

关于双良节能系统股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：双良节能系统股份有限公司
审计单位：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：025-84711188

关于双良节能系统股份有限公司
2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往
来情况的专项说明
天衡专字(2024)00802号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编号:苏24NW41HEBE



关于双良节能系统股份有限公司
2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的
专项说明

天衡专字(2024)00802 号

双良节能系统股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了双良节能系统股份有限公司（以下简称双良节能公司）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了天衡审字(2024)01772 号无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的有关要求，双良节能公司编制了后附的 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。如实编制和对外披露上述汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是双良节能公司的责任，我们的责任是对上述汇总表进行审核，并出具专项说明。

我们将上述汇总表与双良节能公司的有关会计资料进行了核对，在所有重要方面未发现存在重大不一致的情形。除了在会计报表审计过程中对双良节能公司关联交易所执行的相关审计程序及上述核对程序外，我们并未对汇总表执行额外的审计或其他程序。为了更好地理解双良节能公司 2023 年度控股股东及其他关联方资金占用情况，汇总表应当与已审会计报表一并阅读。

本专项说明仅供贵公司披露 2023 年年度报告的目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他用途。

附件：双良节能系统股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2024 年 4 月 25 日

中国注册会计师：杨林



中国注册会计师：金炜



附件:

双良节能系统股份有限公司
2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位: 人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用累计发生额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用累计发生额(不含利息)	2023年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年期末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
	甘肃双良能源系统投资有限公司	相同实际控制人	应收账款	298.18	2.75		2.75	298.18	购销	经营性往来
	江苏恒创包装材料有限公司	相同实际控制人	应收账款	5.58	5.00		10.58		购销	经营性往来
	江苏利士德化工有限公司	相同实际控制人	应收账款	75.71	601.21		562.02	114.90	购销	经营性往来
	江苏舒康包装材料有限公司	相同实际控制人	应收账款		2.50		2.50		购销	经营性往来
	江苏双良氨纶有限公司	相同实际控制人	应收账款	5.58	21.78		27.35		购销	经营性往来
	江苏双良锅炉有限公司	相同实际控制人	应收账款	416.58	620.24		143.70	893.12	购销	经营性往来
	江苏双良环境科技有限公司	相同实际控制人	应收账款	0.93			0.93		购销	经营性往来
	江阴国际大酒店有限公司	同一母公司	应收账款		5.74		5.74		购销	经营性往来
	江阴双良石墨烯光催化技术有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来
	兰州新区双良热方有限公司	相同实际控制人	应收账款	470.53			200.00	270.53	购销	经营性往来
	山西转型综改示范区供热有限公司	相同实际控制人	应收账款	11.90	226.79		238.69		购销	经营性往来



附件:

双良节能系统股份有限公司
2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位:人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的科目	2023年年初占用资金余额	2023年度占用资金总额(不含利息)	2023年度占用资金总额(含利息)	2023年度偿还累计发生金额	2023年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	双良集团有限公司	相同实际控制人	应收账款	28.26	28.26	28.26			购销	经营性往来
	太原市再生能源供热有限公司	相同实际控制人	应收账款	85.46	60.07	145.53			购销	经营性往来
	无锡福源能源技术有限公司	相同实际控制人	应收账款	192.013	4.40	4.40		4.40	购销	经营性往来
	无锡福源能源技术有限公司	相同实际控制人	其他应收款	94.16		94.16			股权转让款	经营性往来
	江阴友利氨纶科技有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来
	晋泰丰(包头)生物科技有限公司	相同实际控制人	应收账款	1.22		1.22			购销	经营性往来
	江阴友利特种纤维有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来
	山西省吕梁市双良低碳环保节能能源有限公司	相同实际控制人	应收账款		534.79	267.40	267.40	267.40	购销	经营性往来
	甘肃双良智慧能源管理有限公司	相同实际控制人	应收账款		1.65	1.65			购销	经营性往来
	上海双良智慧能源科技有限公司	相同实际控制人	应收账款		14.82	14.82			购销	经营性往来
	澄利新材料(包头)有限公司	相同实际控制人	其他应收款		406.87	406.87			销售资产	经营性往来
	澄利新材料(包头)有限公司	相同实际控制人	应收账款		51,118.73	50,826.88	291.85	291.85	购销	经营性往来
	澄利新材料(包头)有限公司	相同实际控制人	合同资产		14.24	14.24			购销	经营性往来
	江苏双良低碳产业技术研发有限公司	控股子公司	其他应收款		4,116.84	411.53		4,528.37	暂借款	非经营性往来
	江苏双良硅材料科技有限公司	控股子公司	其他应收款		11,919.51	285,116.43		15,209.44	暂借款	非经营性往来
	江苏双良节能环保工程技术有限公司	控股子公司	其他应收款		4,947.29	1,717.88		4,749.87	暂借款	非经营性往来
江苏双良节能投资有限公司	控股子公司	其他应收款		109,440.06	110,000.00		219,440.06	暂借款	非经营性往来	
江苏双良冷却系统有限公司	控股子公司	其他应收款		16.74	307.10		323.84	暂借款	非经营性往来	
江苏双良新能源装备有限公司	控股子公司	其他应收款		638.85	1,592.33		534.62	暂借款	非经营性往来	
江阴市港利物资有限公司	控股子公司	其他应收款		185.75	89.46		275.21	暂借款	非经营性往来	
江阴双良必宏钢结构工程技术有限公司	控股子公司	其他应收款		171.04	770.00		500.00	暂借款	非经营性往来	

上市公司的子公司及其



附件:

双良节能系统股份有限公司
2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位: 人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年初占用资金余额	2023年度计提减值金额(不适用)	2023年度占用资金余额(不适用)	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
附属企业	双良硅材料(包头)有限公司	控股子公司	其他应收款	10.85	332,107.49		332,099.24	19.10	暂借款	非经营性往来	
	双良硅材料(包头)有限公司	控股子公司	长期应收款	318,734.01	25,000.00		90,877.76	252,856.25	募集资金借款	非经营性往来	
	双良节能系统(香港)有限公司	控股子公司	其他应收款	1,920.74				7.93	暂借款	非经营性往来	
	双良节能科技(包头)有限公司	控股子公司	其他应收款	13,907.61	80,876.56		42,603.38	52,180.79	暂借款	非经营性往来	
	双良双晖(上海)实业有限公司	控股子公司	其他应收款						暂借款	非经营性往来	
	江苏双良低碳产业投资管理股份有限公司	控股子公司	其他应收款		33,905.00			33,905.00	暂借款	非经营性往来	
	双良晶硅新材料(包头)有限公司	控股子公司	其他应收款		143,630.73		80,000.00	63,630.73	暂借款	非经营性往来	
	江苏双良氢能科技有限公司	控股子公司	其他应收款		3.83			3.83	暂借款	非经营性往来	
	关联自然人	北京中创融资租赁有限公司	公司监事为该法定代表人和董事长	应收账款		9.46		9.46		购销	经营性往来
		扬州鹏飞能源科技有限公司	联营企业子公司	应收账款		840.00		756.00	84.00	购销	经营性往来
双鹏新能源科技(江苏)有限公司		联营企业	应收账款		683.00		546.40	136.60	购销	经营性往来	
江苏双晶新能源科技有限公司		联营企业	应收账款		163.54		163.54		购销	经营性往来	
其他关联人及其附属企业	北京实创环保发展有限公司	LLP>>双良科技持有5%股权且马培林担任董事	应收账款		0.15		0.15		购销	经营性往来	
	总计			465,582.31	1,070,894.33		884,912.09	651,544.56			

注1: 无锡港茂能源技术有限公司其他应收款为公司应收转让上海双良智慧能源科技有限公司100%股权款, 上海双良智慧能源科技有限公司2022年底已转让。

注2: 长期应收款为基于募投项目“双良硅材料40GW单晶硅一期项目(20GW)”的实施主体为全资子公司双良硅材料(包头)有限公司(以下简称“双良硅材料”), 为满足募投项目实施的资金需求, 保证募投项目的顺利实施, 2022年8月23日, 公司七届董事会审议通过《关于使用部分募集资金向全资子公司提供借款以实施募投项目建设的议案》

主管会计工作负责人: 马学军

会计机构负责人: 马学军

马学军

马学军



附表 2

关于双良节能系统股份有限公司

2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023 年年初占用资金余额	2023 年度占用累计发生金额(不含利息)	2023 年度占用资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
总计	/	/	/						/	/
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2023 年年初往来资金余额	2023 年度往来累计发生金额(不含利息)	2023 年度往来资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
控股股东、实际控制人及其附属	甘肃双良能源系统投资有限公司	相同实际控制人	应收账款	298.18	2.75		2.75	298.18	购销	经营性往来

企业	江苏恒创包装材料有限公司	相同实际控制人	应收账款	5.58	5.00		10.58		购销	经营性往来
	江苏利士德化工有限公司	相同实际控制人	应收账款	75.71	601.21		562.02	114.90	购销	经营性往来
	江苏舒康包装材料有限公司	相同实际控制人	应收账款		2.50		2.50		购销	经营性往来
	江苏双良氨纶有限公司	相同实际控制人	应收账款	5.58	21.78		27.35		购销	经营性往来
	江苏双良锅炉有限公司	相同实际控制人	应收账款	416.58	620.24		143.70	893.12	购销	经营性往来
	江苏双良环境科技有限公司	相同实际控制人	应收账款	0.93			0.93		购销	经营性往来
	江阴国际大酒店有限公司	同一母公司	应收账款		5.74		5.74		购销	经营性往来
	江阴双良石墨烯光催化技术有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来
	兰州新区双良热力有限公司	相同实际控制人	应收账款	470.53			200.00	270.53	购销	经营性往来
	山西转型综改示范区供热有限公司	相同实际控制人	应收账款	11.90	226.79		238.69		购销	经营性往来
	双良集团有限公司	相同实际控制人	应收账款		28.26		28.26		购销	经营性往来
	太原市再生能源供热有限公司	相同实际控制人	应收账款	85.46	60.07		145.53		购销	经营性往来
	无锡混沌能源技术有限公司	相同实际控制人	应收账款		4.40			4.40	购销	经营性往来
	无锡混沌能源技术有限公司	相同实际控制人	其他应收款	94.16			94.16		股权转让款	经营性往来
	江阴友利氨纶科技有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来

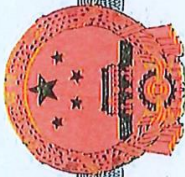
	元泰丰（包头）生物科技有限公司	相同实际控制人	应收账款	1.22				1.22	购销	经营性往来
	江阴友利特种纤维有限公司	相同实际控制人	应收账款						购销	经营性往来
	山西省隰县双良低碳环保清洁能源有限公司	相同实际控制人	应收账款		534.79		267.40	267.40	购销	经营性往来
	甘肃双良智慧能源管理有限公司	相同实际控制人	应收账款		1.65		1.65		购销	经营性往来
	上海双良智慧能源科技有限公司	相同实际控制人	应收账款		14.82		14.82		购销	经营性往来
	澄利新材料（包头）有限公司	相同实际控制人	其他应收款		406.87		406.87		销售资产	经营性往来
	澄利新材料（包头）有限公司	相同实际控制人	应收账款		51,118.73		50,826.88	291.85	购销	经营性往来
	澄利新材料（包头）有限公司	相同实际控制人	合同资产		14.24			14.24	购销	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	江苏双良低碳产业技术研究院有限公司	控股子公司	其他应收款	4,116.84	411.53			4,528.37	暂借款	非经营性往来
	江苏双良硅材料科技有限公司	控股子公司	其他应收款	11,919.51	285,116.43		281,826.50	15,209.44	暂借款	非经营性往来
	江苏双良节能环保工程技术有限公司	控股子公司	其他应收款	4,947.29	1,717.88		1,915.21	4,749.97	暂借款	非经营性往来
	江苏双良节能	控股子公司	其他应收	109,440.06	110,000.00			219,440.06	暂借款	非经营性

	投资有限公司		款							往来
	江苏双良冷却系统有限公司	控股子公司	其他应收款	16.74	307.10			323.84	暂借款	非经营性往来
	江苏双良新能源装备有限公司	控股子公司	其他应收款	638.85	1,592.33		534.62	1,696.56	暂借款	非经营性往来
	江阴市港利物资有限公司	控股子公司	其他应收款	185.75	89.46			275.21	暂借款	非经营性往来
	江阴双良必宏钢构工程技术有限公司	控股子公司	其他应收款	171.04	770.00		600.00	341.04	暂借款	非经营性往来
	双良硅材料（包头）有限公司	控股子公司	其他应收款	10.85	332,107.49		332,099.24	19.10	暂借款	非经营性往来
	双良硅材料（包头）有限公司	控股子公司	长期应收款	318,734.01	25,000.00		90,877.76	252,856.25	募集资金借款	非经营性往来
	双良节能系统(香港)有限公司	控股子公司	其他应收款	7.93				7.93	暂借款	非经营性往来
	双良新能科技（包头）有限公司	控股子公司	其他应收款	13,907.61	80,876.56		42,603.38	52,180.79	暂借款	非经营性往来
	双良双晖（上海）实业有限公司	控股子公司	其他应收款						暂借款	非经营性往来
	江苏双良低碳产业投资管理有限公司	控股子公司	其他应收款		33,905.00			33,905.00	暂借款	非经营性往来
	双良晶硅新材料（包头）有限公司	控股子公司	其他应收款		143,630.73		80,000.00	63,630.73	暂借款	非经营性往来
	江苏双良氢能源科技有限公	控股子公司	其他应收款		3.83			3.83	暂借款	非经营性往来

	司									
关联自然人										非经营性往来
其他关联方及其附属企业	北京中创融资租赁有限公司	公司监事为该 公司法定代表 人和董事长	应收账款		9.46		9.46		购销	经营性往来
	扬州鹏飞能源 科技有限公司	联营企业子公 司	应收账款		840.00		756.00	84.00	购销	经营性往来
	双鹏新能源科 技（江苏）有 限公司	联营企业	应收账款		683.00		546.40	136.60	购销	经营性往来
	江苏双晶新能 源科技有限公 司	联营企业	应收账款		163.54		163.54		购销	经营性往来
	北京实创环保 发展有限公司	江苏双良科技 有限公司持有 5%股权且马培 林担任董事	应收账款		0.15		0.15		购销	经营性往来
总计	/	/	/	465,562.31	1,070,894.33	-	884,912.09	651,544.56	/	/

注：1、无锡混沌能源技术有限公司其他应收款为公司应收转让上海双良智慧能源科技有限公司 100%股权款。上海双良智慧能源科技有限公司 2022 年底已转让。

2、长期应收款为鉴于募投项目“双良硅材料 40GW 单晶硅一期项目（20GW）”的实施主体为全资孙公司双良硅材料（包头）有限公司。为满足募投项目实施的资金需求，保证募投项目的顺利实施，2022 年 8 月 23 日，公司七届董事会 2022 年第十四次会议审议通过了《关于使用部分募集资金向全资子公司提供借款以实施募投项目建设的议案》。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



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

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭焕

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室



登记机关

2024年01月09日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：郭澳
 主任会计师：
 经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：320000010
 批准执业文号：苏财会[2013]39号
 批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

说明

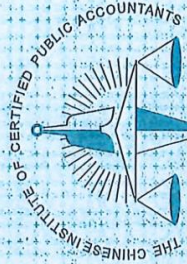
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名: 杨林
 Full name: 杨林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-11-22
 Date of birth: 1977-11-22
 工作单位: 无锡太湖新城
 Working unit: 无锡太湖新城
 身份证号码: 321081197711220057
 Identity card No.: 321081197711220057



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

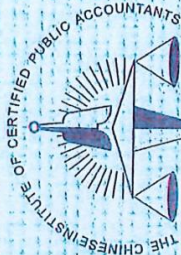


证书编号: 321000190004
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 05 月 18 日
 Date of Issuance: 1999 / 05 / 18





姓 名 Full name 金捷
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1984-02-03
工作单位 Working unit 天唯会计师事务所(特殊普通合
伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 320111198402034217



证书编号: 320000100048
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d