龙光电新能源有限公司	内部往来	10,530,313.22	1 年以内	10.37	
扬州天晟光电科技有限公司	代收代付款	3,739,233.65	5 年以上	3.68	3,739,233.65
常州金坛华盛天龙光伏设备科技有限公司	内部往来	810,364.03	1 年以内	0.80	
合计	——	99,618,367.28	——	98.12	25,177,073.12

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,100,000.00	1,000,000.00	100,000.00	1,100,000.00	1,000,000.00	100,000.00
合计	1,100,000.00	1,000,000.00	100,000.00	1,100,000.00	1,000,000.00	100,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	持股比例 (%)	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川中蜀世联建筑工程有限公司	100.00	100,000.00			100,000.00
常州金坛华盛天龙光伏设备科技有限公司	100.00	1,000,000.00			1,000,000.00
合计		1,100,000.00			1,100,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,770,807.88	30,536,337.29	122,681,415.92	111,415,929.20
其他业务	1,189,380.53	495,757.16	1,550,421.46	944,439.25
合计	39,960,188.41	31,032,094.45	124,231,837.38	112,360,368.45

营业收入明细

项目	本期	上期
新能源电站设备销售	38,770,807.88	122,681,415.92
出租固定资产	1,189,380.53	433,624.09
销售材料		1,116,797.37
咨询服务收入		
合计	39,960,188.41	124,231,837.38

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		3,000,000.00
债务重组收益		3,624,227.84
合计		6,624,227.84

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-4,884.00	固定资产报废损失
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	85,268.41	工会经费返回等
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	376,744.20	分期付款利息
委托他人投资或管理资产的损益；		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	8,815,688.02	单项计提应收收回
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
非货币性资产交换损益；		
债务重组损益；		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	341,799.00	冲回离职补偿
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
交易价格显失公允的交易产生的收益；		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
受托经营取得的托管费收入；		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,037,274.24	诉讼费、违约金等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	8,577,341.39	
减：所得税影响金额	2,145,187.09	
扣除所得税后非经常性损益合计	6,432,154.30	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	404.58	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	6,431,749.72	固定资产报废损失

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-33.42	-0.0428	-0.0428
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-58.47	-0.0749	-0.0749

(本页为江苏华盛天龙光电设备股份有限公司财务报表附注签字盖章页，无正文)

江苏华盛天龙光电设备股份有限公司

2024年 4月23日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____