



乐能光伏

NEEQ: 874100

苏州乐能光伏电力股份有限公司



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、公司负责人刘俊、主管会计工作负责人沈孝勤及会计机构负责人（会计主管人员）沈孝勤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、中审众环会计师事务所（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“五、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

公司不存在未按要求披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
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	苏州乐能光伏电力股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、乐能光伏、苏州乐能	指	苏州乐能光伏电力股份有限公司，或依文中所意，有时亦指 本公司及附属公司
南通乐能	指	南通市乐能电力有限公司，公司全资子公司
宿迁乐能	指	宿迁市乐能绿电电力有限公司，公司全资子公司
乐能电建	指	乐能电建(南通)有限公司，公司全资子公司
乐众清能	指	苏州乐众清能企业管理合伙企业（有限合伙）
三会	指	苏州乐能光伏电力股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	苏州乐能光伏电力股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州乐能光伏电力股份有限公司董事会
监事会	指	苏州乐能光伏电力股份有限公司监事会
海通证券、主办券商	指	海通证券股份有限公司
会计师、中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
光伏、太阳能光伏	指	利用半导体界面的光生伏特效应而将光能直接转变为电能的一种技术。
光伏组件、电池组件	指	具有封装及内部连接的、能单独提供直流电输出的、不可分割的最小光伏电池组合装置。光伏组件是由一定数量的光伏电池片通过导线串并联连接并加以封装而成。光伏组件是光伏发电系统的核心部件。
TOPCon	指	Tunnel Oxide Passivated Contact，指在电池背面制备一层超薄氧化硅，然后再沉积一层掺杂硅薄层，二者共同形成了钝化接触结构，从而提高转化效率的技术。
PERC	指	Passivated Emitter and Rear Cell，钝化发射极和背面电池技术，太阳能电池的一种技术。
报告期内	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州乐能光伏电力股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Luxen Solar Energy Co.,Ltd		
	LUXEN		
法定代表人	刘俊	成立时间	2011 年 8 月 24 日
控股股东	控股股东为（张秀荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘俊、张秀荣），一致行动人为（刘俊、张秀荣、乐众清能）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-光伏设备及元器件制造		
主要产品与服务项目	公司主营业务为太阳能光伏组件的研发、生产和销售。		
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	乐能光伏	证券代码	874100
挂牌时间	2023 年 6 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	13,200,000
主办券商（报告期内）	海通证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈孝勤	联系地址	苏州吴中经济开发区吴中大道 59 号中意大厦 6 幢 A301 室
电话	0512-67081571	电子邮箱	1179478911@qq.com
传真	0512-67081570		
公司办公地址	苏州市吴中大道 59 号中意大厦 6 幢 A301 室	邮政编码	215100
公司网址	www.luxensolar.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	91320506581079887J		
注册地址	江苏省苏州市吴中经济开发区吴中大道 59 号中意大厦 6 幢 A301 室		
注册资本（元）	13,200,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

1、商业模式

公司核心业务为晶硅光伏组件的研发、生产和销售，坚持以客户价值为中心，在科技创新的持续驱动下，不断为全球用户提供更具度电成本优势的光伏产品和更具价值的绿色能源解决方案。光伏组件是光伏发电系统中最重要的核心组成部件，其性能极大影响光伏系统的发电量和寿命，从而决定光伏发电成本。公司自成立以来一直专注于提升组件产品性能和可靠性，始终紧跟市场发展趋势，推陈出新，及时完成了产品从 PERC 向 TOPCON 的转变，推出了 LUXPOWER N5 和 LUXPOWER N6 系列产品，扩充了公司优质产能，提高公司产品市场竞争力，使公司跻身为领先的光伏组件品牌商。

根据彭博新能源财经（Bloomberg New Energy Finance，简称 BNEF）发布的 2023 年 Q3 季度《光伏市场长期展望》报告，乐能光伏凭借高效高可靠的 LUXEN N 系列产品的全球市场表现及与稳健的可融资能力，荣登 Tier 1（一级光伏组件制造商）榜单。

凭借过硬的产品质量、先进的产品性能，公司现已通过 TUV 南德、TUV 莱茵、哥伦比亚 RETIE、澳洲 CEC、意大利防火、英国 MCS 认证、巴西 INMETRO 认证、IEC 国际电工标准认证、CE 欧洲安全认证、ISO 质量管理体系、ISO 环境管理体系、ISO 职业健康安全管理体系、能源管理体系、知识产权管理体系、两化融合管理体系等国内、国际权威认证。

(1) 采购模式

公司主要采取按需采购并适当备货的采购模式，建立了《采购控制程序》等制度，采购部门主要根据销售部门提供的订单以及库存产能情况，制定采购计划，确定采购数量，结合供应商供货情况以及市场整体供需以及价格走向，公司定期编制《合格供应商名录》，严格评审考核供应商，剔除不符合公司需求的供应商。

经过多年发展，公司已建立起完备的采购体系，每次采购至少保证拥有 2 家以上的供应商，并以询价、比价的方式确定每一批次的供应商，与主要供应商之间形成了良好稳定的合作关系。公司采购内容主要为太阳能光伏组件所需的全部材料及备品备件，供应商将物料送达指定地点后，公司仓储部及质量部门对货物的外观、数量、规格型号、合格证书、产品质量等进行核对验收，验收合格后公司方能确认收货。

(2) 生产模式

公司主要采取以销定生产并适当备货的生产模式，在产品市场需求旺盛时期，也存在将部分光伏组件产品业务委托给其他厂商加工的情况。公司根据销售部门提供的客户订单制定生产计划，统筹安排，长远规划，使产能适应市场的发展变化。公司建立了生产相关的管理、管控制度，保证分选、划片、焊接、层叠、检测、层压、装配、清洁等组件产品生产工艺的正常运行，并且公司具有完备的质量管理体系及制度，确保产品质量符合标准。

在产品的生产过程中，生产部门负责产品生产的主要工作，根据客户提供的订单类型、交货期限等安排生产计划，从仓储部领取物料，并将物料分配至各生产线，持续跟进生产过程，确保产品生产进度合理并及时交付，质量部门负责产品品质的检验，仓储部门负责产品的收发、入库等工作。

(3) 销售模式

公司致力于全球化发展，对外销售的产品主要是太阳能光伏组件，有内销和外销两种模式，依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品。公司的销售客户主要包括贸易商、生产商、EPC 承包商、系统集成商、电站投资商。其中贸易商客户主要从公司购入光伏组件相关产品后再转销，生产商客户主要

从公司采购或委托公司加工光伏组件，EPC 承包商、系统集成商从公司购入组件后为终端客户建设、安装，电站投资商从公司采购光伏组件用于自身电站项目建设。

公司开发客户的渠道包括：（1）参加专业展会开发新客户；（2）通过线上电子商务平台或公司网站等渠道推广公司品牌，吸引客户；（3）通过公司销售部门销售人员在各区域拜访客户，进行客户开发；（4）客户或者第三方推荐。公司产品主要应用于大型电站项目、工商业电站项目、户用分布式项目等，通过与客户签订销售协议方式销售组件产品，约定产品质量和数量，与客户形成长期稳定的合作关系，确保公司在市场供需波动下有稳定的盈利空间，并且销售部门及时受理、反馈客户投诉等工作，提升公司市场声誉。

2、经营计划实现情况

2023 年度，在行业产能过剩、竞争加剧、价格下降的宏观背景下，公司董事会按照有关法规和章程规定，认真履行职责，努力维护公司及全体股东的合法权益，不断完善公司规范化建设。公司管理层在董事会的领导下，攻坚克难，公司实现营业收入 767,944,172.49 元，归属母公司所有者的净利润 13,695,633.53 元。截止 2023 年底，公司总资产 361,857,532.97 元，净资产 33,473,076.83 元。

（二）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、省级“专精特新”：根据《江苏省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》，南通市工信局发布了《关于江苏省 2023 年专精特新中小企业和 2020 年度专精特新企业复核通过企业名单的公示》，公司全资子公司南通乐能被列入通过审核企业名单，被认定为 2023 年省级专精特新中小企业。 2、高新技术企业：全资子公司南通乐能于 2022 年 10 月 12 日被认定为高新技术企业，并取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业》证书，证书编号为 GR202232003238，有效期 3 年。

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	767,944,172.49	1,117,990,757.27	-31.31%
毛利率%	11.03%	9.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,695,633.53	37,648,613.80	-63.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,708,659.16	45,929,054.19	-72.33%
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）	13.96%	34.79%	-

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）	12.95%	42.24%	-
基本每股收益	1.04	2.85	-63.51%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	361,857,532.97	624,112,372.71	-42.02%
负债总计	328,384,456.14	526,333,929.41	-37.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,473,076.83	97,778,443.30	-65.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	8.89	-71.43%
资产负债率%（母公司）	45.55%	90.04%	-
资产负债率%（合并）	90.75%	84.33%	-
流动比率	0.91	1.12	-
利息保障倍数	10.12	16.20	-
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	93,171,855.58	77,385,069.93	20.40%
应收账款周转率	9.61	14.19	-
存货周转率	5.60	7.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-42.02%	21.84%	-
营业收入增长率%	-31.31%	48.64%	-
净利润增长率%	-63.62%	12.20%	-

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	108,730,412.89	30.05%	292,672,115.46	46.89%	-62.85%
应收票据	16,582,242.65	4.58%	30,453,949.87	4.88%	-45.55%
应收账款	40,624,457.83	11.23%	104,343,515.40	16.72%	-61.07%
交易性金融资产	94,531.04	0.03%	-	-	-
应收款项融资	138,364.63	0.04%	82,975.40	0.01%	66.75%
预付款项	2,640,585.97	0.73%	3,019,389.24	0.48%	-12.55%
其他应收款	360,330.17	0.10%	449,835.69	0.07%	-19.90%
存货	105,870,541.63	29.26%	125,470,096.80	20.10%	-15.62%
持有待售资产	1,000,000.00	0.28%	-	-	-
其他流动资产	3,694,296.56	1.02%	7,449,846.26	1.19%	-50.41%
长期应收款	731,659.82	0.20%	892,886.24	0.14%	-18.06%
固定资产	67,410,074.12	18.63%	42,078,815.00	6.74%	60.20%

使用权资产	6,678,916.61	1.85%	12,225,153.53	1.96%	-45.37%
无形资产	931,704.37	0.26%	668,556.37	0.11%	39.36%
递延所得税资产	6,249,957.49	1.73%	4,305,237.45	0.69%	45.17%
其他非流动资产	119,457.19	0.03%	-	-	-
短期借款	26,175,811.66	7.23%	46,103,925.09	7.39%	-43.22%
交易性金融负债	-	-	1,219,564.96	0.20%	-100.00%
应付票据	125,921,371.74	34.80%	288,520,000.00	46.23%	-56.36%
应付账款	64,474,767.31	17.82%	80,328,743.04	12.87%	-19.74%
合同负债	19,077,909.70	5.27%	12,125,363.61	1.94%	57.34%
应付职工薪酬	4,482,202.83	1.24%	4,014,400.00	0.64%	11.65%
应交税费	817,054.03	0.23%	1,251,510.22	0.20%	-34.71%
其他应付款	42,750,350.96	11.81%	20,998,326.80	3.36%	103.59%
一年内到期的非流动负债	6,310,828.53	1.74%	16,185,479.12	2.59%	-61.01%
其他流动负债	16,825,984.03	4.65%	30,658,675.65	4.91%	-45.12%
租赁负债	-	-	6,310,828.52	1.01%	-100.00%
预计负债	20,544,196.83	5.68%	16,756,007.21	2.68%	22.61%
递延所得税负债	1,003,978.52	0.28%	1,861,105.19	0.30%	-46.05%

项目重大变动原因:

1. 货币资金：本期期末较上期期末减少 62.85%，主要原因一是本期新增购置生产线及日常费用支付，二是报告期内公司派发现金红利，以上因素综合导致。
2. 应收账款：本期期末较上期期末减少 61.07%，主要原因系公司本年度营业收入较上年度有所下降及上期期末应收货款在本期顺利收回。
3. 固定资产：本期期末较上期期末增加 60.20%，主要原因系公司本年度新增生产线所致。
4. 应付票据：本期期末较上期期末减少 56.36%，主要原因系公司本年度原材料采购较上年度有所减少所致。
5. 应交税费：本期期末较上期期末减少 34.71%，主要原因系公司本年度应交增值税和应交所得税等减少所致。
6. 其他应付款：本期期末较上期期末增加 103.59%，主要原因系公司本年度与合并外关联方发生资金拆入所致。

(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	767,944,172.49	-	1,117,990,757.27	-	-31.31%

营业成本	683,215,800.40	88.97%	1,007,315,981.96	90.10%	-32.17%
毛利率%	11.03%	-	9.90%	-	-
税金及附加	1,538,628.62	0.20%	1,738,356.63	0.16%	-11.49%
销售费用	27,918,684.15	3.64%	29,641,441.34	2.65%	-5.81%
管理费用	17,055,419.45	2.22%	15,666,156.54	1.40%	8.87%
研发费用	11,842,396.32	1.54%	10,319,412.05	0.92%	14.76%
财务费用	-3,337,284.24	-0.43%	-3,483,423.77	-0.31%	4.20%
其他收益	6,420,497.15	0.84%	5,155,647.33	0.46%	24.53%
投资收益	-5,157,168.78	-0.67%	-11,648,559.92	-1.04%	55.73%
公允价值变动收益	1,147,556.00	0.15%	-1,919,315.11	-0.17%	159.79%
信用减值损失	-1,822,785.31	-0.24%	-3,319,806.13	-0.30%	-45.09%
资产减值损失	-14,778,962.12	-1.92%	153,744.32	0.01%	9,712.69%
资产处置收益	18,113.44	0.00%	-457,424.78	-0.04%	103.96%
营业外收入	146,520.68	0.02%	21,867.77	0.00%	570.03%
营业外支出	863,649.67	0.11%	1,104,406.18	0.10%	-21.80%
所得税费用	1,125,015.65	0.15%	6,025,966.02	0.54%	-81.33%
净利润	13,695,633.53	1.78%	37,648,613.80	3.37%	-63.62%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入:报告期内营业收入较上年同期减少 350,046,584.78 元,同比下降 31.31%,主要原因是 2023 年下半年尤其是第四季度,国内外光伏组件行业存在一定程度的产能过剩、库存较高现象,产品销量和产品价格明显下降,导致公司营业收入减少。
- 2、营业成本:报告期内营业收入较上年同期减少 324,100,181.56 元,同比下降 32.17%,主要原因系全年公司营业收入下降,营业成本相应下降。
- 3、信用减值损失:报告期内信用减值损失较上年同期减少 1,497,020.82 元,同比下降 45.09%,主要系上期大额应收款项收回以及本年单项计提坏账增加综合变动所致。
- 4、资产减值损失:报告期内资产减值损失收益较上年同期增加 14,932,706.44 元,同比增加 9,712.69%,主要原因系本期存货跌价及固定资产减值所致。
- 5、营业外收入:报告期内营业外收入较上年同期增加 124,652.91 元,同比增加 570.03%,主要原因系本期罚没客户违约金收入所致。
- 6、净利润:报告期内净利润较上年同期减少 23,952,980.27 元,同比下降 63.62%,主要原因一是受光伏行业产品价格下降影响,二是本期存货跌价及固定资产减值大幅增加,以上两方面因素综合导致净利润下降。

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	765,419,942.50	1,096,481,414.23	-30.19%
其他业务收入	2,524,229.99	21,509,343.04	-88.26%
主营业务成本	681,388,071.58	986,702,954.83	-30.94%
其他业务成本	1,827,728.82	20,613,027.13	-91.13%

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
太阳能光伏面板	759,965,504.99	675,707,594.02	11.09%	-30.37%	-31.17%	1.04%
加工费	5,454,437.51	5,680,477.56	-4.14%	6.69%	13.33%	-6.10%

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
内销	224,215,409.70	217,992,378.55	2.78%	-22.55%	-20.43%	-2.59%
外销	541,204,532.80	463,395,693.03	14.38%	-32.93%	-34.98%	2.70%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。太阳能光伏面板收入较上年同期减少 30.37%，主要原因系 2023 年下半年尤其是第四季度，国内外光伏组件行业存在一定程度的产能过剩、库存较高现象，导致订单减少、价格下降，使得公司太阳能光伏面板营业收入下降。

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	GREEN FRONTIER LIMITED	50,492,065.68	6.57%	否
2	UAB SWISS SOLAR	46,020,934.86	5.99%	否
3	LUXEN HISPANICA S. L.	26,694,716.25	3.48%	是
4	TENKA SOLAR GMBH	23,607,688.07	3.07%	否
5	山东力诺光伏高科技有限公司	21,324,165.18	2.78%	否
合计		168,139,570.04	21.89%	-

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	常熟市开宝金属制品有限公司	58,300,988.69	9.48%	否
2	信义光伏玻璃控股（安徽）有限公司	47,915,447.48	7.79%	否
3	杭州福斯特应用材料股份有限公司	34,467,094.89	5.60%	否

4	宜宾英发德耀科技有限公司	32,610,506.86	5.30%	否
5	江苏毅阳新能源科技有限公司	25,211,254.78	4.10%	否
合计		198,505,292.70	32.27%	-

(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	93,171,855.58	77,385,069.93	20.40%
投资活动产生的现金流量净额	-18,250,055.53	-15,541,172.82	-17.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-60,280,758.74	-87,631,532.28	31.21%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 93,171,855.58 元，较上期增加 20.40%，主要原因系报告期内主营业务收入减少，导致本期存货采购相应减少；且购买商品、接受劳务支付现金减少的幅度高于销售商品、提供劳务收到的现金减少幅度。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-18,250,055.53 元，较上期减少 17.43%，主要原因系报告期内新增生产线导致现金流出增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-60,280,758.74 元，较上期增加 31.21%，主要原因一是报告期内归还资金拆借款较上年有所减少，二是报告期内公司派发现金红利，以上因素综合导致。

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
南通市乐能电力有限公司	控股子公司	太阳能光伏组件的研发、生产和销售	50,000,000	348,122,267.01	45,893,157.04	767,666,366.48	14,052,427.90
宿	控	光伏	1,000,000	209,145.87	-138,193.13	0	-11,328.99

迁市乐能绿电电力有限公司	股子公司	发电项目建设和管理					
乐能电建（南通）有限公司	控股子公司	光伏发电项目建设和管理	1,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（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、 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
市场竞争风险	经过多年快速发展，光伏行业已经成为充分竞争性行业。越来

	越多的跨界资本和企业涌入光伏行业，同时，2023 年行业龙头依靠资金、技术、成本和渠道优势，建设生产基地，产能急剧扩大，产能过剩已成为行业性痛点。由于竞争剧烈导致 2023 年第四季度开始，组件价格持续下跌，影响组件企业盈利水平。
资产负债率偏高导致的财务风险	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。2023 年末，公司资产负债率为 90.75%，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。
汇率波动风险	2023 年，公司境外销售收入为 541,204,532.80 元，占总营收的比例超过 70%，公司境外客户较多，主要集中在欧洲、南美等地区，境外业务主要以美元、欧元结算，人民币汇率可能受全球政治、经济环境的变化而波动。如汇率大幅波动，将直接影响公司出口产品的销售定价及利润。
技术迭代风险	光伏行业具有发展速度快、技术更新迭代快的特点，当前，晶硅电池领域，N 型电池取代 P 型电池、TOPCON 取代 PERC 已成为行业现实。另一方面，钙钛矿、XBC、异质结等电池技术日新月异。公司虽然不生产光伏电池，但光伏电池技术的变化将影响公司组件的产线的投资和改造，若公司无法准确判断技术及产品发展趋势，对重大新技术无法及时掌握，可能影响产品销售和盈利水平。
存货金额较大及跌价的风险	截止到 2023 年末，公司存货账面价值为 105,870,541.63 元，占期末流动资产的比例为 37.85%，占比较高。由于存货规模较大，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，可能产生存货滞压和存货跌价情况，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。
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

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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒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 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	南通乐能	30,000,000.00	0	0	2022年6月9日	2027年6月9日	连带	是	已事后补充履行
2	南通乐能	20,000,000.00	0	19,120,800.00	2023年1月13日	2024年1月12日	连带	是	已事前及时履行
3	南通乐能	45,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年5月16日	2027年4月4日	连带	是	已事前及时履行
4	南通乐能	30,000,000.00	0	20,000,000.00	2023年5月23日	2024年5月17日	连带	是	已事前及时履行
5	南通乐能	50,000,000.00	0	19,549,140.00	2023年10月23日	2024年8月6日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	175,000,000.00	0	68,669,940.00	-	-	-	-	-

注：上述担保事项均为挂牌公司、挂牌公司及实控人为合并报表范围内全资子公司南通乐能提供的担保。

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）	175,000,000.00	68,669,940.00
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	175,000,000.00	68,669,940.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	158,263,461.59	51,933,401.59
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

公司于 2023 年 4 月 11 日召开第一届董事会第三次会议，审议了《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规则，关联董事刘俊、张秀荣回避表决。于 2023 年 5 月 4 日召开 2022 年度股东大会，审议了《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》。董事会、股东大会审议通过了公司及公司董事长刘俊、总经理张秀荣为全资子公司南通乐能 2023 年度的贷款提供无偿担保，最高额度不超过 30,000 万元。

报告期内，挂牌公司对南通乐能提供担保 14,500 万元，担保金额未超出预计金额。

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000.00	26,694,716.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	300,000,000.00	113,500,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、报告期内，公司向关联方销售光伏组件 26,694,716.25 元，占销售额的比例为 3.48%，关联交易具

有商业合理性，有利于公司快速拓展海外市场。

2、报告期内，提供担保主要系挂牌公司、挂牌公司及实控人为全资子公司南通乐能办理贷款等提供担保，关联担保发生金额为 113,500,000.00 元，上述担保事项有利于公司经营发展。

3、公司第一届董事会第三次会议及 2022 年度股东大会对上述关联交易事项进行了预计，实际发生金额和交易金额未超出预计金额。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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、董监高	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、持股 5% 以上股东、董监高	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	解决关联交易问题	不占有公司的资金及其它任何资产，尽可能避免关联交易；不损害公司及其他股东的合法权益，遵守相关法律法规。	正在履行中
实际控制人或控股股东、持股 5% 以上股东、董监高	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	资金占用承诺	不以任何方式占用乐能光伏的资金及要求乐能光伏违法违规提供担保；不以任何形式占用公司资金、资产或其他资源。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	其他承诺（承担社保及公积金相关责任）	如公司及其子公司因未足额缴纳社会保险、住房公积金被相关主管部门要求补缴，由本人承担。本人在承担前述责任后，不会就该等费用或支出向苏州乐能及其子公司追偿	正在履行中
实际控制人	2022 年 12	-	挂牌	其他承诺	若公司因相关行	正在履行中

或控股股东	月 5 日			(承担无真实交易背景票据交易、转贷相关责任)	为而受到任何处罚, 本人自愿承担公司因此受到的一切损失和责任, 不会就该等费用或支出向公司及其子公司追偿。	
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	其他承诺 (劳务派遣事项)	如公司因劳务派遣用工引致任何纠纷或被处罚, 本人将无条件对公司及其子公司进行全额补偿, 并不会就该等费用向乐能光伏及其子公司追偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 5 日	-	挂牌	其他承诺 (环保合规事项)	如公司因环保手续事宜被主管部门处罚, 本人将承担因此对公司造成的全部经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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
其他货币资金	流动资产	其他 (银行保证金)	83,653,894.89	23.12%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	83,653,894.89	23.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

权利受限资产为正常经营所需的银行承兑汇票保证金, 不会对公司生产经营、财务状况产生不利影响。

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	0	0	0	0	0
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0
	董事、监事、高管	0	0	0	0	0
	核心员工	0	0	0	0	0
有限售条件股份	有限售股份总数	11,000,000	100%	2,200,000	13,200,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	10,450,000	95%	2,090,000	12,540,000	95%
	董事、监事、高管	0	0	0	0	0
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		11,000,000	-	2,200,000	13,200,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于 2023 年 11 月 13 日召开第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2023 年第三季度权益分派预案》的议案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 70.91 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。本次权益分派共预计派发现金红利 78,001,000 元，转增 2,200,000 股。此权益分派方案经 2023 年 11 月 28 日召开的 2023 年第四次临时股东大会审议通过。2023 年 12 月 15 日披露了《2023 年第三季度权益分派实施公告》，权益分派权益登记日为 2023 年 12 月 21 日，除权除息日为 2023 年 12 月 22 日。

(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%	期末持有无限售股份数量	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	刘俊	5,280,000	1,056,000	6,336,000	48%	6,336,000	0	0	0
2	张秀荣	5,170,000	1,034,000	6,204,000	47%	6,204,000	0	0	0
3	乐众清能	550,000	110,000	660,000	5%	660,000	0	0	0
合计		11,000,000	2,200,000	13,200,000	100%	13,200,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘俊和张秀荣系夫妻关系，乐众清能的合伙人为刘俊和张秀荣。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截止 2023 年末，张秀荣系公司第一大股东，直接持有公司 6,204,000 股股份，通过乐众清能控制 594,000 股股份，直接及间接控制公司 6,798,000 股股份，占公司股份总额的 51.5%。张秀荣合计控制公司 50%以上的股份表决权，能够对股东会、股东大会的决议产生重大影响。因此，公司控股股东为张秀荣。

（二）实际控制人情况

截止 2023 年末，刘俊直接持有公司 48.00%的股份，张秀荣直接持有公司 47.00%的股份，二人为夫妻关系，另外刘俊和张秀荣通过乐众清能间接持有公司 5.00%的股份，刘俊、张秀荣合计持有公司 100.00%的股份。同时，刘俊担任公司董事长，负责公司重大经营决策事项，张秀荣担任公司总经理，负责公司日常经营管理。因此，公司实际控制人为刘俊、张秀荣。

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 28 日	70.91	0	2
合计	70.91	0	2

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

公司于 2023 年 11 月 13 日召开第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2023 年第三季度权益分派预案》的议案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 70.91 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。本次权益分派共预计派发现金红利 78,001,000 元，转增 2,200,000 股。此权益分派方案经 2023 年 11 月 28 日召开的 2023 年第四次临时股东大会审议通过。2023 年 12 月 15 日披露了《2023 年第三季度权益分派实施公告》，本次权益分派权益登记日为 2023 年 12 月 21 日，除权除息日为 2023 年 12 月 22 日。公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 12 月 22 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 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				
刘俊	董事长	男	1976年8月	2022年9月16日	2025年9月15日	5,280,000	1,056,000	6,336,000	48%
张秀荣	董事、总经理	女	1979年9月	2022年9月16日	2025年9月15日	5,170,000	1,034,000	6,204,000	47%
张勤辉	董事、副总经理	男	1986年4月	2022年9月16日	2025年9月15日	0	0	0	0%
沈孝勤	董事、副总经理、财务总监、董秘	女	1974年10月	2022年9月16日	2025年9月15日	0	0	0	0%
朱刚	独立董事	男	1984年11月	2022年9月16日	2024年1月17日	0	0	0	0%
周晨晨	监事会主席	女	1994年2月	2023年10月8日	2025年9月15日	0	0	0	0%
姚宇	职工代表监事	男	1994年2月	2023年9月19日	2025年9月15日	0	0	0	0%
刘建军	监事	男	1984年3月	2023年10月8日	2025年9月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、总经理张秀荣为公司控股股东，董事长刘俊和张秀荣为公司实际控制人，持有公司 5%股份的乐众清能为两人共同出资设立，刘俊和张秀荣为夫妻关系。其他董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在亲属关系或者其他关联关系。

(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
成静	监事会主席、职工代表监事	离任	辅材采购经理	因个人原因辞去监事会主席、职工代表监事职务
郭文丰	监事	离任	技术部总监	因个人原因辞去监事职务
林燕	监事	离任	外销部总监	因个人原因辞去监事职务
周晨晨	项目专员	新任	监事会主席	原监事会主席辞职，经股东大会选举
姚宇	生产部车间主管	新任	职工代表监事	原监事辞职，经职工代表大会选举
刘建军	生产部车间主管	新任	监事	原监事辞职，经股东大会选举

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

- 1、周晨晨，女，1994年2月17日生，中国籍，2016年7月毕业于北方民族大学，本科学历。2016年7月至2016年10月任苏州安拓奥古人力资源公司担任招聘专员；2016年10月至2017年8月任南通远扬休闲用品有限公司人事行政专员；2017年10月至2020年11月任江苏大海塑料股份有限公司行政专员；2020年12月至2023年4月任南通市乐能电力有限公司行政专员；2023年4月至今任南通市乐能电力有限公司项目专员。
- 2、姚宇，男，1994年2月9日生，中国籍，2022年3月考入江苏商贸学院市场营销专业（大专在读），大专学历。2010年1月至2013年3月，任江阴市天普传媒有限公司后勤副经理；2013年4月至2013年8月，待业；2013年9月至2022年2月，任苏州市乐能光伏有限公司车间主管，2022年3月至今，任南通市乐能电力有限公司生产部车间主管。
- 3、刘建军，男，1984年3月8日生，中国籍，2002年7月毕业于微山县第三中学，高中学历。2009年10月至2011年10月，任常熟阿特斯股份有限公司工序长；2011年11月至2012年5月，任苏州市乐能光伏有限公司车间班长；2012年6月至2013年3月，自主创业；2013年4月至2020年4月，任苏州市乐能光伏有限公司生产部车间主管；2020年4月至今，任南通市乐能电力有限公司生产部车间主管。

(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
销售人员	35	8	7	36
生产人员	181	374	411	144
技术人员	48	25	16	57
行政管理人员	28	10	10	28
财务人员	7	2	2	7
员工总计	299	419	446	272

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	4
本科	53	50
专科	44	44
专科以下	200	174
员工总计	299	272

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

- 1、公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育保险以及住房公积金。薪酬水平参照市场同类同业公司水平、员工绩效、工作时长等情况定期核定。
- 2、公司培训计划包括新员工入职培训、安全生产培训、部门业务培训等，依据各部门情况设定培训内容与时间。开展培训活动旨在帮助员工提升职业技能，增强安全意识，规范操作流程。
- 3、报告期内，公司没有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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《证券法》、《公司章程》等有关法律、法规的要求。

公司信息披露工作严格遵循《信息披露管理制度》要求，做到及时、准确、完整。公司董事会秘书负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防控的意识。

公司管理层强化内控管理工作，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度(草案)》，公司严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法等规章制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范、执行有力，最大程度确保了内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，在公司监事会的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项,对本年度内的监督事项没有异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，拥有独立完整的采购、生产和销售系统，具备完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司的主营业务为太阳能光伏组件的研发、生产和销售。公司拥有与生产经营相关的房产、设备、主要技术，拥有完整的研发、采购、生产和销售体系，在业务经营的各个环节上均保持独立，具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。公司与其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在实质性的同业竞争或者显失公平的关联交易，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情况，不存在控股股东、实际控制人的机构代行公司职权的情形。

2、资产独立

股份公司成立时，有限公司全部资产和负债均由股份公司继承。公司资产与股东的资产严格分开，并独立运营。股份公司合法拥有其业务经营所必需的固定资产、无形资产的所有权或者使用权，产权清晰，具有独立的运营系统。2023 年度，公司股东及其关联方未占用和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算，不存在与股东单位及其他关联企业共用银行账户的情形。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相

关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。2023 年度，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形，也不存在以其资产、权益或信誉作为股东的债务提供担保的情况。

5、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构。公司根据《公司法》《公司章程》的要求建立了较完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

报告期内公司严格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细节制度，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。严格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、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

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

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	众环审字（2024）0300296 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼			
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	胡永波	潘佳勇		
	3 年	3 年	年	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）	20			

审计报告

众环审字（2024）0300296 号

苏州乐能光伏电力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州乐能光伏电力股份有限公司（以下简称“乐能光伏公司”）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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐能光伏公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于乐能光伏公司，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、 其他信息

乐能光伏公司管理层对其他信息负责。其他信息包括乐能光伏公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

乐能光伏公司管理层（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，使其真实公允反映，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，管理层负责评估乐能光伏公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐能光伏公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐能光伏公司的财务报告过程。

五、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对乐能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乐能光伏公司不能持续经营。

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

（六）就乐能光伏公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

胡永波

中国注册会计师：_____

潘佳勇

中国·武汉

2024 年 4 月 22 日

二、 财务报表

（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	六、1	108,730,412.89	292,672,115.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	94,531.04	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	16,582,242.65	30,453,949.87
应收账款	六、4	40,624,457.83	104,343,515.40
应收款项融资	六、5	138,364.63	82,975.40
预付款项	六、6	2,640,585.97	3,019,389.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	360,330.17	449,835.69

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	105,870,541.63	125,470,096.80
合同资产			
持有待售资产	六、9	1,000,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	3,694,296.56	7,449,846.26
流动资产合计		279,735,763.37	563,941,724.12
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	六、11	731,659.82	892,886.24
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	六、12	67,410,074.12	42,078,815.00
在建工程	六、13		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	6,678,916.61	12,225,153.53
无形资产	六、15	931,704.37	668,556.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	6,249,957.49	4,305,237.45
其他非流动资产	六、17	119,457.19	
非流动资产合计		82,121,769.60	60,170,648.59
资产总计		361,857,532.97	624,112,372.71
流动负债：			
短期借款	六、19	26,175,811.66	46,103,925.09
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、20		1,219,564.96
衍生金融负债			
应付票据	六、21	125,921,371.74	288,520,000.00
应付账款	六、22	64,474,767.31	80,328,743.04
预收款项			
合同负债	六、23	19,077,909.70	12,125,363.61
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	六、24	4,482,202.83	4,014,400.00
应交税费	六、25	817,054.03	1,251,510.22
其他应付款	六、26	42,750,350.96	20,998,326.80
其中：应付利息			
应付股利	六、26	12,214,416.64	20,734,416.64
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	六、27	6,310,828.53	16,185,479.12
其他流动负债	六、28	16,825,984.03	30,658,675.65
流动负债合计		306,836,280.79	501,405,988.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、29		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30		6,310,828.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、31	20,544,196.83	16,756,007.21
递延收益			
递延所得税负债	六、16	1,003,978.52	1,861,105.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,548,175.35	24,927,940.92
负债合计		328,384,456.14	526,333,929.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、32	13,200,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	1,338,903.92	3,538,903.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、34	9,774,015.86	202,997.03
一般风险准备			
未分配利润	六、35	9,160,157.05	83,036,542.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,473,076.83	97,778,443.30
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		33,473,076.83	97,778,443.30
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		361,857,532.97	624,112,372.71

法定代表人：刘俊

主管会计工作负责人：沈孝勤

会计机构负责人：沈孝勤

（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		7,945,895.82	81,180,224.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		987,261.95	61,071,932.14
应收账款	十七、1		1,317,656.56
应收款项融资			
预付款项		664,294.21	23,000.00
其他应收款	十七、2	4,951,600.50	7,918,735.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,687,451.33	
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		66,252.01	335,104.56
流动资产合计		19,302,755.82	151,846,653.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		47,352.53	45,418.28
长期股权投资	十七、3	50,000,000.00	50,000,000.00
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		180,649.58	312,913.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,410.23	149,871.55
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		82.62	29,042.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,249,494.96	50,537,245.61
资产总计		69,552,250.78	202,383,898.86
流动负债：			
短期借款			7,003,743.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,600,000.00	74,620,000.00
应付账款		1,417,552.02	7,522,098.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		263,087.86	281,361.41
应交税费		20,427.31	1,142,439.81
其他应付款		12,275,716.80	20,795,716.80
其中：应付利息			
应付股利		12,214,416.64	20,734,416.64
合同负债			492,717.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			113,902.54
其他流动负债		987,261.95	61,135,985.46
流动负债合计		22,564,045.94	173,107,965.57
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		9,114,639.38	9,079,440.78
递延收益			
递延所得税负债		5,352.56	37,467.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,119,991.94	9,116,908.67
负债合计		31,684,037.88	182,224,874.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,200,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		1,338,903.92	3,538,903.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,774,015.86	202,997.03
一般风险准备			
未分配利润		13,555,293.12	5,417,123.67
所有者权益（或股东权益）合计		37,868,212.90	20,159,024.62
负债和所有者权益（或股东权益）合计		69,552,250.78	202,383,898.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		767,944,172.49	1,117,990,757.27
其中：营业收入	六、36	767,944,172.49	1,117,990,757.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		738,233,644.70	1,061,197,924.75
其中：营业成本	六、36	683,215,800.40	1,007,315,981.96
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	六、37	1,538,628.62	1,738,356.63
销售费用	六、38	27,918,684.15	29,641,441.34
管理费用	六、39	17,055,419.45	15,666,156.54
研发费用	六、40	11,842,396.32	10,319,412.05
财务费用	六、41	-3,337,284.24	-3,483,423.77
其中：利息费用	六、41	1,625,707.59	2,873,661.13
利息收入	六、41	4,400,471.08	3,936,407.99
加：其他收益	六、42	6,420,497.15	5,155,647.33
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	-5,157,168.78	-11,648,559.92
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）	六、44	1,147,556.00	-1,919,315.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-1,822,785.31	-3,319,806.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-14,778,962.12	153,744.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	18,113.44	-457,424.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,537,778.17	44,757,118.23
加：营业外收入	六、48	146,520.68	21,867.77
减：营业外支出	六、49	863,649.67	1,104,406.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,820,649.18	43,674,579.82
减：所得税费用	六、50	1,125,015.65	6,025,966.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,695,633.53	37,648,613.80
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）		13,695,633.53	37,648,613.80
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）		13,695,633.53	37,648,613.80
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		13,695,633.53	37,648,613.80

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,695,633.53	37,648,613.80
(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）		1.04	2.85
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.04	2.85

法定代表人：刘俊

主管会计工作负责人：沈孝勤

会计机构负责人：沈孝勤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	83,865,340.40	251,200,547.93
减：营业成本	十七、4	80,746,042.79	241,284,605.39
税金及附加		67,129.89	1,225,200.43
销售费用		52,830.89	2,424,295.81
管理费用		4,223,375.18	4,387,291.56
研发费用			
财务费用		80,448.24	-1,001,938.40
其中：利息费用		174,379.19	403,052.12
利息收入		112,665.53	1,039,996.91
加：其他收益		270,741.41	827,274.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	96,869,108.47	-64,570.40
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）			-3,332.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-169,663.81	376,334.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,280.18	-453,944.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,668,979.66	3,562,855.32
加：营业外收入		107,809.43	21,867.77
减：营业外支出		39,663.92	1,094,406.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,737,125.17	2,490,316.91
减：所得税费用		26,936.89	460,346.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,710,188.28	2,029,970.25
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,710,188.28	2,029,970.25
(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		95,710,188.28	2,029,970.25
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		788,036,793.19	969,448,383.34
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		57,236,548.44	81,316,193.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	11,763,610.33	20,514,576.02
经营活动现金流入小计		857,036,951.96	1,071,279,153.23
购买商品、接受劳务支付的现金		688,946,783.62	904,650,507.76

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		42,656,008.59	49,305,249.31
支付的各项税费		5,958,644.92	16,269,042.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	26,303,659.25	23,669,284.16
经营活动现金流出小计		763,865,096.38	993,894,083.30
经营活动产生的现金流量净额		93,171,855.58	77,385,069.93
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		1,230,962.69	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,000.00	228,717.57
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	六、51	1,000,000.00	2,593,783.91
投资活动现金流入小计		2,247,962.69	2,822,501.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,331,478.22	4,603,698.13
投资支付的现金			
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	六、51	166,540.00	13,759,976.17
投资活动现金流出小计		20,498,018.22	18,363,674.30
投资活动产生的现金流量净额		-18,250,055.53	-15,541,172.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			633,158.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,650,000.00	44,002,828.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	122,788,153.43	92,258,230.50
筹资活动现金流入小计		167,438,153.43	136,894,216.50
偿还债务支付的现金		74,812,200.00	22,051,428.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,304,392.08	10,280,623.40
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	六、51	64,602,320.09	192,193,697.38
筹资活动现金流出小计		227,718,912.17	224,525,748.78
筹资活动产生的现金流量净额		-60,280,758.74	-87,631,532.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		751,514.66	5,502,962.61
五、现金及现金等价物净增加额	六、52	15,392,555.97	-20,284,672.56

加：期初现金及现金等价物余额	六、52	9,683,962.03	29,968,634.59
六、期末现金及现金等价物余额	六、52	25,076,518.00	9,683,962.03

法定代表人：刘俊

主管会计工作负责人：沈孝勤

会计机构负责人：沈孝勤

(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		60,873,536.69	178,361,141.99
收到的税费返还		4,420.87	2,051,581.74
收到其他与经营活动有关的现金		987,082.78	3,228,718.68
经营活动现金流入小计		61,865,040.34	183,641,442.41
购买商品、接受劳务支付的现金		132,572,127.33	103,874,775.43
支付给职工以及为职工支付的现金		1,579,471.16	6,214,219.44
支付的各项税费		1,604,962.39	3,888,316.97
支付其他与经营活动有关的现金		3,166,930.57	3,150,137.48
经营活动现金流出小计		138,923,491.45	117,127,449.32
经营活动产生的现金流量净额		-77,058,451.11	66,513,993.09
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		96,869,108.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,000.00	8,423,952.61
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		16,568,759.47	36,462,039.46
投资活动现金流入小计		113,454,867.94	44,885,992.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,675.00	9,800.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		15,800,000.00	41,162,747.43
投资活动现金流出小计		15,808,675.00	41,172,547.43
投资活动产生的现金流量净额		97,646,192.94	3,713,444.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			633,158.00
取得借款收到的现金		7,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		79,088,153.43	53,471,634.00
筹资活动现金流入小计		86,088,153.43	54,104,792.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,699,122.23	9,674,162.99

支付其他与筹资活动有关的现金		11,878,143.59	112,165,050.81
筹资活动现金流出小计		112,577,265.82	127,239,213.80
筹资活动产生的现金流量净额		-26,489,112.39	-73,134,421.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,182.39	466,082.33
五、现金及现金等价物净增加额		-5,898,188.17	-2,440,901.74
加：期初现金及现金等价物余额		6,092,070.84	8,532,972.58
六、期末现金及现金等价物余额		193,882.67	6,092,070.84

(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	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		83,036,542.35		97,778,443.30
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	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		83,036,542.35		97,778,443.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,200,000.00				-2,200,000.00				9,571,018.83		-73,876,385.30		-64,305,366.47
（一）综合收益总额											13,695,633.53		13,695,633.53
（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								9,571,018.83		-87,572,018.83		-78,001,000.00	
1. 提取盈余公积								9,571,018.83		-9,571,018.83			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-78,001,000.00		-78,001,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	2,200,000.00				-2,200,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	2,200,000.00				-2,200,000.00								
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	13,200,000.00				1,338,903.92			9,774,015.86		9,160,157.05		33,473,076.83	

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	10,000,000.00								1,538,956.83		77,861,559.08		89,400,515.91
加：会计政策变更											96,155.59		96,155.59
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00								1,538,956.83		77,957,714.67		89,496,671.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,000,000.00				3,538,903.92				-1,335,959.80		5,078,827.68		8,281,771.80
（一）综合收益总额											37,648,613.80		37,648,613.80
（二）所有者投入和减少资本	633,158.00												633,158.00
1. 股东投入的普通股	633,158.00												633,158.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									202,997.03		-30,202,997.03		-30,000,000.00

1. 提取盈余公积									202,997.03		-202,997.03		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	366,842.00				3,538,903.92				-1,538,956.83		-2,366,789.09		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）	366,842.00												366,842.00
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					3,538,903.92				-1,538,956.83				1,999,947.09
（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	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		83,036,542.35		97,778,443.30

法定代表人：刘俊

主管会计工作负责人：沈孝勤

会计机构负责人：沈孝勤

(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	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		5,417,123.67	20,159,024.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		5,417,123.67	20,159,024.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,200,000.00				-2,200,000.00				9,571,018.83		8,138,169.45	17,709,188.28
（一）综合收益总额											95,710,188.28	95,710,188.28
（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									9,571,018.83		-87,572,018.83	-78,001,000.00
1．提取盈余公积									9,571,018.83		-9,571,018.83	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-78,001,000.00	-78,001,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	2,200,000.00				-2,200,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	2,200,000.00				-2,200,000.00							
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	13,200,000.00				1,338,903.92				9,774,015.86		13,555,293.12	37,868,212.90

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	10,000,000.00								1,538,956.83		35,996,436.44	47,535,393.27

加：会计政策变更											-39,496.90	-39,496.90
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00							1,538,956.83		35,956,939.54	47,495,896.37	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,000,000.00			3,538,903.92				-1,335,959.80		-30,539,815.87	-27,336,871.75	
（一）综合收益总额										2,029,970.25	2,029,970.25	
（二）所有者投入和减少资本	633,158.00										633,158.00	
1．股东投入的普通股	633,158.00										633,158.00	
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配								202,997.03		-30,202,997.03	-30,000,000.00	
1．提取盈余公积								202,997.03		-202,997.03		
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00	
4．其他												
（四）所有者权益内部结转	366,842.00			3,538,903.92				-1,538,956.83		-2,366,789.09		
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股	366,842.00										366,842.00	

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					3,538,903.92				-1,538,956.83		-2,366,789.09	-366,842.00
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	11,000,000.00				3,538,903.92				202,997.03		5,417,123.67	20,159,024.62

苏州乐能光伏电力股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

苏州乐能光伏电力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2011年8月在苏州市行政审批局注册成立，现总部位于苏州吴中经济开发区吴中大道59号中意大厦6幢A301室。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事光伏设备及元器件销售；货物进出口；电子专用材料研发；太阳能发电技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月22日决议批准报出。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团于2023年度内合并范围的变化情况详见本附注八“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40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（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过20万元的应收账款认定为重要应收账款

项 目	重要性标准
重要的账龄超过1年的预付账款	公司将单项预付款项金额超过资产总额0.50%的预付款项认定为重要预付款项
重要的应收款项核销	公司将应收账款核销金额超过资产总额0.50%的认定为重要的应收账款核销
重要的在建工程	公司将在建工程金额超过资产总额0.50%的认定为重要的在建工程
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额0.50%的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额0.50%的其他应付款认定为重要其他应付款

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》或《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当月期初汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 应收款项融资

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

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	“6+9” 银行承兑的银行承兑汇票

④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
低风险组合	本组以其他应收款的应收主体作为信用风险特征，用于核算出口退税、即征即退等应收政府部门的低风险款项。

⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 21 号-租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、生产成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号-资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的

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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

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

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

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

17、 借款费用

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

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

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

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

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

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）质保义务

本集团为销售的光伏组件提供 12 年的产品质量保证和 25 年的功率保证，本集团根据同行业组件销售质保金的计提惯例和我司历史实际售后发生情况，按照组件销售金额的 0.5% 计提质保金。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主要从事太阳能光伏组件的销售和加工业务，本集团的销售根据销售区域划分为内销、外销。本集团的内销根据客户签收单作为销售收入确认依据，以签收单上的签收时间作为收入确认的时点；本集团外销根据出口报关单作为销售收入确认依据，以出口报关单上的出口时间作为收入确认的时点。

24、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公场地、生产车间。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号-固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	1,731,472.60	29,042.07
递延所得税负债	1,848,760.19	37,467.89
盈余公积	3,107.11	3,107.11
未分配利润	-120,394.70	-11,532.93
所得税费用	213,443.18	-31,071.08

② 其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

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

（8） 所得税

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

（9） 预计负债

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

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表

注 1：企业所得税税率见下表

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
南通市乐能电力有限公司	15%
宿迁市乐能绿电电力有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32 号)及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》(国科发火〔2016〕195 号)以及相关税收规定。企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受 15% 的所得税的税收优惠。南通市乐能电力有限公司于 2022 年 10 月 12 日收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号 GR202232003238, 2022 年起三年按照高新技术企业 15%的税率计算缴纳所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕 39 号)规定,适用增值税退(免)税政策的出口货物劳务,实行增值税免抵退税或免退税办法。本集团产品出口适用增值税退(免)税政策,根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总公告 2019年第 39 号)相关规定,出口退税率为 13%。

(3) 根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第43号)规定:自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额;本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构)中的制造业一般纳税人,高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》

（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。本年度南通市乐能电力有限公司符合先进制造业企业增值税加计抵减政策。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	33,436.13	27,631.54
银行存款	25,043,081.87	9,656,330.49
其他货币资金	83,653,894.89	282,988,153.43
合 计	108,730,412.89	292,672,115.46

注：其他货币资金2023年12月31日余额83,653,894.89元，系为银行承兑汇票保证金；

其他货币资金2022年12月31日余额282,988,153.43元，其中：211,064,153.43元系为银行承兑汇票保证金；1,000,000.00元系为远期结售汇保证金；70,924,000.00元系为开具承兑使用受限的定期存款。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,531.04	-	-
其中：远期外汇合同	94,531.04	-	-
合 计	94,531.04	-	-

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,582,242.65	30,453,949.87
小 计	16,582,242.65	30,453,949.87

项 目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合 计	16,582,242.65	30,453,949.87

(2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,382,242.65
合 计		16,382,242.65

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	46,368,639.38	107,593,607.12
1 至 2 年	74,464.15	2,044,926.76
2 至 3 年	902,146.76	
3 至 4 年		
4 至 5 年		1,445,772.80
5 年以上	1,445,772.80	
小 计	48,791,023.09	111,084,306.68
减：坏账准备	8,166,565.26	6,740,791.28
合 计	40,624,457.83	104,343,515.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	5,787,109.69	11.86	5,787,109.69	100.00	
按组合计提坏账准备	43,003,913.40	88.14	2,379,455.57	5.53	40,624,457.83

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
账龄组合	43,003,913.40	88.14	2,379,455.57	5.53	40,624,457.83
合 计	48,791,023.09	-	8,166,565.26	-	40,624,457.83

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	111,084,306.68	100.00	6,740,791.28	6.07	104,343,515.40
其中：					
账龄组合	111,084,306.68	100.00	6,740,791.28	6.07	104,343,515.40
合 计	111,084,306.68	-	6,740,791.28	-	104,343,515.40

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面 余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
INDRA S.R.L.			1,792,173.97	1,792,173.97	100.00	详见注 1
COMETA SRL			1,931,385.38	1,931,385.38	100.00	
OMEGA M.& T. SRL			349,270.55	349,270.55	100.00	
ABOHTECH SRL			268,506.99	268,506.99	100.00	
曹县祥腾建筑安装 有限公司			1,445,772.80	1,445,772.80	100.00	债务人经 营异常， 回款可能 性较低
合 计			5,787,109.69	5,787,109.69		-

注 1：上述 4 家债务人业务主要由 SOLARDAY EUROPE SRL 介绍，本公司销售人员主要也是与 SOLARDAY EUROPE SRL 联系，但目前该公司经营异常，公司运行停滞；本公司能否跟上述 4 家债务人取得联系或对方能否偿还货款，具有很大的不确定性，即回款可能性低。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,027,302.49	2,101,365.12	5.00
1 至 2 年	74,464.15	7,446.42	10.00
2 至 3 年	902,146.76	270,644.03	30.00
合 计	43,003,913.40	2,379,455.57	5.53

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备		5,787,109.69				5,787,109.69
按 组 合 计 提 的 坏 账 准备	6,740,791.28	-4,258,079.91		103,255.80		2,379,455.57
合 计	6,740,791.28	1,529,029.78		103,255.80		8,166,565.26

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	103,255.80

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
------	----------	--------------------	----------

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东力诺光伏高科技有限公司	13,242,980.48	27.14	662,149.02
LUXEN HISPANICA S. L.	6,667,941.21	13.67	333,397.06
CAPUA PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	5,918,343.92	12.13	295,917.20
SILTRON ENERGIA SA	2,085,718.60	4.27	104,285.93
COMETA SRL	2,036,899.39	4.17	101,844.97
合 计	29,951,883.60	61.38	1,497,594.18

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	138,364.63	82,975.40
合 计	138,364.63	82,975.40

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,475,301.42	
合 计	27,475,301.42	

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	82,975.40		55,389.23		138,364.63	
合 计	82,975.40		55,389.23		138,364.63	

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,620,292.15	99.23	3,009,109.24	99.66
1 至 2 年	20,293.82	0.77		
2 至 3 年			10,280.00	0.34
合 计	2,640,585.97	100.00	3,019,389.24	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
浙江日月光能科技有限公司	616,049.28	23.33
中国出口信用保险公司江苏分公司	518,630.21	19.64
棒杰新能源科技有限公司	461,406.97	17.47
泰兴市卓越光伏科技有限公司	437,168.14	16.56
上海恒德通新能源科技有限公司	218,584.07	8.28
合 计	2,251,838.67	85.28

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	360,330.17	449,835.69
合 计	360,330.17	449,835.69

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	86,295.17	74,654.30
1 至 2 年	4,735.00	300,000.00
2 至 3 年	300,000.00	155,591.58
3 至 4 年	128,176.52	
小 计	519,206.69	530,245.88

账 龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	158,876.52	80,410.19
合 计	360,330.17	449,835.69

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	432,911.52	442,161.58
备用金		18,165.00
其他	86,295.17	69,919.30
小 计	519,206.69	530,245.88
减：坏账准备	158,876.52	80,410.19
合 计	360,330.17	449,835.69

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	80,410.19			80,410.19
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年计提	78,466.33			78,466.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	158,876.52			158,876.52

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	80,410.19	78,466.33				158,876.52
合 计	80,410.19	78,466.33				158,876.52

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
晶澳（扬州）太阳能 科技有限公司	300,000.00	57.78	保证金及 押金	2-3 年	90,000.00
南通苏通科技产业 园控股发展有限公 司	156,034.94	30.05	保证金及 押金、其 他	1-2 年 27,858.42; 3-4 年 128,176.52	65,481.18
代扣代缴社保公积 金	54,620.00	10.52	其他	1 年以内	2,731.00
创趣多孵化管理（苏 州）有限公司	4,585.00	0.88	保证金及 押金	1-2 年	458.50
社保	3,816.75	0.74	其他	1 年以内	190.84
合 计	519,056.69	99.97	-	-	158,861.52

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	36,651,006.64	1,089,904.00	35,561,102.64
生产成本			
库存商品	76,054,811.84	10,346,147.35	65,708,664.49

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	460,0774.50		460,0774.50
合 计	117,306,592.98	11,436,051.35	105,870,541.63

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	61,941,619.44	47,404.37	61,894,215.07
生产成本	514,369.83		514,369.83
库存商品	58,430,746.47	1,384,881.49	57,045,864.98
发出商品	6,015,646.92		6,015,646.92
合 计	126,902,382.66	1,432,285.86	125,470,096.80

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	47,404.37	1,042,499.63				1,089,904.00
库存商品	1,384,881.49	8,961,265.86				10,346,147.35
合 计	1,432,285.86	10,003,765.49				11,436,051.35

9、持有待售资产

项 目	年末余额	减值准备	年末账面价 值	公允价值	预计 处置 费用	预计处 置时间
持有待售非 流动资产					-	-
其中： 固定资产	5,775,196.63	4,775,196.63	1,000,000.00	1,000,000.00	-	2024 年 1 月
小 计	5,775,196.63	4,775,196.63	1,000,000.00	1,000,000.00		-
总 计	5,775,196.63	4,775,196.63	1,000,000.00	1,000,000.00		

10、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴所得税	2,249,394.57	2,612,720.05
待抵扣增值税	1,342,353.98	4,837,126.21
预缴印花税	102,548.01	
合 计	3,694,296.56	7,449,846.26

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,124,130.00	322,933.80	801,196.20	1,124,130.00	107,644.60	1,016,485.40	
其中： 未实现融资 收益	69,536.38		69,536.38	123,599.16		123,599.16	
合 计	1,054,593.62	322,933.80	731,659.82	1,000,530.84	107,644.60	892,886.24	—

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	107,644.60	215,289.20				322,933.80
合 计	107,644.60	215,289.20				322,933.80

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	67,410,074.12	42,078,815.00
合 计	67,410,074.12	42,078,815.00

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	47,564,258.67	2,450,076.54	935,853.59	6,346,696.59	57,296,885.39
2、本年增加金额	38,921,143.98		66,148.97	410,265.49	39,397,558.44
(1) 购置	335,944.63		66,148.97		402,093.60
(2) 在建工程转入	38,585,199.35			410,265.49	38,995,464.84
3、本年减少金额	7,264,532.10	521,284.24		444,298.11	8,230,114.45
(1) 处置或报废		521,284.24			521,284.24
(2) 转入持有待售	7,264,532.10			444,298.11	7,708,830.21
4、年末余额	79,220,870.55	1,928,792.30	1,002,002.56	6,312,663.97	88,464,329.38
二、累计折旧					
1、年初余额	10,470,098.17	1,551,209.68	710,768.03	2,485,994.51	15,218,070.39
2、本年增加金额	6,507,416.32	413,548.52	137,410.10	1,118,996.94	8,177,371.88
(1) 计提	6,507,416.32	413,548.52	137,410.10	1,118,996.94	8,177,371.88
3、本年减少金额	1,677,224.92	407,553.43		256,408.66	2,341,187.01
(1) 处置或报废		407,553.43			407,553.43
(2) 转入持有待售	1,677,224.92			256,408.66	1,933,633.58
4、年末余额	15,300,289.57	1,557,204.77	848,178.13	3,348,582.79	21,054,255.26
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	63,920,580.98	371,587.53	153,824.43	2,964,081.18	67,410,074.12

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
2、年初账面价值	37,094,160.50	898,866.86	225,085.56	3,860,702.08	42,078,815.00

13、 在建工程

①重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
生产线购置及改造项目			38,995,464.84	38,995,464.84			100.00	已完工	-	-	-	自有资金
合 计			38,995,464.84	38,995,464.84								

14、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	20,988,364.50	20,988,364.50
2、本年增加金额		
(1) 租赁		
3、本年减少金额	315,975.20	315,975.20
(1) 租赁到期	315,975.20	315,975.20
4、年末余额	20,672,389.30	20,672,389.30
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年初余额	8,763,210.97	8,763,210.97
2、本年增加金额	5,546,236.92	5,546,236.92
(1) 计提	5,546,236.92	5,546,236.92
3、本年减少金额	315,975.20	315,975.20
(1) 处置		
(2) 租赁到期	315,975.20	315,975.20
4、年末余额	13,993,472.69	13,993,472.69
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,678,916.61	6,678,916.61
2、年初账面价值	12,225,153.53	12,225,153.53

15、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,058,688.77	1,058,688.77
2、本年增加金额	497,804.31	497,804.31
(1) 购置	497,804.31	497,804.31
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	软件使用权	合 计
4、年末余额	1,556,493.08	1,556,493.08
二、累计摊销		
1、年初余额	390,132.40	390,132.40
2、本年增加金额	234,656.31	234,656.31
（1）计提	234,656.31	234,656.31
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	624,788.71	624,788.71
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	931,704.37	931,704.37
2、年初账面价值	668,556.37	668,556.37

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,202,129.28	1,080,319.39	5,652,263.58	847,839.54
存货跌价准备	11,436,051.35	1,715,407.70	1,432,285.86	214,842.88
持有待售资产减值准	4,775,196.63	716,279.50		

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
备				
使用权资产可抵扣暂时性差异	6,417,663.74	962,682.61	12,643,456.64	1,908,135.33
预计负债	11,429,557.45	1,714,433.62	7,676,566.43	1,151,484.96
公允价值变动损益	72,008.96	10,801.34	1,219,564.96	182,934.74
内部交易未实现利润	200,133.32	50,033.33		
合 计	41,532,740.73	6,249,957.49	28,624,137.47	4,305,237.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产应纳税暂时性差异	6,678,916.61	1,003,978.52	12,225,153.53	1,848,760.19
内部交易未实现利润			82,300.00	12,345.00
合 计	6,678,916.61	1,003,978.52	12,307,453.53	1,861,105.19

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	9,496,504.86	10,359,355.27
可抵扣亏损	93,494.56	126,864.14
合 计	9,589,999.42	10,486,219.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2028 年	11,328.99		
2027 年	17,632.79	17,632.79	
2026 年	22,606.80	22,606.80	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	24,016.90	24,016.90	
2024 年	17,909.08	17,909.08	
2023 年		44,698.57	
合 计	93,494.56	126,864.14	

17、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产 购置款	119,457.19		119,457.19			
合 计	119,457.19		119,457.19			

18、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	83,653,894.89	83,653,894.89	保证金	开具银行承兑汇票	282,988,153.43	282,988,153.43	保证金	开具银行承兑汇票、远期结售汇保证金
合 计	83,653,894.89	83,653,894.89	-	-	282,988,153.43	282,988,153.43	-	-

19、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	26,150,000.00	45,929,200.00

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	25,811.66	174,725.09
合 计	26,175,811.66	46,103,925.09

注：中国农业银行借款由张秀荣提供最高额担保；江苏银行借款由本公司、张秀荣、刘俊提供最高额担保；招商银行借款由本公司、张秀荣、刘俊提供连带责任担保。详见十三、4、（2）“关联方担保情况”。

20、 交易性金融负债

项 目	年末余额	年初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债		1,219,564.96	-
其中：远期外汇合同		1,219,564.96	-
合 计		1,219,564.96	-

21、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	125,921,371.74	288,520,000.00
合 计	125,921,371.74	288,520,000.00

22、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料采购款	48,641,812.17	72,578,413.97
费用采购款	2,848,090.35	5,268,915.73
长期资产购置款	12,984,864.79	2,481,413.34
合 计	64,474,767.31	80,328,743.04

（2） 报告期各年（期）末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、 合同负债

（1） 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收销售款	19,077,909.70	12,125,363.61
合 计	19,077,909.70	12,125,363.61

24、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,014,400.00	41,599,252.65	41,215,240.45	4,398,412.20
二、离职后福利-设定提存计划		1,494,915.77	1,411,125.14	83,790.63
三、辞退福利		17,643.00	17,643.00	
合 计	4,014,400.00	43,111,811.42	42,644,008.59	4,482,202.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,827,328.99	36,817,900.77	36,348,599.01	4,296,630.75
2、职工福利费		2,859,246.15	2,859,246.15	
3、社会保险费	184,514.85	855,586.84	984,493.87	55,607.82
其中：医疗保险费	184,514.85	703,897.89	842,707.11	45,705.63
工伤保险费		135,354.58	125,452.39	9,902.19
生育保险费		16,334.37	16,334.37	
4、住房公积金		761,969.01	761,969.01	
5、工会经费和职工教育经费	2,556.16	304,549.88	260,932.41	46,173.63
合 计	4,014,400.00	41,599,252.65	41,215,240.45	4,398,412.20

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,450,734.84	1,369,483.32	81,251.52
2、失业保险费		44,180.93	41,641.82	2,539.11

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计		1,494,915.77	1,411,125.14	83,790.63

25、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	15,411.41	165,745.14
企业所得税		879,849.48
城市维护建设税	465,777.72	11,602.16
教育费附加	199,619.02	3,314.90
地方教育附加	133,079.35	4,972.35
印花税	3,166.53	186,026.19
合 计	817,054.03	1,251,510.22

26、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	12,214,416.64	20,734,416.64
其他应付款	30,535,934.32	263,910.16
合 计	42,750,350.96	20,998,326.80

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	12,214,416.64	20,734,416.64
合 计	12,214,416.64	20,734,416.64

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借款	29,800,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	705,461.16	165,093.60
其他	30,473.16	98,816.56
合 计	30,535,934.32	263,910.16

②本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款

27、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款利息（附注六、29）		10,013,750.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、30）	6,310,828.53	6,171,729.12
合 计	6,310,828.53	16,185,479.12

28、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	443,741.38	1,126,925.78
未终止确认应收票据	16,382,242.65	29,531,749.87
合 计	16,825,984.03	30,658,675.65

29、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		10,013,750.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）		10,013,750.00
合 计		

30、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年 利息	其 他		
房屋及建筑物	12,482,557.64				6,171,729.11	6,310,828.53
减：一年内到期的租赁 负债（附注六、27）	6,171,729.12					6,310,828.53

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租 赁	本年 利息	其 他		
合 计	6,310,828.52					

31、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	19,479,816.01	15,691,626.39	产品质量保证金 计提
未决诉讼预计损失	1,064,380.82	1,064,380.82	
合 计	20,544,196.83	16,756,007.21	-

未决诉讼预计损失为本集团与临清百升纺织有限公司产品质量问题计提的预计负债，详见十四、2、（1）“未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响”

32、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	11,000,000.00			2,200,000.00		13,200,000.00	13,200,000.00

33、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,538,903.92		2,200,000.00	1,338,903.92
合 计	3,538,903.92		2,200,000.00	1,338,903.92

注：2023年11月28日，公司召开了2023年第四届临时股东大会，会议审议通过《关于公司2023年第三季度权益分派的议案》：以公司现有总股本11,000,000.00股为基数，向全体股东每10股转增2.00股，本次权益分派共计转增2,200,000.00股，即资本公积转增股本2,200,000.00元。

34、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	202,997.03	9,571,018.83		9,774,015.86
合 计	202,997.03	9,571,018.83		9,774,015.86

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

35、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	83,036,542.35	77,861,559.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		96,155.59
调整后年初未分配利润	83,036,542.35	77,957,714.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	13,695,633.53	37,648,613.80
减：提取法定盈余公积	9,571,018.83	202,997.03
应付普通股股利	78,001,000.00	30,000,000.00
转作股本的普通股股利		2,366,789.09
年末未分配利润	9,160,157.05	83,036,542.35

36、 营业收入和营业成本**（1） 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	765,419,942.50	681,388,071.58	1,096,481,414.23	986,702,954.83
其他业务	2,524,229.99	1,827,728.82	21,509,343.04	20,613,027.13
合 计	767,944,172.49	683,215,800.40	1,117,990,757.27	1,007,315,981.96

(2) 主营业务收入和主营业务成本分产品明细

项 目	本年		上年	
	收入	成本	收入	成本
太阳光伏面板	759,965,504.99	675,707,594.02	1,091,369,064.15	981,690,715.20
加工费	5,454,437.51	5,680,477.56	5,112,350.08	5,012,239.63
合 计	765,419,942.50	681,388,071.58	1,096,481,414.23	986,702,954.83

(3) 主营业务收入和主营业务成本分地区明细

项 目	本年		上年	
	收入	成本	收入	成本
内 销	224,215,409.70	217,992,378.55	289,497,615.89	273,963,300.80
外 销	541,204,532.80	463,395,693.03	806,983,798.34	712,739,654.03
合 计	765,419,942.50	681,388,071.58	1,096,481,414.23	986,702,954.83

37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	604,608.48	671,205.77
教育费附加	259,117.91	287,659.61
地方教育附加	172,745.28	191,773.07
印花税	500,416.95	587,718.18
车船税	1,740.00	
合 计	1,538,628.62	1,738,356.63

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	8,430,010.04	7,082,395.61
佣金费用	8,045,885.53	6,873,888.49
业务宣传费	4,006,467.86	1,105,391.85

项 目	本年发生额	上年发生额
产品质量保证金	3,799,827.52	5,477,295.29
办公差旅招待费	2,477,782.63	1,604,121.76
出口费用	1,095,480.16	7,336,749.26
折旧及摊销	50,109.83	73,989.57
其他	13,120.58	87,609.51
合 计	27,918,684.15	29,641,441.34

39、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	7,450,261.77	9,399,917.67
咨询服务费	4,833,708.76	1,377,204.89
办公差旅招待费	2,850,267.32	2,985,861.10
折旧及摊销	1,728,759.01	1,052,026.14
保险费		315,103.65
其他	192,422.59	536,043.09
合 计	17,055,419.45	15,666,156.54

40、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,726,377.94	6,938,287.92
直接投入费用-材料	2,578,767.38	1,636,186.38
折旧及摊销	1,072,811.39	865,794.15
其他相关费用	464,439.61	587,881.46
委托开发费用		291,262.14
合 计	11,842,396.32	10,319,412.05

41、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,625,707.59	2,873,661.13
利息收入	4,400,471.08	3,936,407.99
利息净支出	-2,774,763.49	-1,062,746.86
汇兑损益	-1,433,520.19	-4,016,201.00
手续费及其他	408,402.61	824,056.62
融资租赁费用	462,596.83	771,467.47
合 计	-3,337,284.24	-3,483,423.77

42、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	6,283,107.25	5,139,773.84	6,397,405.68
税费返还	23,091.47	15,873.49	23,091.47
增值税加计抵减	114,298.43		
合 计	6,420,497.15	5,155,647.33	6,420,497.15

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

43、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
投资理财产品取得的收益（包含结构性存款）	1,230,962.69	234,625.02
供应商与公司协商改变结算方式（即债务重组收益）	505,212.11	876,791.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	-6,893,343.58	-12,759,976.17
合 计	-5,157,168.78	-11,648,559.92

44、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
---------------	-------	-------

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-72,008.96	-696,418.15
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-72,008.96	-696,418.15
交易性金融负债	1,219,564.96	-1,222,896.96
合 计	1,147,556.00	-1,919,315.11

45、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,529,029.78	-3,651,364.91
其他应收款坏账损失	-78,466.33	362,636.91
长期应收款坏账损失	-215,289.20	-31,078.13
合 计	-1,822,785.31	-3,319,806.13

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

46、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-10,003,765.49	153,744.32
持有待售资产减值损失	-4,775,196.63	
合 计	-14,778,962.12	153,744.32

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

47、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产	18,113.44	-457,424.78	18,113.44
合 计	18,113.44	-457,424.78	18,113.44

48、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	146,520.68	21,867.77	146,520.68
合 计	146,520.68	21,867.77	146,520.68

49、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	500,000.00		500,000.00
赔偿款		30,025.36	
罚款、滞纳金	363,649.67	10,000.00	363,649.67
未决诉讼预计赔偿款		1,064,380.82	
合 计	863,649.67	1,104,406.18	863,649.67

50、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,926,862.36	6,828,525.90
递延所得税费用	-2,801,846.71	-802,559.88
合 计	1,125,015.65	6,025,966.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	14,820,649.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,705,162.29
子公司适用不同税率的影响	-1,515,808.46
调整以前期间所得税的影响	-171,841.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	863,172.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本年发生额
本年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	54,047.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除的影响	-1,809,716.80
所得税费用	1,125,015.65

51、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助收入	6,283,107.25	5,139,773.84
收到的利息收入	4,181,269.33	3,804,376.29
收到个人往来款净额及备用金	672,156.13	10,983,137.60
收到的押金保证金	627,077.62	587,288.29
合 计	11,763,610.33	20,514,576.02

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金		4,585.00
支付办公费、业务招待费、差旅费、宣传费、咨询费等	12,978,767.26	8,249,716.68
支付运输费、出口佣金、出口费用等销售费用	11,521,946.14	14,038,293.14
支付技术开发及研发相关费用等	465,454.90	1,039,451.69
支付的手续费及其他	830,340.29	337,237.65
支付的捐赠支出及其他款项	507,150.66	
合 计	26,303,659.25	23,669,284.16

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益		234,625.02
远期结售汇保证金	1,000,000.00	2,359,158.89
合 计	1,000,000.00	2,593,783.91

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
远期结售汇	166,540.00	13,759,976.17
合 计	166,540.00	13,759,976.17

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借款	29,800,000.00	38,786,596.50
收回银行保证金	92,988,153.43	53,471,634.00
合 计	122,788,153.43	92,258,230.50

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借款		47,796,826.61
租 赁	6,698,425.20	7,489,484.83
支付银行保证金	57,903,894.89	136,907,385.94
合 计	64,602,320.09	192,193,697.38

52、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,695,633.53	37,648,613.80

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	14,778,962.12	-153,744.32
信用减值损失	1,822,785.31	3,319,806.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,177,371.88	6,366,874.06
使用权资产折旧	5,546,236.92	5,491,104.09
无形资产摊销	234,656.31	165,219.34
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-18,113.44	457,424.78
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）	-1,147,556.00	1,919,315.11
财务费用（收益以“－”号填列）	1,802,772.04	-621,821.32
投资损失（收益以“－”号填列）	5,157,168.78	11,648,559.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,944,720.04	530,084.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-857,126.67	-1,332,644.06
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,595,789.68	7,212,388.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	194,229,735.90	-119,268,814.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-157,901,740.74	124,002,704.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	93,171,855.58	77,385,069.93
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	25,076,518.00	9,683,962.03
减：现金的年初余额	9,683,962.03	29,968,634.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,392,555.97	-20,284,672.56
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	25,076,518.00	9,683,962.03
其中：库存现金	33,436.13	27,631.54

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	25,043,081.87	9,656,330.49
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	25,076,518.00	9,683,962.03

53、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	687,685.16	7.0827	4,870,667.68
欧元	103,472.02	7.8592	813,207.30
应收账款			
其中：美元	2,926,218.31	7.0827	20,725,526.42
欧元	1,591,912.20	7.8592	12,511,156.36
应付账款			
其中：美元	144,786.76	7.0827	1,025,481.19
其他应付款			
其中：美元	24,000.00	7.0827	169,984.80
欧元	24,000.00	7.8592	188,620.80

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
RD10 集成式低倍聚光光伏组件模块的研发		2,638,678.20
RD11 光伏组件自洁净膜层的研发		2,563,303.10
RD12 低倍聚光电池组件中划片工艺的研发		2,685,876.79

项 目	本年发生额	上年发生额
RD13 高性能可弯曲单晶硅光伏组件的研发		2,431,553.96
RD14 纤维增强复合材料光伏组件边框的研发	3,149,427.04	
RD15 大尺寸 N 型 TOPCon 电池组件的研发	2,983,074.19	
RD16 双层 TCO 导电膜的 HJT 电池结构的研发	2,837,361.14	
RD17 高利用率太阳能电池板制备技术的研发	2,872,533.95	
合 计	11,842,396.32	10,319,412.05
其中：费用化研发支出	11,842,396.32	10,319,412.05
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 12 月 11 日投资设立子公司乐能电建（南通）有限公司，2023 年度该子公司尚未开始营业。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

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	
南通市乐能电力有限公司	江苏南通	5000 万人民币	江苏南通	制造业	100.00		投资设立
宿迁市乐能绿电电力有限公司	江苏宿迁	100 万人民币	江苏宿迁	其他	100.00		投资设立
乐能电建（南通）有限公司	江苏南通	100 万人民币	江苏南通	建筑业	100.00		投资设立

十、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

无。

3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
进出口信用保险补贴	2,187,500.00	
市场开拓奖励	1,768,990.00	3,071,200.00
质量发展奖励资金	760,000.00	100,000.00
2022 年度高新技术企业奖励	450,000.00	
2023 年第一、二季度销售同比增长奖励	313,000.00	
2023 年国家、省商务发展	165,300.00	

类 型	本年发生额	上年发生额
专项资金（中信保）		
2022 年度产学研合作补助	140,000.00	
园区财政局补贴收入	130,800.00	
2022 年度市高企培育库入库补助	50,000.00	
省级绿色工厂收入	50,000.00	
社保返还	49,719.59	14,839.84
知识产权资助奖励	46,000.00	
稳岗补贴	42,101.00	27,034.00
市区转型升级专项奖金-知识产权贯标奖励	40,000.00	
2022 年度科技贷款贴息区政策性奖励	33,700.00	
2022 年下半年东吴人才贷款贴息补贴及担保费补贴	23,496.66	
2022 年度市区企业知识产权贯标奖励	10,000.00	
南通市工业服务奖励补贴	7,000.00	
苏锡通科技产业园区（社会保障）拨付企业用工服务奖励补贴	7,000.00	
一次性扩岗补助	4,500.00	
苏锡通科技产业园区 2023 年度春节企业用工补贴	4,000.00	
2020 年度吴中区上午经济高质量发展专项资金		210,700.00
2021 年吴中区第三批科技专项资金		10,000.00

类 型	本年发生额	上年发生额
2021 年度促进吴中区工业经济高质量发展资金项目（第二批）		100,000.00
2021 年苏州市商务发展专项资金（第一批）		70,000.00
2020 年苏州市商务发展专项资金		34,000.00
苏州市 2022 年度第五批科技发展计划资金		50,000.00
吴中区 2021 年度第三、四批高企奖励		150,000.00
市财政工贸处两化融合管理体系贯标补贴		200,000.00
2021 年科技配套资助及奖励		430,000.00
2022 年苏州市商务发展专项资金（第三批）		179,000.00
2021 年培大扶强奖励款		490,000.00
先进集体及个人表彰奖励		3,000.00

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、53 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2023 年		2022 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率降低 100 个基准点	4,021,225.27	4,021,225.27	8,140,727.26	8,140,727.26
人民币对美元汇率增加 100 个基准点	-4,021,225.27	-4,021,225.27	-8,140,727.26	-8,140,727.26
人民币对欧元汇率降低 100 个基准点	1,810,844.38	1,810,844.38	1,450,440.40	1,450,440.40
人民币对欧元汇率增加 100 个基准点	-1,810,844.38	-1,810,844.38	-1,450,440.40	-1,450,440.40

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

（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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团

不存在以浮动利率计息的人民币银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11 “金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 “应收账款”，附注六、7 “其他应收款” 的披露。

（3） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	账面价值	未折现合同金额	1年以内
-----	------	---------	------

短期借款	26,175,811.66	26,175,811.66	26,175,811.66
应付票据	125,921,371.74	125,921,371.74	125,921,371.74
应付账款	63,943,793.86	63,943,793.86	63,943,793.86
其他应付款	30,535,934.32	30,535,934.32	30,535,934.32
一年内到期的其他 非流动负债	6,310,828.53	6,310,828.53	6,310,828.53

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	94,531.04			94,531.04
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,531.04			94,531.04
（1）远期结售汇	94,531.04			94,531.04
（二）应收款项融资			138,364.63	138,364.63
（1）应收票据			138,364.63	138,364.63
持续以公允价值计量的资产总额	94,531.04		138,364.63	232,895.67
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

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

本集团持有的金融工具为远期外汇合同，采用的重要参数包括资产负债表日适用的远期汇率。

3、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

本集团持有的应收款项融资为银行承兑汇票，公允价值与账面价值差异小，故采用账面价值作为公允价值。

十三、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
刘俊、张秀荣夫妇	95.00	100.00

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张勤辉	公司董监高
沈孝勤	公司董监高
朱刚	公司董监高
林燕	公司原监事, 2023 年 10 月 8 日辞去监事职务
郭文丰	公司原监事, 2023 年 10 月 8 日辞去监事职务
成静	公司原监事, 2023 年 9 月 19 日辞去职工代表监事职务
王晴	公司原监事, 2022 年 9 月离任
刘卿	实控人近亲属
刘晓敏	张勤辉近亲属
周晨晨	公司董监高
姚宇	公司董监高
刘建军	公司董监高
苏州乐众清能企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%的股份
北京雅科普斯水务技术有限责任公司	刘俊持股 90%的公司
北京悠能科技有限公司	张秀荣持股 70%的公司
北京惜能科技有限公司	北京悠能科技有限公司持股 70%的公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京苏明科技有限公司	张秀荣持股 71%的公司
北京跃能能源科技有限公司	北京苏明科技有限公司持股 80%的公司
LUXEN HISPANICA S.L.	刘俊曾经持股 50%的公司
西安品道家居有限公司	刘卿、朱小燕夫妇控股 100%的公司
龙游前锦纺织品贸易有限公司	张勤豪控股 100%的公司
苏州非悦智能科技有限公司	沈孝华控股 100%的公司
无锡合能会展有限公司	朱刚担任总经理的公司
上海能元会展有限公司	朱刚担任法定代表人及执行董事的公司
无锡新锡新能源科技有限公司	朱刚担任法定代表人、执行董事、总经理的公司
无锡能碳管理咨询有限公司	朱刚担任法定代表人、执行董事的公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
LUXEN HISPANICA S.L.	太阳能光伏面板	26,694,716.25	27,974,460.04
北京悠能科技有限公司	太阳能光伏组件		9,079.65

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张秀荣	30,000,000.00	2023-5-23	2024-5-17	否
刘俊	30,000,000.00	2023-5-23	2024-5-17	否
张秀荣	20,000,000.00	2023-1-13	2024-1-12	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘俊	20,000,000.00	2023-1-13	2024-1-12	否
张秀荣	13,500,000.00	2023-9-25	2024-9-24	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
苏州乐众清能企业管理合伙企业（有限合伙）	3,900,000.00	2023-12-26	2024-12-31	
刘俊	25,900,000.00	2023-12-28	2024-12-31	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,491,710.82	2,919,280.50

(5) 其他关联交易

无。

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
LUXEN HISPANICA S.L.	6,667,941.21	333,397.06	9,782,332.18	489,116.61
合 计	6,667,941.21	333,397.06	9,782,332.18	489,116.61

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		

项目名称	年末余额	年初余额
张秀荣		9,510,989.47
刘俊	25,900,000.00	11,223,427.17
苏州乐众清能企业管理合伙企业（有限合伙）	3,900,000.00	
合 计	29,800,000.00	20,734,416.64

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

（1） 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2022 年 9 月本公司收到临清百升纺织有限公司（以下简称“临清百升”公司）诉讼通知，临清百升公司以公司销售的太阳能组件共 11,120.00 件中部分存在质量问题为由，要求本公司对存在质量问题的光伏组件进行赔偿或者更换，以上组件涉及合同额合计 11,709,360.00 元。

2023 年临清百升主动提交撤回起诉申请。

2024 年 3 月本公司 3 个银行账户被冻结，冻结原因可能与临清百升诉讼有关。截至报告日前公司尚未收到法院文书，该事项未对公司生产经营产生重大不利影响。

上述事项本公司已按照涉诉合同金额和检验不合格率预计相关赔偿损失并计入当期预计负债。

（2） 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

无。

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十六、 其他重要事项

无。

十七、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年		1,142,780.00
4 至 5 年		1,445,772.80
5 年以上	1,445,772.80	
小 计	1,445,772.80	2,588,552.80
减：坏账准备	1,445,772.80	1,270,896.24
合 计		1,317,656.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	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	1,445,772.80	100.00	1,445,772.80	100.00	
合 计	1,445,772.80	-	1,445,772.80	-	

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,588,552.80	100.00	1,270,896.24	49.10	1,317,656.56
其中：					
账龄组合	2,588,552.80	100.00	1,270,896.24	49.10	1,317,656.56

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	2,588,552.80	-	1,270,896.24	-	1,317,656.56

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
曹县祥腾建筑安装 有限公司			1,445,772.80	1,445,772.80	100.00	债务人经 营异常， 回款可能 性较低
合 计			1,445,772.80	1,445,772.80	-	-

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计提 坏账准备	1,270,896.24	174,876.56				1,445,772.80
合 计	1,270,896.24	174,876.56				1,445,772.80

(4) 按欠款方归集的年末余额最大的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备年末余额
曹县祥腾建筑安装 有限公司	1,445,772.80	100.00	1,445,772.80
合 计	1,445,772.80	100.00	1,445,772.80

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,951,600.50	7,918,735.72
合 计	4,951,600.50	7,918,735.72

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,600,000.00	7,328,917.97
1 至 2 年	4,735.00	
2 至 3 年		18,165.00
3 至 4 年		577,339.00
4 至 5 年	347,339.00	
小 计	4,952,074.00	7,924,421.97
减：坏账准备	473.50	5,686.25
合 计	4,951,600.50	7,918,735.72

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	347,339.00	2,043,384.72
资金拆借款	4,600,000.00	5,858,137.25
备用金		18,165.00
保证金及押金	4,735.00	4,735.00
小 计	4,952,074.00	7,924,421.97
减：坏账准备	473.50	5,686.25
合 计	4,951,600.50	7,918,735.72

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,686.25			5,686.25
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年计提	-5,212.75			-5,212.75
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	473.50			473.50

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,686.25	-5,212.75				473.50
合 计	5,686.25	-5,212.75				473.50

⑤ 按欠款方归集的年末余额最大的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
南通市乐能电力有 限公司	4,600,000.00	92.89	资金拆借 款	1 年以内	
宿迁市乐能绿电电	347,339.00	7.01	往来款项	4-5 年	

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
力有限公司					
创趣多孵化管理（苏州）有限公司	4,585.00	0.09	保证金及 押金	1-2 年	458.50
江苏洞庭山矿泉水集团有限公司	150.00	0.01	保证金及 押金	1-2 年	15.00
合 计	4,952,074.00	100.00	-		473.50

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
合 计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值 准备 年初 余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准备 年末余额
南通市乐能电力有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00		
合 计	50,000,000.00				50,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,039,720.63	6,868,722.82	52,117,849.68	49,960,143.36

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	76,825,619.77	73,877,319.97	199,082,698.25	191,324,462.03
合 计	83,865,340.40	80,746,042.79	251,200,547.93	241,284,605.39

(2) 主营业务收入和主营业务成本分产品明细

项 目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
太阳光伏面板	7,039,720.63	6,868,722.82	50,608,398.35	47,668,441.74
加工费			1,509,451.33	2,291,701.62
合 计	7,039,720.63	6,868,722.82	52,117,849.68	49,960,143.36

(3) 主营业务收入和主营业务成本分地区明细

项 目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
内 销	7,039,720.63	6,868,722.82	31,328,301.73	30,779,412.86
外 销			20,789,547.95	19,180,730.50
合 计	7,039,720.63	6,868,722.82	52,117,849.68	49,960,143.36

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
投资理财产品取得的收益（包含结构性存款）	869,108.47	-312,747.43
供应商与公司协商改变结算方式（即债务重组收益）		234,625.02
处置交易性金融资产取得的投资收益		13,552.01
子公司分红	96,000,000.00	
合 计	96,869,108.47	-64,570.40

十八、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,113.44	
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	6,283,107.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,514,824.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	505,212.11	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-717,128.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,574,478.92	
减：所得税影响额	587,504.55	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	986,974.37	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.96	1.04	1.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.95	0.96	0.96

公司负责人：刘俊 主管会计工作负责人：沈孝勤 会计机构负责人：沈孝勤

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

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表未产生影响。

(2) 会计估计变更

本期公司不存在重要会计估计变更。

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	18,113.44
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	6,283,107.25

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,514,824.89
债务重组损益	505,212.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-717,128.99
非经常性损益合计	1,574,478.92
减：所得税影响数	587,504.55
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	986,974.37

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用