

审计报告

永证审字（2024）第 110027 号

甘肃金刚光伏股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了甘肃金刚光伏股份有限公司（以下简称“金刚光伏”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了金刚光伏 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“注册会计师对合并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，我们独立于金刚光伏，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、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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计应对
一、收入确认事项	

关键审计事项	审计应对
<p>金刚光伏 2023 年度实现营业收入为人民币 58,044.75 万元，其中光伏电池及组件收入 53,877.17 万元，营业收入较去年增加了 11.20%。目前，公司处于由玻璃门窗业务向光伏电池及组件业务转型的过渡时期，营业收入是公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、25 及附注五（四十一）</p>	<p>我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评价管理层对金刚光伏与收入确认相关的内部控制设计的合理性，了解 ERP 系统的运行，测试收入关键内部控制执行的有效性；</p> <p>（2）选取样本，检查销售合同、业务调拨单、客户验收凭证，通过抽样检查销售合同等资料及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司销售收入的确认政策；</p> <p>（3）执行分析性复核程序，检查各产品收入、毛利率等变动的合理性；</p> <p>（4）对重要客户进行多方了解；检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、业务调拨单、客户验收凭证、销售发票等；查验出口客户的报关单据，根据出口退税资料相核对等；并对 2023 年度应收账款实施函证程序；</p> <p>（5）获取向关联方销售产品的品种、数量、价格，检查关联交易的合理性以及销售价格的公允性；</p> <p>（6）对资产负债表日前后营业收入进行截止性测试；</p> <p>（7）检查收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
二、在建工程确认事项	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，金刚光伏在建工程账面价值为人民币 54,176.13 万元，较期初增加 24.71%，占资产总额 18.61%。由于在建工程发生金额重大，管理层对在建工程的进度管理、工程款支付及转入固定资产时点的判断会对在建工程的账面价值造成影响，我们将在建工程作为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、18 及附注五（十四）。</p>	<p>我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解和评价管理层对金刚光伏与在建工程相关的内部控制设计的合理性，并测试在建工程关键内部控制执行的有效性；</p> <p>（2）了解并评价在建工程的会计政策，获取或编制在建工程明细表，并与总账核对是否一致；</p> <p>（3）检查在建工程项目立项是否经授权批准；检查工程项目的可行性分析报告及工程预算；</p> <p>（4）检查本期新增的工程成本，检查与之相关的工程合同、付款、发票等；检查在建工程相关原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；</p> <p>（5）检查工程验收报告或者项目进度报告，结合对固定资产、在建工程管理人员执行的访谈程序，评价固定资产是否在恰当时点确认；检查已完工工程项目以及其他转出数的原始凭证是否齐全，会计处理是否正确；</p>

关键审计事项	审计应对
	<p>(6) 实地查看在建工程，实施盘点监盘程序，了解在建工程进度，并与工程投入占预算比例比较；</p> <p>(7) 检查是否存在已交付使用，但未办理竣工手续，未及时进行会计处理的项目；</p> <p>(8) 检查预付工程款，根据合同约定的支付条款重新计算预付金额，复核期末余额的准确性，实地观察工程施工进度及设备到货安装情况，确定资产入账的准确性和完整性；</p> <p>(9) 结合应付账款函证，向主要工程及设备供应商函证本期采购金额；</p> <p>(10) 利用相关专家的工作，对重点在建工程截至 2023 年 12 月 31 日完工产值进行专项造价咨询，以评判在建工程是否以恰当的金额列报在资产负债表中，与之相关的计价及调整是否已恰当记录；</p> <p>(11) 检查在建工程相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

金刚光伏管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金刚光伏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。

五、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，管理层负责评估金刚光伏的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金刚光伏、终止运

营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金刚光伏的财务报告过程。

六、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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的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，就可能对金刚光伏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金刚光伏不能持续经营。

(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) 就金刚光伏中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：王庆华
（项目合伙人）

中国注册会计师：李晓娟

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五（一）	71,189,171.53	369,213,060.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	6,020,949.24	2,135,444.57
应收账款	五（三）	37,765,573.35	12,279,141.62
应收款项融资	五（四）	7,941.15	20,000,000.00
预付款项	五（五）	15,186,200.18	26,189,483.55
其他应收款	五（六）	6,941,809.93	220,944,463.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	123,664,596.26	135,862,868.24
合同资产	五（八）	1,548,442.22	1,687,695.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	43,877,843.26	38,830,220.25
流动资产合计		306,202,527.12	827,142,377.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	31,515,506.36	12,393,382.02
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（十一）		1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十二）	2,000,334.24	
固定资产	五（十三）	1,548,320,454.56	914,460,559.25
在建工程	五（十四）	541,761,319.06	434,408,788.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	325,679,926.95	148,400,441.17
无形资产	五（十六）	55,622,860.07	57,192,280.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十七）	5,360,380.59	3,275,762.35
递延所得税资产	五（十八）	79,683,059.02	51,602,720.18
其他非流动资产	五（十九）	14,542,652.53	26,138,787.14
非流动资产合计		2,604,486,493.38	1,648,872,721.07
资产总计		2,910,689,020.50	2,476,015,098.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	121,337,533.21	203,687,496.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十二）	59,737,459.86	297,883,563.88
应付账款	五（二十三）	561,307,838.54	355,797,778.60
预收款项			
合同负债	五（二十四）	17,533,024.34	90,167,843.29
应付职工薪酬	五（二十五）	13,846,099.44	14,892,376.90
应交税费	五（二十六）	5,919,729.02	5,382,413.43
其他应付款	五（二十七）	737,762,672.94	478,467,480.47
其中：应付利息			7,886,321.40
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	268,615,061.50	91,310,617.96
其他流动负债	五（二十九）	7,173,465.81	10,288,798.82
流动负债合计		1,793,232,884.66	1,547,878,369.92
非流动负债：			
长期借款	五（三十）	570,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十一）	141,076,748.48	120,510,940.46
长期应付款	五（三十二）	201,629,719.71	601,249,593.39
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十三）	63,631,332.14	58,773,088.67
递延收益	五（三十四）	20,212,902.33	14,354,548.44
递延所得税负债	五（十八）	64,494,241.77	35,539,395.44
其他非流动负债	五（三十五）	27,590,647.62	28,236,022.96
非流动负债合计		1,088,635,592.05	858,663,589.36
负债合计		2,881,868,476.71	2,406,541,959.28
股东权益：			
股本	五（三十六）	216,000,000.00	216,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	753,190,754.59	386,833,055.90

减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	-9,897,453.31	-7,846,558.47
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	55,825,738.31	55,916,539.74
未分配利润	五（四十）	-988,651,022.88	-626,069,656.01
归属于母公司股东权益合计		26,468,016.71	24,833,381.16
少数股东权益		2,352,527.08	44,639,758.30
股东权益合计		28,820,543.79	69,473,139.46
负债和股东权益总计		2,910,689,020.50	2,476,015,098.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		679,169.87	794,923.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八（一）	112,234,226.39	101,038,243.15
应收款项融资			
预付款项		1,739,055.21	883,046.73
其他应收款	十八（二）	476,490,449.59	204,661,080.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,837,263.73	1,919,806.85
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		3,434,227.10	6,989,872.30
流动资产合计		601,414,391.89	316,286,973.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八（三）	348,059,132.84	348,548,677.43
其他权益工具投资			1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		56,860,177.73	62,907,978.08
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,142,458.31	12,669,596.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,259,012.23	10,311,512.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		427,320,781.11	435,437,764.24
资产总计		1,028,735,173.00	751,724,737.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023年12月31日 单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,151,386.00
应付账款		33,098,442.70	25,354,119.67
预收款项			
合同负债			30,899.42
应付职工薪酬		860,408.75	2,830,204.12
应交税费		23,257.65	776,674.27
其他应付款		177,274,996.81	200,053,229.30
其中：应付利息			6,411,068.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			147,150.67
流动负债合计		211,257,105.91	230,343,663.45
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		38,134,070.86	40,134,779.22
递延收益		5,880,000.00	6,090,000.00

递延所得税负债		115,848.96	115,848.96
其他非流动负债		17,407,510.15	19,048,561.15
非流动负债合计		61,537,429.97	65,389,189.33
负债合计		272,794,535.88	295,732,852.78
股东权益：			
股本		216,000,000.00	216,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		723,531,780.92	386,844,810.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,825,738.31	55,916,539.74
未分配利润		-239,416,882.11	-202,769,464.75
股东权益合计		755,940,637.12	455,991,885.10
负债和股东权益总计		1,028,735,173.00	751,724,737.88

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

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	五（四十一）	580,447,459.69	522,007,114.30
减：营业成本	五（四十一）	679,924,839.33	528,267,592.16
税金及附加	五（四十二）	6,092,282.28	5,570,645.01
销售费用	五（四十三）	25,842,724.88	21,694,930.41
管理费用	五（四十四）	52,965,636.00	62,708,093.26
研发费用		29,285,892.25	26,782,671.08
财务费用	五（四十五）	88,787,511.54	32,080,040.05
其中：利息费用		99,771,319.12	52,336,786.77
利息收入		10,742,266.22	6,785,770.55
加：其他收益	五（四十六）	1,475,735.18	14,565,421.70
投资收益（损失以“－”号填列）	五（四十七）	4,625,625.75	15,648,000.46
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）	五（四十八）	-3,506,169.02	-67,179,074.81
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（四十九）	-111,044,122.89	-61,947,837.04
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（五十）	-241,404.74	-284,004.07
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-411,141,762.31	-254,294,351.43
加：营业外收入	五（五十一）	2,040,121.75	3,011,572.61
减：营业外支出	五（五十二）	2,145,862.17	8,205,863.18
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-411,247,502.73	-259,488,642.00
减：所得税费用	五（五十三）	853,033.62	5,880,393.29
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-412,100,536.35	-265,369,035.29
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-412,100,536.35	-265,369,035.29
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）		-361,764,153.98	-269,361,780.03
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-50,336,382.37	3,992,744.74
五、其他综合收益的税后净额		-2,968,032.20	-10,514,054.67
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,958,909.16	-10,471,216.24
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-908,014.32	
（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		-908,014.32	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-2,050,894.84	-10,471,216.24
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额		-2,050,894.84	-10,471,216.24
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,123.04	-42,838.43
六、综合收益总额		-415,068,568.55	-275,883,089.96
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-364,723,063.14	-279,832,996.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-50,345,505.41	3,949,906.31
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-1.6748	-1.2470
(二) 稀释每股收益		-1.6748	-1.2470

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十八（四）	9,587,837.05	1,174,819.59
减：营业成本	十八（四）	11,396,565.05	1,974,662.04
税金及附加		876,430.07	821,221.06
销售费用		870,595.54	863,789.93
管理费用		7,505,820.60	5,305,341.85
研发费用			
财务费用		-2,291,086.33	-11,316,938.84
其中：利息费用		3,234,083.87	2,063,877.69
利息收入		3,625,898.65	6,157.27
加：其他收益	十八（五）	210,000.00	238,715.68
投资收益（损失以“－”号填列）		-23,143,705.96	-832,662.48
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）		-322,055.51	-4,616,281.92
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-4,995,770.27	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			1,261,537.97
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-37,022,019.62	-421,947.20
加：营业外收入		1,363,720.10	1,149,372.87
减：营业外支出		119,404.95	0.44
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-35,777,704.47	727,425.23
减：所得税费用		52,500.00	1,697,616.23
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-35,830,204.47	-970,191.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-35,830,204.47	-970,191.00
（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		-908,014.32	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-908,014.32	
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		-908,014.32	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-36,738,218.79	-970,191.00
七、每股收益			

(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

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

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		439,788,338.74	661,631,963.43
收到的税费返还		131,217,886.02	42,747,313.96
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	58,943,716.75	107,160,063.86
经营活动现金流入小计		629,949,941.51	811,539,341.25
购买商品、接受劳务支付的现金		560,657,703.80	561,799,791.48
支付给职工以及为职工支付的现金		111,697,131.22	93,577,490.36
支付的各项税费		10,701,392.14	12,531,755.53
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	73,426,423.53	454,846,711.68
经营活动现金流出小计		756,482,650.69	1,122,755,749.05
经营活动产生的现金流量净额		-126,532,709.18	-311,216,407.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		91,985.68	
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		1,727,548.43	158,744.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		520,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,339,534.11	158,744.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		773,446,153.62	638,547,215.20
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		5,976,900.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十四）		4,405,003.91
投资活动现金流出小计		779,423,053.62	647,952,219.11
投资活动产生的现金流量净额		-777,083,519.51	-647,793,475.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			49,000,000.00
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		1,976,409,400.00	2,209,806,333.33
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	39,077,166.67	112,000,000.00

筹资活动现金流入小计		2,015,486,566.67	2,370,806,333.33
偿还债务支付的现金		900,426,761.56	1,283,023,395.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,293,786.41	8,945,149.52
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	五（五十四）	146,420,267.61	131,829,132.87
筹资活动现金流出小计		1,126,140,815.58	1,423,797,678.20
筹资活动产生的现金流量净额		889,345,751.09	947,008,655.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-801,478.66	190,757.31
五、现金及现金等价物净增加额		-15,071,956.26	-11,810,470.47
加：期初现金及现金等价物余额		18,864,470.43	30,674,940.90
六、期末现金及现金等价物余额		3,792,514.17	18,864,470.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		143,820.05	14,067,001.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		86,248,300.60	340,264,071.05
经营活动现金流入小计		86,392,120.65	354,331,072.25
购买商品、接受劳务支付的现金		9,012,233.90	4,823,478.22
支付给职工以及为职工支付的现金		3,076,259.28	1,406,514.52
支付的各项税费		1,655,826.15	4,612,114.60
支付其他与经营活动有关的现金		79,179,362.81	168,420,107.46
经营活动现金流出小计		92,923,682.14	179,262,214.80
经营活动产生的现金流量净额		-6,531,561.49	175,068,857.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		91,985.68	
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		520,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		5,700,000.00	
投资活动现金流入小计		6,311,985.68	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			51,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		94,985,000.00	33,170,000.00
投资活动现金流出小计		94,985,000.00	84,170,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-88,673,014.32	-84,170,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		101,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		101,500,000.00	
偿还债务支付的现金			98,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,411,068.50	1,179,575.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,411,068.50	99,179,575.02
筹资活动产生的现金流量净额		95,088,931.50	-99,179,575.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-109.75	153,404.69
五、现金及现金等价物净增加额		-115,754.06	-8,127,312.88
加：期初现金及现金等价物余额		144,004.86	8,271,317.74
六、期末现金及现金等价物余额		28,250.80	144,004.86

合并股东权益变动表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	2023 年度												
	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、上年期末余额	216,000,00 0.00				386,833,05 5.90		- 7,846,55 8.47		55,916,53 9.74	- 626,160,71 1.31	24,742,325 .86	44,639,75 8.30	69,382,084 .16
加：会计政策变更										91,055.30	91,055.30		91,055.30
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	216,000,00 0.00				386,833,05 5.90		- 7,846,55 8.47		55,916,53 9.74	- 626,069,65 6.01	24,833,381 .16	44,639,75 8.30	69,473,139 .46
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）					366,357,69 8.69		- 2,050,89 4.84		- 90,801.43	- 362,581,36 6.87	1,634,635. 55	- 42,287,23 1.22	- 40,652,595 .67

(一) 综合收益总额						-		-	-	-	
						2,958,90		361,764,15	364,723,06	50,345,50	415,068,56
						9.16		3.98	3.14	5.41	8.55
(二) 股东投入和减少资本				366,357,69					366,357,69	8,058,274	374,415,97
				8.69					8.69	.19	2.88
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金 额				530,063.81					530,063.81		530,063.81
4. 其他				365,827,63					365,827,63	8,058,274	373,885,90
				4.88					4.88	.19	9.07
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转						908,014.	-	-			
						32	90,801.43	817,212.89			
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						908,014.	-	-			
						32	90,801.43	817,212.89			

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	216,000,00 0.00			753,190,75 4.59		- 9,897,45 3.31	55,825,73 8.31	- 988,651,02 2.88	26,468,016 .71	2,352,527 .08	28,820,543 .79	

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

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	2022 年度												
	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、上年期末余额	216,000,00 0.00				386,833,05 5.90		2,624,657 .77		55,916,53 9.74	- 351,109,65 6.98	310,264,59 6.43	- 2,931,467 .01	307,333,12 9.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	216,000,00 0.00				386,833,05 5.90		2,624,657 .77		55,916,53 9.74	- 351,109,65 6.98	310,264,59 6.43	- 2,931,467 .01	307,333,12 9.42
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）							- 10,471,21 6.24			- 274,959,99 9.03	- 285,431,21 5.27	47,571,22 5.31	- 237,859,98 9.96

(一) 综合收益总额							-		-	-	3,949,906	-
							10,471,216.24		269,361,780.03	279,832,996.27	.31	275,883,089.96
(二) 股东投入和减少资本									-	-	43,621,319.00	38,023,100.00
1. 股东投入的普通股											49,000,000.00	49,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他									-	-	-	-
									5,598,219.00	5,598,219.00	5,378,681.00	10,976,900.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 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、本期期末余额	216,000.00			386,833.05		-	55,916.53	-	24,833,381	44,639.75	69,473,139	
	0.00			5.90		7,846,558	9.74	626,069.65	.16	8.30	.46	
						.47		6.01				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	2023 年度										
	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、上年期末余额	216,000,000.0 0				386,844,810.1 1				55,916,539.7 4	- 202,769,464.7 5	455,991,885.1 0
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	216,000,000.0 0				386,844,810.1 1				55,916,539.7 4	- 202,769,464.7 5	455,991,885.1 0
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					336,686,970.8 1				-90,801.43	- 36,647,417.36	299,948,752.0 2
（一）综合收益总额									- 908,014.3 2	- 35,830,204.47	- 36,738,218.79
（二）股东投入和减少资本					336,686,970.8 1						336,686,970.8 1

1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				530,063.81						530,063.81
4. 其他				336,156,907.00						336,156,907.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转						908,014.32		-90,801.43	-817,212.89	
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						908,014.32		-90,801.43	-817,212.89	
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										

四、本期期末余额	216,000,000.0 0				723,531,780.9 2				55,825,738.3 1	- 239,416,882.1 1	755,940,637.1 2
----------	--------------------	--	--	--	--------------------	--	--	--	-------------------	-------------------------	--------------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度 单位：人民币元

项 目	2022 年度										
	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、上年期末余额	216,000,000.00				386,844,810.11				55,916,539.74	- 201,799,273.75	456,962,076.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	216,000,000.00				386,844,810.11				55,916,539.74	- 201,799,273.75	456,962,076.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-970,191.00	-970,191.00
（一）综合收益总额										-970,191.00	-970,191.00
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											

(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 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、本期期末余额	216,000,000.00				386,844,810.11				55,916,539.74	-	455,991,885.10
										202,769,464.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

甘肃金刚光伏股份有限公司

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

甘肃金刚光伏股份有限公司的前身是广东金刚玻璃科技股份有限公司。1994 年 4 月 9 日,汕头市升平区金刚玻璃装饰公司与香港金怡玻璃工程公司共同出资设立了汕头经济特区金刚光伏幕墙有限公司。设立时公司注册资本为港币 500 万元。根据国家对外贸易经济合作部《关于汕头经济特区金刚光伏幕墙有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(外经贸资二函【2001】289 号)的批准,公司于 2001 年改制变更为股份有限公司。2008 年 3 月 1 日,经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字【2008】273 号文批准,公司引进浙江天堂硅谷合众创业投资有限公司等五名战略投资者,公司股本变更为 9,000 万元。

2010 年 6 月,根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东金刚玻璃科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可【2010】832 号),本公司向社会公开发行人民币普通股 3,000 万股(每股面值 1 元)。此次公开发行增加公司股本 3,000 万元,变更后注册资本 12,000 万元。

2021 年 3 月,广东欧昊集团有限公司通过集合竞价、股权转让等方式持有公司 35,887,022 股公司股票,占公司总股本的 16.61%,成为公司第一大股东。

2022 年 9 月 29 日,公司名称变更为甘肃金刚光伏股份有限公司。

截止 2023 年 12 月 31 日公司股本总数为 21,600.00 万股,广东欧昊集团有限公司持有本公司 4,749.8448 万股股份,占公司股份的 21.99%,为本公司第一大股东。

（二）公司注册地、总部地址

公司名称: 甘肃金刚光伏股份有限公司。

公司注册地: 甘肃省酒泉经济技术开发区西园经 5 路 1 号创业大厦 2 楼 2-12 号。

公司总部地址：甘肃省酒泉经济技术开发区昆仑路9号。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：本公司属电气机械和器材制造业。主要产品为光伏电池片及组件、防火玻璃及门窗系统。

公司主要经营活动为：研制、开发、生产各类光伏电池片及组件。光伏发电能源，太阳能光伏建筑一体化系统设计。内设研发中心，工程安装咨询及售后服务。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1、本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司 13 户和控股子公司 4 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

2、本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司：GOLDEN SOLAR (UK) LIMITED 。

本期因注销不再合并的子公司包括：甘肃金刚昊阳新能源发展有限公司、广东金刚防火门窗有限公司及广东省广州市南沙区金刚玻璃有限公司。

本期因转让全部股权不再合并的子公司：南京金刚防火科技有限公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日，经公司第七届第 46 次董事会批准报出。

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 2023 年修订的《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》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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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。

5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项、合同资产及合同负债账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%，且金额大余 1000 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例超过 10%，且期末余额占在建工程 10%以上。
账龄超过 1 年以上的重要预付账款、预收账款、合同负债、应付账款及其他应付款	占相应余额 10%以上，且金额超过 1000 万元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上股权，且净利润占合并净利润 10%以上
重要的预计负债	金额超过资产总额 0.5%且金额超过 1500 万元的预计负债。
重要的或有事项	金额超过资产总额 1%且金额超过 1500 万元的或有事项
重要的资产置换、资产转让	金额超过资产总额 1%且金额超过 3000 万的资产置换、资产转让

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包

含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资

产减值》(以下简称“资产减值损失准则”)等规定的资产减值损失的,合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前(即,未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时),不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即,此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额,且该共同经营构成业务时,应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理,但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额,也适用于与其他参与方一起设立共同经营,且由于有其他参与方注入既存业务,使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方(非合营方),如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,比照合营方进行会计处理。即,共同经营的参与方,不论其是否具有共同控制,只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务,对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则,应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

(4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中,参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方(非合营方)应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理:对该合营企业具有重大影响的,应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资;对该合营企业不具有重大影响的,应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

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。

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，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。

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，确定其信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，预期信用损失率为0，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	按照预期信用损失率0计提坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款		
账龄组合	本组合以除单独计量损失准备外的应收账款账龄作为信用风险特征划分。	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期信用损失。
无风险组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0及合并范围内关联方。	按照预期信用损失率0计提坏账准备。
合同资产：		
账龄组合	本组合以除单独计量损失准备外的合同资产账龄作	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	为信用风险特征划分。	用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期信用损失。
无风险组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0及合并范围内关联方。	按照预期信用损失率0计提坏账准备。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到 期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以除单独计量损失准备外的应收款项融资账龄作为信用风险特征划分。	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项融资组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期信用损失。
无风险组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0及合并范围内关联方。	按照预期信用损失率0计提坏账准备。

④ 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以除单独计量损失准备外的其他应收款账龄作为信用风险特征划分。	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定预期信用损失。
无风险组合	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0及合并范围内关联方。	按照预期信用损失率0计提坏账准备。

13、存货

(1) 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、

产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法摊销。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行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。本公司对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附注三、12“金融资产减值”。

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销。

15、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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

应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执

行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、31“长期资产减值”。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本公司首次取得某项非在建投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

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

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度

终了进行复核并作适当调整。

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。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	10.00	2.25-9.00
机器设备	10	10.00	9.00
运输设备	10	10.00	9.00
办公设备	5	10.00	18.00

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

(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、31“长期资产减值”。

18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备及其他	达到预定可使用状态

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、31 “长期资产减值”

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	出让年限	按使用年限平均摊销
软件和其他无形资产	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者	按使用年限平均摊销

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自

下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目：研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足确下列条件的，转入无形资产核算：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 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、31“长期资产减值”。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊

余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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

否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）收入计量原则

①公司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以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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，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。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

①销售商品收入

公司销售玻璃、光伏电池片等商品的业务属于在某一时点履行的履约义务，在已将商品控制权转移给购货方时确认收入。收入确认的具体方式为：

i. 国内销售：对于客户自提的销售，在客户提货后确认收入；对于需送达至客户指定地点的销售，在客户签收后确认收入；

ii. 出口业务：根据合同约定的交货方式在履行完交货义务后确认收入。

②建造业务收入

本公司提供的建造服务，由于本公司履约过程中所提供的建造服务具有不可替代用途，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（4）可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

（5）销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（6）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、24“预计负债”进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交

易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

26、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

(1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、租赁

(1) 租入资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他更为系统合理的方法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：A、租赁负债的初始计量金额；B、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；C、承租人发生的初始直接费用；D、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对

于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

② 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：A、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；C、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；D、购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；E、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（2）出租资产的会计处理

① 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他更为系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

② 融资租赁会计处理

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

生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

30、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊

销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重

新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

31、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依

据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产

负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

33、公允价值计量

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

35、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如附注三、25“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

1) 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

3) 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损

失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，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。

36、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），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”的规定自 2023 年 1

月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

对 2022 年 1 月 1 日余额无影响；

对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下（增加+，减少-）：

受影响的报表项目	合并		母公司	
	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
递延所得税资产	64,113,285.37	35,109,176.36		
递延所得税负债	64,001,174.55	35,018,121.06		
未分配利润	112,110.82	91,055.30		
所得税费用	-21,055.52	-91,055.30		

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据及税率
增值税（注1）	应税收入（除按简易征收外）按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	计税依据及税率
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税（注2）	按应纳税所得额的25%、16.5%、12%计缴。

注 1：根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）及相关规定，本公司建筑业务的收入适用增值税，继续执行简易征收 3%征收率。

注 2：①本公司之全资子公司广东金刚玻璃科技（香港）有限公司及凤凰高科技投资有限公司依照香港立法局颁布的《税务条例》，依据课税年度的应纳税所得额按 16.5%的税率缴纳利得税；②本公司之控股子公司广东金刚玻璃科技（澳门）有限公司及卓悦金刚玻璃工程有限公司按照应纳税所得额 12%税率缴纳利得税。

（二）税收优惠

本公司之子公司苏州金刚光伏科技有限公司于 2022 年 12 月取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202232016432，有效期三年。该公司 2023 年享受企业所得税 15%优惠税率。

本公司之子公司苏州金刚防火钢型材系统有限公司于 2021 年 12 月取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202132005328，有效期三年。该公司 2023 年享受企业所得税 15%优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	11,697,239.12	20,026,397.16
其他货币资金	59,491,932.41	349,186,663.30
合计	71,189,171.53	369,213,060.46
其中：存放在境外的款项总额	318,895.19	573,114.11

注 1：本期公司其他货币资金明细如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行定期存单	28,160,328.49	209,834,504.94
承兑汇票保证金	31,077,131.37	134,016,487.50
存单及保证金利息	254,472.55	4,290,851.09
票据池保证金		19.77
信用证保函保证金		1,044,800.00
合计	59,491,932.41	349,186,663.30

注2: 期末银行存款中7,904,724.95元被冻结; 期末其他货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制的金额为59,491,932.41。具体情况详见附注五(二十)“所有权或使用权受到限制资产”。

注3: 存放于境外的款项: 广东金刚玻璃科技(香港)有限公司及凤凰高科技投资有限公司存放香港地区银行账户的资金; 广东金刚玻璃科技(澳门)有限公司及卓悦金刚玻璃工程有限公司存放澳门地区银行账户的资金。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	5,661,949.09	1,296,764.56
商业承兑票据	359,000.15	838,680.01
合计	6,020,949.24	2,135,444.57

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,090,145.83	100.00	69,196.59	1.14	6,020,949.24
其中: 商业承兑汇票	428,196.74	7.03	69,196.59	16.16	359,000.15
银行承兑汇票	5,661,949.09	92.97			5,661,949.09
合计	6,090,145.83	100.00	69,196.59	1.14	6,020,949.24

续上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,530,152.38	100.00	394,707.81	15.60	2,135,444.57
其中：商业承兑汇票	1,233,387.82	48.75	394,707.81	32.00	838,680.01
银行承兑汇票	1,296,764.56	51.25			1,296,764.56
合计	2,530,152.38	100.00	394,707.81	15.60	2,135,444.57

按组合计提坏账准备：

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	428,196.74	69,196.59	16.16
银行承兑汇票	5,661,949.09		
合计	6,090,145.83	69,196.59	1.14

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	394,707.81	69,196.59	394,707.81			69,196.59
合计	394,707.81	69,196.59	394,707.81			69,196.59

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	26,497,938.50	5,644,560.10
商业承兑票据		
合计	26,497,938.50	5,644,560.10

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	38,207,840.06	13,946,376.18

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1至2年	4,364,194.76	346,723.34
2至3年		500,000.00
3至4年	1,020,561.25	
4至5年		
5年以上		
小计	43,592,596.07	14,793,099.52
减：坏账准备	5,827,022.72	2,513,957.90
合计	37,765,573.35	12,279,141.62

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,592,596.07	100.00	5,827,022.72	13.37	37,765,573.35
其中：账龄组合	43,592,596.07	100.00	5,827,022.72	13.37	37,765,573.35
无风险组合					
合计	43,592,596.07	100.00	5,827,022.72	13.37	37,765,573.35

续上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,793,099.52	100.00	2,513,957.90	16.99	12,279,141.62
其中：账龄组合	14,793,099.52	100.00	2,513,957.90	16.99	12,279,141.62
无风险组合					
合计	14,793,099.52	100.00	2,513,957.90	16.99	12,279,141.62

按账龄组合计提坏账准备分为2组：

(1) 太阳能电池及组件业务按组合计提坏账准备：

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	21,301,822.39	1,065,091.11	5.00
1至2年	84,453.14	8,445.31	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	21,386,275.53	1,073,536.42	5.02

(2) 玻璃门窗业务按组合计提坏账准备:

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	16,906,017.67	2,732,012.46	16.16
1至2年	4,279,741.62	1,513,744.62	35.37
2至3年			
3至4年	1,020,561.25	507,729.22	49.75
4至5年			
5年以上			
合计	22,206,320.54	4,753,486.30	21.41

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	2,513,957.90	3,305,530.50	-1,661.11		5,873.21	5,827,022.72
合计	2,513,957.90	3,305,530.50	-1,661.11		5,873.21	5,827,022.72

4、按欠款方归集的2023年12月31日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户1	7,335,509.74		7,335,509.74	15.81	366,775.49
客户2	5,402,229.00		5,402,229.00	11.64	270,111.45
客户3	3,285,242.00		3,285,242.00	7.08	164,262.10

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 4	2,533,555.78		2,533,555.78	5.46	409,422.61
客户 5	2,510,464.32		2,510,464.32	5.41	125,523.22
合计	21,067,000.84		21,067,000.84	45.40	1,336,094.87

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	7,941.15	20,000,000.00
合计	7,941.15	20,000,000.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收款项融资					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项融资	7,941.15	100.00			7,941.15
合计	7,941.15	100.00			7,941.15

续上表

类别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收款项融资					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项融资	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00

组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资：

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	7,941.15		
合计	7,941.15		

注：应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,337,767.13	87.83	24,126,742.42	92.12
1至2年	1,262,182.35	8.31	1,903,223.54	7.27
2至3年	458,106.90	3.02	159,517.59	0.61
3年以上	128,143.80	0.84		
合计	15,186,200.18	100.00	26,189,483.55	100.00

2、按预付对象归集的2023年12月31日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(%)
供应商 1	2,986,337.92	19.66
供应商 2	2,724,304.90	17.94
供应商 3	2,466,250.06	16.24
供应商 4	1,122,859.47	7.39
供应商 5	1,065,526.71	7.02
合计	10,365,279.06	68.25

（六）其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,941,809.93	220,944,463.37
合计	6,941,809.93	220,944,463.37

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
其他往来	1,930,373.07	1,146,275.52
广东欧昊电力资产转让款		214,895,257.54
备用金	1,046,834.19	395,591.53
保证金	5,760,661.02	5,794,119.09
小计	8,737,868.28	222,231,243.68
减：坏账准备	1,796,058.35	1,286,780.31
合计	6,941,809.93	220,944,463.37

(2) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	3,170,145.33	217,076,005.30
1至2年	1,014,914.72	2,088,700.90
2至3年	1,833,924.43	1,850,037.80
3至4年	1,843,883.80	245,530.76
4至5年	150,000.00	681,968.92
5年以上	725,000.00	289,000.00
小计	8,737,868.28	222,231,243.68
减：坏账准备	1,796,058.35	1,286,780.31
合计	6,941,809.93	220,944,463.37

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,737,868.28	100.00	1,796,058.35	20.55	6,941,809.93

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	8,737,868.28	100.00	1,796,058.35	20.55	6,941,809.93
无风险组合					
合计	8,737,868.28	100.00	1,796,058.35	20.55	6,941,809.93

续上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	222,231,243.68	100.00	1,286,780.31	0.58	220,944,463.37
其中：账龄组合	7,335,986.14	3.30	1,286,780.31	17.54	6,049,205.83
无风险组合	214,895,257.54	96.70			214,895,257.54
合计	222,231,243.68	100.00	1,286,780.31	0.58	220,944,463.37

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

名称	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)	
2023年1月1日余额	1,286,780.31			1,286,780.31
2023年1月1日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	526,149.74			526,149.74
本期转回				
本期转销				
本期核销	16,871.70			16,871.70
其他变动				

名称	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)	
2023 年 12 月 31 日余额	1,796,058.35			1,796,058.35
合计	1,796,058.35			1,796,058.35

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,286,780.31	526,149.74		16,871.70		1,796,058.35
合计	1,286,780.31	526,149.74		16,871.70		1,796,058.35

(5) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	保证金	1,000,000.00	1 年以内	11.44	50,000.00
客户 2	其他往来	550,000.00	1-2 年	6.29	55,000.00
客户 3	保证金	380,000.00	3-4 年	4.35	95,000.00
客户 4	保证金	358,328.00	3-5 年	4.10	114,582.00
客户 5	保证金	350,000.00	2-3 年	4.01	52,500.00
合计	/	2,638,328.00	/	30.19	367,082.00

(七) 存货

1、存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,482,544.55	161,232.51	26,321,312.04
在产品			
库存商品	72,054,147.53	21,406,450.26	50,647,697.27
发出商品	111,599,714.20	81,629,529.11	29,970,185.09
委托加工物资	16,725,401.86		16,725,401.86
在途物资			
合计	226,861,808.14	103,197,211.88	123,664,596.26

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,735,528.56	3,899,567.45	23,835,961.11
在产品	37,857.14		37,857.14
库存商品	62,994,260.87	12,958,413.06	50,035,847.81
发出商品	110,072,368.47	52,169,159.93	57,903,208.54
委托加工物资	4,049,993.64		4,049,993.64
在途物资			
合计	204,890,008.68	69,027,140.44	135,862,868.24

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,899,567.45	21,071.83		2,355.43	3,757,051.34	161,232.51
库存商品	12,958,413.06	32,916,633.59	3,757,051.34	28,225,647.73		21,406,450.26
发出商品	52,169,159.93	44,820,516.46		15,360,147.28		81,629,529.11
合计	69,027,140.44	77,758,221.88	3,757,051.34	43,588,150.44	3,757,051.34	103,197,211.88

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品、库存商品	① 直接用于出售的，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。 ② 需要经过加工的，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

注1：期末本公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对本公司存在减值迹象的存货进行了以年度财务报告为目的的资产评估，并出具了《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的甘肃金刚光伏股份有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第170号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的广东金刚特种玻璃工程有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第171号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚光伏科技有限公司部分资产价值资产评估

估报告》（京信评报字（2024）第 178 号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚防火钢型材系统有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第 179 号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第 301 号）。

注 2：本期转销存货跌价准备 43,588,150.44 元的原因因为已生产领用出并对外实现销售结转至营业成本。

注 3：存货 2023 年 12 月 31 日不含有借款费用资本化金额。

（八）合同资产

1、合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	134,886.70	21,797.69	113,089.01			
已完工未结算	2,677,092.17	1,241,738.96	1,435,353.21	2,677,092.17	989,396.56	1,687,695.61
合计	2,811,978.87	1,263,536.65	1,548,442.22	2,677,092.17	989,396.56	1,687,695.61

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,811,978.87	100.00	1,263,536.65	44.93	1,548,442.22
其中：账龄组合	2,811,978.87	100.00	1,263,536.65	44.93	1,548,442.22
合计	2,811,978.87	100.00	1,263,536.65	44.93	1,548,442.22

续上表

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,677,092.17	100.00	989,396.56	36.96	1,687,695.61
其中：账龄组合	2,677,092.17	100.00	989,396.56	36.96	1,687,695.61
合计	2,677,092.17	100.00	989,396.56	36.96	1,687,695.61

3、按组合计提坏账准备：

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	134,886.70	21,797.69	16.16
1至2年	610,960.00	216,096.55	35.37
2至3年	34,690.38	15,000.12	43.24
3至4年	2,031,441.79	1,010,642.29	49.75
4至5年			
5年以上			
合计	2,811,978.87	1,263,536.65	44.93

4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

名称	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)	
2023年1月1日余额	989,396.56			989,396.56
2023年1月1日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	274,140.09			274,140.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				

名称	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)	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,263,536.65			1,263,536.65
合计	1,263,536.65			1,263,536.65

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	989,396.56	274,140.09				1,263,536.65
合计	989,396.56	274,140.09				1,263,536.65

(九) 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣税金	43,709,529.00	38,125,400.21
预缴所得税	21,776.80	33,295.31
预缴其他税费	25,178.23	
待摊费用	121,359.23	671,524.73
合计	43,877,843.26	38,830,220.25

(十) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	31,515,506.36		31,515,506.36
其中：未实现融资收益	-4,904,493.64		-4,904,493.64
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
小计	31,515,506.36		31,515,506.36
减：一年内到期的长期应收款			
合计	31,515,506.36		31,515,506.36

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	12,393,382.02		12,393,382.02
其中：未实现融资收益	-3,106,617.98		-3,106,617.98
分期收款销售商品			
分期收款提供劳务			
小计	12,393,382.02		12,393,382.02
减：一年内到期的长期应收款			
合计	12,393,382.02		12,393,382.02

2、本公司长期应收款为融资租赁保证金，不存在重大的信用风险，未计提信用减值准备。

3、因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

4、转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(十一) 其他权益工具投资

项目名称	2023年12月31日	2022年12月31日	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具投资		1,000,000.00		908,014.32		908,014.32		长期持有的非交易性权益工具在初始确认时可将其进行指定
合计		1,000,000.00		908,014.32		908,014.32		/

本期存在终止确认

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
非交易性权益工具投资		908,014.32	转让持有的该公司全部股权
合计		908,014.32	

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州民营投资股份有限公司			908,014.32	-908,014.32	长期持有的非交易性权益工具在初始确认时可将其进行指定	转让持有的该公司全部股权
合计			908,014.32	-908,014.32	/	/

其他说明:

公司持有广州民营投资股份有限公司 100 万股的股份，占比 0.167%且已完成出资。2023 年 6 月 29 日，公司与广西葡东商务信息咨询有限公司签署《股权转让合同》，以 91,985.68 元转让其持有的广州民营投资股份有限公司全部股权。2023 年 6 月 30 日广西葡东商务信息咨询有限公司支付全部股权转让款，根据合同约定，自该日起，取得广州民营投资股份有限公司 0.167%股权（100 万股）。

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额	2,282,594.12			2,282,594.12
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	2,282,594.12			2,282,594.12
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4. 2023年12月31日	2,282,594.12			2,282,594.12
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额	55,638.31			55,638.31
(1) 计提或摊销	19,963.10			19,963.10
(2) 固定资产转入	35,675.21			35,675.21
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他				
4. 2023年12月31日	55,638.31			55,638.31
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额	226,621.57			226,621.57
(1) 计提	226,621.57			226,621.57

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2023年12月31日	226,621.57			226,621.57
四、账面价值				
1. 2023年12月31日账面价值	2,000,334.24			2,000,334.24
2. 2022年12月31日账面价值				

注：公司本期投资性房地产房屋建筑物项目增加 2,282,594.12 元，系由固定资产转入。

(十三) 固定资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	1,548,320,454.56	914,460,559.25
固定资产清理		
合计	1,548,320,454.56	914,460,559.25

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2022年12月31日	464,839,906.72	624,061,445.31	4,721,256.58	7,749,787.15	1,101,372,395.76
2. 本期增加金额	521,054,547.91	201,040,692.25	1,572,508.94	850,714.51	724,518,463.61
(1) 购置	3,631,175.61	5,029,681.72	1,572,508.94	850,714.51	11,084,080.78
(2) 在建工程转入	517,423,372.30	196,011,010.53			713,434,382.83
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额	2,282,594.12	1,357,044.18	2,514,761.33	487,198.94	6,641,598.57
(1) 处置或报废		1,357,044.18	2,514,761.33	487,198.94	4,359,004.45
(2) 政府补助冲减					
(3) 转入投资性房地产	2,282,594.12				2,282,594.12
4. 2023年12月31日	983,611,860.51	823,745,093.38	3,779,004.19	8,113,302.72	1,819,249,260.80

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	96,289,982.35	57,007,996.16	1,718,281.84	5,479,964.51	160,496,224.86
2. 本期增加金额	13,926,585.11	55,967,564.97	260,356.93	449,063.34	70,603,570.35
(1) 计提	13,926,585.11	55,967,564.97	260,356.93	449,063.34	70,603,570.35
(2) 其他					
3. 本期减少金额	35,675.21	1,103,394.91	867,320.66	428,462.73	2,434,853.51
(1) 处置或报废		1,103,394.91	867,320.66	428,462.73	2,399,178.30
(2) 转入投资性房地产	35,675.21				35,675.21
4. 2023年12月31日	110,180,892.25	111,872,166.22	1,111,318.11	5,500,565.12	228,664,941.70
三、减值准备					
1. 2022年12月31日	26,403,179.47	12,432.18			26,415,611.65
2. 本期增加金额	10,483,640.01	5,364,509.98		102.90	15,848,252.89
(1) 计提	10,483,640.01	5,364,509.98		102.90	15,848,252.89
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 2023年12月31日	36,886,819.48	5,376,942.16		102.90	42,263,864.54
四、账面价值					
1. 2023年12月31日 账面价值	836,544,148.78	706,495,985.00	2,667,686.08	2,612,634.70	1,548,320,454.56
2. 2022年12月31日 账面价值	342,146,744.90	567,041,016.97	3,002,974.74	2,269,822.64	914,460,559.25

注：本期公司新增固定资产主要系子公司欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司的房屋及设备从在建工程转入固定资产。

2、暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值	备注
房屋及建筑物	135,378,684.24	50,420,669.56	30,037,849.93	54,920,164.75	汕头 基地
机器设备	18,670,557.27	16,791,685.48	78,064.40	1,800,807.39	
合计	154,049,241.51	67,212,355.04	30,115,914.33	56,720,972.14	/

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
汕头金刚六期厂房	1,364,957.97	相关法律手续尚未办理齐全
汕头金刚八期厂房	2,716,498.99	相关法律手续尚未办理齐全
汕头金刚十期厂房	23,351,958.04	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司二期厂房	5,655,680.03	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司三期厂房	5,744,487.40	相关法律手续尚未办理齐全
苏州型材公司六期车间	8,615,287.49	相关法律手续尚未办理齐全
宿舍	391,027.15	相关法律手续尚未办理齐全
甘肃金刚厂房	441,347,226.63	相关法律手续尚未办理齐全
甘肃金刚宿舍	46,181,379.11	相关法律手续尚未办理齐全
苏州气站机房	3,166,595.96	相关法律手续尚未办理齐全
合计	538,535,098.77	

4、固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	847,027,788.79	836,544,148.78	10,483,640.01	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
机器及办公设备	714,473,232.58	709,108,619.70	5,364,612.88	可比市场价格及处置费率	处置费率	市场询价
合计	1,561,501,021.37	1,545,652,768.48	15,848,252.89			

注：期末本公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对存在减值迹象的固定资产进行了减值测试，以估计其可收回金额，并出具了《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚光伏科技有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第178号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚防火钢型材系统有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第179号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第301号）。

(十四) 在建工程

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	541,761,319.06	434,408,788.46
工程物资		
合计	541,761,319.06	434,408,788.46

1、在建工程情况

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
汕头十二期厂房	8,165,277.12	8,165,277.12	
食堂宿舍改造及其他	8,757.00		8,757.00
钢化炉改造	3,211,453.54		3,211,453.54
1.2GW 大尺寸半片超高效异质结太阳能电池及组件项目	26,943,835.91	10,963,422.97	15,980,412.94
高效异质结电池片及组件项目	528,119,987.87	5,973,463.49	522,146,524.38
零星修建	414,171.20		414,171.20
合计	566,863,482.64	25,102,163.58	541,761,319.06

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
汕头十二期厂房	8,165,277.12	8,165,277.12	
食堂宿舍改造及其他	585,757.05		585,757.05
钢化炉改造	3,211,453.54		3,211,453.54
1.2GW 大尺寸半片超高效异质结太阳能电池及组件项目	44,377,839.95		44,377,839.95
高效异质结电池片及组件项目	386,233,737.92		386,233,737.92
零星修建			
合计	442,574,065.58	8,165,277.12	434,408,788.46

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
1.2GW 大尺寸 半片超高效异 质结太阳能电 池及组件项目	75,628	44,377,839.95	20,536,283.12	37,970,287.16		26,943,835.91	97.96	98	8,582,908.50			其他 来源
高效异质结电 池片及组件项 目	342,127	386,233,737.92	801,295,051.73	659,408,801.78		528,119,987.87	38.75	39	46,628,602.61	34,143,509.53	6.77	其他 来源
合计	417,755	430,611,577.87	821,831,334.85	697,379,088.94		555,063,823.78	/	/	55,211,511.11	34,143,509.53	/	/

注：本期公司聘请湖北畅和建设工程造价咨询有限公司对高效异质结电池片及组件项目截止2023年12月31日的完工产值进行了专项咨询，并出具了《高效异质结太阳能电池及组件生产项目完工产值专项咨询报告》（湖北畅和咨字【2024】第2006号）。

3、本期计提在建工程减值准备情况：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	计提原因
汕头十二期厂房	8,165,277.12			8,165,277.12	发生减值
1.2GW 大尺寸半片超高效异质结太阳能电池及组件项目		10,963,422.97		10,963,422.97	发生减值
高效异质结电池片及组件项目		5,973,463.49		5,973,463.49	发生减值
合计	8,165,277.12	16,936,886.46		25,102,163.58	/

4、在建工程的减值测试情况：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
1.2GW 大尺寸半片超高效异质结太阳能电池及组件项目	26,943,835.91	15,980,412.94	10,963,422.97	重置成本法及处置费率	重置成本、处置费率	注2
高效异质结电池片及组件项目	528,119,987.87	522,146,524.38	5,973,463.49	重置成本法及处置费率	重置成本、处置费率	注2
合计	555,063,823.78	538,126,937.32	16,936,886.46			

注：期末本公司在建工程的可收回金额采用了中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚防火钢型材系统有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第179号）及《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第301号）的可收回金额。

（十五）使用权资产

项目	租用土地	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 2022年12月31日		149,590,816.57		149,590,816.57
2. 本期增加金额		181,356,978.96		181,356,978.96
(1) 租入		181,177,923.20		181,177,923.20
(2) 租赁负债调整		179,055.76		179,055.76
3. 本期减少金额				

项目	租用土地	机器设备	运输设备	合计
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 合并范围减少				
4. 2023年12月31日		330,947,795.53		330,947,795.53
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日		1,190,375.40		1,190,375.40
2. 本期增加金额		4,077,493.18		4,077,493.18
(1) 计提		4,077,493.18		4,077,493.18
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 合并范围减少				
4. 2023年12月31日		5,267,868.58		5,267,868.58
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 合并范围减少				
4. 2023年12月31日				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日账面价值		325,679,926.95		325,679,926.95
2. 2022年12月31日账面价值		148,400,441.17		148,400,441.17

注：本期公司新增使用权资产系子公司欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司向民生金融租赁股份有限公司融资租赁迈为光伏电池片生产线设备。

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	68,706,111.87	3,896,545.11	72,602,656.98
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
(3) 合并范围减少			
4. 2023年12月31日	68,706,111.87	3,896,545.11	72,602,656.98
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日	11,678,236.80	3,732,139.68	15,410,376.48
2. 本期增加金额	1,475,073.82	94,346.61	1,569,420.43
(1) 计提	1,475,073.82	94,346.61	1,569,420.43
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 2023年12月31日	13,153,310.62	3,826,486.29	16,979,796.91
三、减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023年12月31日			
四、账面价值			
1. 2023年12月31日账面价值	55,552,801.25	70,058.82	55,622,860.07
2. 2022年12月31日账面价值	57,027,875.07	164,405.43	57,192,280.50

注 1：本期公司无通过内部研发形成的无形资产。

注 2：期末本公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对无形资产进行了以年度财务报告为目的的资产评估，并出具了《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚光伏科技有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第 178 号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的苏州金刚防火钢型材系统有限公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第 179 号）、《甘肃金刚光伏股份有限公司拟实施资产减值测试涉及的欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司部分资产价值资产评估报告》（京信评报字（2024）第 301 号）。本期公司无形资产未发生减值。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本期公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十七）长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
房屋装修	635,490.16	2,567,181.09	205,950.48		2,996,720.77
产品认证费	1,455,005.18	94,339.62	633,752.78		915,592.02
中转箱	1,183,553.22	347,787.60	552,560.45		978,780.37
其他	1,713.79	511,993.58	44,419.94		469,287.43
合计	3,275,762.35	3,521,301.89	1,436,683.65		5,360,380.59

（十八）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

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,048,208.12	12,222,836.11	58,048,208.12	12,222,836.11
预计负债	12,512,916.92	1,876,937.54	18,321,384.73	2,748,207.71
递延收益	5,880,000.00	1,470,000.00	6,090,000.00	1,522,500.00
租赁负债	261,626,982.57	64,113,285.37	146,060,016.37	35,109,176.36
合计	338,068,107.61	79,683,059.02	228,519,609.22	51,602,720.18

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并的资产评估增值	2,288,894.04	366,082.62	2,288,894.04	366,082.62
单价小于500万元设备允许税前扣除	846,564.00	126,984.60	1,034,611.73	155,191.76
使用权资产	260,879,577.11	64,001,174.55	145,452,981.04	35,018,121.06
合计	264,015,035.15	64,494,241.77	148,776,486.81	35,539,395.44

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	2023年12月31日抵销后递延所得税资产或负债	递延所得税资产和负债期初互抵金额	2022年12月31日抵销后递延所得税资产或负债
递延所得税资产		79,683,059.02		51,602,720.18
递延所得税负债		64,494,241.77		35,539,395.44

(十九) 其他非流动资产

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的合同资产	7,330,787.48	6,597,708.73	733,078.75
预付工程设备款	13,809,573.78		13,809,573.78
合计	21,140,361.26	6,597,708.73	14,542,652.53

续上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上的合同资产	7,330,787.48	6,597,708.73	733,078.75
预付工程设备款	25,405,708.39		25,405,708.39
合计	32,736,495.87	6,597,708.73	26,138,787.14

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	
货币资金	银行定期存单	28,160,328.49	大额存单质押
	承兑汇票保证金	31,077,131.37	银行承兑保证金
	存单及保证金利息	254,472.55	

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	7,904,724.95	冻结银行存款
小计	67,396,657.36	
固定资产	1,155,063,675.39	为短期借款、融资租赁提供抵押
无形资产	43,480,401.76	为短期借款提供抵押
使用权资产	313,492,729.66	为融资租赁提供抵押
在建工程	267,271,454.39	为借款提供抵押
合计	1,846,704,918.56	

注 1：银行定期存单质押给银行作为银行承兑保证金。

注 2：银行存款使用受限系因诉讼银行账户司法冻结导致。

（二十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	80,000,000.00	130,000,000.00
信用借款		
担保借款	41,200,000.00	23,500,000.00
已贴现票据未终止确认		50,000,000.00
借款利息	137,533.21	187,496.57
合计	121,337,533.21	203,687,496.57

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

（二十二）应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	500,000.00	4,840,531.85
银行承兑汇票	59,237,459.86	293,043,032.03
合计	59,737,459.86	297,883,563.88

注：本期末公司无已到期未支付的应付票据。

（二十三）应付账款

1、应付账款列示

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	366,111,216.04	248,351,489.20
1至2年	153,580,397.13	76,937,839.62
2至3年	12,428,283.88	1,411,371.15
3年以上	29,187,941.49	29,097,078.63
合计	561,307,838.54	355,797,778.60

2、账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
供应商1	77,964,104.54	未结算
供应商2	44,275,619.64	未结算
合计	122,239,724.18	/

（二十四）合同负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收销售款	17,533,024.34	90,167,843.29
合计	17,533,024.34	90,167,843.29

（二十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	13,196,072.09	108,009,515.51	107,359,488.16	13,846,099.44
二、离职后福利-设定提存计划		7,669,169.66	7,669,169.66	
三、辞退福利	1,696,304.81	4,454,585.65	6,150,890.46	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,892,376.90	120,133,270.82	121,179,548.28	13,846,099.44

2、短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,261,282.17	92,517,727.90	91,409,798.94	13,369,211.13
二、职工福利费	743,233.66	7,569,865.40	8,004,699.21	308,399.85

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
三、社会保险费	4,943.40	3,826,584.06	3,831,527.46	
其中：医疗保险费	4,943.40	3,139,869.41	3,144,812.81	
工伤保险费		460,857.61	460,857.61	
生育保险费		225,857.04	225,857.04	
四、住房公积金		2,986,050.61	2,986,050.61	-
五、工会经费和职工教育经费	186,612.86	1,109,287.54	1,127,411.94	168,488.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	13,196,072.09	108,009,515.51	107,359,488.16	13,846,099.44

3、设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
1、基本养老保险		7,396,769.83	7,396,769.83	
2、失业保险费		272,399.83	272,399.83	
合计		7,669,169.66	7,669,169.66	

4、辞退福利

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
1、解除劳动关系补偿	1,696,304.81	4,454,585.65	6,150,890.46	
2、内退补偿				
合计	1,696,304.81	4,454,585.65	6,150,890.46	

(二十六) 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	4,814,374.24	556,381.56
企业所得税	142,076.38	3,186,367.35
个人所得税	182,822.88	123,543.71
房产税	489,381.65	1,089,189.17
土地使用税	56,800.69	164,259.28
印花税	234,273.18	254,097.36
城市维护建设税		5,002.03

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
教育费附加		2,143.78
地方教育费附加		1,429.19
合计	5,919,729.02	5,382,413.43

(二十七) 其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		7,886,321.40
应付股利		
其他应付款	737,762,672.94	470,581,159.07
合计	737,762,672.94	478,467,480.47

1、应付利息

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款应付利息		7,714,739.73
长期应付款应付利息		171,581.67
合计		7,886,321.40

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	625,000.00	1,600,000.00
借款及利息	684,418,064.67	461,341,515.98
往来	51,630,500.31	6,810,852.76
应付暂收	401,138.22	479,003.36
预提费用	687,969.74	349,786.97
合计	737,762,672.94	470,581,159.07

注 1：公司本期期末尚未偿还借款本金 684,418,064.67 元，借款均为非金融机构借款，且不存在逾期情况。其中，向大股东广东欧昊集团有限公司借款 378,021,261.72 元。

注 2：公司本期期末尚未支付借款利息 23,526,802.95 元，不存在逾期未支付的借款利息。

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
供应商 1	64,750,000.00	未结算
供应商 2	60,000,000.00	未结算
供应商 3	30,000,000.00	未结算
合计	154,750,000.00	/

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	31,122,000.00	
一年内到期的长期应付款	116,942,827.41	65,761,542.08
一年内到期的租赁负债	120,550,234.09	25,549,075.88
合计	268,615,061.50	91,310,617.96

(二十九) 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内合同负债中税金重分类与待转销项税额	1,528,905.71	8,992,034.26
未终止确认的应收票据	5,644,560.10	1,296,764.56
合计	7,173,465.81	10,288,798.82

(三十) 长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	601,122,000.00	
保证借款		
信用借款		
小计	601,122,000.00	
减：一年内到期的长期借款	31,122,000.00	
合计	570,000,000.00	

(三十一) 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	288,464,588.00	168,660,343.35

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
减：未确认融资费用	26,837,605.43	22,600,327.01
小计	261,626,982.57	146,060,016.34
减：一年内到期的租赁负债	120,550,234.09	25,549,075.88
合计	141,076,748.48	120,510,940.46

（三十二）长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	201,629,719.71	601,249,593.39
专项应付款		
合计	201,629,719.71	601,249,593.39

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付售后回租款	87,754,650.00	51,466,014.63
大股东借款及利息	113,875,069.71	549,783,578.76
合计	201,629,719.71	601,249,593.39

（三十三）预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
未决诉讼	50,801,490.49	40,134,779.22	未决诉讼产生预计损失
产品质量保证	12,829,841.65	18,638,309.45	售后保修条款
合计	63,631,332.14	58,773,088.67	/

注1：截至2023年12月31日，本公司累计收到103名投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由的起诉状，诉讼标的总额为65,033,565.80元。详见附注十七、其他重要事项（五）2“未决诉讼”。

注2：本期因玻璃门窗业务工程结算事项被供应商提起诉讼，各项诉讼合计标的总额12,667,419.63元，全额计提预计负债。

（三十四）递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	13,863,234.00	6,360,000.00	483,482.00	19,739,752.00	与资产相关的政府补助
未实现售后回租损益	491,314.44		18,164.11	473,150.33	资产售后回租
合计	14,354,548.44	6,360,000.00	501,646.11	20,212,902.33	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
			本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额			
100kWpBIPV 发电并网集成应用大楼示范工程项目	1,305,000.00			45,000.00			1,260,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑一体化发电工程项目	4,785,000.00			165,000.00			4,620,000.00	与资产相关
太阳能光电建筑体应用示范项目	7,773,234.00			250,752.00			7,522,482.00	与资产相关
保障性租赁住房项目补助		4,860,000.00		10,125.00			4,849,875.00	与资产相关
电子产业链省级基建投资项目补助		1,500,000.00		12,605.00			1,487,395.00	与资产相关
合计	13,863,234.00	6,360,000.00		483,482.00			19,739,752.00	/

注 1：根据广东省财政厅和广东省科学技术厅粤科计字[2009]105 号文《关于下达 2009 年度广东省第二批重大科技专项（节能减排与可再生能源）计划项目的 68 通知》的规定，广东省科技厅与本公司、汕头市科学技术局签定《广东省科技计划项目合同书》，该合同约定建立 100kWp BIPV 发电并网集成应用大楼示范工程，合同约定甲方计划向乙方发放政府补助 150 万元；根据汕头市财政局和汕头市科学技术局汕市财文[2009]387 号文《关于下达 2009 年汕头市科技三项经费科技计划项目经费的通知》的通知，向企业发放政府补助 30 万元。

注 2：根据广东省财政厅汕市财工[2010]3 号文《关于下达财政部 2009 年金太阳示范工程财政补助资金预算的通知》的规定，公司获太阳能光电建筑一体化发电工程项目的中央财政补助资金 462 万元。根据汕头市财政局汕市财工[2012]110 号文《关于清算 2009 年第二批金太阳示范工程财政补助资金的通知》，公司获太阳能光电建筑一体化发电工程项目的中央财政补助资金 198 万元。

注 3：根据《江苏省财政厅关于下达 2012 年太阳能光电建筑应用示范项目中央财政补贴资金的通知》（苏财建[2013]25 号）文件的规定，苏州金刚光伏光电装机容量为 2006.6KW 的太阳能光电建筑一体化应用示范项目本期补助金额为 827 万元；根据《关于明确 2012 年金太阳工程和国家光电建筑应用示范项目中央财政补助资金清算政策的通知》（苏财办建[2014]1 号）及《关于清算太阳能光电建筑应用示范项目中央财政补助资金的通知》（苏财办建[2014]131 号）的规定，苏州金刚光伏的“示范项目”补助资金总额由 1181 万元调整为 1003 万元。2014 年 8 月 14 日，苏州金刚光伏收到苏州市吴江区财政局拨付的最后一批补助资金 176 万元。至此，苏州金刚光伏的“示范项目”累计获得补助资金总额 1003 万元。

注 4：根据《酒泉经济技术开发区管理委员会关于 2023 年中央财政、省级财政城镇保障性安居工程补助资金（第一批）分配方案》（酒经管发[2023]111 号）文件的规定，欧昊新能源电力获得保障性租赁住房建设项目中央财政补助资金 280.016 万元、省级补助资金 44.713 万元；根据《酒泉经济技术开发区管理委员会关于 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金(第二批)分配方案》（酒经管发[2023]179 号）文件的规定，欧昊新能源电力获得保障性租赁住房建设项目补助资金 161.271 万元。2023 年度，共收到保障性租赁住房建设项目补助 486 万元。保障性租赁住房建设项目为两栋楼，每栋补贴 243 万元。

注 5：根据《关于拨付 2023 年省级基建投资预算资金的通知》（酒经财发[2023]156 号）文件的规定，欧昊新能源电力获得了酒泉市财政局拨付的电子产业链省级基建投资项目补助 150 万元，用于对 2023 年机器设备投资的补助。

（三十五）其他非流动负债

其他非流动负债	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以上合同负债	27,590,647.62	28,236,022.96
合计	27,590,647.62	28,236,022.96

（三十六）股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	216,000,000.00						216,000,000.00

(三十七) 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	386,833,055.90	365,827,634.88		752,660,690.78
其他资本公积		530,063.81		530,063.81
合计	386,833,055.90	366,357,698.69		753,190,754.59

注 1：本期以权益结算的股份支付确认的费用总额增加其他资本公积 530,063.81 元，详见附注十四。

注 2：本期获得大股东广东欧昊集团有限公司借款及利息豁免，增加其他资本公积 365,827,634.88 元。借款豁免具体情况详见附注十七（五）1 “公司控股股东广东欧昊集团有限公司免除公司对其 33,585.00 万元债务的偿还义务”。

(三十八) 其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期金额				2023年12月31日
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-908,014.32	-908,014.32			
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动		-908,014.32	-908,014.32			
企业自身信用风险公允价值变动						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-7,846,558.47	-2,060,017.88			-2,050,894.84	-9,123.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动损益						
可供出售金融资产公允价值变动损益						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	-7,846,558.47	-2,060,017.88			-2,050,894.84	-9,123.04
其他综合收益合计	-7,846,558.47	-2,968,032.20	-908,014.32		-2,050,894.84	-9,123.04

其他说明：公司持有广州民营投资股份有限公司 0.167% 股权，初始投资成本 1,000,000.00 元，作为长期持有的非交易性权益工具，在初始确认时将其指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具，计入“其他权益工具投资”科目。2023 年 6 月 29 日，该股权的公允价值被确认为 91,985.68 元，计入其他综合收益损失 908,014.32 元。2023 年 6 月 30 日，该股权被转让，其他权益工具投资终止确认，计入其他综合收益的损失转入留存收益，其中：转入盈余公积-90,801.43 元，转入未分配利润-817,212.89 元。

（三十九）盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	37,277,693.17		90,801.43	37,186,891.74
任意盈余公积	18,638,846.57			18,638,846.57
合计	55,916,539.74		90,801.43	55,825,738.31

注：本期盈余公积变动原因详见附注（三十八）其他综合收益说明。

（四十）未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-626,160,711.31	-351,109,656.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	91,055.30	
调整后期初未分配利润	-626,069,656.01	-351,109,656.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-361,764,153.98	-269,361,780.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他调整	-817,212.89	-5,598,219.00
期末未分配利润	-988,651,022.88	-626,069,656.01

注：本期其他调整为被指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具的其他权益工具投资终止确认时从其他综合收益转入未分配利润的损失。

（四十一）营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,723,458.91	676,074,556.90	500,235,759.17	513,875,798.36
其他业务	8,724,000.78	3,850,282.43	21,771,355.13	14,391,793.80
合计	580,447,459.69	679,924,839.33	522,007,114.30	528,267,592.16

2、营业收入扣除情况表

项目	2023 年度 (万元)	具体扣除 情况	2022 年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	58,044.75		52,200.71	
营业收入扣除项目合计金额	872.40		2,177.14	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.50%		4.17%	/
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	872.40	原材料及废品销售、出租房屋	229.64	原材料及废品销售
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。			1,040.35	存货转让广东欧昊电力新能源有限公司
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。			907.15	光伏发电
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
7. 处置投资性房地产所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	872.40		2,177.14	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				

项目	2023 年度 (万元)	具体扣除 情况	2022 年度 (万元)	具体扣除 情况
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	57,172.35		50,023.58	

3、按业务类型列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
太阳能电池及组件	538,771,713.08	647,273,671.81	422,973,421.27	424,372,550.42
玻璃门窗	32,951,745.83	28,800,885.09	86,333,834.04	92,616,194.56
其他	8,724,000.78	3,850,282.43	12,699,858.99	11,278,847.18
合计	580,447,459.69	679,924,839.33	522,007,114.30	528,267,592.16

4、按经营地区列示

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	320,615,831.00	423,900,820.67	292,118,880.49	296,083,698.69
境外	259,831,628.69	256,024,018.66	229,888,233.81	232,183,893.47
合计	580,447,459.69	679,924,839.33	522,007,114.30	528,267,592.16

(四十二) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	20,694.37	68,440.36
教育费附加	8,992.54	30,066.64
地方教育附加	5,994.98	20,359.85
印花税	622,953.82	1,113,127.90
房产税	2,922,062.64	2,279,732.72
城镇土地使用税	2,006,481.19	1,526,541.85
环境保护税	91,683.54	

项目	2023 年度	2022 年度
其他税费	413,419.20	532,375.69
合计	6,092,282.28	5,570,645.01

(四十三) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	15,722,745.76	13,487,780.20
产品质量保证金	0.00	-3,078,605.04
交通差旅费	1,406,568.54	902,460.84
业务招待费	903,659.48	1,223,900.96
租赁费	193,463.05	586,303.31
销售样品	755,544.73	1,817,108.79
市场推广费	2,164,227.62	1,888,886.13
办公费	3,118,915.32	1,507,353.06
折旧与摊销	229,011.27	306,950.32
中介服务费	650,317.64	1,857,275.17
其他	698,271.47	1,195,516.67
合计	25,842,724.88	21,694,930.41

(四十四) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	24,671,312.92	20,907,991.72
股权激励费用	530,063.81	
折旧与摊销	11,887,094.85	25,709,856.21
中介服务费	5,765,164.57	3,737,008.96
办公费	1,205,474.02	2,961,934.27
董事会费用	1,700,385.71	1,481,689.88
业务招待费	2,390,501.89	2,693,365.11
交通差旅费	821,627.28	888,442.02
物业公共管理费	2,681,162.80	2,546,038.97
其他	1,312,848.15	1,781,766.12
合计	52,965,636.00	62,708,093.26

(四十五) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	99,771,319.12	52,336,786.77
减：利息收入	10,742,266.22	6,785,770.55
汇兑损失	-451,913.38	-13,766,724.58
手续费	210,372.03	295,748.41
合计	88,787,511.54	32,080,040.05

(四十六) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
一、计入其他收益的政府补助	1,443,494.44	14,525,692.65
其中：与递延收益相关的政府补助	483,482.00	460,752.00
直接计入当期损益的政府补助	960,012.44	14,064,940.65
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	32,240.74	39,729.05
其中：三代手续费	32,240.74	39,729.05
合计	1,475,735.18	14,565,421.70

注：本期其他收益具体情况详见附注五（三十四）“递延收益”及附注十“政府补助”。

(四十七) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	520,000.00	14,704,895.57
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	4,105,625.75	
处置应收账款产生的投资收益		943,104.89

项目	2023 年度	2022 年度
其他		
合计	4,625,625.75	15,648,000.46

注 1：长期股权投资处置情况详见附注八（二）“处置子公司”。

注 2：债务重组收益为非金融机构借款利息豁免。

（四十八）信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	325,511.22	4,401,481.13
应收账款坏账损失	-3,305,530.50	-69,470,762.20
其他应收款坏账损失	-526,149.74	-2,109,793.74
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
财务担保相关减值损失		
合计	-3,506,169.02	-67,179,074.81

（四十九）资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	2023 年度	2022 年度
一、合同资产减值损失	-274,140.09	-480,250.94
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-77,758,221.88	-61,467,586.10
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失	-226,621.57	
五、固定资产减值损失	-15,848,252.89	
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失	-16,936,886.46	
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		

项目	2023 年度	2022 年度
十二、其他		
合计	-111,044,122.89	-61,947,837.04

(五十) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）		
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-241,404.74	-284,004.07
在建工程处置利得（损失以“-”填列）		
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）		
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		
非货币性资产交换产生的利得（损失以“-”填列）		
合计	-241,404.74	-284,004.07

(五十一) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	27,292.04		27,292.04
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
无法支付款项	1,869,030.36	3,010,071.21	1,869,030.36
其他	143,799.35	1,501.40	143,799.35
合计	2,040,121.75	3,011,572.61	2,040,121.75

(五十二) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	148,138.93	487,889.05	148,138.93
非货币性资产交换损失			
捐赠支出	36,380.00	2,733,647.20	36,380.00
罚款与滞纳金	1,353,928.10	1,798,895.36	1,353,928.10
补缴税金	2,083.92	1,736,842.89	2,083.92
其他	605.331.22	1,448,588.68	605.331.22

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期 非经常性损益的金额
合计	2,145,862.17	8,205,863.18	2,145,862.17

注：2023 年 4 月，苏州市吴江区人民政府江陵街道办事处下达行政处罚决定书（江办综罚决字[2023]GT001 号），对公司擅自占用土地 20 亩建造厂内道路罚款 400,128.00 元。2023 年 8 月，向苏州市吴江区税务局缴纳补交 2011 年耕地占用税滞纳金 412,669.20 元。2023 年 8 月，向苏州市吴江区税务局缴纳补交 2011 年-2023 年城镇土地使用税滞纳金 468,841.38 元。

（五十三）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	-21,473.87	3,010,463.64
递延所得税费用	874,507.49	2,869,929.65
合计	853,033.62	5,880,393.29

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-411,247,502.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-102,811,875.68
子公司适用不同税率的影响	27,242,542.78
调整以前期间所得税的影响	-23,042.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,787,432.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,679.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	45,675,917.27
所得税费用	853,033.62

（五十四）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收取政府补贴款	7,352,253.18	14,114,401.41
利息收入	5,542,219.51	3,026,135.69

项目	2023 年度	2022 年度
往来及其他	46,049,244.06	90,019,526.76
合计	58,943,716.75	107,160,063.86

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2023 年度	2022 年度
销售费用中付现支出	8,714,859.17	8,645,620.12
管理及研发费用中付现支出	25,361,221.99	17,469,928.94
往来及其他	39,350,342.37	428,731,162.62
合计	73,426,423.53	454,846,711.68

3、支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	2023 年度	2022 年度
出售子公司收到的现流净额		4,405,003.91
合计		4,405,003.91

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
融资租赁款		62,000,000.00
票据贴现筹资	39,077,166.67	50,000,000.00
合计	39,077,166.67	112,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
售后回租相关款项	29,875,112.94	24,041,438.83
票据贴现利息		1,338,701.39
保证金及票据款	24,920,000.00	70,000,000.00
租赁负债相关款项	91,625,154.67	36,448,992.65
合计	146,420,267.61	131,829,132.87

(五十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-412,100,536.35	-265,369,035.29

补充资料	2023 年度	2022 年度
加：资产减值准备	114,550,291.91	129,126,911.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,623,533.45	48,032,875.08
使用权资产折旧	4,077,493.18	15,067,609.82
无形资产摊销	1,569,420.43	1,676,461.80
长期待摊费用摊销	1,436,683.65	1,385,218.28
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）	241,404.74	284,004.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	31,224.17	487,889.05
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	98,882,539.10	52,146,029.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,625,625.75	-15,648,000.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-28,080,338.84	-32,062,413.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	28,954,846.33	34,932,343.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,559,949.90	-56,551,946.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	235,215,477.70	-469,944,292.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-171,749,173.00	245,219,938.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-126,532,709.18	-311,216,407.80
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	3,792,514.17	18,864,470.430
减：现金的期末余额	18,864,470.43	30,674,940.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期末余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,071,956.26	-11,810,470.470

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	520,000.00
其中：南京金刚防火科技有限公司	520,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	520,000.00

3、本期支付的取得子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,792,514.17	18,864,470.43
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,792,514.17	18,864,470.43

5、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	7,904,724.95	1,161,926.73	司法冻结
其他货币资金	59,491,932.41	349,186,663.30	银行承兑汇票、信用证及履约保函保证金
合计	67,396,657.36	350,348,590.03	

（五十六）股东权益变动表项目注释

无

（五十七）外币货币性项目

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,564.06	7.0827	117,318.26

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
欧元	5,279.24	7.8592	41,490.60
港币	99,595.50	0.9062	90,253.44
澳门元	62,128.98	0.8791	54,617.59
应收账款			
其中：美元	21,124.65	7.0827	149,619.56
欧元	196,607.95	7.8592	1,545,181.20
应付账款			
其中：美元	208,676.06	7.0827	1,477,989.93
欧元	696,776.60	7.8592	5,476,106.64
港币	231,500.00	0.9062	209,785.30
澳门元	567,972.00	0.8791	499,304.20
其他应付款			
其中：澳门元	289,606.50	0.8791	254,593.07

境外经营实体说明：

广东金刚玻璃科技（香港）有限公司成立于2007年03月21日，注册地在香港特别行政区，因生产经营场所、主要客户及供应商均在境外，记账本位币为港币。2023年度未开展经营活动。

凤凰高科技投资有限公司成立于2010年8月20日，注册地在香港特别行政区，因生产经营场所、主要客户及供应商均在境外，记账本位币为港币。2023年度未开展经营活动。

广东金刚玻璃科技（澳门）有限公司成立于2016年10月27日，注册地在澳门特别行政区，因生产经营场所、主要客户均在境外，记账本位币为澳门币。2023年度未开展经营活动。

（五十八）租赁

本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入
吴江房产	5,447,023.72

项目	租赁收入
青岛房产	34,403.67
合计	5,481,427.39

注：本期无未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入。

六、研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,820,395.02	23,910,686.30
材料费	7,525,402.20	2,192,280.81
检测费	331,264.51	315,876.57
其他	608,530.52	363,827.40
合计	29,285,892.25	26,782,671.08
其中：费用化研发支出	29,285,892.25	26,782,671.08
资本化研发支出		

注 1：本年度公司无符合资本化条件的研发项目。

注 2：本年度公司无外购研发项目。

七、其他说明

无

八、合并范围的变更

（一）企业合并

本期未发生企业合并事项。

（二）处置子公司

1、转让子公司全部股权

公司于 2023 年 12 月 1 日与南京询致信息科技有限公司签订《股权收购合同》，向其转让公司持有的南京金刚防火科技有限公司 100% 股权，转让价格为 52 万元。截止 2023 年 12 月 20 日，公司收到全部股权转让款，2023 年 12 月 25 日工商变更手续完成。

2、注销子公司

（1）2023 年 7 月 31 日公司完成了广东金刚防火门窗有限公司工商注销。

（2）2023 年 12 月 8 日公司完成了广东省广州市南沙区金刚玻璃有限公司

工商注销工作。

(3) 2023年12月12日，公司完成了甘肃金刚昊阳新能源发展有限公司工商注销工作。

(三) 其他原因的合并范围变动

公司于2023年12月13日在英国设立全资子公司 GOLDEN SOLAR (UK) LIMITED。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市金刚绿建科技有限公司	深圳市	深圳市	销售	100.00		设立
广东金刚特种玻璃工程有限公司	汕头市	汕头市	销售	70.00	30.00	非同一控制下企业合并
广东金刚玻璃科技(香港)有限公司	香港	香港	销售	100.00		同一控制下企业合并
凤凰高科技投资有限公司	香港	香港	投资		100.00	非同一控制下企业合并
苏州金刚光伏科技有限公司	苏州市	苏州市	生产	75.00	25.00	设立
上海金刚玻璃防火科技有限公司	上海市	上海市	销售	100.00		设立
北京金刚盾防爆科技有限公司	北京市	北京市	销售	100.00		设立
南京金刚防火科技有限公司	南京市	南京市	销售	100.00		设立
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	苏州市	苏州市	生产	60.00	40.00	设立
卓悦金刚玻璃工程有限公司	澳门	澳门	销售	51.00		设立
广东金刚玻璃科技(澳门)有限公司	澳门	澳门	销售	99.00		设立
广东金刚防火门窗有限公司	佛山市	佛山市	生产	100.00		设立
广东省广州市南沙区金刚玻璃有限公司	广州市	广州市	销售	100.00		设立
甘肃金刚昊阳新能源发展有限公司	酒泉市	酒泉市	批发		100.00	设立
甘肃金刚羿德新能源发展有限公司	酒泉市	酒泉市	生产	51.00		设立
欧昊新能源电力(甘肃)有限责任公司	酒泉市	酒泉市	生产		51.00	同一控制下企业合并
GOLDEN SOLAR (UK) LIMITED	英国	英国	销售	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃金刚羿德新能源发展有限公司	49.00	-50,303,946.25		5,110,498.89

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	甘肃金刚羿德新能源发展有限公司	
	2023年12月31日或2023年度	2022年12月31日或2022年度
流动资产	221,662,933.42	51,849,113.07
非流动资产	1,597,190,767.96	600,911,900.18
资产合计	1,818,853,701.38	652,761,013.25
流动负债	1,047,276,533.53	415,520,409.65
非流动负债	767,879,908.74	140,595,356.77
负债合计	1,815,156,442.27	556,115,766.42
营业收入	260,319,727.07	178,343,090.11
净利润	-109,452,270.46	8,622,146.83
综合收益总额	-109,452,270.46	8,622,146.83
经营活动现金流量	22,286,218.60	-312,250,496.18

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司所有者权益份额发生变化的情况。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

本期公司无合营企业或联营企业。

(四) 重要的共同经营

本期公司无共同经营的情况。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本期末公司无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2023年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	13,863,234.00	6,360,000.00		483,482.00		19,739,752.00	与资产相关

注：具体情况详见附注五（三十四）“递延收益”。

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	2023年度	2022年度
其他收益	1,475,735.18	14,525,692.65
其中：与递延收益相关的政府补助	483,482.00	460,752.00
直接计入当期损益的政府补助	992,253.18	14,064,940.65

本期直接计入当期损益的政府补助：

补助项目	金额	与资产/收益相关
留岗补助	305,992.00	与收益相关
小微企业退费	224,020.44	与收益相关
吴江开发区高质量发展政策奖励	270,000.00	与收益相关
政府补贴款现金制造业基地专项	160,000.00	与收益相关
个税手续费	32,240.74	与收益相关
合计	992,253.18	/

十一、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币、澳门币、欧元有关，除本公司及几家子公司以美元、欧元、港币、澳门币

进行采购和销售外；本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。除 2023 年 12 月 31 日附注五(五十七)所列项目为外币外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(3) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2. 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3. 流动风险

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

本公司将银行借款作为重要资金来源。2023年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币40,000.00万元。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	121,337,533.21			
应付票据	59,737,459.86			
应付账款	561,307,838.54			
其他应付款	737,762,672.94			

（二）套期

本期公司未开展套期业务。

（三）金融资产

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
将收取金融资产现金流量的合同权利转移给其他方	应收票据	32,142,498.60	26,497,938.50	转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
将收取金融资产现金流量的合同权利转移给其他方	其他权益工具投资	1,000,000.00	1,000,000.00	转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬
合计	/	33,142,498.60	27,497,938.50	/

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	26,497,938.50	
其他权益工具投资	出售	1,000,000.00	-908,014.32
合计	/	27,497,938.50	-908,014.32

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			7,941.15	7,941.15
持续以公允价值计量的资产总额			7,941.15	7,941.15

(二) 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

应收款项融资是公司持有的由信用等级较高的银行承兑的汇票，由于票据到期期限短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款或到期托收等额货币资金，因此以票面金额作为其公允价值。

(三) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款和长期借款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十三、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东欧昊集团有限公司	广州市南沙区海滨路185号	家居装饰	950000万元	21.99%	21.99%

本企业最终控制方是广东欧昊集团有限公司，实际控制人为张栋梁。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九（一）“在子公司中的权益”。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州广信普惠小额贷款有限公司	同一控制方
广州欧昊实业控股有限公司	同一控制方
上海欧昊新能源有限公司	同一控制方
上海欧昊能源科技有限公司	同一控制方
广东欧昊电力新能源有限公司	同一控制方
成都欧昊电力科技有限公司	同一控制方
北京欧昊电力科技有限公司	同一控制方
陕西建航鑫建设工程有限公司	同一控制方
苏州欧昊电力新能源有限公司	同一控制方
上海欧昊北辰能源有限公司	同一控制方
江西欧昊新能源有限公司	同一控制方
甘肃昊淼新能源电力有限公司	同一控制方
瓜州昊华新能源电力有限公司	同一控制方
贵港欧昊新能源有限公司	同一控制方
碧江供应链金融（广州）有限公司	同一控制方
甘肃昊垚新能源电力有限公司	控股股东历史直接或间接控制的企业
金塔昊明新能源电力有限公司	控股股东历史直接或间接控制的企业
昊景（新疆）信息咨询有限公司	同一控制方
广东烨泽建材有限公司	同一控制方
广东昊昇安装工程有限公司	控股股东历史直接或间接控制的企业
广州优居优住科技有限公司	控股股东历史直接或间接控制的企业
佛山欧昊新能源有限公司	同一控制方
江苏昊焱玻璃制造有限公司	同一控制方
广州昊宇数字科技有限公司	同一控制方
北京欧昊科技有限公司	控股股东历史直接或间接控制的企业
广州昊博益海数字科技有限公司	同一控制方
广州欧昊装饰工程有限公司	同一控制方
广州千摩卫浴有限公司	同一控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
博洛尼家居装饰（北京）有限公司	同一控制方
博洛尼室内设计服务（北京）有限公司	同一控制方
北京五十家网络科技有限公司	同一控制方
五十家装饰装修工程（北京）有限公司	同一控制方
深圳市昊睿装饰设计有限公司	同一控制方
五十家装饰装修工程（北京）有限公司	同一控制方
到家宜居（深圳）装饰设计工程有限公司	同一控制方
昊居科技有限公司	同一控制方
江西昊居科技有限公司	同一控制方
贵州优居时代房地产顾问有限公司	同一控制方
霍尔果斯昊德升企业管理有限公司	同一控制方
贵州优客时代科技有限公司	同一控制方
惠州市昊居科技有限公司	同一控制方
成都欧蓝光伏有限公司	同一控制方
碧江数字科技（广州）有限公司	同一控制方
江西昊方铝业有限公司	同一控制方
张栋梁	最终控制方广东欧昊集团有限公司董事长
广东中梁建筑工程有限公司	实际控制人关系密切家庭成员担任高管的企业
李雪峰、姜云库、郭娟、王泽春、宋叶、曹威、赵军、孙爽、孙连平、初炜林、严春来（已离任）、蒋万昌（已离任）、龚江丰（已离任）、赵忠奎（已离任）	上市公司董事、监事及高级管理人员

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
广东中梁建筑工程有限公司	采购工程	449,351,964.75	236,961,402.41
江西昊方铝业有限公司	采购铝型材	1,088,318.57	5,262,400.96
合计		450,440,283.32	242,223,803.37

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
广东中梁建筑工程有限公司	销售光伏组件	133,098,329.43	169,271,593.97
金塔昊明新能源电力有限公司	销售光伏组件	4,780,733.63	
广东欧昊电力新能源有限公司	转让传统项目存货		10,403,510.49
江西昊方铝业有限公司	销售门窗材料		672,458.25
湖北汉邦木业有限公司	销售防火门窗工程		350,374.13
合计		137,879,063.06	180,697,936.84

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
苏州金刚光伏科技有限公司	900.00	2022年01月20日	2024年01月20日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	2,000.00	2022年03月10日	2025年03月09日	否
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	4,000.00	2022年03月29日	2023年03月28日	是
苏州金刚光伏科技有限公司	4,000.00	2022年05月26日	2023年05月19日	是
苏州金刚光伏科技有限公司	10,000.00	2022年05月30日	2024年11月15日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	1,350.00	2022年12月27日	2024年01月19日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	20,000.00	2023年01月17日	2026年01月16日	否
欧昊新能源电力(甘肃)有限责任公司	30,000.00	2023年03月24日	2030年02月17日	否
欧昊新能源电力(甘肃)有限责任公司	30,000.00	2023年09月28日	2030年02月17日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	2,000.00	2023年03月09日	2024年03月08日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	800.00	2023年03月24日	2024年03月23日	否
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	5,000.00	2022年06月23日	2023年06月19日	是
苏州金刚光伏科技有限公司	1,000.00	2022年06月29日	2023年06月28日	是
苏州金刚光伏科技有限公司	796.70	2023年06月20日	2026年05月29日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	8,000.00	2023年06月01日	2024年05月30日	否
苏州金刚光伏科技有限公司	2,000.00	2023年01月13日	2023年12月26日	是
苏州金刚光伏科技有限公司	1,000.00	2021年07月16日	2023年07月16日	是
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	1,000.00	2021年10月11日	2023年10月11日	是

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
广东欧昊集团有限公司	6,000.00	2022年4月14日	2023年1月18日	是
广东欧昊集团有限公司	4,000.00	2022年4月18日	2023年1月18日	是
广东欧昊集团有限公司	4,000.00	2022年3月29日	2023年3月28日	是
广东欧昊集团有限公司	4,000.00	2022年5月26日	2023年5月19日	是
广东欧昊集团有限公司	1,350.00	2022年12月27日	2024年1月19日	否
广东欧昊集团有限公司	900.00	2022年1月20日	2024年1月20日	否
广东欧昊集团有限公司	2,000.00	2023年3月9日	2024年3月8日	否
广东欧昊集团有限公司	800.00	2023年3月24日	2024年3月23日	否
广东欧昊集团有限公司	8,000.00	2023年6月1日	2024年5月30日	否
广东欧昊集团有限公司	1,000.00	2023年10月24日	2024年7月10日	否
广东欧昊集团有限公司	5,000.00	2023年10月24日	2024年10月18日	否
广东欧昊集团有限公司	10,000.00	2022年5月30日	2024年11月15日	否
广东欧昊集团有限公司	1,500.00	2023年11月23日	2024年11月21日	否
广东欧昊集团有限公司	2,000.00	2022年3月10日	2025年3月9日	否
广东欧昊集团有限公司、 张栋梁	35,000.00	2022年11月16日	2025年12月15日	否
广东欧昊集团有限公司、 张栋梁	20,000.00	2023年1月17日	2026年1月16日	否
广东欧昊集团有限公司、 张栋梁	30,000.00	2023年3月24日	2030年2月17日	否
广东欧昊集团有限公司、 张栋梁	30,000.00	2023年9月28日	2030年2月17日	否

3、关联方资金拆借

(1) 拆出资金

本期公司无拆出资金。

(2) 拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
广东欧昊集团有限公司	121,096,570.00	2021年11月25日	2023年4月14日
广东欧昊集团有限公司	22,903,430.00	2021年11月25日	2023年1月31日
广东欧昊集团有限公司	10,000,000.00	2021年8月25日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	11,480,000.00	2021年8月27日	2023年1月18日

关联方	拆入金额	起始日	到期日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2021年9月18日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	9,000,000.00	2021年9月27日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	7,698,499.83	2021年12月6日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	12,301,500.17	2021年12月6日	2023年4月14日
广东欧昊集团有限公司	15,000,000.00	2021年12月23日	2023年4月14日
广东欧昊集团有限公司	30,000,000.00	2022年1月5日	2023年4月14日
广东欧昊集团有限公司	2,305,069.71	2022年1月11日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	27,694,930.29	2022年1月11日	2023年4月14日
广东欧昊集团有限公司	30,000,000.00	2022年1月14日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年2月23日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	4,000,000.00	2022年2月25日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	11,000,000.00	2022年2月28日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年8月9日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年9月15日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年9月20日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年9月26日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	6,000,000.00	2022年9月29日	2023年1月18日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2022年10月14日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	19,000,000.00	2022年10月26日	2023年6月16日
广东欧昊集团有限公司	18,000,000.00	2022年10月26日	2024年8月9日
广东欧昊集团有限公司	18,000,000.00	2022年10月31日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	6,000,000.00	2022年11月14日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	19,000,000.00	2022年11月15日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	15,000,000.00	2022年11月16日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	40,000,000.00	2022年11月16日	2023年10月10日
广东欧昊集团有限公司	8,500,000.00	2022年11月21日	2024年12月19日
广东欧昊集团有限公司	1,000,000.00	2022年11月21日	2023年6月16日
广东欧昊集团有限公司	4,800,000.00	2022年12月15日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	1,070,000.00	2022年12月20日	2024年12月14日

关联方	拆入金额	起始日	到期日
广东欧昊集团有限公司	3,300,000.00	2022年12月21日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	20,000,000.00	2022年12月22日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	16,000,000.00	2023年1月13日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	19,000,000.00	2023年2月28日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	6,600,000.00	2023年3月27日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	17,400,000.00	2023年3月27日	2023年3月31日
广东欧昊集团有限公司	10,000,000.00	2023年3月27日	2023年3月29日
广东欧昊集团有限公司	6,000,000.00	2023年3月27日	2023年4月7日
广东欧昊集团有限公司	45,250,000.00	2023年4月17日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	13,500,000.00	2023年7月3日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	19,000,000.00	2023年7月17日	2023年7月20日
广东欧昊集团有限公司	10,000,000.00	2023年8月2日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	23,000,000.00	2023年8月15日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	142,000,000.00	2023年8月18日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	500,000.00	2023年9月20日	2023年9月20日
广东欧昊集团有限公司	2,900,000.00	2023年9月20日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	8,500,000.00	2023年9月28日	2023年12月18日
广东欧昊集团有限公司	3,000,000.00	2023年11月20日	2023年12月1日
广东欧昊集团有限公司	3,680,000.00	2023年12月29日	2024年8月17日
广东欧昊集团有限公司	8,320,000.00	2023年12月29日	2024年8月17日
广东欧昊集团有限公司	20,000,000.00	2023年12月26日	2024年8月17日
广东欧昊集团有限公司	100,000,000.00	2023年1月18日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	2,060,000.00	2023年2月17日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	5,381,261.72	2023年3月2日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	21,078,138.28	2023年3月2日	2023年12月31日
广东欧昊集团有限公司	40,000,000.00	2023年3月16日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	35,000,000.00	2023年3月17日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	38,000,000.00	2023年3月17日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	22,000,000.00	2023年3月17日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	15,230,000.00	2023年3月28日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	1,000,000.00	2023年4月4日	2024年12月14日

关联方	拆入金额	起始日	到期日
广东欧昊集团有限公司	1,350,000.00	2023年4月21日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	80,000,000.00	2023年7月25日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	3,500,000.00	2023年7月3日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	7,118,303.97	2022年8月24日	2023年1月3日
广东欧昊集团有限公司	1,448,000.00	2022年9月2日	2023年1月3日
广东欧昊集团有限公司	1,223,700.00	2022年9月19日	2023年1月3日
广东欧昊集团有限公司	209,996.03	2022年9月30日	2023年1月3日
广东欧昊集团有限公司	116,540.67	2022年9月30日	2023年3月31日
广东欧昊集团有限公司	40,371.90	2022年9月30日	2023年4月30日
广东欧昊集团有限公司	4,633,091.40	2022年9月30日	2023年7月28日
广东欧昊集团有限公司	18,916,200.00	2022年9月29日	2023年7月28日
广东欧昊集团有限公司	10,000,000.00	2022年12月30日	2023年7月28日
广东欧昊集团有限公司	99,291.40	2023年1月6日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	300,708.60	2023年1月6日	2023年7月28日
广东欧昊集团有限公司	1,560,000.00	2023年1月20日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	15,000,000.00	2023年1月20日	2023年1月30日
广东欧昊集团有限公司	10,000,000.00	2023年2月28日	2023年3月2日
广东欧昊集团有限公司	1,200,000.00	2023年3月20日	2024年12月14日
广东欧昊集团有限公司	100,000,000.00	2023年6月30日	2023年7月5日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2023年7月31日	2023年8月1日
广东欧昊集团有限公司	11,640,708.60	2023年12月15日	2024年8月17日
广东欧昊集团有限公司	26,859,291.40	2023年12月15日	2024年12月31日
广东欧昊集团有限公司	5,000,000.00	2023年12月21日	2023年12月31日
合计	1,488,765,603.97	/	/

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023年度	2022年度
广东欧昊电力新能源有限公司	资产及债权转让		22,899.64万元（含税）
广东欧昊欧昊集团有限公司	债务豁免	365,827,634.88	

5、关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

关键管理人员报酬	3,848,557.89	3,121,487.71
----------	--------------	--------------

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西昊方铝业有限公司			759,877.82	122,796.26
应收账款	金塔昊明新能源电力有限公司	5,402,229.00	270,111.45		
应收账款	广东中梁建筑工程有限公司	1,110,338.91	55,516.95		
其他应收款	广东欧昊电力新能源有限公司			214,895,257.54	
其他非流动资产	广东中梁建筑工程有限公司			14,489,003.27	

2、应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	江西昊方铝业有限公司		3,680,531.84
其他应付款	广东欧昊集团有限公司	4,399,917.18	5,976,900.00
其他应付款	广东欧昊电力新能源有限公司	46,513,092.84	
其他应付款本金	广东欧昊集团有限公司	378,021,261.72	43,706,203.97
其他应付款利息	广东欧昊集团有限公司	473,376.57	473,376.59
长期应付款本金	广东欧昊集团有限公司	113,875,069.71	529,150,000.00
长期应付款利息	广东欧昊集团有限公司		20,805,160.43
预收款项	广东中梁建筑工程有限公司		31,318,772.99

(七) 关联方承诺

无

十四、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	91.60 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份权价格范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行价格的范围和合同剩余限	无

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市价为基础并考虑限制性条件综合确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率选用创业板综指波动率，无风险利率选用中国人民银行制定的金融机构定期存款基准利率
可行权权益工具数量的确定依据	每期末考核后根据最新的激励名单修正授予限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	530,063.81
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	530,063.81

说明：根据 2023 年 8 月 28 日公司召开的 2023 年第四次临时股东大会审议通过的《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》和 2023 年 9 月 25 日公司召开的第七届董事会第三十八次会议审议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司于 2023 年 9 月 25 日对相关人员授予限制性股票 91.60 万股，首次授予价格为 13.17 元/股。截止 2023 年 12 月 31 日，经考核后，授予限制性股票的数量调整为 81.27 万股。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本期末公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本期末公司无需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

无

（三）销售退回

无

（四）其他资产负债表日后事项说明

1、迈为光伏电池生产线融资租赁款项结清。

公司于 2024 年 3 月 5 日向民生融资租赁股份有限公司提前归还全部剩余融资租赁款 2.74 亿元，取得迈为光伏电池生产线所有权。

2、收回因付款比例变更支付的广东中梁建筑工程有限公司工程进度款

2022 年 6 月及 2023 年 1 月，公司孙公司欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司与广东中梁建设工程有限公司分别签订了《高效异质结太阳能电池及组建生产项目总承包工程建设施工合同》及《补充协议》。2023 年 7 月，公司以总经理办公会批复的形式将该建设施工合同中约定工程进度款支付比例由 80%提高至 95%。截止 2023 年 12 月 31 日，公司因工程进度款支付比例变更向广东中梁建设工程有限公司支付的工程进度为 18,476.76 万元。

2024 年 4 月 24 日，公司对上述审批事项进行了调整，工程进度款付款比例恢复至原来的 80%。并与广东欧昊集团有限公司、甘肃金刚羿德新能源发展有限公司、欧昊新能源电力（甘肃）有限责任公司签署了《债权债务转移协议》，约定将上述款项由广东欧昊集团有限公司承担。上述款项以及由此而孳生的资金利息 528.62 万元已于 2024 年 4 月 24 日全额收回。

3、质押银行的定期存单期后兑付银行承兑汇票

截止 2023 年 12 月 31 日，合计 28,160,328.49 元定期存单作为银行承兑汇票保证金质押给银行。其中，合计 17,342,120.65 元资产负债表日后到期兑付票据。

十七、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）终止经营

无

（五）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、公司控股股东广东欧昊集团有限公司免除公司对其 33,585.00 万元债务的偿还义务

欧昊集团与金刚光伏子公司苏州金刚分别于 2022 年 11 月 14 日、2022 年 11 月 16 日、2022 年 12 月 15 日、2022 年 12 月 21 日、2022 年 12 月 22 日、2023 年 1 月 13 日、2023 年 2 月 28 日、2023 年 3 月 27 日、2023 年 4 月 17 日、2023 年 7 月 3 日、2023 年 8 月 2 日、2023 年 8 月 15 日、2023 年 8 月 17 日签署《借款协议》，欧昊集团向苏州金刚提供人民币合计 55,585.00 万元的借款。截止 2023 年 12 月 14 日，苏州金刚累计收到欧昊集团资金 40,925.00 万元，累计归还 7,340.00 万元，余额为 33,585.00 万元。

欧昊集团与金刚光伏及其子公司苏州金刚，于 2023 年 12 月 14 日签署《债务转移协议》，欧昊集团为债权人、苏州金刚作为原债务人、金刚光伏作为新债务人，一致同意苏州金刚将其对欧昊集团尚未清偿的债务本金合计 33,585.00 万元转移给金刚光伏，自该协议生效之日起，金刚光伏因该等债务转移而承继对欧昊集团的债务本金合计 33,585.00 万元。

2023 年 12 月 18 日，为了支持金刚光伏的可持续发展，欧昊集团豁免其应承担的债务合计人民币 33,585.00 万元。

2、关于证券虚假陈述案的未决诉讼

因公司涉嫌信息披露违法违规，2020 年 4 月 17 日，公司收到中国证监会广东监管局下发的《中国证券监督管理委员会广东监管局行政处罚决定书》（【2020】3 号）及《中国证券监督管理委员会广东监管局市场禁入决定书》（【2020】1 号），中国证监会广东监管局对公司及相关责任人员有关信息披露违法违规行为进行了处罚。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计收到 103 名投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由向汕头市中级人民法院提交的起诉状，要求公司就前述信息披露违法行为承担民事赔偿责任。诉讼标的总额为 65,159,294.46 元。截止报告出具日，仍有 16 名投资者起诉赔偿，法院尚未受理。

2023 年 2 月 22 日，本公司收到广东省汕头市中级人民法院有关前期公告的投资者民事诉讼索赔案件之中的部分案件的一审判决书，本次案件涉及的诉讼标

的金额合计 28,307,637.75 元，判决赔偿金额合计 15,744,251.03 元。

2023 年 3 月 24 日，本公司收到广东省汕头市中级人民法院有关前期公告的投资者民事诉讼索赔案件之中的部分案件的一审判决书，本次案件涉及的诉讼标的金额合计 30,343,604.55 元，判决赔偿金额合计 16,685,776.05 元。

2023 年度，支付投资者赔偿款 2,000,708.36 元。截止 2023 年 12 月 31 日，累计支付投资者赔偿款 2,000,708.36 元。

3、2024 年一季度财务状况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司归属母公司的股东权益为 2,646.80 万元。根据公司 2024 年 3 月 31 日未经审计的财务报表显示，归属于母公司的股权权益为-5,772.62 元，归属于母公司股东的净利润-8,411.92 元。

十八、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	14,537,322.17	6,641,944.49
1 至 2 年	7,526,930.59	
2 至 3 年	496,533.80	13,774,536.45
3 至 4 年	13,895,097.70	58,899,599.69
4 至 5 年	54,460,855.09	17,527,444.12
5 年以上	21,722,162.52	4,194,718.40
小计	112,638,901.87	101,038,243.15
减：坏账准备	404,675.48	
合计	112,234,226.39	101,038,243.15

2、按坏账计提方法分类披露

1. 类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,638,901.87	100.00	404,675.48	0.36	112,234,226.39

1. 类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,253,582.63	2.00	404,675.48	17.96	1,848,907.15
无风险组合	110,385,319.24	98.00			110,385,319.24
合计	112,638,901.87	100.00	404,675.48	0.36	112,234,226.39

续上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	101,038,243.15	100.00			101,038,243.15
其中：账龄组合					
无风险组合	101,038,243.15	100.00			101,038,243.15
合计	101,038,243.15	100.00			101,038,243.15

3、按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,133,021.38	344,696.26	16.16
1至2年			
2至3年			
3至4年	120,561.25	59,979.22	49.75
4至5年			
5年以上			
合计	2,253,582.63	404,675.48	17.96

(2) 无风险组合

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	12,404,300.79		
1至2年	7,526,930.59		
2至3年	496,533.80		
3至4年	13,774,536.45		
4至5年	54,460,855.09		
5年以上	21,722,162.52		
合计	110,385,319.24		

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合		404,675.48				404,675.48
合计		404,675.48				404,675.48

5、按欠款方归集的2023年12月31日前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广东金刚玻璃科技(澳门)有限公司	70,726,479.78		70,726,479.78	62.79	
深圳市金刚绿建科技有限公司	26,818,215.77		26,818,215.77	23.81	
欧昊新能源电力(甘肃)有限责任公司	8,349,455.40		8,349,455.40	7.41	
上海金刚玻璃防火科技有限公司	4,491,168.29		4,491,168.29	3.99	
客户1	1,564,324.50		1,564,324.50	1.39	252,794.84
合计	111,949,643.74		111,949,643.7	99.39	252,794.84

(二) 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	476,490,449.59	204,661,080.68
合计	476,490,449.59	204,661,080.68

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来	476,401,304.09	176,024,712.55
广东欧昊电力资产转让款		28,530,022.55
备用金	57,000.00	20,000.00
保证金	199,000.00	192,000.00
小计	476,657,304.09	204,766,735.10
减：坏账准备	166,854.50	105,654.42
合计	476,490,449.59	204,661,080.68

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	350,850,400.02	98,246,862.77
1至2年	38,180,000.83	14,907,356.16
2至3年	3,422,577.91	12,094,180.97
3至4年	8,146,263.67	1,935,198.07
4至5年	470,000.00	1,448,664.61
5年以上	75,588,061.66	76,134,472.52
小计	476,657,304.09	204,766,735.10
减：坏账准备	166,854.50	105,654.42
合计	476,490,449.59	204,661,080.68

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合计提坏账准备的其他应收款	476,657,304.09	100.00	166,854.50	0.04	476,490,449.59
其中：账龄组合	263,090.00	0.06	166,854.50	63.42	96,235.50
关联方及其他无风险组合	476,394,214.09	99.94			476,394,214.09
合计	476,657,304.09	100.00	166,854.50	0.04	476,490,449.59

续上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合计提坏账准备的其他应收款	204,766,735.10	100.00	105,654.42	0.05	204,661,080.68
其中：账龄组合	219,088.38	0.11	105,654.42	48.22	113,433.96
关联方及其他无风险组合	204,547,646.72	99.89			204,547,646.72
合计	204,766,735.10	100.00	105,654.42	0.05	204,661,080.68

(4) 按组合计提坏账准备：

①账龄组合

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	67,090.00	3,354.50	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年	30,000.00	7,500.00	25.00
4至5年	20,000.00	10,000.00	50.00
5年以上	146,000.00	146,000.00	100.00
合计	263,090.00	166,854.50	63.42

②无风险组合

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	350,783,310.02		350,783,310.02
1至2年	38,180,000.83		38,180,000.83
2至3年	3,422,577.91		3,422,577.91
3至4年	8,116,263.67		8,116,263.67
4至5年	450,000.00		450,000.00
5年以上	75,442,061.66		75,442,061.66
合计	476,394,214.09		476,394,214.09

(5) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

名称	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)	
2023 年 1 月 1 日余额	105,654.42			105,654.42
2023 年 1 月 1 日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	61,200.08			61,200.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	166,854.50			166,854.50
合计	166,854.50			166,854.50

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	105,654.42	61,200.08				166,854.50
合计	105,654.42	61,200.08				166,854.50

(7) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州金刚光伏科技有限公司	关联方往来	246,158,896.29	1 年以内	51.64	
甘肃金刚羿德新能源发展有限公司	关联方往来	126,354,693.03	2 年以内	26.51	
广东金刚玻璃科技(香港)有限公司	关联方往来	62,843,466.53	5 年以上	13.18	
凤凰高科技投资有限公司	关联方往来	24,964,028.85	5 年以上	5.24	
北京金刚盾防爆科技有限公司	关联方往来	8,399,852.53	3-4 年	1.76	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	/	468,720,937.23	/	98.33	

(三) 长期股权投资

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	348,059,132.84		348,059,132.84	348,548,677.43		348,548,677.43
合计	348,059,132.84		348,059,132.84	348,548,677.43		348,548,677.43

1、对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日 账面价值	2022年12月31日 减值准备	本期增减变动				2023年12月31日 账面价值	2023年12月31日 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
苏州金刚光伏科技有限公司	108,436,823.79					451,630.20	108,888,453.99	
苏州金刚防火钢型材系统有限公司	129,850,000.00						129,850,000.00	
广东金刚特种玻璃有限公司	10,769,825.43						10,769,825.43	
北京金刚盾防爆科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
上海金刚玻璃科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
甘肃金刚羿德新能源发展有限公司	51,000,000.00					58,825.21	51,058,825.21	
深圳市金刚绿建科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
广东金刚玻璃科技(香港)有限公司	35,492,028.21						35,492,028.21	
广东金刚玻璃科技(澳门)有限公司								
南京金刚防火科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
广东金刚防火门窗有限公司								
广东省广州市南沙区金刚玻璃有限公司								
合计	348,548,677.43			1,000,000.00		510,455.41	348,059,132.84	

其他说明：本期公司对苏州金刚光伏科技有限公司及甘肃金刚羿德新能源发展有限公司的投资增加是由向员工授予限制性股票所

至，股份支付具体情况详见附注十四。

（四）营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,587,837.05	11,396,565.05	1,172,728.93	1,972,299.59
其他业务			2,090.66	2,362.45
合计	9,587,837.05	11,396,565.05	1,174,819.59	1,974,662.04

（五）投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,143,705.96	-832,662.48
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他		
合计	-23,143,705.96	-832,662.48

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	278,595.26	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,475,735.18	
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		

项目	金额	说明
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	4,105,625.75	
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		
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用		
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	-105,740.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	52,500.00	
少数股东权益影响额（税后）	16,596.65	
合计	5,685,119.12	

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-25,346.35%	-1.6748	-1.6748
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25,744.67%	-1.7012	-1.7012

甘肃金刚光伏股份有限公司

2024年4月25日