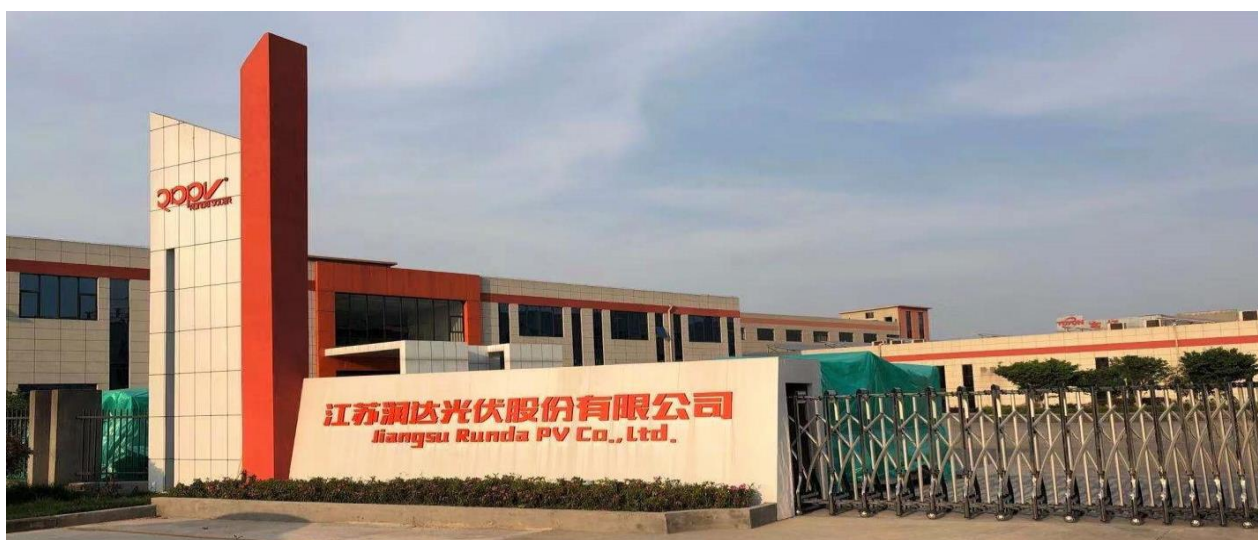




润达光伏
NEEQ: 832391

江苏润达光伏股份有限公司
Jiangsu Runda PV Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人严冬、主管会计工作负责人严冬及会计机构负责人（会计主管人员）张安乐保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、众华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

事项:主要客户情况和主要供应商情况的具体名称。

理由:客户是公司最重要的商业资源，是公司持续发展的根本，保持客户资源的独占性对公司保持竞争力具有重要作用。供应商等信息资源是公司与其他公司形成壁垒的关键因素。鉴于公司客户及供应商属于商业机密，透露具体名称可能违反了我们与客户及供应商之间的商业合同和保密协议，对客户及供应商的商业利益造成潜在威胁。披露名称可能对公司未来的经营格局产生未知的影响，故为了尽可能保护公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东利益，我们申请豁免 2023 年年度报告时免披露财务报告附注合并资产负债表和母公司资产负债表项目注释应收账款金额、其他应收款、应付账款前 5 名情况和财务报告附注合并资产负债表项目注释预付款项金额前 5 名情况的具体名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	134

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、母公司、股份公司、润达光伏	指	江苏润达光伏股份有限公司
无锡公司	指	江苏润达光伏无锡有限公司
盐城公司	指	润达光伏盐城有限公司
电池片公司	指	江苏润达新能源科技有限公司
润新达公司	指	无锡润新达能源有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	江苏润达光伏股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏润达光伏股份有限公司董事会
监事会	指	江苏润达光伏股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“双反”	指	国外对我国出口产品进行反倾销调查和反补贴调查
EUR	指	欧元
晶硅电池	指	用薄片状单晶硅或多晶硅电池片进行光电转换的电池。
TUV 安全认证	指	TüV 标志是德国 TüV 专为元器件产品定制的一个安全认证标志，是德语中“技术监督协议”的缩写。产品通过该认证后，即说明该产品已满足欧盟相应的安全技术要求。
MCS 认证	指	MCS 是 Microgeneration Certification Scheme 的缩写，是英国微型发电产品认证计划，为微型发电产品进行的标准认证。
CEC 认证	指	是美国加利福尼亚州能源委员会（California Energy Commission）依法实施的电器能效法规。该法规实施的目的是为了节约能源，提高用电产品的效率，减少温室效应和气体排放。
JET 认证	指	Japan Electrical Safety & Environment Technology Laboratories (JET)，日本电气安全环境研究所颁发的证书，凭该认证的光伏组件产品可享受日本相关政府机构提供的各项补贴。
CQC 太阳能产品认证	指	CQC 是指“产品自愿认证”。我国从 2002 年 5 月 1 日起实行 3C 强制认证制度，并颁布了“第一批 3C 认证产品目录”，对列入该目录的产品实行强制认证。但对于未列入该目录的产品，若因需要进行认证，可采用自愿认证的方式，就是 CQC 认证。产品通过中国质量认证中心(CQC)认证的则有“太阳能产品认证”标志。
太阳能电池、光伏电池、电池片	指	利用光电转换原理使太阳的辐射光能通过半导体物质转变为电能的一种器件，这种光电转换过程叫做“光生伏打效应”，因此太阳能电池又称为“光伏电池”。
太阳能电池组件、光伏组件	指	将若干单片太阳能电池以串、并联的方式连接，并密封组装的电器件。其功能是将功率较小的太阳能电池组合叠加为可以单独使用的光电器件，通常功率较大，可以单独使用为各类蓄电池充电，也可以多片串联或并联使用，作为离网或并网太阳能供电系统的发电单元。

PV	指	光伏，Photovoltaic 的英文缩写
MW	指	兆瓦，功率单位，1MW=1,000KW=1,000,000W
GW	指	吉瓦，常用来表示发电装机容量，1GW=1,000MW=1,000,000KW
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏润达光伏股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Runda PV Co.,Ltd		
法定代表人	严冬	成立时间	2009年8月17日
控股股东	控股股东为（严冬）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（严冬），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-输配电及控制设备制造（C382）-光伏设备及元器件制造（C3825）		
主要产品与服务项目	太阳能电池、组件及相关配件的研发、生产、销售；太阳能电站的设计；电力工程施工（凭有效资质证书经营）；提供企业管理服务；承装修电力设施（凭有效许可证经营）；分布式光伏发电。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	润达光伏	证券代码	832391
挂牌时间	2015年5月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	61,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张安乐	联系地址	江苏省无锡市锡山区鹅湖镇延祥路108号
电话	13861600864	电子邮箱	alzhang@rundapv.com
传真	0510-83202000		
公司办公地址	江苏省无锡市锡山区鹅湖镇延祥路108号	邮政编码	214116
公司网址	www.rundapv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200693362353P		
注册地址	江苏省盐城市建湖县塘河街道严桥路199号		
注册资本（元）	61,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司处于新能源行业光伏发电领域的光伏电池制造商、光伏组件制造商、分布式光伏发电工程项目建设总承包商和光伏电站运营服务商。长期致力于太阳能光伏电池及组件的研发、生产和销售；光伏电站的设计、电力工程施工和光伏电站的运营。2009 年成立以来，公司拥有一支管理经验丰富，具有 15 多年光伏行业经验并与企业共发展的管理团队。在市场开拓、产品研发、工艺创新、精益生产和质量控制等方面积累了丰富的经验，已形成光伏组件产品规格齐全、装备自动化水平高、制造技术领先，成本控制有效及市场抗风险能力良好，具有核心竞争力的光伏企业。

公司凭借卓越的产品品质和良好的商业信誉，以自有品牌直销为主、OEM 加工与经销商销售为辅的销售模式开拓业务，直接面向全球光伏市场组件分销商、电站项目承包商和电站运营商销售光伏组件，销售收入主要来源于光伏组件产品的销售收入。公司通过对应收款风险控制，确保了货款按期回笼，使公司获得稳定的现金流和经营利润，形成了适应市场竞争和可持续发展的盈利模式。

公司采取适中的生产规模，以客户需求为中心，采取差异化经营策略和以销定产的生产模式，与上下游供应商及客户形成战略合作，应用自身的产品研发能力，精细化、专业化的制造能力和实验室级的检验能力，严格按照客户要求，和 GB/T19001-2016/ISO9001:2015 质量管理体系、GB/T24001-2016/ISO14001:2015 环境管理体系、GB/T45001-2020/ISO45001:2018 职业健康安全管理体系三体系管理要求组织生产，控制好每一生产环节，通过高质量的原辅材料、先进的封装技术、自动化的生产设备和关键质量控制点的严格检验，确保向客户提供高性价比、高品质、高稳定性的光伏组件与服务，帮助客户创造价值，赢得市场和客户的认可，使公司获得了较好的发展。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(二) 行业情况

1.行业的发展阶段、基本特点，及主要政策。

公司主要从事太阳能光伏组件的研发、生产和销售。所处行业为太阳能光伏行业。光伏产业上游包括多晶硅的冶炼、铸锭/拉棒、切片等环节，中游包括太阳能电池生产、光伏组件封装、检测等环节，下游包括光伏应用系统的安装及服务。中国光伏产业经过多年发展，产业链完整，制造能力和市场占有率位居全球第一。

近年来，随着光伏行业技术的不断推陈出新，光伏发电将全面迈向平价时代。在我国大部分地区已达到平价乃至低于燃煤标杆电价的条件，光伏行业市场份额将进一步向具有技术、规模、供应链管理等核心优势的企业集中。同时，在“碳达峰、碳中和”的战略目标指引下，2022 年 2 月中共中央、国务院推出了《关于做好 2022 年全年推进乡村振兴重点工作的意见》以巩固光伏扶贫工程成效，鼓励在有条件的脱贫地区发展光伏产业。推进农村光伏，生物质能等清洁能源建设；2022 年 3 月国家发改委，国家能源局推出《“十四五”现代能源体系规划》强调加快推进以沙漠、戈壁、荒漠地区为重点的大型风电光伏基地项目建设，以京津冀及周边地区，长三角等为重点，加快发展分布式新能源；2022 年 5 月中共中央办公厅、国务院办公厅推出《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》推进生产生活低碳化，推动能源清洁低碳安全高效利用，引导非石化能源消费和分布式能源发展，在有条件的地区推进屋顶分布式光伏发电；2022 年 5 月国家发改委、国家能源局推出《关于促进新时代新能源高质量发展的实

施方案》强调新能源开发利用模式，到 2025 年，公共机构新建建筑屋顶光伏覆盖率力争达到 50%；加快构建适应新能源占比逐渐提高的新型电力系统；深化新能源领域“放管服”改革；完善支持新能源发展的财政金融政策等一系列政策以支持和引导光伏产业健康发展，加速光伏“平价上网”。

报告期内光伏行业也进行了新一轮大规模新产能投放，主要围绕着大尺寸硅片、电池及组件展开，淘汰低效率和高成本的老产能，加速行业整合。在持续增长的光伏市场需求下，行业内具有持续创新能力、品牌优势、全球销售网络布局的企业更加受益，光伏行业集中度进一步提升。

2、公司所处的行业地位分析及其变化情况

报告期内，无论是产业链上游的硅料、硅片还是中游的电池片与组件环节都出现了产能过剩，导致价格断崖式下跌，严重挤压了利润空间。另外由于受国际局部事件影响，加之美元、欧元等加息等因素，出口、海运、汇率等形势变的异常严峻复杂。在此形势下，公司通过抢抓订单，组织生产，保障产能的最大发挥的同时，有序淘汰无锡公司两条落后组件生产线，同时在盐城公司增加两条新组件生产线。实现了集中化，规模化生产，提高了生产效率，降低了营运成本。报告期内公司在保障组件产能的同时，进行产业链的延伸：1、向下游，新建了一条 1GWH 的储能生产线，并在年底已实现投产；2、向上游，有序推进 10GW TOPCON 电池片项目建设，年底基建还在进行中。公司围绕组件制造为核心，有序扩张产业链进一步增强太阳能组件的供应能力，满足下游市场对高效太阳能组件日益增长的需求。同时增加了公司的抗风险能力，不断提升公司在全球太阳能行业的市场地位；另一方面，公司也加大研发投入，促进太阳能组件领域新产品，新工艺、新技术的发展，并将研发成果进行大规模量产，进一步提升产品品质、降低生产成本，通过提质增效、转型升级，实现技术和产品升级，有效应对本轮变革带来的机遇和挑战。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司全资子公司无锡公司为无锡市专精特新“小巨人”、无锡市工厂智能车间、无锡市工程技术中心、江苏省民营科技企业，2021 年通过高新技术企业复审；公司全资子公司盐城公司 2023 年获得高新技术企业资质。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,140,076,912.36	1,312,172,161.93	-13.12%
毛利率%	5.88%	7.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,197,540.24	28,678,991.46	-64.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,262,647.22	21,114,863.82	-200.70%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.48%	23.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.60%	17.60%	-
基本每股收益	0.17	0.47	-63.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,455,551,225.49	1,345,772,139.01	8.16%
负债总计	1,326,491,155.54	1,211,491,470.03	9.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,060,069.95	134,280,668.98	-3.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.12	2.20	-3.83%
资产负债率%（母公司）	58.27%	20.14%	-
资产负债率%（合并）	91.13%	90.02%	-
流动比率	89.81%	1.01	-
利息保障倍数	1.87	5.20	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	68,964,621.49	-105,802,575.79	165.18%
应收账款周转率	7.64	11.63	-
存货周转率	4.41	5.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.16%	66.14%	-
营业收入增长率%	-13.12%	84.33%	-
净利润增长率%	-64.44%	243.83%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	469,835,634.94	32.28%	455,822,996.87	33.87%	3.07%
应收票据	90,500,061.23	6.22%	60,800,611.49	4.52%	48.85%
应收账款	152,056,895.02	10.45%	146,320,549.97	10.87%	3.92%
存货	173,803,982.84	11.94%	313,307,387.76	23.28%	-44.53%
固定资产	178,884,304.20	12.29%	129,175,769.62	9.60%	38.48%
在建工程	1,840,648.71	0.13%	0	0.00%	-
使用权资产	117,614,481.53	8.08%	124,011,912.79	9.21%	-5.16%
其他非流动资产	116,194,572.00	7.98%	0.00		-
短期借款	372,589,748.06	25.60%	161,301,354.62	11.99%	130.99%

长期借款	-	0.00%	4,250,000.00	0.32%	-100.00%
预付款项	63,844,159.44	4.39%	25,791,855.98	1.92%	147.54%
交易性金融负债	-	0.00%	12,512,891.68	0.93%	-100.00%
应付票据	315,979,724.41	21.71%	435,574,879.40	32.37%	-27.46%
应付账款	249,725,994.45	17.16%	345,832,935.83	25.70%	-27.79%
其他应付款	2,112,638.19	0.15%	1,573,091.70	0.12%	34.30%
一年内到期的非流动负债	6,401,424.00	0.44%	4,058,560.96	0.30%	57.73%
其他流动负债	90,572,805.41	6.22%	61,486,095.78	4.57%	47.31%
租赁负债	123,191,943.71	8.46%	125,544,951.83	9.33%	-1.87%
递延收益	67,582,037.09	4.64%	25,809,943.58	1.92%	161.84%
递延所得税负债	13,683,558.54	0.94%	0		-

项目重大变动原因：

- 1、应收票据：本期较上期增加 2,969.94 万元，增幅 48.85%。主要是转换已背书转让未到期的低信誉银行银票所致。
- 2、存货：本期较上期减少 13,950.34 万元，降幅 44.53%。主要是前期备货原材料和库存本期发货所致。
- 3、固定资产：本期较上期增加 4,970.85 万元，增幅 38.48%。主要是本期新增 1GW 组件生产线和 1GWH 储能生产线的设备投资。
- 4、在建工程：本期较上期增加 184.06 万元。主要是本期一期 5GW TOPCON 电池片项目建设前期产生的设计费等。
- 5、其他非流动资产：本期较上期增加 11,619.46 万元。主要是一期 5GW TOPCON 电池片项目机器设备的预付款。
- 6、短期借款：本期较上期增加 21,128.84 万元,增幅 130.99%。主要是随着业务的发展，公司对流动资金需求增加所致。
- 7、长期借款：本期较上期减少 425 万元。主要是偿还了借款。
- 8、预付款项：本期较上期增加 3,805.23 万元，增幅 147.54%。主要是原辅材料预付款增加所致。
- 9、交易性金融负债：本期较上期减少 1251.29 万元，主要是公司外汇远期锁汇业务到期所致。
- 10、其他应付款：本期较上期增加 53.95 万元，增幅 34.30%。主要是公司收劳务保证金 15 万，新增往来款 33.13 万元。
- 11、一年内到期的非流动负债：本期较上期增加 234.29 万元，增幅 57.73%。主要是一年内到期的租赁负债增加所致。
- 12、其他流动负债：本期较上期增加 2,908.67 万元，增幅 47.31%。主要是公司转回已背书转让的低信誉银行银票所致。
- 13、递延收益：本期较上期增加 4,177.21 万元，增幅 161.84%。主要是取得设备补贴，按设备折旧期限分期递延确认收益所致。
- 14、递延所得税负债：本期交上期增加 1,368.36 万元。主要是本期公司新投资设备税务上采用一次性折旧，而产生的暂时性差异。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,140,076,912.36	-	1,312,172,161.93	-	-13.12%
营业成本	1,073,031,642.53	94.12%	1,211,825,279.41	92.35%	-11.45%
毛利率%	5.88%	-	7.65%	-	-
销售费用	8,421,903.19	0.74%	9,930,634.69	0.76%	-15.19%
管理费用	22,020,607.35	1.93%	11,583,143.20	0.88%	90.11%
研发费用	52,768,729.48	4.63%	62,911,743.59	4.79%	-16.12%
财务费用	3,994,370.35	0.35%	-2,788,844.03	-0.21%	243.23%
信用减值损失	-2,641,778.81	-0.23%	1,013,323.05	0.08%	-360.70%
资产减值损失	-3,303,295.80	-0.29%	0	0.00%	-
其他收益	48,253,249.22	4.23%	14,532,755.96	1.11%	232.03%
投资收益	-21,096,733.45	-1.85%	7,709,980.92	0.59%	-373.63%
公允价值变动 收益	12,512,891.68	1.10%	-12,512,891.68	-0.95%	200.00%
资产处置收益	-780,896.10	-0.07%	11,426.28	0.00%	-6,934.21%
营业外收入	71,411.96	0.01%	832,108.17	0.06%	-91.42%
营业外支出	495,669.46	0.04%	145,111.14	0.01%	241.58%
净利润	10,197,540.24	0.89%	28,678,991.46	2.19%	-64.44%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用：本期较上期减少 150.87 万元，降幅 15.19%。主要是国外佣金订单减少，佣金费用同比减少 582.02 万元，开拓市场增加展览费和差旅费共计 163.32 万元，欧洲货物转移港口增加费用 152.80 万元。
- 2、管理费用：本期较上期增加 1,043.75 万元，增幅 90.11%。主要是公司 10GW TOPCON 电池片项目新增人员工资和办公费所致。
- 3、研发费用：本期较上期减少 1,014.30 万元，降幅 16.12%。主要是本期公司为节约成本，将无锡公司和盐城公司的研发工作整合，导致研发费用减少。
- 4、财务费用：本期较上期增加 678.32 万元，增幅 243.23%。主要是借款增加利息费用增加 341.62 万元，汇率波动导致汇兑损失增加 423.78 万元。
- 5、信用减值损失：本期较上期增加 365.51 万元，增幅 360.70%。主要是本期增加计提坏账准备所致。
- 6、资产减值损失：本期较上期增加 330.31 万元。主要是市场价格下降，计提库存商品的坏账准备所致。
- 7、其他收益：本期较上期增加 3,372.05 万元，增幅 232.03%。主要是本期收到政府的奖励补贴增加所致。
- 8、投资收益：本期较上期减少 2,880.67 万元，降幅 373.63%。主要是欧元远期锁汇，汇率波动所致。
- 9、公允价值变动收益：本期较上期增加 1,251.29 万元，增幅 200%。主要是本期末无远期锁汇，将上期公允价值变动收益冲回。
- 10、资产处置收益：本期较上期减少 79.23 万元，降幅-6,934.21%。主要是本期处置机器设备所致。
- 10、营业外收入：本期较上期减少 76.07 万元，降幅-91.42%。主要是较上期减少了长期的往来款进行核销。
- 11、营业外支出：本期较上期增加 35.06 万元，增幅 241.58%。主要是补交企业所得税滞纳金 39.64 万元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,052,015,823.74	1,267,767,889.61	-17.02%
其他业务收入	88,061,088.62	44,404,272.32	98.32%
主营业务成本	993,627,247.02	1,176,343,214.92	-15.53%
其他业务成本	79,404,395.51	35,482,064.49	123.79%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
单晶组件	1,035,465,088.49	972,369,351.99	6.09%	-17.61%	-16.58%	-1.16%
多晶组件	0.0	0.0	-	-	-	-
加工费	16,140,837.10	21,126,963.21	-30.89%	51.23%	100.24%	-32.04%
光伏电站	409,898.15	130,931.82	68.06%	58.68%	0.00%	18.75%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
欧洲	221,729,476.04	187,233,007.57	15.56%	-62.67%	-65.29%	6.35%
日本	7,484,644.68	7,206,411.11	3.72%	-64.09%	-61.05%	-7.52%
其他地区	131,378,816.69	130,139,316.04	0.94%	162.17%	177.47%	-5.47%
内销	691,422,886.33	669,048,512.30	3.24%	14.70%	17.05%	-1.93%

收入构成变动的原因：

- 1、从整体上看：本期光伏组件营业收入较上年下降 21,575.20 万元，降幅 17.61%。主要原因系本年光伏组件价格大幅下降，导致销售收入大幅下降。
- 2、从产品分类看：本年度继续自产为主，来料加工为辅的生产模式；单晶组件是公司主要产品，本期无多晶组件销售。单晶组件毛利较上期下降 1.16%，主要是由于组件价格下降，压缩了毛利空间。本期加工费毛利为-30.89%，主要是因为公司承接的几个来料加工订单超消耗较多、生产效率低。
- 3、从区域分类看：公司内外销比例约为 6.6:3.4，内销占比进一步提高。除欧洲和日本外，其他地区的出口增长较快，特别是南非和新加坡增加较多。本期欧洲订单的毛利较高，主要是因为欧元汇率上升、海运费价格下降等因素。除欧洲外，其他地区毛利较低主要是因为公司为开发市场给予一定的价格让步。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	226,342,268.82	19.85%	否
2	客户二	125,396,045.82	11.00%	否
3	客户三	109,148,276.46	9.57%	否
4	客户四	58,853,327.46	5.16%	否
5	客户五	57,221,264.41	5.02%	否
合计		576,961,182.97	50.60%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	50,028,766.63	5.27%	否
2	供应商二	44,382,396.06	4.68%	否
3	供应商三	38,710,619.32	4.08%	否
4	供应商四	35,081,914.11	3.70%	否
5	供应商五	30,829,445.81	3.25%	否
合计		199,033,141.93	20.97%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	68,964,621.49	-105,802,575.79	165.18%
投资活动产生的现金流量净额	-117,476,465.63	-5,166,702.57	-2,173.72%
筹资活动产生的现金流量净额	57,420,091.78	95,355,582.06	39.78%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：2023年较上期增加了17,476.72万元，增幅165.18%；主要原因是：支付其他与经营活动有关的现金中银票保证金较上期减少19,097.67万元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：2023年较上期增加了11,230.98万元，增幅2,173.72%；主要原因是支付设备款11,803.59万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2023较上期减少了3,793.55万元，降幅39.78%。主要是分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加2,117.41万元、股份回购增加653.30万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏润达光伏无锡有限公司	控股子公司	太阳能电池、组件及相关配件的研发、生产、销售	60,000,000.00	678,561,296.44	70,354,180.48	647,454,983.31	-9,305,711.09
润达光伏盐城有限公司	控股子公司	太阳能组件及相关配件的研发、生产、销售	50,000,000.00	559,877,039.52	86,305,506.69	1,052,909,382.48	25,406,747.95
江苏润达新能源科技有限	控股子公司	太阳能电池及相关配件的研发、生产、销售	100,000,000.00	255,185,190.75	94,841,835.29	159,158.94	-5,158,164.71

公司							
江苏润新达光伏能源有限公司	控股子公司	光伏设备及其元器件销售	10,000,000.00	2,358,867.71	-111,225.46	748,992.84	-111,225.46

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江苏润新达光伏能源有限公司	新设全资子公司	本次对外投资不会对公司目前财务状况和业务经营产生重大影响，本次对外投资将进一步提升公司的综合竞争力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	52,768,729.48	62,911,743.59
研发支出占营业收入的比例%	4.63%	4.79%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科以下	101	73
研发人员合计	103	75
研发人员占员工总量的比例%	20.64%	11.92%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	86	80
公司拥有的发明专利数量	18	14

(四) 研发项目情况

报告期内，公司的研发活动主要围绕主营产品工艺升级、新产品以及新工艺进行，均与公司主营业务密切相关，且公司的研发投入不存在资本化情形。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入的确认

1、事项描述

财务报表附注“五、33”所述，润达光伏公司 2023 年度营业收入为 114,007.69 万元。润达光伏营业收入主要来源于光伏组件及材料销售。公司产品销售收入具体为：公司已按照双方签订的合同履行完毕，并取得对方的认可的相关资料，与此有关的成本能够可靠地计量时，确认为营业收入实现。

由于营业收入确认对财务报表影响较大，润达光伏管理层（以下简称“管理层”）在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制。包括了解销售流程，判断收入确认时点的合理性，评价公司与之相关的内部控制；
- (2) 复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 执行分析性复核程序，结合收入类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断本期营业收入金额是否存在异常波动的情况；
- (4) 选取主要客户，检查销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票等原始单据是否完整、一致并与财务账面记录吻合；对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，对大额出口收入与国家税务总局网上办税平台中的报关单信息查询系统进行核对。
- (5) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，对于重大客户的销售收入执行函证程序；
- (6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至物流记录、验收单等支持性文件，验证营业收入是否计入了正确的会计期间。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在日常的经营活动中，严格承担所应负有的谋求和增进社会利益的义务，遵守法律法规、社会公德、商业道德以及行业规则，照章纳税，诚实守信，安全生产，依法为员工按时足额缴纳养老金、工伤保险金、医疗保险金等“三险”，并在“安全第一，预防为主”的方针下积极排查安全隐患，保障生产安全以及员工的人身安全，保护劳动者的合法权益，满足人的发展需求。

在技术创新方面，成立技术中心，推动技术进步等等。把履行社会责任的要求融入公司运营全过程和日常管理中，通过建立和运行质量管理体系、职业安全健康管理体系、环境管理体系、开展各种公益事业，完善了公司各部门、各岗位的工作职责、管理要求与行为守则。

在公司各项目实施过程中，严格投入工程措施和环境保护措施费用，保护环境，节约和爱护资源，使生态破坏得到有效控制和减缓，使污染物排放满足国家和地方标准，使生产产生的环境问题可被周围的环境所接受。公司一直在制度、资源和人员上保障公司经营活动满足安全、高效、绿色、和谐的要求，确保企业全面、全员、全过程履行社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变动风险	<p>在国家光伏产业政策的大力扶持下，中国光伏行业经历了萌芽、快速发展，逐步进入当前的相对成熟阶段。目前，国内光伏产业政策导向已从突出发展规模转到有序发展、提质增效上来。在此背景下，国家出台新的有关引导产业升级、理性投资、市场化交易、促进消纳、补贴退坡等方面的产业政策，都可能对整个光伏行业带来冲击，对光伏企业的经营带来一定的不确定性。</p> <p>应对措施：公司将进一步通过市场开拓，技术进步，成本</p>

	降低等措施提高竞争力和抗风险能力。
国际贸易摩擦的风险	<p>出于保护本国光伏产业的目的，欧盟、美国、印度、土耳其等国家和地区曾相继对中国光伏产品发起过“双反”调查，我国光伏行业遭受重创。当前国际贸易保护主义盛行，国际间贸易摩擦不断，对我国光伏产业发展造成了一定的影响。未来，以中美、中欧贸易关系为代表的国际贸易关系的不确定性，将给光伏企业的经营带来一定的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大“一带一路”沿线国家等新兴市场的开拓和国内市场的开发，化解单一市场风险，最大限度规避贸易摩擦风险企业带来的风险。</p>
市场和客户集中的风险	<p>报告期内公司出口市场集中于欧盟市场，前五大客户销售额占比 50.60%，公司对单一的市场和少数客户形成了依赖，若市场发生变化或客户合作减少，将对公司的经营造成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司将借力国家“一带一路”战略的实施，进一步促进东南亚、印度、中亚、非洲等沿线新兴光伏市场和客户的开发，化解对单一市场、单一客户形成的依赖，使市场更加多元化发展。</p>
汇率波动风险	<p>公司以自营出口为主，产品主要销往欧盟、日本等国家和地区，销售收入以美元、欧元、日元计量，结汇为人民币时，汇率的波动会对企业的经营业绩带来一定的不确定性。</p> <p>应对措施：公司将采取远期汇率锁定等方式规避汇率风险。</p>
产能过剩和行业竞争风险	<p>光伏行业作为我国战略新兴行业，近年来发展迅速，特别近几年行业扩张加剧，面临产能严重过剩和竞争加剧的风险。目前中小企业面临接单困难，竞争加剧和产品毛利率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极开拓市场，提高竞争力，化解经营风险。</p>
技术更新的风险	<p>光伏行业是技术密集型行业，技术迭代速度加快，产业升级改造步伐明显，当前 TOPCon、HJT、钙钛矿、BC 等技术路线竞争激烈，若企业未能投入足够多的研发资源，无法及时掌握重大技术，将会面临被市场淘汰风险。</p> <p>应对措施：公司将持续通过技术创新和技术进步来化解技术风险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>报告期内原材料价格波动产生的风险。公司产品的原材料为晶硅电池片、玻璃、铝边框、EVA 等价格的波动，对公司盈利构成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司将持续关注和分析原材料的价格波动，通过价格锁定和库存采购降低原材料价格波动风险。</p>
存货金额较大及跌价的风险	<p>公司存货规模较大，占用了公司营运资金，对公司扩大生产经营造成一定不利影响，若公司不能加强生产计划管理和合理库存管理，及时消化存货，可能产生存货积压和存货跌价情况，并导致存货周转率下降，从而给公司生产经营带来负面影响。</p>

	<p>应对措施：公司积极组织清库存工作，降低库存金额。按订单生产，加强日常库存精细化管理，避免库存积压和资金暂用。</p>
应收款风险	<p>2023 年公司应收账款净额为 15,205.69 万元，占公司期末流动资产的 10.45%，且公司应收账款较为集中，如果客户发生违约，将会对公司应收账款造成重大回收风险。</p> <p>应对措施：公司将调整销售政策，部分订单投中信保并加强应收账款的管理，加快应收款的回收降低违约风险。</p>
资产负债率偏高导致的财务风险	<p>公司所在的光伏行业是资本密集型行业，营运资金需求较高。较高的资产负债率可能加大公司的财务风险，对公司融资能力和盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：提高资产收益、提高净资产份额，同时公司将采取积极措施，降低负债总额。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			

								其控制的 企业	
1	江苏润达光伏无锡有限公司	5,200,000	0	5,200,000	2023年8月10日	2024年2月2日	连带	否	已事前及时履行
2	江苏润达光伏无锡有限公司	9,800,000	0	9,800,000	2023年10月18日	2024年4月12日	连带	否	已事前及时履行
3	江苏润达光伏无锡有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年7月28日	2024年7月28日	连带	否	已事前及时履行
4	江苏润达光伏无锡有限公司	15,000,000	0	15,000,000	2023年5月15日	2024年5月15日	连带	否	已事前及时履行
5	江苏润达光伏无锡有限公司	20,000,000	0	20,000,000	2023年10月25日	2024年4月25日	连带	否	已事前及时履行
6	润达光伏盐城有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年11月20日	2024年11月19日	连带	否	已事前及时履行
7	润达光伏盐城有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024年2月7日	2025年2月7日	连带	否	已事前及时履行
8	江苏润达光伏无锡有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年3月7日	2024年3月6日	连带	否	已事前及时履行
9	润达光伏盐城有限公司	23,000,000	0	23,000,000	2023年9月26日	2024年9月26日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	98,000,000	0	98,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	98,000,000.00	98,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	98,000,000.00	98,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	33,469,965.02	33,469,965.02
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 股份回购情况

2023年7月12日，公司召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《江苏润达光伏股份有限公司回购股份方案》，2023年7月31日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过了《江苏润达光伏股份有限公司回购股份方案》。回购方案确定本次回购价格不超过3.70元/股，拟回购股份数量不少于1,500,000股，不超过1,800,000股，预计回购资金总额不超过6,660,000.00元，资金来源为公司自有资金，本次回购采用竞价方式。具体回购方案，详见公告编号：2023-026。

本次股份回购期限自2023年8月31日开始，至2023年9月25日结束，实际回购数量占拟回购数量上限的比例为100%，已超过回购方案披露的回购规模下限。公司通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份1,800,000股，总金额为人民币6,538,139.27元(含手续费、过户费等相关手续费)，总回购占公司总股本的比例为2.95%，占拟回购数量上限的100%，股份回购最高成交价为3.69元/股，最低成交价为3.27元/股。具体回购结果，详见公告编号2023-044。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年1月18日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年12		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 24 日			承诺	竞争	
公司	2015 年 3 月 23 日		挂牌	规范对外担保的承诺	严格控制并尽可能减少公司对外担保(包括互保)行为	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	456,127,433.34	31.34%	开具承兑汇票质押
房屋	固定资产	质押	15,443,101.45	1.06%	抵押借款
土地使用权	无形资产	质押	8,897,305.17	0.61%	抵押借款
总计	-	-	480,467,839.96	33.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金：系全资子公司无锡公司和盐城公司将其持有的欧元、人民币开具银行存单，并将存单质押给银行开立银行承兑。将有效规避欧元汇率变动风险，提高资金使用效率。

房屋：系全资子公司无锡公司将其名下房屋抵押给无锡农村商业银行股份有限公司获取流动资金的行为，有利于补充公司的流动资金，保障公司的业务快速发展。

土地使用权：系全资子公司无锡公司将其名下房屋抵押给无锡农村商业银行获取流动资金的行为，有利于补充公司的流动资金，保障公司的业务快速发展。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,107,425	44.44%		27,107,425	44.44%
	其中：控股股东、实际控制人	6,080,000	9.97%	300	6,080,300	9.97%
	董事、监事、高管	5,217,525	8.55%		5,217,525	8.55%
	核心员工	-	-		-	-

有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,892,575	55.56%		33,892,575	55.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,240,000	29.90%		18,240,000	29.90%	
	董事、监事、高管	15,652,575	25.66%		15,652,575	25.66%	
	核心员工	-	-		-	-	
总股本		61,000,000	-	0	61,000,000	-	
普通股股东人数							188

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	严冬	24,320,000	300.00	24,320,300	39.87%	18,240,000	6,080,300	1,890,000	0
2	陈俊德	15,000,000	0.00	15,000,000	24.59%	11,250,000	3,750,000	1,160,000	0
3	盖力进	5,250,000	0.00	5,250,000	8.61%	3,937,500	1,312,500	0	0
4	陈俊律	5,000,000	0.00	5,000,000	8.20%	0	5,000,000	0	0
5	江苏润达光伏股份有限公司回购专用证券账户	0	1,800,000.00	1,800,000	2.95%	0	1,800,000	0	0
6	余发洪	995,518	0.00	995,518	1.63%	0	995,518	0	0
7	朱军民	664,000	0.00	664,000	1.09%	0	664,000	0	0
8	胡一青	620,100	0.00	620,100	1.02%	465,075	155,025	0	0
9	蒋建忠	666,500	-48,500.00	618,000	1.01%	0	618,000	0	0
10	粤开证券-招商证券	1,170,300	-599,580.00	570,720	0.94%	0	570,720	0	0

一联讯 证券天 星资本 2号集 合资产 管理计 划									
合计	53,686,418	1,152,220	54,838,638	89.91%	33,892,575	20,946,063	3,050,000	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：

以上为截止于2023年12月31日的公司普通股前十名股东情况。

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈俊律和股东陈俊德兄弟关系，除此之外，公司其他股东之间不存在亲属关系。公司股东不存在代替他人持股现象，不存在股权纠纷或潜在纠纷的情况。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为严冬，实际控制人为严冬。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

严冬，男，1975年12月出生，中国国籍，无国外永久居留权，本科学历。2000年6月毕业于天津商业大学；2000年6月至2006年1月就职于无锡小天鹅集团有限公司，期间任西安管理部部长、上海管理部部长、杭州管理部部长、公司大客户部部长等职务；2006年2月至2009年7月就职于江阴俊鑫光伏科技有限公司，期间任销售部副部长、采购部部长等职务；2009年8月至2010年12月就职于江苏润达光伏科技有限公司，期间任采购总监职务；2011年1月至2016年4月就职于江苏爱多光伏科技有限公司，期间任运营副总职务；2016年5月至2019年12月就职于无锡精兆新能源科技有限公司，期间任总经理职务；2020年1月至今，就职于江苏润达光伏无锡有限公司，法定代表人，任运营副总。2020年3月至今任本公司董事；目前持有本公司股份24,320,300股，占比39.87%。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 11 月 16 日	1.50 元	0	0
合计	1.50 元	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：适用 不适用

报告期内，公司 2023 年半年度权益分配，向参与分配的股东每 10 股派人民币现金 1.5 元，共计派发现金红利 888 万元。权益登记日为 2023 年 11 月 24 日，除权除息日为 2023 年 11 月 27 日。此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 11 月 27 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入参与分配股东的资金账户。公司无公积金转增资本的情形。

(二) 权益分派预案适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈俊德	董事长	男	1954年4月	2021年4月23日	2024年4月23日	15,000,000	-	15,000,000	24.59%
盖力进	副董事长	男	1959年10月	2021年4月23日	2024年4月23日	5,250,000	-	5,250,000	8.61%
严冬	董事兼总经理	男	1975年12月	2021年4月23日	2024年4月23日	24,320,000	300	24,320,300	39.87%
胡一青	董事	女	1970年7月	2021年4月23日	2024年4月23日	620,100	-	620,100	1.02%
王亮	董事	男	1977年10月	2021年4月23日	2024年4月23日	-	-	-	-
陈海龙	监事会主席	男	1988年7月	2021年4月23日	2024年4月23日	-	-	-	-
夏园园	职工监事	女	1991年4月	2021年4月23日	2024年4月23日	-	-	-	-
张安乐	董事会秘书兼财务负责人	男	1984年10月	2021年4月23日	2024年4月23日	-	-	-	-
倪智青	监事	男	1975年12月	2022年10月17日	2024年4月23日	-	-	-	-

杨健	副 总 经 理	男	1981 年 7 月	2023 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 23 日	-	-	-	-
合计						45,190,100	300	45,190,400	74.09%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

公司第三届董事会、第三届监事会任期即将届满，公司第四届董事候选人及监事会监事候选人的提名工作仍在进行中，为确保董事会、监事会工作进行顺利，公司第三届董事会、监事会延期换届，在换届选举完成之前，公司第三届董事会全体董事、第三届监事会全体监事及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》等的规定，继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。公司董事会、监事会延期换届不会影响公司的正常经营。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨健	无	新任	副总经理	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

杨健先生，中国国籍，无境外永久居留权，未被列为失信联合惩戒对象。1981年7月10日出生，2003年6月毕业于江南大学信控学院，本科学历。2003年4月至2014年3月，在无锡尚德太阳能电力有限公司任职技术高级经理；2015年12月至2017年1月，在协鑫集成科技有限公司任电池研发中心总监；2017年1月至2018年4月，在徐州鑫宇光伏科技有限公司任副总经理；2018年12月至2020年6月，在江苏润阳悦达光伏科技有限公司任副总经理；2020年6月至2021年4月，在江苏润阳世纪光伏科技有限公司任基地总经理；2022年3月至2023年4月，在三一硅能科技有限公司任副总经理；2023年4月至今，在江苏润达光伏股份有限公司任副总经理。目前未持有本公司股份。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	41	63	7	97
生产人员	392	255	232	415
销售人员	12	2	4	10
技术人员	46	108	53	101

财务人员	8	2	2	8
员工总计	499	430	298	631

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	50	75
专科	146	153
专科以下	301	401
员工总计	499	631

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视员工培训和企业文化的建设，建立了较完整的培训制度和培训体系，培训内容包括安全培训、技能培训、管理培训等。公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，代扣代缴个人所得税，按时支付员工薪资。公司目前不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，建立现代企业制度，持续完善法人治理结构，根据已制定的《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《财务会计制度》、《投资者关系管理制度》、《公司利润分配管理制度》、《公司承诺管理制度》、《公司募集资金管理制度》等制度构成的行之有效的内控管理体系开展工作，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司将持续改进公司治理，努力向公司治理依法规范、内部制度有效健全、管理秩序优良科学方向发展。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司拥有与主营业务相关的经营许可证，拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的业务独立于股东及其控制的其他企业；公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，公司与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，结合公司实际情况制定的，符合现代企业制定要求。在新三板挂牌以来，公司内部控制制度正进一步规范完善。

1. 关于会计核算体系:报告期内，公司按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系:报告期内，公司贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、规范管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系:报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年5月17日上午9:30，公司召开2022年年度股东大会，召开方式通过现场投票和网络投票方式进行。出席和授权出席本次股东大会的股东共5人，持有表决权的股份总数45,454,577股，占公司表决权股份总数的74.52%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0人，持有表决权的股份总数0股，占公司表决权股份总数的0%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众会字(2024)第 04438 号	
审计机构名称	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋红薇	孔维善
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告

众会字(2024)第 04933 号

江苏润达光伏股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏润达光伏股份有限公司（以下简称“润达光伏公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了润达光伏公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度的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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注“五、33”所述，润达光伏公司 2023 年度营业收入为 114,007.69 万元。润达光伏营业收入主要来源于光伏组件及材料销售。公司产品销售收入具体为：公司已按照双方签订的合同履行完毕，并取得对方的认可的相关资料，与此有关的成本能够可靠地计量时，确认为营业收入实现。

由于营业收入确认对财务报表影响较大，润达光伏管理层（以下简称“管理层”）在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制。包括了解销售流程，判断收入确认时点的合理性，评价公司与之相关的内部控制；

（2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性复核程序，结合收入类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断本期营业收入金额是否存在异常波动的情况；

（4）选取主要客户，检查销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票等原始单据是否完整、一致并与财务账面记录吻合；对于出口销售，将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，对大额出口收入与国家税务总局网上办税平台中的报关单信息查询系统进行核对。

（5）结合对资产负债表日应收账款的函证程序，对于重大客户的销售收入执行函证程序；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至物流记录、验收单等支持性文件，验证营业收入是否计入了正确的会计期间。

四、其他信息

润达光伏管理层对其他信息负责。其他信息包括润达光伏 2023 年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

润达光伏公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估润达光伏公司的持续经营能力，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润达光伏公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润达光伏公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就润达光伏集团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。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度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。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蒋红薇（项目合伙人）

中国注册会计师：孔维善

中国，上海

2024年04月22日

二、 报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	469,835,634.94	455,822,996.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	90,500,061.23	60,800,611.49
应收账款	五、3	152,056,895.02	146,320,549.97
应收款项融资	五、4	31,400,000.00	40,000,000.00
预付款项	五、5	63,844,159.44	25,791,855.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	19,830,512.14	14,493,953.93

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	173,803,982.84	313,307,387.76
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	五、8	6,466,047.18	14,582,172.83
流动资产合计		1,007,737,292.79	1,071,119,528.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	178,884,304.20	129,175,769.62
在建工程	五、10	1,840,648.71	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	117,614,481.53	124,011,912.79
无形资产	五、12	9,425,470.84	9,618,642.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,987,988.23	2,570,687.26
递延所得税资产	五、14	21,866,467.19	9,275,597.83
其他非流动资产	五、15	116,194,572.00	
非流动资产合计		447,813,932.70	274,652,610.18
资产总计		1,455,551,225.49	1,345,772,139.01
流动负债：			
短期借款	五、16	372,589,748.06	161,301,354.62
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、17		12,512,891.68
衍生金融负债			
应付票据	五、18	315,979,724.41	435,574,879.40
应付账款	五、19	249,725,994.45	345,832,935.83
预收款项	五、20	58,053,403.57	
合同负债	五、21	18,677,824.28	18,288,167.20
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	7,489,569.20	6,714,824.30
应交税费	五、23	430,484.63	8,543,773.15
其他应付款	五、24	2,112,638.19	1,573,091.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	6,401,424.00	4,058,560.96
其他流动负债	五、26	90,572,805.41	61,486,095.78
流动负债合计		1,122,033,616.20	1,055,886,574.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27		4,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	123,191,943.71	125,544,951.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	67,582,037.09	25,809,943.58
递延所得税负债	五、14	13,683,558.54	
其他非流动负债			
非流动负债合计		204,457,539.34	155,604,895.41
负债合计		1,326,491,155.54	1,211,491,470.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、30	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	26,458,525.80	26,458,525.80
减：库存股	五、32	6,538,139.27	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	4,562,865.18	4,562,865.18
一般风险准备			
未分配利润	五、34	43,576,818.24	42,259,278.00
归属于母公司所有者权益（或股东		129,060,069.95	134,280,668.98

权益) 合计			
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		129,060,069.95	134,280,668.98
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,455,551,225.49	1,345,772,139.01

法定代表人：严冬

主管会计工作负责人：严冬

会计机构负责人：张安乐

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,042.04	118,571.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		4,792,038.45
应收款项融资			
预付款项		334,740.00	
其他应收款	十四、2	7,105.14	8,515.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,039.07	12,472.57
流动资产合计		408,926.25	4,931,598.46
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	十四、3	210,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		150,369.28	161,415.88
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,630.77	12,535.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		210,188,000.05	110,173,951.50
资产总计		210,596,926.30	115,105,549.96
流动负债：			
短期借款		40,054,095.27	10,012,328.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		82,648,345.71	13,164,854.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,200.00	
应交税费		1,164.50	
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		122,720,805.48	23,177,183.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		122,720,805.48	23,177,183.42

所有者权益（或股东权益）：			
股本		61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,459,992.46	26,459,992.46
减：库存股		6,538,139.27	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,562,865.18	4,562,865.18
一般风险准备			
未分配利润		2,391,402.45	-94,491.10
所有者权益（或股东权益）合计		87,876,120.82	91,928,366.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		210,596,926.30	115,105,549.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,140,076,912.36	1,312,172,161.93
其中：营业收入	五、35	1,140,076,912.36	1,312,172,161.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,161,530,694.91	1,294,734,251.51
其中：营业成本	五、35	1,073,031,642.53	1,211,825,279.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	1,293,442.01	1,272,294.65
销售费用	五、37	8,421,903.19	9,930,634.69
管理费用	五、38	22,020,607.35	11,583,143.20
研发费用	五、39	52,768,729.48	62,911,743.59
财务费用	五、40	3,994,370.35	-2,788,844.03
其中：利息费用		12,661,327.87	6,838,367.35

利息收入		3,342,032.69	935,230.14
加：其他收益	五、41	48,253,249.22	14,532,755.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-21,096,733.45	7,709,980.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、43	12,512,891.68	-12,512,891.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,641,778.81	1,013,323.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-3,303,295.80	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-780,896.10	11,426.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,489,654.19	28,192,504.95
加：营业外收入	五、47	71,411.96	832,108.17
减：营业外支出	五、48	495,669.46	145,111.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,065,396.69	28,879,501.98
减：所得税费用	五、49	867,856.45	200,510.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,197,540.24	28,678,991.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,197,540.24	28,678,991.46
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,197,540.24	28,678,991.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,197,540.24	28,678,991.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,197,540.24	28,678,991.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.47
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.47

法定代表人：严冬

主管会计工作负责人：严冬

会计机构负责人：张安乐

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	27,704,111.86	39,058,892.14
减：营业成本	十四、4	27,541,758.41	38,781,242.21
税金及附加		19,341.30	13,805.83
销售费用		46,759.11	
管理费用		552,012.44	744,286.46
研发费用			
财务费用		430,755.68	532,790.52
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			31,656.98
投资收益（损失以“-”号填列）		12,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		252,398.81	-248,423.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,026.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,365,883.73	-1,231,025.67
加：营业外收入		29.80	729,647.08

减：营业外支出		19.98	5,796.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,365,893.55	-507,175.52
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,365,893.55	-507,175.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,365,893.55	-507,175.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,365,893.55	-507,175.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		889,361,580.12	1,096,596,707.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		46,778,749.75	83,236,209.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	108,392,470.77	27,704,518.04
经营活动现金流入小计		1,044,532,800.64	1,207,537,435.09
购买商品、接受劳务支付的现金		839,645,984.62	1,010,142,697.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		65,575,960.84	49,704,252.43
支付的各项税费		9,233,907.44	1,404,012.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	61,112,326.25	252,089,048.48
经营活动现金流出小计		975,568,179.15	1,313,340,010.88
经营活动产生的现金流量净额		68,964,621.49	-105,802,575.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	152,352,490.00
取得投资收益收到的现金		-9,096,733.45	12,368,186.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,656,178.00	7,896.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		559,444.55	164,728,573.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,035,910.18	17,542,785.73
投资支付的现金		-	152,352,490.00
质押贷款净增加额		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		118,035,910.18	169,895,275.73
投资活动产生的现金流量净额		-117,476,465.63	-5,166,702.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		188,000,000.00	105,046,272.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		200,326,482.45	40,000,000.00

筹资活动现金流入小计		388,326,482.45	145,046,272.89
偿还债务支付的现金		128,875,503.07	45,372,006.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,492,748.33	4,318,684.23
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		176,538,139.27	0.00
筹资活动现金流出小计		330,906,390.67	49,690,690.83
筹资活动产生的现金流量净额		57,420,091.78	95,355,582.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,967,674.97	11,816,957.90
五、现金及现金等价物净增加额		10,875,922.61	-3,796,738.40
加：期初现金及现金等价物余额		2,830,393.64	6,627,132.04
六、期末现金及现金等价物余额		13,706,316.25	2,830,393.64

法定代表人：严冬

主管会计工作负责人：严冬

会计机构负责人：张安乐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		4,784,422.92	50,881,521.25
收到的税费返还		26.57	
收到其他与经营活动有关的现金		142,960,695.60	32,752.54
经营活动现金流入小计		147,745,145.09	50,914,273.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,626,269.34	24,583,635.47
支付给职工以及为职工支付的现金		184,656.00	444,401.92
支付的各项税费		19,341.30	39,102.25
支付其他与经营活动有关的现金		71,144,225.42	434,119.05
经营活动现金流出小计		73,974,492.06	25,501,258.69
经营活动产生的现金流量净额		73,770,653.03	25,413,015.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		12,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,896.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,000,000.00	7,896.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		100,000,000.00	25,000,000.00

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		100,030,000.00	25,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-88,030,000.00	-24,992,103.47
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		40,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,268,538.90	456,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,538,139.27	
筹资活动现金流出小计		25,806,678.17	10,456,250.00
筹资活动产生的现金流量净额		14,193,321.83	-456,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		610.32	1,322.51
五、现金及现金等价物净增加额		-65,414.82	-34,015.86
加：期初现金及现金等价物余额		118,571.51	152,587.37
六、期末现金及现金等价物余额		53,156.69	118,571.51

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	61,000,000.00				26,458,525.80				4,562,865.18		42,259,278.00		134,280,668.98
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	61,000,000.00				26,458,525.80				4,562,865.18		42,259,278.00		134,280,668.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,538,139.27					1,317,540.24		-5,220,599.03
（一）综合收益总额											10,197,540.24		10,197,540.24
（二）所有者投入和减少资本						6,538,139.27							-6,538,139.27
1. 股东投入的普通股						6,538,139.27							-6,538,139.27
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										-8,880,000.00		-8,880,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-8,880,000.00		-8,880,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	61,000,000.00			26,458,525.80	6,538,139.27			4,562,865.18		43,576,818.24		129,060,069.95

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 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	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	61,000,000.00				26,458,525.80				4,562,865.18		13,580,286.54		105,601,677.52
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	61,000,000.00				26,458,525.80				4,562,865.18		13,580,286.54		105,601,677.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											28,678,991.46		28,678,991.46
（一）综合收益总额											28,678,991.46		28,678,991.46
（二）所有者投入和减少资本													
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. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	61,000,000.00				26,458,525.80				4,562,865.18		42,259,278.00		134,280,668.98

法定代表人：严冬

主管会计工作负责人：严冬

会计机构负责人：张安乐

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,000,000.00				26,459,992.46				4,562,865.18		-94,491.10	91,928,366.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,000,000.00				26,459,992.46				4,562,865.18		-94,491.10	91,928,366.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,538,139.27					2,485,893.55	-4,052,245.72
（一）综合收益总额											11,365,893.55	11,365,893.55
（二）所有者投入和减少资本						6,538,139.27						-6,538,139.27
1. 股东投入的普通股						6,538,139.27						-6,538,139.27
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											-8,880,000.00	-8,880,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-8,880,000.00	-8,880,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	61,000,000.00				26,459,992.46	6,538,139.27			4,562,865.18		2,391,402.45	87,876,120.82

项目	2022 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,000,000.00				26,459,992.46				4,562,865.18		412,684.42	92,435,542.06

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	61,000,000.00			26,459,992.46			4,562,865.18		412,684.42	92,435,542.06	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-507,175.52	-507,175.52	
（一）综合收益总额									-507,175.52	-507,175.52	
（二）所有者投入和减少资本											
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. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	61,000,000.00				26,459,992.46				4,562,865.18		-94,491.10	91,928,366.54

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 建湖县塘河街道严桥路 199 号
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 建湖县塘河街道严桥路 199 号
- (4) 注册资本: 6,100.00 万元人民币

2. 公司概况

江苏润达光伏股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2009 年 8 月 17 日取得了无锡市江阴工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》(注册号为 320281000250522)。2014 年 12 月 9 日,经公司股东会决议同意,江苏润达光伏科技有限公司以截止 2014 年 9 月 30 日经审计的净资产折股整体变更为江苏润达光伏股份有限公司,并于 2015 年 4 月在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码:832391。

公司是处于新能源行业光伏发电领域的光伏组件制造商、分布式光伏发电工程项目建设总承包商和光伏电站运营服务商,主要业务包括光伏组件、储能设备及晶硅电池片销售及相关产品的代加工业务;光伏电站设计、建设及运营。

3. 本公司的营业期限: 2009-08-17 至 无固定期限

4. 本财务报告的批准报出日: 2024 年 4 月 22 日

5. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2024 年度	2022 年度
1	江苏润达光伏无锡有限公司	是	是
2	润达光伏盐城有限公司	是	是
3	江苏润达新能源科技有限公司	是	是
4	江苏润新达光伏能源有限公司	是	否

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

组合名称	确定组合依据
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于或等于 100 万

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并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。

(2) 非同一控制下企业合并

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, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合

收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务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; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。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》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

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, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 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, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(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及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

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司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, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

(2) 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 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;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 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。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类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:

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定, 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

1) 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。

2) 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。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导

致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有

确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票及其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收并表范围内关联方款项

5) 其他应收款减值

按照三、11.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	押金、代扣个人公积金、备用金
其他应收款组合 2	应收预付货款、股权转让款等其他款项
其他应收款组合 3	应收同一控制下关联方(合并范围内)款项

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

- (1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

13. 应收账款

- (1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、10.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

- (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

16. 存货

- (1) 存货的类别

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

- (2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

- (3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子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。

本公司及其子公司将拥有的、无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

18. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在满足下列条件时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;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回

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。

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; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

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

上述资产减值准备后续发生转回的, 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。

19. 持有待售资产

(1) 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

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, 再根据处置组中适用准则计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的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适用准则计量规定的非流动资产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, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

20. 债权投资

- (1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

21. 其他债权投资

- (1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

22. 长期应收款

- (1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、10.金融工具

23. 长期股权投资

- (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

- (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 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) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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。

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方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投资方不一致的, 按照投资方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。

投资方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, 投资方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, 投资方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。

投资方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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方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, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 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。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 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。

24. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。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, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

25. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	直线法	10	5	9.5
办公设备	直线法	4-5	5	19-23.75
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
电子设备	直线法	3	5	31.67

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
太阳能电站	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5、10	5	9.5、19

26. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 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, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

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

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

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

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

27. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

28. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

29. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

30. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

31. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

32. 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。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

33. 职工薪酬

(1) 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

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, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

34. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(2) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(3) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(4) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;

3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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

(5) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额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。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

35. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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

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

36. 股份支付

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须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相关成本或费用和相应负债。

37. 收入

(1) 收入确认原则

合同开始日, 本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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 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) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本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。

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

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 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。

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。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或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《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。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。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 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认。

(3) 收入确认的具体方法

1) 产品销售收入具体为: 公司已按照双方签订的合同履行完毕, 并取得对方的认可的相关资料, 与此有关的成本能够可靠地计量时, 确认为营业收入实现。本公司给予客户的信用期, 根据客户的信用风险特征确定, 不存在重大融资成分。

2) 提供劳务收入具体为: 加工费: 本公司的劳务周期短, 不采用完工百分比法确认提供劳务收入, 而是在劳务完成时确认收入;

3) 光伏电站: 公司已按照双方签订的合同履行完毕, 并取得对方的认可的相关资料, 与此有关的成本能够可靠地计量时, 确认为营业收入实现。

38. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

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

(5) 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

39. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(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)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

40. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.26 使用权资产”、“3.34 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他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。

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

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“三.36”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“三.40.(3)本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

41. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	无

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%、3%
所得税	按应纳税所得额计算	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

子公司江苏润达光伏无锡有限公司属于高新技术企业, 于 2022 年 11 月 30 日取得证书编号为: GR202232008498 的高新企业证书, 有限期为 3 年, 2023 年按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司江苏润达光伏盐城有限公司属于高新技术企业, 于 2023 年 12 月 13 日取得证书编号为:

GR202332009162 的高新技术企业证书, 有效期为 3 年, 2023 年按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	63,623.31	54,721.15
银行存款	13,642,692.94	2,775,672.49
其他货币资金	456,129,318.69	452,992,603.23
合计	469,835,634.94	455,822,996.87
其中: 存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	456,129,318.69	452,992,603.23

(1) 受限制的货币资金明细如下:

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	456,129,318.69	449,692,603.23
信用证保证金		2,800,000.00
履约保证金		500,000.00
合计	456,129,318.69	452,992,603.23

2. 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	90,500,061.23	60,800,611.49
合计	90,500,061.23	60,800,611.49

(2) 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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	150,629,009.17	88,857,105.51	59,288,853.59	60,710,611.49
合计	150,629,009.17	88,857,105.51	59,288,853.59	60,710,611.49

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内分项		
其中: 90 天以内	84,256,322.43	91,325,847.03
91 天—180 天	26,242,582.66	29,657,066.48
181 天—1 年	31,799,576.43	26,787,686.39
1 年以内小计	142,298,481.52	147,770,599.90
1 至 2 年	12,720,283.84	41,799.69
2 至 3 年	41,799.69	
3 至 4 年		
4 年以上		
小计	155,060,565.05	147,812,399.59
减: 坏账准备	3,003,670.03	1,491,849.62
合计	152,056,895.02	146,320,549.97

(2) 应收账款分类披露

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%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
单项重大并单独计提					
单项不重大并单独计提					
按组合计提坏账准备的应收账款	155,060,565.05	100.00	3,003,670.03	1.94	152,056,895.02
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	155,060,565.05	100.00	3,003,670.03	1.94	152,056,895.02
合计	155,060,565.05	100.00	3,003,670.03	1.94	152,056,895.02

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
单项重大并单独计提					
单项不重大并单独计提					
按组合计提坏账准备的应收账款	147,812,399.59	100.00	1,491,849.62	1.01	146,320,549.97
其中:					
组合 1 关联方组合					
组合 2 账龄组合	147,812,399.59	100.00	1,491,849.62	1.01	146,320,549.97
合计	147,812,399.59	100.00	1,491,849.62	1.01	146,320,549.97

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内分项			
其中: 90 天以内	84,256,322.43		
91 天—180 天	26,242,582.66	131,212.91	0.50
181 天—1 年	31,799,576.43	1,589,978.82	5.00
1 年以内小计	142,298,481.52	1,721,191.73	1.21
1 至 2 年	12,720,283.84	1,272,028.38	10.00
2 至 3 年	41,799.69	10,499.92	25.00
3 至 4 年			
4 年以上			
合计	155,060,565.05	3,003,670.03	1.94

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内分项			
其中: 90 天以内	91,325,847.03		
91 天—180 天	29,657,066.48	148,285.33	0.50
181 天—1 年	26,787,686.39	1,339,384.32	5.00
1 年以内小计	147,770,599.90	1,487,669.65	1.01
1 至 2 年	41,799.69	4,179.97	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上			
合计	147,812,399.59	1,491,849.62	1.01

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	1,491,849.62	1,511,820.41			3,003,670.03
合计	1,491,849.62	1,511,820.41			3,003,670.03

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	2023 年度	2022 年度
辽宁矽钛照临能源有限公司		42,500.57
合计		42,500.57

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 (%)	坏账准备期末余额
第一名	25,526,899.54		25,526,899.54	16.46	
第二名	23,263,030.57		23,263,030.57	15.00	
第三名	22,174,068.18		22,174,068.18	14.30	692,958.49
第四名	15,977,321.97		15,977,321.97	10.30	
第五名	13,190,807.98		13,190,807.98	8.51	468,708.10
合计	100,132,128.24		100,132,128.24	64.58	1,161,666.59

4. 应收款项融资

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据		
未终止确认的应收账款保理	31,400,000.00	40,000,000.00
合计	31,400,000.00	40,000,000.00

5. 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	59,098,894.51	92.57	25,344,303.01	98.26
1 至 2 年	4,297,736.72	6.73	59,052.97	0.23
2 至 3 年	59,028.21	0.09	388,500.00	1.51
3 年以上	388,500.00	0.61		
合计	63,844,159.44	100.00	25,791,855.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
第一名	38,055,210.95	59.61
第二名	9,377,986.71	14.69
第三名	4,411,955.47	6.91
第四名	3,731,309.82	5.84
第五名	843,549.57	1.32
合计	56,420,012.52	88.37

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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	19,830,512.14	14,493,953.93
合计	19,830,512.14	14,493,953.93

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内分项		
其中: 90 天以内	576,262.41	11,209,302.65
91 天—180 天	723,217.50	1,798,935.56
181 天—1 年	18,302,892.72	116,050.00
1 年以内小计	19,602,372.63	13,124,288.21
1 至 2 年	12,380.00	1,538,292.12
2 至 3 年	1,514,344.31	
3 至 4 年		
4 年以上		
小计	21,129,096.94	14,662,580.33
减: 坏账准备	1,298,584.80	168,626.40
合计	19,830,512.14	14,493,953.93

2) 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
代扣代缴社保	253,368.05	193,922.04
备用金	13,549.60	155,616.01
往来款	15,456,715.05	7,678,117.35
押金及保证金	5,368,000.00	6,603,000.00
业务往来款项	37,464.24	31,924.93
合计	21,129,096.94	14,662,580.33

3) 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%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,129,096.94	100	1,298,584.80	6.15	19,830,512.14
其中:					
组合1性质组合					
组合2账龄组合	21,129,096.94	100	1,298,584.80	6.15	19,830,512.14
合计	21,129,096.94	100	1,298,584.80	6.15	19,830,512.14

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%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,662,580.33	100	168,626.40	1.15	14,493,953.93
其中:					
组合1性质组合					
组合2账龄组合	14,662,580.33	100	168,626.40	1.15	14,493,953.93
合计	14,662,580.33	100	168,626.40	1.15	14,493,953.93

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	7,773.00	160,853.40		168,626.40
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	259,504.61	870,453.79		1,129,958.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	267,277.61	1,031,307.19		1,298,584.80

各阶段划分依据和坏账准备计提比例: 详见财务报表附注 3.11.7。

5) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	168,626.40	1,129,958.40			1,298,584.80
合计	168,626.40	1,129,958.40			1,298,584.80

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	往来款	13,801,200.07	1 年以内	65.32	656,147.23
第二名	保证金	5,000,000.00	7-12 个月	23.66	250,000.00
第三名	往来款	1,500,000.00	2-3 年	7.10	375,000.00

江苏润达光伏股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第四名	押金	200,000.00	7-12 个月	0.95	10,000.00
第五名	押金	160,000.00	1-6 个月	0.76	375.00
合计数		20,661,200.070	1-6 个月	97.79	1,291,522.23

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,939,134.45	197,461.60	45,741,672.85	122,093,235.32		122,093,235.32
库存商品	125,142,718.27	3,105,834.20	122,036,884.07	105,054,599.54		105,054,599.54
在产品	351,000.53		351,000.53	29,936,906.85		29,936,906.85
发出商品	5,031,729.73		5,031,729.73	50,552,375.19		50,552,375.19
委托加工物资	642,695.66		642,695.66	5,650,595.64		5,650,595.64
低值易耗品				19,675.22		19,675.22
合计	177,107,278.64	3,303,295.80	173,803,982.84	313,307,387.76		313,307,387.76

(2) 存货跌价准备:

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		197,461.60				197,461.60
库存商品		3,105,834.20				3,105,834.20
合计		3,303,295.80				3,303,295.80

8. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
留抵进项税额	6,466,047.18	14,582,172.83
合计	6,466,047.18	14,582,172.83

9. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	178,884,304.20	129,175,769.62

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产清理		
合计	178,884,304.20	129,175,769.62

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	太阳能电站	合计
一、账面原值:						
1.2022 年 12 月 31 日	35,738,256.02	118,945,803.48	2,559,658.12	5,924,713.18	3,752,512.67	166,920,943.47
2.本期增加金额	1,326,449.24	76,438,672.57	446,658.84	887,519.01		79,099,299.66
(1) 购置	1,326,449.24	61,544,177.97	446,658.84	887,519.01		64,204,805.06
(2) 在建工程转入		14,894,494.60				14,894,494.60
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		32,251,459.64	399,525.55	126,086.08		32,777,071.27
(1) 处置或报废		32,251,459.64	399,525.55	126,086.08		32,777,071.27
4.2023 年 12 月 31 日	37,064,705.26	163,133,016.41	2,606,791.41	6,686,146.11	3,752,512.67	213,243,171.86
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	5,245,794.75	26,269,337.78	1,616,740.97	3,648,179.13	965,121.22	37,745,173.85
2.本期增加金额	1,798,483.11	13,325,239.09	331,390.97	1,225,500.35	187,625.64	16,868,239.16
(1) 计提	1,798,483.11	13,325,239.09	331,390.97	1,225,500.35	187,625.64	16,868,239.16
3.本期减少金额		19,776,673.71	379,549.27	98,322.37		20,254,545.35
(1) 处置或报废		19,776,673.71	379,549.27	98,322.37		20,254,545.35
4.2023 年 12 月 31 日	7,044,277.86	19,817,903.16	1,568,582.67	4,775,357.11	1,152,746.86	34,358,867.66
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) 处置或报废						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日	30,020,427.40	143,315,113.25	1,038,208.74	1,910,789.00	2,599,765.81	178,884,304.20
2.2022 年 12 月 31 日	30,492,461.27	92,676,465.70	942,917.15	2,276,534.05	2,787,391.45	129,175,769.62

注: 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司存在所有权受到限制的固定资产原值为 21,714,654.30 元, 账面价值为 15,443,101.45 元。

(3) 固定资产的减值测试情况:

本公司管理层认为本公司的固定资产经测试本期未发生减值, 故无需计提减值准备。

10. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	1,840,648.71	
工程物资		
合计	1,840,648.71	

(2) 在建工程情况

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
新能源厂房	1,840,648.71		1,840,648.71			
合计	1,840,648.71		1,840,648.71			

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	厂房租赁	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	126,472,463.27	126,472,463.27
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	126,472,463.27	126,472,463.27
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,460,550.48	2,460,550.48
2. 本期增加金额	6,397,431.26	6,397,431.26
(1) 计提	6,397,431.26	6,397,431.26
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	8,857,981.74	8,857,981.74
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	117,614,481.53	117,614,481.53
2. 期初余额	124,011,912.79	124,011,912.79

(2) 使用权资产的减值测试情况:

本公司管理层认为本公司的使用权资产经测试本期未发生减值, 故无需计提减值准备。

12. 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	10,760,669.67	868,826.08	11,629,495.75
2.本期增加金额		196,001.67	196,001.67
(1) 购置		196,001.67	196,001.67
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日	10,760,669.67	1,064,827.75	11,825,497.42
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,610,647.86	400,205.21	2,010,853.07
2.本期增加金额	252,716.64	136,456.87	389,173.51
(1) 计提	252,716.64	136,456.87	389,173.51
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日	1,863,364.50	536,662.08	2,400,026.58
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	8,897,305.17	528,165.67	9,425,470.84
2.2022 年 12 月 31 日	9,150,021.81	468,620.87	9,618,642.68

注: 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司存在所有权受到限制的无形资产价值 8,897,305.17 元。

(2) 无形资产的减值测试情况:

本公司管理层认为本公司的无形资产经测试本期未发生减值, 故无需计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日
装修款	2,570,687.26	638,592.66	1,221,291.69		1,987,988.23
合计	2,570,687.26	638,592.66	1,221,291.69		1,987,988.23

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
交易性金融资产/负债公允价值变动			12,512,891.68	1,876,933.76
资产减值准备	7,605,390.67	1,140,849.09	1,407,917.25	289,722.04
递延收益	67,582,037.09	13,637,305.56	25,809,943.58	6,452,485.90
租赁负债	126,746,158.97	19,011,923.85	126,637,737.31	31,659,434.33
可弥补亏损	37,096,020.18	5,718,560.92		
合计	239,029,606.91	39,508,639.42	166,368,489.82	40,278,576.03

(2) 未经抵消的递延所得税负债:

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
使用权资产	117,614,481.53	17,642,172.23	124,011,912.79	31,002,978.20
固定资产加速折旧	72,344,984.88	13,683,558.54		
合计	189,959,466.41	31,325,730.77	124,011,912.79	31,002,978.20

(3) 以抵消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 2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债 2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022年12月31日余额
递延所得税资产	17,642,172.23	21,866,467.19	31,002,978.20	9,275,597.83
递延所得税负债	17,642,172.23	13,683,558.54	31,002,978.20	

15. 其他非流动资产

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
长期资产购买款	116,194,572.00		116,194,572.00			
合计	116,194,572.00		116,194,572.00			

16. 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	81,463,678.61	40,000,000.00
抵押借款	50,055,041.66	30,055,625.00
保证借款	241,071,027.79	84,280,296.28
信用借款		6,965,433.34
合计	372,589,748.06	161,301,354.62

17. 交易性金融负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
远期锁汇公允价值变动		12,512,891.68
合计		12,512,891.68

18. 应付票据

种类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	315,979,724.41	435,574,879.40
合计	315,979,724.41	435,574,879.40

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
采购货款	249,725,994.45	345,832,935.83
合计	249,725,994.45	345,832,935.83

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还原因
宁夏小牛自动化设备有限公司	16,769,809.64	未到付款期

20. 预收账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	58,053,403.57	
合计	58,053,403.57	

21. 合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	18,349,058.60	18,227,298.29
1-2 年	273,560.49	60,868.91
2-3 年	55,205.19	
合计	18,677,824.28	18,288,167.20

22. 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	6,714,824.30	63,147,486.38	62,377,530.44	7,484,780.24
二、离职后福利-设定提存计划		3,193,219.36	3,188,430.40	4,788.96
三、辞退福利		10,000.00	10,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,714,824.30	66,350,705.74	65,575,960.84	7,489,569.20

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,672,756.49	56,751,969.39	56,392,475.09	7,032,250.79
2、职工福利费		3,673,292.11	3,263,292.11	410,000.00
3、社会保险费		1,645,266.68	1,635,137.71	10,128.97
其中：医疗保险费		1,433,384.82	1,423,757.07	9,627.75
工伤保险费		159,332.44	159,071.62	260.82
生育保险费		52,549.42	52,309.02	240.40
其他				
4、住房公积金		904,168.00	893,504.00	10,664.00
5、工会经费和职工教育经费	42,067.81	172,790.20	193,121.53	21,736.48
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	6,714,824.30	63,147,486.38	62,377,530.44	7,484,780.24

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		3,094,696.64	3,090,052.80	4,643.84
2、失业保险费		98,522.72	98,377.60	145.12
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		3,193,219.36	3,188,430.40	4,788.96

23. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税		8,065,000.33
印花税	268,017.31	368,315.14
代扣代缴个人所得税	72,616.62	20,606.98
房产税	74,972.20	74,972.20
土地使用税	14,878.50	14,878.50
合计	430,484.63	8,543,773.15

24. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,112,638.19	1,573,091.70
合计	2,112,638.19	1,573,091.70

(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
待付费用	1,318,257.56	1,260,032.03
保证金	400,000.00	250,000.26
往来款	394,380.63	63,059.41
合计	2,112,638.19	1,573,091.70

25. 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		505,225.00
一年内到期的租赁负债	6,401,424.00	3,553,335.96
合计	6,401,424.00	4,058,560.96

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收增值税	1,715,699.90	775,484.29
已背书未到期票据转回	88,857,105.51	60,710,611.49
合计	90,572,805.41	61,486,095.78

27. 长期借款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款		4,250,000.00
合计		4,250,000.00

28. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
盐城厂房	123,191,943.71	125,544,951.83
合计	123,191,943.71	125,544,951.83

29. 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	25,809,943.58	10,000,000.00	3,227,906.49	32,582,037.09	组件厂设备补贴
政府补助		35,000,000.00		35,000,000.00	电池片厂设备补贴
合计	25,809,943.58	45,000,000.00	3,227,906.49	67,582,037.09	

30. 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	
股本总数	61,000,000.00						61,000,000.00
合计	61,000,000.00						61,000,000.00

31. 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)	26,458,525.80			26,458,525.80
合计	26,458,525.80			26,458,525.80

32. 库存股

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股		6,538,139.27		6,538,139.27
合计		6,538,139.27		6,538,139.27

2023 年 7 月 12 日, 公司召开第三届董事会第二十次会议, 审议通过了《江苏润达光伏股份有限公司回购股份方案》, 为了建立、健全公司长效激励机制, 吸引和留住优秀人才, 充分调动公司管理层及员工的积极性, 在综合考虑公司经营情况、财务状况等因素的基础上, 公司回购公司股份, 用于对公司特殊贡献员工和技术业务骨干实施股权激励或员工持股计划。本次回购方式为竞价方式回购。公司通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份 1,800,000 股, 总回购占公司总股本的比例为 2.95%, 占拟回购数量上限的 100%。

33. 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	4,562,865.18			4,562,865.18
合计	4,562,865.18			4,562,865.18

34. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	42,259,278.00	13,580,286.54
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	42,259,278.00	13,580,286.54
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,197,540.24	28,678,991.46
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	8,880,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	43,576,818.24	42,259,278.00

35. 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	1,052,015,823.74	993,627,247.02	1,267,767,889.61	1,176,343,214.92
其他业务	88,061,088.62	79,404,395.51	44,404,272.32	35,482,064.49
合计	1,140,076,912.36	1,073,031,642.53	1,312,172,161.93	1,211,825,279.41

(1) 与履约义务相关的信息

公司营业收入主要来自于光伏组件及原料销售, 公司商品属于一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的商品, 因此将这一系列商品作为单项履约义务。根据合同约定按照订单向客户提供商品, 在取得对方的认可的相关资料时点确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 8,068.49 万元, 预计将于 2024 年度确认收入。

（2）按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	第一名	226,342,268.82	19.85
二、	第二名	125,396,045.82	11.00
三、	第三名	109,148,276.46	9.57
四、	第四名	58,853,327.46	5.16
五、	第五名	57,221,264.41	5.02
合计		576,961,182.97	50.60

36. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税		1,153.73
教育费附加		651.10
地方教育费附加		434.06
房产税	299,888.80	299,888.80
土地使用税	59,514.00	59,514.00
车船使用税	3,864.80	3,864.80
印花税	930,174.41	874,043.00
环境保护税		32,745.16
合计	1,293,442.01	1,272,294.65

37. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
佣金	2,287,264.89	8,107,419.61
工资	1,561,146.63	1,067,322.94
广告费	54,843.59	101,650.93
业务招待费	199,557.37	100,087.16
保险费	566,978.31	68,285.81
滞港费	1,527,980.00	
差旅费	488,639.02	32,670.59
其他费用	331,075.73	226,018.15
展览费	1,404,417.65	227,179.50
合计	8,421,903.19	9,930,634.69

38. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	13,003,204.50	6,682,376.40
咨询服务费	767,336.59	599,135.14
业务招待费	1,625,296.65	1,220,065.41
摊销费	2,035,405.06	523,805.01
折旧	1,693,204.05	684,831.20
评审费	301,875.89	359,000.69
交通费	272,706.37	227,183.23
办公费	1,243,159.62	408,922.81
差旅费	269,459.36	191,492.03
保险费	120,778.28	48,262.24
残疾人保障金	162,047.69	42,390.92
通讯费	22,315.61	33,895.73
安全生产费	13,830.58	65,607.13
其他	489,987.10	496,175.26
合计	22,020,607.35	11,583,143.20

39. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
原材料	36,795,272.91	48,908,422.60
薪酬	9,986,265.86	8,741,830.19
折旧摊销费	2,327,548.73	3,624,252.20
其他		109,681.91
鉴定评审费	3,659,641.98	1,527,556.69
合计	52,768,729.48	62,911,743.59

40. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	12,661,327.87	6,838,367.35
减:利息收入	3,342,032.69	935,230.14
利息净支出	9,319,295.18	5,903,137.21
汇兑损失	10,499,835.64	
减:汇兑收益	16,450,474.91	10,188,410.13
汇兑净损失	-5,950,639.27	-10,188,410.13
银行手续费	625,714.44	1,496,428.89
合计	3,994,370.35	-2,788,844.03

41. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年度	2022 年度
政府补助	41,276,655.49	14,498,794.54
代扣代缴手续费返还		33,961.42
房租补贴	6,976,593.73	
合计	48,253,249.22	14,532,755.96

42. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-21,305,708.77	7,961,722.00
债务重组损失	208,975.32	-251,741.08
合计	-21,096,733.45	7,709,980.92

43. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-1,511,820.41	1,113,079.99
其他应收款坏账损失	-1,129,958.40	-99,756.94
合计	-2,641,778.81	1,013,323.05

44. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-3,303,295.80	
合计	-3,303,295.80	

45. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
远期锁汇公允价值变动	12,512,891.68	-12,512,891.68
合计	12,512,891.68	-12,512,891.68

46. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得	-780,896.10	11,426.28
合计	-780,896.10	11,426.28

47. 营业外收入

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	71,411.96	71,411.96
合计	71,411.96	71,411.96

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	729,647.08	729,647.08
其他	102,461.09	102,461.09
合计	832,108.17	832,108.17

48. 营业外支出

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	396,407.78	396,407.78
其他	99,261.68	99,261.68
合计	495,669.46	495,669.46

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	43,467.42	43,467.42

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	100,000.00	100,000.00
其他	1,643.72	1,643.72
合计	145,111.14	145,111.14

49. 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	-224,832.73	8,395,560.74
递延所得税费用	1,092,689.18	-8,195,050.22
合计	867,856.45	200,510.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	11,065,396.69	28,879,501.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,766,349.17	7,219,875.50
子公司适用不同税率的影响	-1,902,486.23	-1,720,203.96
调整以前期间所得税的影响	-224,832.73	330,560.40
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,410.77	115,211.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	94,995.53	-127,410.99
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	158,521.62	76,076.33
研发费加计扣除	-3,137,212.95	-5,693,598.39
税率变动的的影响	2,922,111.27	
所得税费用	867,856.45	200,510.52

50. 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
补贴收入	83,048,749.00	25,942,699.54
利息收入	3,342,032.69	935,230.14
往来款	716,642.88	111,968.36
员工借款及备用金	122,000.00	614,620.00
项目保证金	1,751,000.00	100,000.00
受限货币资金	19,412,046.20	
合计	108,392,470.77	27,704,518.04

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
滞纳金支出	396,607.79	43,467.42
往来款	8,599,826.56	6,614,250.24
付现费用	51,439,424.23	62,414,333.97
手续费	50,000.00	1,496,428.89
保证金	624,582.32	6,603,000.00
受限资金	1,885.35	174,917,567.96
合计	61,112,326.25	252,089,048.48

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款保理	31,400,000.00	40,000,000.00
票据贴现	168,926,482.45	
合计	200,326,482.45	40,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
回购库存股	6,538,139.27	
票据借款保证金	170,000,000.00	
合计	176,538,139.27	

51. 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	10,197,540.24	28,678,991.46
加: 资产减值损失	3,303,295.80	
信用减值损失	2,641,778.81	-1,013,323.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,868,239.16	15,849,139.83
使用权资产	6,397,431.26	2,271,541.86
无形资产摊销	389,173.51	372,288.89
长期待摊费用摊销	1,221,291.69	1,411,935.50
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)	780,896.10	-11,426.28
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-12,512,891.68	12,512,891.68
财务费用(收益以“—”号填列)	3,646,293.32	-4,978,590.55
投资损失(收益以“—”号填列)	21,096,733.45	-7,709,980.92
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-12,590,869.36	-8,195,050.22
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	13,683,558.54	
存货的减少(增加以“—”号填列)	136,200,109.12	-166,556,444.87
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-272,706,058.38	-97,006,168.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	65,625,420.58	293,489,187.73
其他	84,722,679.33	-174,917,567.96
经营活动产生的现金流量净额	68,964,621.49	-105,802,575.79
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		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,708,201.60	2,830,393.64
减: 现金的期初余额	2,725,701.00	6,627,132.04
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,982,500.60	-3,796,738.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	13,706,316.25	2,830,393.64
其中：库存现金	63,623.31	54,721.15
可随时用于支付的银行存款	13,642,692.94	2,775,672.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,706,316.25	2,830,393.64

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	456,127,433.34	开具承兑汇票质押
固定资产	15,443,101.45	借款抵押
无形资产	8,897,305.17	借款抵押
合计	480,467,839.96	

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	452,992,603.23	开具承兑汇票质押
固定资产	28,419,640.75	借款抵押
无形资产	9,150,021.81	借款抵押
合计	490,562,265.79	

53. 外币货币性项目

(1) 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	528,856.03	7.0827	3,745,728.65
欧元	2,205.93	7.8592	17,336.83
日元	5,100.00	0.0502	256.09
应收账款			
其中: 美元	1,195,369.38	7.0827	8,466,442.78
欧元	6,230,572.28	7.8592	48,967,313.74
日元	220,166.93	0.0502	11,052.38
短期借款			
其中: 美元			
欧元			
应付账款			
其中: 美元	20,623.80	7.0827	146,072.19
欧元	171,353.50	7.8592	1,346,701.43

54. 租赁

(1) 本公司作为承租方

1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无

3) 涉及售后租回交易的情况

无

4) 与租赁相关的现金流总额: 0.00 元

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
江苏润达光伏无锡有限公司	无锡	6,000.00 万元	无锡	太阳能电池及组件、电力系统的研究、开发、生产、销售	100.00		设立
润达光伏盐城有限公司	盐城	5,000.00 万元	盐城	太阳能电池及组件、电力系统的研究、开发、生产、销售	100.00		设立
江苏润达新能源科技有限公司	盐城	10,000.00 万元	盐城	太阳能电池及组件、电力系统的研究、开发、生产、销售	100.00		设立
江苏润新达光伏能源有限公司	无锡	1,000.00 万元	无锡	太阳能电池及组件、电力系统的研究、开发、生产、销售	100.00		设立

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 11 月 1 日, 经无锡市锡山区行政审批局批准新设立子公司江苏润新达光伏能源有限公司, 并取得统一社会信用代码 91320205MAD1CL0N23 的营业执照, 注册资本人民币 1,000.00 万元。公司持股比例 100.00%, 于 2023 年纳入合并范围。

八、政府补助

(1) 报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助

(2) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关 与资产相关
递延收益	25,809,943.58	45,000,000.00		3,227,906.49		67,582,037.09	

(3) 计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
其他收益	37,490,495.00	11,363,007.00

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等, 本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

假设在其他条件不变的情况下, 汇率每变动 5% 对公司利润影响、股东权益影响如下:

项目	本年度	上年度
----	-----	-----

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

汇率变动		对利润影响	对股东权益影响	对利润影响	对股东权益影响
美元	上升 5%	617,912.17	617,912.17	323,693.30	323,693.30
美元	下降 5%	-617,912.17	-617,912.17	-323,693.30	-323,693.30
欧元	上升 5%	2,516,567.60	2,516,567.60	16,930,209.72	16,930,209.72
欧元	下降 5%	-2,516,567.60	-2,516,567.60	-16,930,209.72	-16,930,209.72
日元	上升 5%	565.42	565.42		
日元	下降 5%	-565.42	-565.42		

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

公司借款以人民币借款为主, 人民币借款主要为浮动利率借款, 借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。假设在其他条件不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当年损益和股东权益的税前影响如下:

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润影响	对股东权益影响	对利润影响	对股东权益影响
人民币借款	上升 1%	-1,710,000.00	-1,710,000.00	-684,165.58	-684,165.58
人民币借款	下降 1%	1,710,000.00	1,710,000.00	684,165.58	684,165.58
欧元借款	上升 1%			-55,172.10	-55,172.10
欧元借款	下降 1%			55,172.10	55,172.10
美元借款	上升 1%			-38,808.72	-38,808.72
美元借款	下降 1%			38,808.72	38,808.72

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

十、公允价值的披露

1. 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	第二层次公允价	第三层次公允价	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			31,400,000.00	31,400,000.00
1. 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			31,400,000.00	31,400,000.00
应收款项融资			31,400,000.00	31,400,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			31,400,000.00	31,400,000.00

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3. 持续和非持续第二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

不适用

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

6. 持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括: 应收款项、短期借款、应付账款。
上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东情况

关联方名称	对本企业的持股比例%	对本企业的表决权比例%
严冬	39.8689	39.8689

本企业最终控制方是严冬

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 6.1。

3. 其他关联方情况

他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈俊德	公司股东, 董事长、持有公司 24.5902%股份
盖力进	公司股东、副董事长, 持有公司 8.6066%股份
陈俊律	公司股东、持有公司 8.1967%股份
胡一青	公司股东、董事、持有公司 1.0166%
王亮	董事
江阴市京澄玻璃有限公司	公司股东陈俊律持有 40.00%股份的企业, 担任法人代
江苏晶瑞特环保新材料有限公司	公司股东陈俊律持有 60.00%股份的企业,
温格润节能门窗有限公司	公司股东陈俊律持有 10.00%股份的企业,
江阴市红豆村农业专业合作社	公司股东陈俊律持有 29.30%股份的企业, 担任法人代
江苏京澄船用玻璃有限公司	公司股东陈俊律持有 27.00%股份, 陈俊律担任法人代
江苏通达家居用品有限公司	公司股东陈俊律持有 26.29%股份的企业
江阴市运达投资有限公司	公司股东陈俊律持有 45.00%股份、陈俊律担任法人代
无锡市特钢材料有限公司	公司股东、董事长陈俊德持有 28.00%股份的企业, 并
无锡联力电子科技股份有限公司	公司股东、副董事长盖力进持有 3.93%股份的企业
无锡德碳科技股份有限公司	公司董事长陈俊德担任董事的企业
无锡精兆新能源科技有限公司	严冬持有 17%的股权, 严冬配偶王利芳持有 55%股权
无锡精兆电力科技有限公司	严冬实际控制的无锡精兆新能源科技有限公司持股
天津精天新能源科技有限公司	严冬实际控制的无锡精兆电力科技有限公司持股
无锡天爱能源科技有限公司	严冬配偶王利芳持有 19.05%股权、严冬担任董事
无锡积嘉瓦特新能源科技有限公司	严冬持有 15%股权并担任监事
张安乐	财务负责人、董事会秘书
陈海龙	公司监事会主席
倪智青	公司监事
夏园园	职工监事
王利芳	严冬之妻
杨健	副总经理

4. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(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	无锡天爱能源科技有限公司			6,066,133.20	360.99

5. 关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
无锡天爱能源科技有限公司	销售商品		6,349,030.92

(2) 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
无锡天爱能源科技有限公司	光伏电站		9,664,949.70
无锡天爱能源科技有限公司	材料		2,964.60

6. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
无锡市特钢材料有限公司	5,000,000.00	2022 年 10 月 26 日	2023 年 10 月 24 日	是
无锡市特钢材料有限公司	5,000,000.00	2022 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 15 日	是
无锡市特钢材料有限公司	7,000,000.00	2022 年 4 月 27 日	2023 年 4 月 24 日	是
无锡市特钢材料有限公司	7,000,000.00	2022 年 3 月 17 日	2023 年 3 月 12 日	是

7. 关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	2,057,243.00	1,926,593.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 22 日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内分项		
其中: 90 天以内		
91 天—180 天		
181 天—1 年		5,044,251.00
1 年以内小计		5,044,251.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 年以上		
小计		5,044,251.00
减: 坏账准备		252,212.55
合计		4,792,038.45

(2) 应收账款分类披露

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%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
单项重大并单独计提					
单项不重大并单独计提					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,044,251.00	100.00	252,212.55	5.00	4,792,038.45
其中:					
组合1 关联方组合					
组合2 账龄组合	5,044,251.00	100.00	252,212.55	5.00	4,792,038.45
合计	5,044,251.00	100.00	252,212.55	5.00	4,792,038.45

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内分项			
其中: 90天以内			
91天—180天			
181天—1年	5,044,251.00	252,212.55	5.00
1年以内小计	5,044,251.00	252,212.55	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	5,044,251.00	252,212.55	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	252,212.55		252,212.55		
合计	252,212.55		252,212.55		

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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	7,105.14	8,515.93
合计	7,105.14	8,515.93

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内分项		
其中: 90 天以内	2,970.06	2,000.00
91 天—180 天	1,217.50	2,000.00
181 天—1 年	3,077.54	3,000.00
1 年以内小计	7,265.10	7,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		1,862.15
3 至 4 年		
4 年以上		
小计	7,265.10	8,862.15
减: 坏账准备	159.96	346.22
合计	7,105.14	8,515.93

2) 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
代扣代缴社保	1,295.00	
业务往来款项	5,970.10	8,862.15
合计	7,265.10	8,862.15

3) 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%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,265.10	100.00	159.96	2.20	7,105.14
其中:					
组合 1 性质组合					
组合 2 账龄组合	7,265.10	100.00	159.96	2.20	7,105.14
合计	7,265.10	100.00	159.96	2.20	7,105.14

类别	2022 年 12 月 31 日				
----	------------------	--	--	--	--

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,515.93	100.00	346.22	4.07	8,515.93
其中:					
组合 1 性质组合					
组合 2 账龄组合	8,515.93	100.00	346.22	4.07	8,515.93
合计	8,515.93	100.00	346.22	4.07	8,515.93

4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额		346.22		346.22
2022 年 12 月 31 日余额在本期		-		-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		186.26		186.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		159.96		159.96

各阶段划分依据和坏账准备计提比例: 详见财务报表附注 3.11.7。

5) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	346.22		186.26		159.96
合计	346.22		186.26		159.96

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	应收预付货款	2,852.54	7-12 个月	39.37	142.63
第二名	应收预付货款	3,097.56	1 年以内	42.75	17.24
第三名	代扣代缴社保	1,295.00	1-3 个月	17.87	
合计		7,245.10		100.00	159.86

3. 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	210,000,000.00		210,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	210,000,000.00		210,000,000.00	110,000,000.00		110,000,000.00

江苏润达光伏股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日(账面价值)	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏润达光伏无锡有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
润达光伏盐城有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
江苏润达新能源科技有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
江苏润新达光伏能源有限公司						
合计	110,000,000.00	100,000,000.00		210,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,503,510.99	10,387,033.24	33,521,901.87	33,336,929.55
其他业务	17,200,600.87	17,154,725.17	5,536,990.27	5,444,312.66
合计	27,704,111.86	27,541,758.41	39,058,892.14	38,781,242.21

（1）按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	第一名	17,191,525.89	62.05
二、	第二名	10,497,533.61	37.90
三、	第三名	15,052.36	0.05
合计		27,704,111.86	100.00

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	12,000,000.000	
合计	12,000,000.000	

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-780,896.10	11,426.28
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	48,253,249.22	14,498,794.54
债务重组损益	208,975.32	477,906.00
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损益	-8,792,817.09	-4,551,169.68
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-424,257.50	-42,650.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-62,929.28
小计	38,464,253.85	10,331,377.81
减: 对所得税的影响	7,004,066.39	2,767,250.17
对少数股东本期损益影响金额		
对本年度合并净利润的影响金额	31,460,187.46	7,564,127.64

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

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/)	稀释每股收益 (元/)
归属于公司普通股股东的净利润	7.48	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.60	-0.35	-0.35

2022 年度

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/)	稀释每股收益 (元/)
归属于公司普通股股东的净利润	23.91	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司	17.60	0.35	0.35

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江苏润达光伏股份有限公司

日期：2024年4月22日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	无

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-780,896.10
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	48,253,249.22
债务重组损益	208,975.32
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损益	-8,792,817.09
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-424,257.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	38,464,253.85
减: 所得税影响数	7,004,066.39
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	31,460,187.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用