

珈伟新能源股份有限公司

## 审计报告

亚会审字（2024）第 01110039 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十四日

## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-4
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-146



## 审计报告

亚会审字(2024)第01110039号

珈伟新能源股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了珈伟新能源股份有限公司（以下简称“珈伟新能公司”）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，公允反映了珈伟新能公司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，我们独立于珈伟新能公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023年度珈伟新能公司营业收入为853,646,822.45元，其中主营业务收入850,190,910.37元。主要来源为光伏照明产品的销售及EPC工程收入。</p> <p>由于收入是珈伟新能公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>财务报表对收入的披露请参见附注四、27及附注六、42。</p>	<p>（1）了解、评价及测试收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）就本年销售收入，检查主要客户相关合同、报关单及结算单，识别与所有权上的风险和报酬转移相关的条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）抽样检查出库单、报关单、对账单邮件、系统后台数据及结算单，复核收入确认时点是否符合珈伟新能的收入确认政策，并得到一贯执行；</p> <p>（4）了解、分析2023年相关销售收入变动原因，执行实质性分析性程序，分类型对收入、成本、毛</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	利率情况进行波动分析； （5）对本期重大及新增销售业务选取样本执行函证、替代测试及走访程序； （6）在资产负债表日前后对相关销售收入进行截止性测试，选取样本，检查相关报关单或对账邮件等资料，以评价相关销售收入是否已在恰当的期间确认。

## （二）重大收购子公司的会计处理

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2023 年珈伟新能公司收购三家全资子公司及一家参股公司。 由于相关收购的会计核算较为复杂且影响金额重大，故我们将该等事项的会计核算识别为关键审计事项。 财务报表对收购事项的披露请参见附注四、5，附注四、6 及附注八所示。	（1）获取并检查了股权转让协议、与股权收购相关的评估报告和审计报告、相关的股东会和董事会决议和外部审批机构的审批（如需要）、购买支付单据、股权转移手续等相关文件，复核珈伟新能管理层对购买日的判断； （2）复核股权收购的合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间分配的合理性，对购买日的企业会计处理进行复核； （3）复核资产评估师的资格、专业胜任能力及独立性。必要时请内部评估专家对评估报告中所采用的方法和假设进行复核，以评价企业合并交易的作价是否公允，珈伟新能合并中合并对价在被收购方各项可辨认资产和负债之间的分配是否恰当； （4）复核相关收购在财务报表中的披露。

## 四、 其他信息

珈伟新能公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估珈伟新能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珈伟新能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珈伟新能公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（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，就可能导致对珈伟新能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珈伟新能公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十四日

# 合并资产负债表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

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	182,190,718.87	441,094,309.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	12,319,069.08	2,181,397.18
应收账款	六、3	442,246,328.39	311,338,377.52
应收款项融资	六、4	260,000.00	
预付款项	六、5	20,454,312.37	14,689,475.88
其他应收款	六、6	43,284,145.98	49,427,333.34
其中：应收利息			
应收股利		-	
存货	六、7	128,459,252.40	121,337,325.23
合同资产	六、8	165,008,163.98	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	98,221.42	
其他流动资产	六、10	98,256,982.06	79,116,303.35
流动资产合计		1,092,577,194.55	1,019,184,521.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	1,562,743.35	
长期股权投资	六、12	561,367,187.38	444,966,218.66
其他权益工具投资	六、13		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、14	1,139,366,687.38	445,996,805.90
在建工程	六、15	4,687,967.74	313,474,231.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	50,145,275.08	37,319,084.44
无形资产	六、17	28,022,800.19	29,034,315.39
开发支出			
商誉	六、18	8,441,002.76	4,567,462.92
长期待摊费用	六、19	24,993,013.54	10,176,054.54
递延所得税资产	六、20	2,158,191.13	228,723.53
其他非流动资产	六、21	19,623,309.76	31,351,606.48
非流动资产合计		1,840,368,178.31	1,317,114,503.13
资产总计		2,932,945,372.86	2,336,299,024.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23	33,591,847.22	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、24	60,472,400.00	13,990,673.60
应付账款	六、25	216,758,565.24	149,119,599.72
预收款项	六、26	73,107.95	
合同负债	六、27	1,535,921.08	1,093,311.89
应付职工薪酬	六、28	16,261,355.36	14,443,069.16
应交税费	六、29	24,869,737.55	8,359,457.07
其他应付款	六、30	158,744,689.54	210,418,860.17
其中：应付利息		-	135,240.00
应付股利		1,611,886.55	1,611,886.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	107,164,340.12	43,891,450.36
其他流动负债	六、32	6,105,463.55	717,759.40
流动负债合计		625,577,427.61	442,034,181.37
非流动负债：			
长期借款	六、33	281,678,000.00	53,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	35,974,104.83	18,859,863.78
长期应付款	六、35	115,190,276.49	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、36		606,527.70
递延所得税负债	六、20	17,982,957.65	14,532,230.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		450,825,338.97	87,798,622.29
负债合计		1,076,402,766.58	529,832,803.66
股东权益：			
股本	六、37	826,031,410.00	824,283,865.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其他非流动资产			
资本公积	六、38	3,417,812,674.45	3,403,057,076.16
减：库存股			
其他综合收益	六、39	-20,857,910.96	-20,063,996.63
专项储备			
盈余公积	六、40	16,992,579.89	16,992,579.89
未分配利润	六、41	-2,382,346,693.57	-2,398,261,303.96
归属于母公司股东权益合计		1,857,632,059.81	1,826,008,220.46
少数股东权益		-1,089,453.53	-19,541,999.42
股东权益合计		1,856,542,606.28	1,806,466,221.04
负债和股东权益总计		2,932,945,372.86	2,336,299,024.70
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



# 合并利润表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		853,646,822.45	505,292,531.53
其中：营业收入	六、42	853,646,822.45	505,292,531.53
二、营业总成本		868,306,038.52	554,214,508.82
其中：营业成本	六、42	658,182,023.95	394,033,294.77
税金及附加	六、43	4,234,588.73	6,601,956.91
销售费用	六、44	78,319,332.93	73,678,662.09
管理费用	六、45	105,725,641.27	88,089,980.52
研发费用	六、46	17,695,754.60	11,957,314.17
财务费用	六、47	4,148,697.04	-20,146,699.64
其中：利息费用		14,872,176.36	7,011,973.09
利息收入		5,731,893.66	4,009,790.80
加：其他收益	六、48	23,566,927.65	42,020,466.45
投资收益（损失以“—”号填列）	六、49	48,360,524.66	54,199,564.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,000,968.72	47,910,759.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、50	7,099,594.13	19,268,528.76
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、51	-3,944,329.62	-5,100,391.59
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、52	357,385.31	-1,039,517.66
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		60,780,886.06	60,426,673.47
加：营业外收入	六、53	3,863,332.63	51,181,559.30
减：营业外支出	六、54	4,916,551.44	20,987,854.44
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		59,727,667.25	90,620,378.33
减：所得税费用	六、55	24,674,025.42	469,254.51
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		35,053,641.83	90,151,123.82
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		35,053,641.83	90,151,123.82
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		15,914,610.39	91,332,997.02
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		19,139,031.44	-1,181,873.20
六、其他综合收益的税后净额		-793,914.33	-15,922,163.32
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-793,914.33	-15,922,163.32
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
其他非流动资产			
（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		-793,914.33	-15,922,163.32
（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		-793,914.33	-15,922,163.32
（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		34,259,727.50	74,228,960.50
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		15,120,696.06	75,410,833.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		19,139,031.44	-1,181,873.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		614,570,402.44	1,018,472,223.84
收到的税费返还		35,249,387.35	50,328,078.50
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	118,689,499.33	681,619,334.75
经营活动现金流入小计		768,509,289.12	1,750,419,637.09
购买商品、接受劳务支付的现金		663,553,002.96	430,291,916.82
支付给职工以及为职工支付的现金		119,459,114.79	102,010,103.95
支付的各项税费		72,201,678.10	239,102,752.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	281,670,998.19	447,568,301.03
经营活动现金流出小计		1,136,884,794.04	1,218,973,074.12
经营活动产生的现金流量净额		-368,375,504.92	531,446,562.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		16,905,892.94	35,100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,098.98	7,442,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	26,542,403.60
收到其他与投资活动有关的现金	六、57	-	6,972.32
投资活动现金流入小计		17,035,991.92	69,092,275.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,872,649.30	145,736,704.80
投资支付的现金		61,000,001.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、57	61,042,236.26	2,200,354.71
支付其他与投资活动有关的现金	六、57	-	34,500.00
投资活动现金流出小计		267,914,886.56	187,971,559.51
投资活动产生的现金流量净额		-250,878,894.64	-118,879,283.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,029,375.65	
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		487,754,082.58	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	100,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		594,183,458.23	-
偿还债务支付的现金		140,566,984.02	24,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,154,426.62	11,758,979.91
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、57	121,990,287.14	76,843,650.07
筹资活动现金流出小计		274,711,697.78	113,002,629.98
其他非流动资产		319,471,760.45	-113,002,629.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		664,365.11	1,925,821.76
五、现金及现金等价物净增加额		-299,118,274.00	301,490,471.16
加：期初现金及现金等价物余额		422,834,715.30	121,344,244.14
六、期末现金及现金等价物余额		123,716,441.30	422,834,715.30
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 合并股东权益变动表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	824,283,865.00	-	-	-	3,403,057,076.16	-	-20,063,980.37	-	16,992,579.89	-2,398,197,670.02	-	1,826,071,870.66	-19,541,999.42	1,806,529,871.24
加：会计政策变更							-16.26			-63,633.94		-63,650.20		-63,650.20
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	824,283,865.00	-	-	-	3,403,057,076.16	-	-20,063,996.63	-	16,992,579.89	-2,398,261,303.96	-	1,826,008,220.46	-19,541,999.42	1,806,466,221.04
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	1,747,545.00	-	-	-	14,755,598.29	-	-793,914.33	-	-	15,914,610.39	-	31,623,839.35	18,452,545.89	50,076,385.24
（一）综合收益总额							-793,914.33			15,914,610.39		15,120,696.06	19,139,031.44	34,259,727.50
（二）股东投入和减少资本	1,747,545.00	-	-	-	14,755,598.29	-	-	-	-	-	-	16,503,143.29	-686,485.55	15,816,657.74
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额	1,747,545.00				14,069,112.74							15,816,657.74		15,816,657.74
4、其他					686,485.55							686,485.55	-686,485.55	
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	826,031,410.00	-	-	-	3,417,812,674.45	-	-20,857,910.96	-	16,992,579.89	-2,382,346,693.57	-	1,857,632,059.81	-1,089,453.53	1,856,542,606.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他		
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	824,283,865.00				3,389,393,693.91		-4,141,833.31		16,992,579.89	-2,489,548,799.12		1,736,979,506.37	-19,871,011.34	1,717,108,495.03
加：会计政策变更										-45,501.86		-45,501.86		-45,501.86
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	824,283,865.00				3,389,393,693.91		-4,141,833.31		16,992,579.89	-2,489,594,300.98		1,736,934,004.51	-19,871,011.34	1,717,062,993.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					13,663,382.25		-15,922,163.32			91,332,997.02		89,074,215.95	329,011.92	89,403,227.87
（一）综合收益总额							-15,922,163.32			91,332,997.02		75,410,833.70	-1,181,873.20	74,228,960.50
（二）股东投入和减少资本					12,349,767.41							12,349,767.41		12,349,767.41
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					12,349,767.41							12,349,767.41		12,349,767.41
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他					1,313,614.84							1,313,614.84	1,510,885.12	2,824,499.96
四、本年年末余额	824,283,865.00				3,403,057,076.16		-20,063,996.63		16,992,579.89	-2,398,261,303.96		1,826,008,220.46	-19,541,999.42	1,806,466,221.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,933,142.99	112,709,893.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	301,684,657.17	265,330,756.43
应收款项融资			
预付款项		2,036,461.57	688,647.17
其他应收款	十八、2	791,034,997.55	217,505,809.49
其中：应收利息			
应收股利			
存货		57,278,209.80	69,648,220.08
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		14,350,684.72	16,470,872.75
流动资产合计		1,173,318,153.80	682,354,199.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	2,193,033,980.31	2,167,732,328.07
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		342,933,823.82	5,362,723.82
在建工程		-	310,779,801.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,795,561.34	13,168,573.86
无形资产		25,124,019.00	25,935,268.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,426,804.52	1,580,359.62
递延所得税资产		134,529.41	161,783.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,582,448,718.40	2,524,720,839.15
资产总计		3,755,766,872.20	3,207,075,038.59
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 资产负债表（续）

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		28,533,513.89	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,000,000.00	3,220,000.00
应付账款		53,184,314.44	53,875,084.17
预收款项		6,444.55	
合同负债			
应付职工薪酬		7,804,995.47	8,579,427.34
应交税费		218,736.75	337,823.89
其他应付款		513,476,386.47	229,305,814.72
其中：应付利息		-	135,240.00
应付股利		1,611,886.55	1,611,886.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		71,347,258.34	
其他流动负债			36,554,707.09
流动负债合计		675,571,649.91	331,872,857.21
非流动负债：			
长期借款		281,678,000.00	53,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,028,252.32	6,692,424.10
长期应付款		7,743,200.95	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			606,527.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		293,449,453.27	61,098,951.80
负债合计		969,021,103.18	392,971,809.01
股东权益：			
股本		826,031,410.00	824,283,865.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其他非流动资产			
资本公积		3,347,610,414.09	3,333,541,301.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,992,579.89	16,992,579.89
未分配利润		-1,403,888,634.96	-1,360,714,516.71
股东权益合计		2,786,745,769.02	2,814,103,229.58
负债和股东权益总计		3,755,766,872.20	3,207,075,038.59
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 利润表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	126,164,279.03	213,692,071.35
减：营业成本	十八、4	109,583,384.74	193,031,421.48
税金及附加		317,322.33	618,596.75
销售费用		3,757,730.90	6,505,523.20
管理费用		55,196,621.66	56,563,265.44
研发费用		8,097,197.69	8,742,430.52
财务费用		5,959,700.66	-28,766,651.06
其中：利息费用		16,257,967.64	1,120,840.21
利息收入		5,968,826.32	2,490,348.29
加：其他收益		1,611,900.09	2,050,898.41
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5	15,933,317.05	-831,100.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,627,423.11	17,352,505.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-659,057.88	714,291.91
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,726,028.72	-4,572,658.45
资产处置收益（损失以“－”号填列）		23,479.13	22,645.87
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-41,564,069.28	-25,618,437.41
加：营业外收入		1,192.11	8,528,030.65
减：营业外支出		1,583,986.89	45,343.02
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-43,146,864.06	-17,135,749.78
减：所得税费用		27,254.19	-29,335.42
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-43,174,118.25	-17,106,414.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（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			
其他非流动资产			
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		-43,174,118.25	-17,106,414.36
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 现金流量表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,128,482.05	203,038,538.80
收到的税费返还		15,988,017.71	30,484,836.82
收到其他与经营活动有关的现金		185,743,365.48	30,096,318.47
经营活动现金流入小计		295,859,865.24	263,619,694.09
购买商品、接受劳务支付的现金		86,711,633.29	191,188,179.41
支付给职工以及为职工支付的现金		46,175,552.46	51,219,310.97
支付的各项税费		1,801,567.64	824,166.07
支付其他与经营活动有关的现金		404,651,403.77	31,425,564.51
经营活动现金流出小计		539,340,157.16	274,657,220.96
经营活动产生的现金流量净额		-243,480,291.92	-11,037,526.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		305,892.94	6,404,391.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,678.68	163,523.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,602,320.00
收到其他与投资活动有关的现金		337,964,576.90	305,724,061.58
投资活动现金流入小计		338,293,148.52	466,894,296.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,605,733.19	104,230,001.74
投资支付的现金		5,448,611.54	307,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		692,925,550.00	133,953,995.23
投资活动现金流出小计		746,979,894.73	545,683,996.97
投资活动产生的现金流量净额		-408,686,746.21	-78,789,700.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,029,375.65	
取得借款收到的现金		380,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		398,024,795.15	592,175,938.42
筹资活动现金流入小计		784,354,170.80	592,175,938.42
偿还债务支付的现金		94,539,000.00	24,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,869,851.30	7,860,540.52
支付其他与筹资活动有关的现金		130,270,142.59	448,388,704.00
筹资活动现金流出小计		234,678,993.89	480,649,244.52
筹资活动产生的现金流量净额		549,675,176.91	111,526,693.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
其他非流动资产		-102,498,519.96	22,227,447.80
加：期初现金及现金等价物余额		108,431,662.95	86,204,215.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,933,142.99</b>	<b>108,431,662.95</b>
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	





## 股东权益变动表

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	824,283,865.00	-	-	-	3,333,541,301.40	-	-	-	16,992,579.89	-1,360,876,300.31	2,813,941,445.98
加：会计政策变更										161,783.60	161,783.60
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	824,283,865.00	-	-	-	3,333,541,301.40	-	-	-	16,992,579.89	-1,360,714,516.71	2,814,103,229.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,747,545.00	-	-	-	14,069,112.69	-	-	-	-	-43,174,118.25	-27,357,460.56
（一）综合收益总额										-43,174,118.25	-43,174,118.25
（二）股东投入和减少资本	1,747,545.00	-	-	-	14,069,112.69	-	-	-	-	-	15,816,657.69
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额	1,747,545.00				14,069,112.69						15,816,657.69
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	826,031,410.00	-	-	-	3,347,610,414.09	-	-	-	16,992,579.89	-1,403,888,634.96	2,786,745,769.02
法定代表人：	主管会计工作负责人：			会计机构负责人：							

## 股东权益变动表（续）

编制单位：珈伟新能源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	824,283,865.00				3,321,191,533.99				16,992,579.89	-1,343,740,550.53	2,818,727,428.35
加：会计政策变更										132,448.18	132,448.18
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	824,283,865.00	-	-	-	3,321,191,533.99	-	-	-	16,992,579.89	-1,343,608,102.35	2,818,859,876.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	12,349,767.41	-	-	-	-	-17,106,414.36	-4,756,646.95
（一）综合收益总额										-17,106,414.36	-17,106,414.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	12,349,767.41	-	-	-	-	-	12,349,767.41
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额					12,349,767.41						12,349,767.41
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他综合收益结转留存收益											-
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	824,283,865.00	-	-	-	3,333,541,301.40	-	-	-	16,992,579.89	-1,360,714,516.71	2,814,103,229.58
法定代表人：	主管会计工作负责人：			会计机构负责人：							

# 珈伟新能源股份有限公司 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

珈伟新能源股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市珈伟实业有限公司,于2010年10月20日经本公司董事会决议,并经深圳市科技工贸和信息化委员会核准,由丁孔贤、ALPHAGAINHOLDINGSLIMITED(奇盛控股有限公司)、TOWERSUCCESSLIMITED(腾名有限公司)、陈汉珍等12位股东共同发起设立的股份有限公司。公司于2012年5月11日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91440300279428417C的营业执照。经过历年的派送红股、转增股本及增发新股、股权激励,截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数826,031,410.00股,注册资本为826,031,410.00元,注册地址:深圳市龙岗区坪地街道中心社区环坪路7号A栋101-1201、C栋101-901、D栋101-901,总部地址(联系地址):深圳市南山区科苑南路3099号中国储能大厦33层A、B、D。公司控股股东阜阳泉赋企业管理有限责任公司持有奇盛控股有限公司100%股权,与原实际控制人丁孔贤及其一致行动人阿拉山口市灏轩股权投资有限公司和腾名有限公司构成一致行动关系。

本公司属于光伏照明、光伏电站行业,公司产品有:太阳能草坪灯、太阳能庭院灯、LED照明,LED显示屏,光伏电站工程建设、光伏发电等。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。

## 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42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》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。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相

应的减值准备。

## 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 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 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发布的《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

### 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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。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

项目	重要性标准
账龄超过三年的单项金额重大的应收账款	余额超过资产总额 0.4%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	余额超过资产总额 0.01%
账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款	余额超过资产总额 0.03%
重要的在建工程	发生额超过资产总额 13%
账龄超过 1 年的重要应付账款	余额超过资产总额 0.03%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	余额超过资产总额 1.5%

### 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。

#### 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。

#### 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“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。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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，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）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：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；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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

外币现金流量境外子公司的现金流量，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。

期初数和上期实际数按照上期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。

#### （6）衍生金融工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

## 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、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本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特征划分不同组合，依据同“应收账款”
--------	------------------------------

本集团按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收票据的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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	以应收账款的账龄作为信用风险特征。
低风险组合	应收电力公司标杆电费与应收国家财政补贴的电费，具有较低信用风险。

本集团按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（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
----	---------



项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征。

本集团按应收票据和应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收票据和应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据和应收账款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

#### 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
代垫暂付款	往来款项、代垫及暂付款项
保证金、押金	日常经营活动中应收取的各类保证金、押金等应收款项
出口退税	出口退税

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本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减值损失。

#### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），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减值损失。

#### ⑦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、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、合同履约成本等，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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) 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

#### 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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合

并且进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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、“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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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



## 16、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 （%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	5.00	1.90-4.75
光伏电站	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

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、20“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。

## 17、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、20“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	项目验收合格并交付使用
光伏电站	并网发电

## 18、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。

## 19、无形资产

- (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

## (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、20“长期资产减值”。

## 20、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。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、模具。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、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。

### 23、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

### 24、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）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：



### （1）识别履约义务

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。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （3）收入确认时点及判断依据

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。

#### （4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得原材料、EPC 工程服务控制权后，通过提供重大的服务将原材料、EPC 工程服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让光伏照明产品、EPC 工程服务前能够控制光伏照明产品、EPC 工程服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

##### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为光伏照明产品，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出、办妥报关手续后确认收入。

##### （2）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为 EPC 光伏电站工程等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认

收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

**EPC 光伏电站工程收入：**根据公司与监理公司或业主方确认的履约进度确认收入。

**光伏电站运维收入：**根据服务期限直线法确认收入。

### （3）光伏发电业务

光伏发电是光伏电站为客户提供的发电服务取得的收入。本公司根据提供的发电量及约定的电价确认收入。

## 28、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 29、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

### 30、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，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。

## 31、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房屋建筑物及土地使用权。

### 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、16 “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

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对为员工住宿提供的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 33、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	<b>追溯调整法</b>	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次	详见下表

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

①本集团

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度
长期股权投资	-174,800.79
递延所得税资产	218,528.48
递延所得税负债	107,377.89
未分配利润	-63,633.94
其他综合收益	-16.26
投资收益	112,024.19
所得税	130,156.27
净利润	-18,132.08

②本公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度
递延所得税资产	161,783.60
未分配利润	161,783.60
所得税	-29,335.42
净利润	29,335.42

(2) 会计估计变更

无。

(3) 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

34、其他

无。

五、税项



**1、 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	租赁收入	5%、6%
	提供建筑安装服务	9%
	提供运维服务	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额及免抵税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额及免抵税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额及免抵税额	2%
土地使用税	土地面积	1、2、4、12 元/平方米/年
房产税	从价计征，房产原值的 70%	1.2%
	从租计征	12%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、正镶白旗	15%
香港珈伟	8.25%
宿迁振发、厦门珈伟、深圳珈伟、如皋公司、深圳国创、惠州国创、珈伟科技、阜阳珈伟、深圳珈源、深圳珈泽、广西爱信、湖北珈旭、云浮珈益、山西珈峙、山西珈辉、新兴珈呈、耒阳珈升、海丰珈灿、深圳珈鸿、深圳珈楠、深圳珈枫、武汉珈伟、前海珈伟、深圳珈洪、广宁珈闻、佛山珈焕、韶关定榕、深圳珈柏、深圳珈松	20%
定边珈伟、宿迁泰华、盱眙润源	12.5%
孝感洁阳、黄石珈伟、博爱润川、长沙沃晖、孝感珈伟、扬州汇利、饶平珈天、河北初升、阜阳珈宇、河南珈安、镇江燕开	0
其余子公司	25%

**2、 税收优惠及批文**

(1) 根据深地税龙坪地备〔2012〕8号文件，本公司享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免”优惠，高新技术企业证书编号为 GR202344204745，自 2023 年 11 月 15 日起，有效期三年；根据深地税龙坪地备〔2012〕13号文件，本公司享受“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除”优惠。

(2) 根据香港税务条例释义及执行指引第 21 号（修订本），当香港贸易公司作为某集团的成员根据集团指示进行交易，并将所得利润在香港公司记账，由于香港公司不向香港境内其他企业购货或者向香港境内其他企业销货，即其供货商及客户均为香港外部企业，则利润不需要在香港纳税。活动只限于以下各项：

①根据已经由香港以外的联属公司订立的销售合同或购货合约向香港以外的顾客或供应商（不论相关与否）或从香港以外的顾客或供应商（不论相关与否）发出或接受发票（不是订单）；

②安排信用证；

③操作一个银行账户，支付和收取款项；

④保存会计记录。

公司目前能清楚的将业务区分为离岸贸易及在岸贸易，其中大部分业务属于离岸贸易，并符合上述规定，因此已向香港税务局申请离岸贸易利润免税，截止报告期末，公司尚未取得香港税务局的正式免税文件。本报告所涵盖会计期间，公司已按香港税收法规，根据在岸贸易利润预缴企业所得税。

(3) 光伏电站收入享受所得税三免三减半政策。

本公司电站系经政府投资主管部门核准的太阳能发电新建项目,属于公共基础设施项目,根据财税〔2008〕116号《公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008年版）》文规定,从事国家重点扶持的公共基础设施项目,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,可享受企业所得税“三免三减半”优惠。江苏华源子公司（宿迁华源、扬州汇利）、上海珈伟子公司（定边珈伟、孝感洁阳、盱眙润源、黄石珈伟、博爱润川、长沙沃晖、孝感珈伟）、深圳低碳子公司（河北初升、阜阳珈宇、饶平珈天）、前海珈伟子公司（河南珈安、镇江燕开）均属于光伏电站行业。2023年,江苏华源子公司宿迁泰华享受企业所得税“三减半”优惠的第一年,扬州汇利享受企业所得税“三免”优惠的第三年;上海珈伟子公司定边珈伟享受企业所得税“三减半”优惠的第二年,盱眙润源享受企业所得税“三减半”优惠的第一年,孝感洁阳享受企业所得税“三免”优惠的第三年,博爱润川享受企业所得税“三免”第二年,黄石珈伟、长沙沃晖、孝感珈伟享受企业所得税“三免”第一年;深圳低碳子公司河北初升享受企业所得税“三免”第三年,阜阳珈宇享受企业所得税“三免”第一年,饶平珈天享受企业所得税“三免”优惠的第一年;前海珈伟子公司河南珈安、镇江燕开享受企业所得税“三免”第一年。

(4) 设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税

子公司正镶白旗注册地、主要经营地在内蒙古，且以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，其生产经营所得税均减按 15%的税率征收企业所得税。

(5) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(2021年第8号)、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号)、《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(2022年第5号)，子公司宿迁振发、厦门珈伟、深圳珈伟、如皋公司、深圳国创、惠州国创、珈伟科技、阜阳珈伟、深圳珈源、深圳珈泽、广西爱信、湖北珈旭、云浮珈益、山西珈峙、山西珈辉、新兴珈呈、耒阳珈升、海丰珈灿、深圳珈鸿、深圳珈楠、深圳珈枫、武汉珈伟、前海珈伟、深圳珈洪、广宁珈闻、佛山珈焕、韶关定榕、深圳珈柏、深圳珈松享受小型微利企业所得税优惠。

### 3、其他说明

无。

## 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,“期初”指2023年1月1日,“期末”指2023年12月31日,“上期期末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上期期末余额
库存现金	143,628.91	92,799.86
银行存款	123,572,812.39	422,741,857.84
其他货币资金	58,474,277.57	18,099,876.37
未到期应收利息		159,775.00
合 计	182,190,718.87	441,094,309.07
其中:存放在境外的款项总额	11,248,732.14	39,065,750.15

其他说明:

项目	期末余额	上期年末余额
银行承兑汇票保证金	58,472,866.67	14,048,909.93
履约保证金	1,410.90	3,050,908.84

项目	期末余额	上期年末余额
冻结金额		1,000,000.00
合计	58,474,277.57	18,099,818.77

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上期期末余额
银行承兑汇票	12,319,069.08	2,181,397.18
商业承兑汇票		
小计	12,319,069.08	2,181,397.18
减：坏账准备		
合计	12,319,069.08	2,181,397.18

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	12,319,069.08	100.00			12,319,069.08
其中：账龄组合					
低风险组合	12,319,069.08	100.00			12,319,069.08
合计	12,319,069.08	—		—	12,319,069.08

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,181,397.18	100.00			2,181,397.18
其中：账龄组合					
低风险组合	2,181,397.18	100.00			2,181,397.18
合计	2,181,397.18	—		—	2,181,397.18

## ①期末按组合计提坏账准备的应收票据

按组合计提坏账准备类别数：0按组合计提坏账准备：0

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## (4) 期末已质押的应收票据

无。

## (5) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,560,000.00	6,020,000.00
商业承兑汇票		
合 计	3,560,000.00	6,020,000.00

## (6) 本期实际核销的应收票据

无。

**3、 应收账款**

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末余额
1年以内		
照明业务：		
3个月以内	83,480,133.91	62,002,603.72
4-12个月	9,997,249.70	4,936,735.71
小计	93,477,383.61	66,939,339.43
光伏电站业务：		
其中：6个月以内	305,894,584.23	27,940,468.85
7-12个月	12,840,394.59	36,722,444.41
小计	318,734,978.82	64,662,913.26
1年以内小计	412,212,362.43	131,602,252.69
1至2年	19,166,838.32	94,047,744.03
2至3年	11,810,508.50	29,665,618.19
3至4年	28,331,385.50	36,673,024.04
4至5年	36,378,578.88	402,818,953.92

账龄	期末余额	上期期末余额
5年以上	718,998,982.19	419,041,355.81
小计	1,226,898,655.82	1,113,848,948.68
减：坏账准备	784,652,327.43	802,510,571.16
合计	442,246,328.39	311,338,377.52

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
振发能源集团有限公司	424,426,064.69	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
振发新能集团有限公司	101,308,463.48	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
阳谷振发新能源有限公司	43,641,312.00	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
阳谷振华新能源有限公司	18,606,800.48	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
襄汾县振发新能源科技有限公司	16,897,794.30	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
安徽亚森新能源科技有限公司	11,386,806.48	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
振发新能源科技有限公司	11,063,200.81	5年以上	客户资金紧张	预计无法收回
内蒙古电力（集团）有限责任公司	121,673,097.32	5年以上	无法通过备案	预计无法收回
合计	749,003,539.56	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	759,668,287.94	61.92	759,668,287.94	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	467,230,367.88	38.08	24,984,039.49	5.35	442,246,328.39
其中：					
账龄组合	412,838,258.38	33.65	24,984,039.49	6.05	387,854,218.89
低风险组合	54,392,109.50	4.43			54,392,109.50
合计	1,226,898,655.82	100.00	784,652,327.43	63.95	442,246,328.39

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	855,055,460.65	76.77	771,965,053.44	90.28	83,090,407.21

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	258,793,488.03	23.23	30,545,517.72	11.80	228,247,970.31
其中：					
账龄组合	236,386,169.24	21.22	30,545,517.72	12.92	205,840,651.52
低风险组合	22,407,318.79	2.01			22,407,318.79
合计	1,113,848,948.68	100.00	802,510,571.16	72.05	311,338,377.52

## ①期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：27按单项计提坏账准备：-12,296,765.50

名称	上期期末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大连品上照明电器有限公司	394,028.53	394,028.53	393,158.07	393,158.07	100.00%	预计无法收回
内蒙古电力（集团）有限责任公司	121,673,097.32	121,673,097.32	121,673,097.32	121,673,097.32	100.00%	预计无法收回
振发能源集团有限公司	443,726,724.31	393,043,531.26	433,726,724.31	433,726,724.31	100.00%	预计无法收回
振发新能集团有限公司	184,711,273.21	163,613,249.12	101,308,463.48	101,308,463.48	100.00%	预计无法收回
阳谷振发新能源有限公司	43,641,312.00	38,656,529.88	43,641,312.00	43,641,312.00	100.00%	预计无法收回
阳谷振华新能源有限公司	18,606,800.48	16,481,501.26	18,606,800.48	18,606,800.48	100.00%	预计无法收回
襄汾县振发新能源科技有限公司	16,897,794.30	14,967,700.56	16,897,794.30	16,897,794.30	100.00%	预计无法收回
振发新能源科技有限公司	11,063,200.81	9,799,543.90	11,063,200.81	11,063,200.81	100.00%	预计无法收回
墨竹工卡振发电力发展有限公司	3,180,000.00	2,816,775.19				预计无法收回
舞阳振发新能源科技有限公司	2,375,000.00	2,103,723.61	2,375,000.00	2,375,000.00	100.00%	预计无法收回
中节能太阳能科技盱眙有限公司	2,146,818.10	1,901,605.02	2,146,818.10	2,146,818.10	100.00%	预计无法收回
江苏吉阳电力有限公司	1,100,000.00	974,356.20	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00%	预计无法收回
上海果下科技有限公司	809,715.30	809,715.30	809,715.30	809,715.30	100.00%	预计无法收回
宁波如意股份有限公司	790,912.90	790,912.90	790,912.90	790,912.90	100.00%	预计无法收回
无锡骑行联盟科技有限公司	268,990.00	268,990.00	268,990.00	268,990.00	100.00%	预计无法收回
合肥搬易通科技发展有限公司	223,305.60	223,305.60	223,305.60	223,305.60	100.00%	预计无法收回
东营迈迪汽车有限公司	214,989.60	214,989.60	214,989.60	214,989.60	100.00%	预计无法收回
颍上北方动力新能源有限公司	1,502,100.00	1,502,100.00	1,502,100.00	1,502,100.00	100.00%	预计无法收回



名称	上期期末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	1,528,000.00	1,528,000.00	1,528,000.00	1,528,000.00	100.00%	预计无法收回
天际汽车长沙集团有限公司			394,632.36	394,632.36	100.00%	预计无法收回
广东新生环保科技股份有限公司			801,875.12	801,875.12	100.00%	预计无法收回
其他	201,398.19	201,398.19	201,398.19	201,398.19	100.00%	预计无法收回
合计	855,055,460.65	771,965,053.44	759,668,287.94	759,668,287.94		

## ②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1按组合计提坏账准备： -5,561,478.23

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
照明业务：			
其中：3个月以内	84,358,797.06	-	
4-12个月	9,997,249.70	499,862.50	5.00
小计	94,356,046.76	499,862.50	
光伏电站业务：			
其中：6个月以内	270,072,958.59		
7-12个月	2,898,740.83	28,987.40	1.00
小计	272,971,699.42	28,987.40	
1年以内小计	367,327,746.18	528,849.90	
1至2年	13,443,001.98	1,344,300.20	10.00
2至3年	8,468,092.24	2,540,427.68	30.00
3至4年	6,011,036.96	3,005,518.49	50.00
4至5年	117,189.00	93,751.20	80.00
5年以上	17,471,192.02	17,471,192.02	100.00
合 计	412,838,258.38	24,984,039.49	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	802,510,571.16	-4,375,892.40	13,492,402.51		10,051.18	784,652,327.43
合 计	802,510,571.16	-4,375,892.40	13,492,402.51		10,051.18	784,652,327.43

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
振发系公司	13,492,402.51	收回	抵债	根据预计可回收金额单项计提
合 计	13,492,402.51	—	—	—

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
振发能源集团有限公司	433,726,724.31		433,726,724.31	31.16	433,726,724.31
蔚县陆枫新能源科技有限公司	256,460,777.27	165,008,163.98	421,468,941.25	30.28	
内蒙古电力(集团)有限责任公司	121,833,622.91		121,833,622.91	8.75	121,673,097.32
振发新能集团有限公司	101,308,463.48		101,308,463.48	7.28	101,308,463.48
阳谷振发新能源有限公司	43,641,312.00		43,641,312.00	3.14	43,641,312.00
合计	956,970,899.97	165,008,163.98	1,121,979,063.95	80.61	700,349,597.11

## 4、 应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上期期末余额
应收票据	260,000.00	
应收账款		
合计	260,000.00	

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	260,000.00	100.00			260,000.00
其中：					
账龄组合					
低风险组合	260,000.00	100.00			260,000.00
合计	260,000.00	—		—	260,000.00

## ①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：1按组合计提坏账准备：0.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 期末已质押的应收款项融资

无

(5) 本期实际核销的应收款项融资

无。

**5、 预付款项**

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	13,704,312.37	67.00	14,689,475.88	100.00
1至2年	6,750,000.00	33.00		
2至3年				
3年以上				
合 计	20,454,312.37	—	14,689,475.88	—

注：账龄超过1年预付款项，为子公司江苏华源新能源科技有限公司为郁南建城镇150MW农光互补光伏发电项目支付的预付款，因项目开工时间延期，造成预付款账龄超过1年，截至审计报告日，该项目已开工。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江西坝塘实业有限公司	3,150,000.00	15.40
湖南省湘德电投新能源发展有限公司	3,000,000.00	14.67
BW 仁泽工业发展有限公司	1,963,396.02	9.60
深圳市程锦装饰设计工程有限公司	1,800,000.00	8.80
宜春市维方机械设备租赁有限公司	1,800,000.00	8.80
合 计	11,713,396.02	57.27

**6、其他应收款**

项 目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,002,781.41	81,000,691.32
小 计	80,002,781.41	81,000,691.32
减：坏账准备	36,718,635.43	31,573,357.98
合 计	43,284,145.98	49,427,333.34

**(1) 应收利息**

无。

**(2) 应收股利**

无。

**(3) 其他应收款****①按账龄披露**

账 龄	期末余额	上期期末余额
1年以内		
照明业务：		
其中：3个月以内	3,325,050.23	374,682.04
4-12个月	654,774.70	923,302.49
小 计	3,979,824.93	1,297,984.53
光伏电站业务：		
其中：6个月以内	8,383,250.48	3,872,947.61
7-12个月	445,386.00	5,060,007.30
小 计	8,828,636.48	8,932,954.91
1年以内小计	12,808,461.41	10,230,939.44
1至2年	8,286,536.41	36,032,881.64
2至3年	31,586,565.16	6,189,752.74
3至4年	5,989,734.84	4,546,551.10
4至5年	3,582,435.15	5,974,732.10
5年以上	17,749,048.44	18,025,834.30
小 计	80,002,781.41	81,000,691.32
减：坏账准备	36,718,635.43	31,573,357.98

账龄	期末余额	上期期末余额
合计	43,284,145.98	49,427,333.34

其中：账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	坏账准备金额
广东广晟光电科技有限公司	7,940,757.55	5年以上	7,940,757.55
扬州市菱川开发建设投资有限公司	7,000,000.00	5年以上	7,000,000.00
宁夏鸿利达电力建筑安装工程有限公司	2,445,668.56	3-4年	1,222,834.28
HoneycuttHoldings(HK)LTD(SFI)	1,062,388.11	4-5年	849,910.49
天彩电子(深圳)有限公司	1,015,632.10	5年以上	1,015,632.10
合计	19,464,446.32	—	18,029,134.42

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	66,583,093.89	71,677,925.70
保证金	11,032,728.91	6,744,112.82
应收出口退税款	2,303,780.64	2,015,814.61
其他	83,177.97	562,838.19
小计	80,002,781.41	81,000,691.32
减：坏账准备	36,718,635.43	31,573,357.98
合计	43,284,145.98	49,427,333.34

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	20,265,661.56	25.33	20,265,661.56	100.00	-
按组合计提坏账准备	59,737,119.85	74.67	16,452,973.87	27.54	43,284,145.98
其中：					
保证金组合	10,319,734.87	12.90	1,031,973.49	10.00	9,287,761.38
账龄组合	49,392,077.19	61.74	15,421,000.38	31.22	33,971,076.81
低风险组合	25,307.79	0.03	-	-	25,307.79
合计	80,002,781.41	—	36,718,635.43	—	43,284,145.98

(续)

类别	上期期末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,127,105.41	27.32	22,127,105.41	100.00	
按组合计提坏账准备	58,873,585.91	72.68	9,446,252.57	16.04	49,427,333.34
其中：					
保证金组合	6,907,165.75	8.53	690,716.57	10.00	6,216,449.18
账龄组合	51,966,420.16	64.16	8,755,536.00	16.85	43,210,884.16
低风险组合					
合计	81,000,691.32	—	31,573,357.98	—	49,427,333.34

## A. 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：80按单项计提坏账准备：-1,861,443.85

名称	上期期末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东广晟光电科技有限公司	7,940,757.55	7,940,757.55	7,940,757.55	7,940,757.55	100.00	预计无法收回
扬州市菱川开发建设投资有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东恒泰光电科技有限公司			1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
广东新生环保科技股份有限公司			500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
山西国协新能源开发有限公司			500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
周芥峰			500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
其他公司	7,186,347.86	7,186,347.86	2,824,904.01	2,824,904.01	100.00	预计无法收回
合计	22,127,105.41	22,127,105.41	20,265,661.56	20,265,661.56		

## B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数：2按组合计提坏账准备：7,006,721.30

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
照明业务：			
其中：3个月以内	3,724,763.01		
4-12个月	352,771.70	17,638.59	5.00
小计	4,077,534.71	17,638.59	
光伏电站业务：			
其中：6个月以内	928,144.19		
7-12个月	143,534.00	1,435.34	1.00
小计	1,071,678.19	1,435.34	
1年以内小计	5,149,212.90	19,073.93	
1至2年	5,857,687.09	585,768.71	10.00
2至3年	29,024,016.54	8,707,204.96	30.00
3至4年	5,610,340.56	2,805,170.28	50.00
4至5年	2,235,188.00	1,788,150.40	80.00
5年以上	1,515,632.10	1,515,632.10	100.00
合计	49,392,077.19	15,421,000.38	

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	31,573,357.98	10,768,700.78		5,626,389.02	2,965.69	36,718,635.43
合计	31,573,357.98	10,768,700.78		5,626,389.02	2,965.69	36,718,635.43

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,626,389.02

## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
江苏昇和新能源发展有限公司	往来款	4,372,050.00	长时间无法收回	管理层审批	否
聊城中通科洁环保科技有限公司	往来款	653,513.51	长时间无法收回	管理层审批	否
聊城市恒基晟世管业有限公司	往来款	600,825.51	长时间无法收回	管理层审批	否
合计	—	5,626,389.02	—	—	—



## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海敦曼科技有限公司	往来款	28,980,000.00	2-3 年	36.22	8,694,000.00
广东广晟光电科技有限公司	往来款	7,940,757.55	5 年以上	9.93	7,940,757.55
扬州市菱川开发建设投资有限公司	往来款	7,000,000.00	5 年以上	8.75	7,000,000.00
金昌珈伟新能源电力有限公司	往来款	3,780,810.00	1-2 年	4.73	378,081.00
宁夏鸿利达电力建筑安装工程 有限公司	往来款	2,445,668.56	3-4 年	3.06	1,222,834.28
合计	——	50,147,236.11	——	62.69	25,235,672.83

## 7、 存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	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	38,468,442.38	3,112,458.31	35,355,984.07
周转材料	328,165.13	21,475.56	306,689.57
合同履约成本	19,815,483.15		19,815,483.15
在产品	101,433.84		101,433.84
库存商品	57,855,120.29	2,533,229.32	55,321,890.97
半成品	13,662,456.50	509,263.35	13,153,193.15
发出商品	4,487,400.77	82,823.12	4,404,577.65
合 计	134,718,502.06	6,259,249.66	128,459,252.40

项 目	上期期末余额		
	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	41,710,815.01	3,173,526.09	38,537,288.92
周转材料	138,184.58	21,475.56	116,709.02
合同履约成本	316,981.07		316,981.07
在产品	788,427.38		788,427.38
库存商品	61,386,123.49	974,634.23	60,411,489.26

项 目	上期期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
半成品	16,380,790.09	164,342.15	16,216,447.94
发出商品	5,071,704.30	121,722.66	4,949,981.64
合 计	125,793,025.92	4,455,700.69	121,337,325.23

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上期期末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,173,526.09	664,993.07		726,060.85		3,112,458.31
周转材料	21,475.56					21,475.56
库存商品	974,634.23	2,637,629.12	51,392.75	1,130,426.78		2,533,229.32
半成品	164,342.15	641,707.43		296,786.23		509,263.35
发出商品	121,722.66			38,899.54		82,823.12
合 计	4,455,700.69	3,944,329.62	51,392.75	2,192,173.40		6,259,249.66

## 8、 合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
工程款	165,008,163.98		165,008,163.98			
合计	165,008,163.98		165,008,163.98			

## (2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
蔚县恒昌平价上网 100 兆瓦光伏发电项目	165,008,163.98	本年新增
合计	165,008,163.98	—

## (3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	165,008,163.98	100.00			165,008,163.98

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	165,008,163.98	100.00			165,008,163.98
合计	165,008,163.98	—		—	165,008,163.98

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 1

按组合计提坏账准备: 0

组合中, 按账龄组合组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	165,008,163.98		
1年以内小计	165,008,163.98		
合计	165,008,163.98		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无。

#### 9、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	98,221.42		详见附注六、10
合计	98,221.42		

#### 10、 其他流动资产

项目	期末余额	上期期末余额
增值税留抵及待认证进项税	36,166,746.93	21,322,442.02
预缴税金	34,682,047.93	32,371,113.30
待取得抵扣凭证进项税	27,330,598.43	25,140,474.55
其他	77,588.77	282,273.48
合计	98,256,982.06	79,116,303.35

## 11、 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			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	1,660,964.77		1,660,964.77				
其中：未实现融资收 益	890,893.79		890,893.79				
减：一年内到期的部 分（附注六、8）	98,221.42		98,221.42				
合 计	1,562,743.35		1,562,743.35				—

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,562,743.35	100.00			1,562,743.35
其中：					
账龄组合	1,562,743.35	100.00			1,562,743.35
合 计	1,562,743.35	—		—	1,562,743.35

#### ①期末单项计提坏账准备的

无。

#### ②期末按组合计提坏账准备的

无。

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

#### (4) 本期实际核销的长期应收款情况

无。

## 12、 长期股权投资

被投资单位	上期期末余额 (账面价值)	减值准备上期期末余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
金湖振合新能源发电有限公司	59,661,807.46				7,094,117.34				6,000,000.00		60,755,924.80	
金昌国源电力有限公司	151,202,615.44	27,047,121.55			18,627,423.11				3,000,000.00		166,830,038.55	27,047,121.55
宁夏庆阳新能源有限公司	86,651,626.05				5,140,428.48						91,792,054.53	
古浪振业沙漠光伏发电有限公司	29,468,593.44				5,045,885.02				4,000,000.00		30,514,478.46	
保力新(无锡)能源科技有限公司	3,307,078.59				-1,122,620.87						2,184,457.72	
古浪绿舟光伏发电有限公司	79,402,352.17				10,188,899.41				6,600,000.00		82,991,251.58	
金昌振新西坡光伏发电有限公司	28,147,829.65	2,993,684.55			5,034,536.69						33,182,366.34	2,993,684.55
润珈农业光伏(深圳)集团有限公司	37,165,121.96				998,091.72						38,163,213.68	
霍城县图开新能源科技开发有限公司			60,000,000.00		355,471.70						60,355,471.70	
云南珈腾新能源发展有限公司			25,000,000.00		-361,263.88						24,638,736.12	
合计	475,007,024.76	30,040,806.10	85,000,000.00		51,000,968.72	-			19,600,000.00		591,407,993.48	30,040,806.10

**13、 其他权益工具投资**

项目	年末余额	年初余额
股权投资	993,252.86	979,113.64
减：外币折算	83,081.62	68,942.40
减值准备	910,171.24	910,171.24
合计		

**14、 固定资产**

项目	期末余额	上期期末余额
固定资产	1,132,302,204.04	438,932,322.56
固定资产清理	7,064,483.34	7,064,483.34
合计	1,139,366,687.38	445,996,805.90

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值						
1、上期期末余额	27,667,031.81	662,011,276.06	17,725,598.86	13,393,601.60	15,611,291.07	736,408,799.40
2、本期增加金额	339,344,985.43	565,354,615.91	215,498.31	1,173,313.99	825,283.97	906,913,697.61
(1) 购置		2,501,969.86	215,498.31	1,029,621.65	659,312.23	4,406,402.05
(2) 在建工程转入	339,344,985.43	126,190,298.84				465,535,284.27
(3) 企业合并增加		436,662,347.21		143,692.34	81,068.48	436,887,108.03
(4) 外币报表折算					84,903.26	84,903.26
3、本期减少金额			1,829,308.53	546,188.19	1,189,600.11	3,565,096.83
(1) 处置或报废			873,078.84	546,188.19	1,189,600.11	2,608,867.14
(2) 转入在建工程			956,229.69			956,229.69
4、期末余额	367,012,017.24	1,227,365,891.97	16,111,788.64	14,020,727.40	15,246,974.93	1,639,757,400.18
二、累计折旧						
1、上期期末余额	15,925,225.50	115,155,357.61	15,285,874.71	9,000,800.21	12,828,222.09	168,195,480.12
2、本期增加金额	1,685,275.42	134,781,336.69	462,624.25	1,104,042.68	1,084,470.73	139,117,749.77
(1) 计提	1,685,275.42	36,325,657.22	462,624.25	1,090,391.96	998,440.27	40,562,389.12
(2) 企业合并增加		98,455,679.47		13,650.72	3,333.14	98,472,663.33
(3) 外币报表折算					82,697.32	82,697.32

项 目	房屋及建筑物	光伏电站	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
3、本期减少金额			1,564,738.86	507,403.07	1,075,008.34	3,147,150.27
(1) 处置或报废			799,123.07	507,403.07	1,075,008.34	2,381,534.48
(2) 转入在建工程			765,615.79			765,615.79
4、期末余额	17,610,500.92	249,936,694.30	14,183,760.10	9,597,439.82	12,837,684.48	304,166,079.62
三、减值准备						
1、上期期末余额		128,779,759.79	501,236.93			129,280,996.72
2、本期增加金额		74,008,119.80				74,008,119.80
(1) 计提						
(2) 企业合并增加		74,008,119.80				74,008,119.80
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		202,787,879.59	501,236.93			203,289,116.52
四、账面价值						
1、期末账面价值	349,401,516.32	774,641,318.08	1,426,791.61	4,423,287.58	2,409,290.45	1,132,302,204.04
2、期初账面价值	11,741,806.31	418,076,158.66	1,938,487.22	4,392,801.39	2,783,068.98	438,932,322.56



## ②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	17,740,020.37	4,516,544.28		13,223,476.09	隆能固态
合 计	17,740,020.37	4,516,544.28		13,223,476.09	

## ③通过经营租赁租出的固定资产

无。

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
白旗电站房屋建筑物	含在光伏电站类别中	手续未办完
盱眙润源房屋建筑物	含在光伏电站类别中	手续未办完
如皋厂房房屋建筑物	13,233,476.09	厂房由政府投资建设转让给本公司，土地已收回，房产证尚未办理
珈伟新能新厂区房屋建筑物	327,778,437.49	手续未办完

## (2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上期期末余额
机器设备	6,781,255.47	6,781,255.47
办公设备	263,635.84	263,635.84
运输设备	19,592.03	19,592.03
合 计	7,064,483.34	7,064,483.34

## 15、 在建工程

项 目	期末余额	上期期末余额
在建工程	4,687,967.74	313,474,231.27
工程物资		
合 计	4,687,967.74	313,474,231.27

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳珈伟新厂房项目				310,779,801.62		310,779,801.62
杜尔伯特蒙古族自治县光伏电站				519,469.04		519,469.04
黄石新瑞智能项目	2,108,391.50		2,108,391.50	14,115.09		14,115.09
蓝欣玻璃分布式项目	98,424.42		98,424.42	19,417.48		19,417.48
唐山临津产业园汉丰 8.4MW 项目				37,904.43		37,904.43
饶平县新生环保 3MW 分布式项目				12,334.43		12,334.43
郁南 150MW 农光互补光伏项目				2,091,189.18		2,091,189.18
越南工厂建设	1,776,325.38		1,776,325.38			
广宁木格镇 100MW 集中式风电项目	176,671.56		176,671.56			
正镶白旗国电萨日朗 20WMP 光伏电站项目	141,433.63		141,433.63			
淮南市芦集镇 20MW 光伏发电项目	32,460.18		32,460.18			
沾化 30MW 光伏电站项目	339,376.11		339,376.11			
孝感良诚汽车 1.6MW 分布式光伏电站项目	6,672.57		6,672.57			
湖北孝感吉源制罐 3.83MW 光伏电站项目	8,212.39		8,212.39			
合 计	4,687,967.74		4,687,967.74	313,474,231.27		313,474,231.27

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上期期末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
唐山临津产业园汉丰屋顶分布式项目		37,904.43	5,302,962.61	5,340,867.04					自有资金
深圳珈伟新厂房项目	331,690,778.60	310,779,801.62	35,020,709.63	339,344,985.43	6,455,525.82		8,981,418.24	3,622,106.08	银行借款
河南奋安铝业光伏电站项目	45,000,000.00		44,531,732.21	44,531,732.21					自有资金
凯迓必（镇江）电站项目	45,000,000.00		41,058,060.26	41,058,060.26					自有资金
黄石新瑞智能项目		14,115.09	14,080,318.83	11,986,042.42		2,108,391.50			自有资金
孝感良诚汽车1.6MW分布式光伏电站项目			3,933,557.06	3,926,884.49		6,672.57			自有资金
饶平县新生环保2.4MW项目		12,334.43	6,664,158.57	6,676,493.00		-			自有资金
阜阳隆能科技有限公司5.19MW分布式光伏发电项目			12,355,723.47	12,355,723.47					自有资金
合计		310,844,155.57	162,947,222.64	465,220,788.32	6,455,525.82	2,115,064.07	8,981,418.24	3,622,106.08	

**16、 使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	土地租金	合 计
一、账面原值			
1、上期期末余额	61,836,225.28	7,741,304.38	69,577,529.66
2、本期增加金额	16,554,209.89	24,136,237.43	40,690,447.32
3、本期减少金额	7,608,934.64		7,608,934.64
4、期末余额	70,781,500.53	31,877,541.81	102,659,042.34
二、累计折旧			
1、上期期末余额	31,311,076.20	947,369.02	32,258,445.22
2、本期增加金额	14,031,618.08	9,170,573.48	23,202,191.56
(1) 计提	13,872,147.22	9,170,573.48	23,042,720.70
(2) 外币折算	159,470.86		159,470.86
3、本期减少金额	2,946,869.52		2,946,869.52
(1) 处置	2,946,869.52		2,946,869.52
4、期末余额	42,395,824.76	10,117,942.50	52,513,767.26
三、减值准备			
1、上期期末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	28,385,675.77	21,759,599.31	50,145,275.08
2、期初账面价值	30,525,149.08	6,793,935.36	37,319,084.44

**17、 无形资产****(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	专有技术	软件	专利权	合 计
一、账面原值					
1、上期期末余额	33,500,852.64	1,555,000.00	13,448,633.37	11,277,285.02	59,781,771.03
2、本期增加金额			492,981.65	174,757.26	667,738.91
(1) 购置			364,053.36	174,757.26	538,810.62

项 目	土地使用权	专有技术	软件	专利权	合 计
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币折算			128,928.29		128,928.29
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	33,500,852.64	1,555,000.00	13,941,615.02	11,452,042.28	60,449,509.94
二、累计摊销					
1、上期期末余额	7,582,450.26	1,555,000.00	10,327,453.22	3,913,897.39	23,378,800.87
2、本期增加金额	716,876.73		957,114.93	5,262.45	1,679,254.11
(1) 计提	716,876.73		828,643.26	5,262.45	1,550,782.44
(2) 外币折算			128,471.67		128,471.67
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	8,299,326.99	1,555,000.00	11,284,568.15	3,919,159.84	25,058,054.98
三、减值准备					
1、上期期末余额			6,431.78	7,362,222.99	7,368,654.77
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额			6,431.78	7,362,222.99	7,368,654.77
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,201,525.65		2,650,615.09	170,659.45	28,022,800.19
2、期初账面价值	25,918,402.38		3,114,748.37	1,164.64	29,034,315.39

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
盱眙土地使用权	262,026.60	审批手续未完

**18、 商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上期期末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
江苏华源	1,154,949,685.37					1,154,949,685.37
中山品上	88,854,172.18					88,854,172.18
Lion&DolphinA/S	45,982,184.77					45,982,184.77
正镶白旗国电	5,618,712.27					5,618,712.27
博爱润川	1,500,000.00					1,500,000.00
珈伟绿能建设	2,100,000.00					2,100,000.00
盱眙润源	967,462.92					967,462.92
淮南振能光伏		366,292.87				366,292.87
沾化正大光伏		3,507,246.97				3,507,246.97
合计	1,299,972,217.51	3,873,539.84				1,303,845,757.35

**(2) 商誉减值准备**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上期期末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏华源	1,154,949,685.37					1,154,949,685.37
中山品上	88,854,172.18					88,854,172.18
Lion&DolphinA/S	45,982,184.77					45,982,184.77
正镶白旗国电	5,618,712.27					5,618,712.27
合计	1,295,404,754.59					1,295,404,754.59

**19、 长期待摊费用**

项目	上期期末余 额	本期增加金 额	本期摊销 金额	其他减 少金额	期末余额
装修及附属设施建设	1,301,291.92	12,477,938.34	718,404.74		13,060,825.52
模具	1,241,292.42	1,499,615.07	1,132,058.88		1,608,848.61
服务费		4,001,584.91	735,441.49		3,266,143.42
其他	7,633,470.20	200,417.61	776,691.82		7,057,195.99
合计	10,176,054.54	18,179,555.93	3,362,596.93		24,993,013.54

**20、 递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,113,003.95	1,528,250.99	40,780.20	10,195.05
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
租赁负债	48,103,525.16	10,035,521.37	29,620,876.32	5,939,218.09
合计	54,216,529.11	11,563,772.36	29,661,656.52	5,949,413.14

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上期期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	15,338,239.04	3,565,509.30	41,293.97	10,323.49
境外子公司影响	57,658,117.72	14,414,529.43	57,658,117.72	14,414,529.43
使用权资产	44,932,579.83	9,408,500.15	28,735,717.48	5,828,067.50
合计	117,928,936.59	27,388,538.88	86,435,129.17	20,252,920.42

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上期期末余额
递延所得税资产	9,405,581.23	2,158,191.13	5,720,689.61	228,723.53
递延所得税负债	9,405,581.23	17,982,957.65	5,720,689.61	14,532,230.81

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上期期末余额
可抵扣暂时性差异	1,065,423,560.34	2,439,781,804.44
可抵扣亏损	951,615,391.02	919,979,816.84
合计	2,017,038,951.36	3,359,761,621.28

## (5) 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	期末余额	上期期末余额	备注
2023年		207,819,312.79	
2024年	308,146,903.69	312,452,988.62	
2025年	117,424,210.33	114,758,447.92	
2026年	167,009,780.60	119,733,309.12	

年 份	期末余额	上期期末余额	备注
2027 年	120,194,529.17	41,215,874.13	
2028 年	115,722,695.99		
无到期日	123,117,271.24	123,999,884.26	
合 计	951,615,391.02	919,979,816.84	

**21、 其他非流动资产**

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	17,163,309.76		17,163,309.76	28,803,386.95		28,803,386.95
预付固定资产购置款	2,460,000.00		2,460,000.00	2,548,219.53		2,548,219.53
合 计	19,623,309.76		19,623,309.76	31,351,606.48		31,351,606.48



**22、 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			期初		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	58,474,277.57	保证金	保证	18,099,818.77	保证金及冻结金额	保证、冻结
应收账款	2,473,141.40	质押	售后回租质押			
存货						
固定资产	638,693,526.19	抵押	借款、售后租回抵押			
无形资产	24,112,844.90	抵押	借款抵押	24,755,854.10	抵押	借款抵押
使用权资产	4,874,172.60	抵押	售后租回抵押			
合计	728,627,962.66			42,855,672.87		

**23、 短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	上期期末余额
质押借款	19,000,000.00	
保证借款	14,500,000.00	
应付利息	91,847.22	
合 计	33,591,847.22	

注：1、本公司向江苏银行借入 900.00 万元，借款期限自 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 2 月 4 日。珈伟(上海)光伏电力有限公司及阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。孝感市洁阳新能源科技有限公司以中顺洁柔(湖北)纸业有限公司 9 兆瓦屋顶分布光伏发电项目项下的收费权提供质押，珈伟(上海)光伏电力有限公司以持有的孝感市洁阳新能源科技有限公司的 100%股权作质押，截止报告日已经按期还款。

2、本公司向江苏银行借入 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 2 月 4 日。珈伟(上海)光伏电力有限公司及阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。孝感市洁阳新能源科技有限公司以中顺洁柔(湖北)纸业有限公司 9 兆瓦屋顶分布光伏发电项目项下的收费权提供质押，珈伟(上海)光伏电力有限公司以持有的孝感市洁阳新能源科技有限公司的 100%股权作质押，截止报告日已经按期还款。

3、本公司向中信银行借入 950.00 万元，借款期限自 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 5 月 8 日，阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

4、本公司子公司珈伟(上海)光伏电力有限公司向上海浦东发展银行借入 500.00 万元，借款期限自 2023 年 8 月 31 日至 2024 年 8 月 30 日，本公司提供保证。

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况**

无。

**24、 应付票据**

种 类	期末余额	上期期末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	60,472,400.00	13,990,673.60
合 计	60,472,400.00	13,990,673.60

**25、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上期期末余额
应付材料款、加工费等	74,097,955.13	74,461,537.97
应付工程、设备款	142,510,610.11	74,658,061.75
应付服务费	150,000.00	
合 计	216,758,565.24	149,119,599.72

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
嘉兴市永成管桩有限公司	1,392,307.69	未结算
金湖县顺吉公路养护工程有限公司	1,249,556.19	未结算
陕西长岭光伏电气有限公司	1,120,000.00	未结算
无锡市电力变压器有限公司	1,024,341.88	未结算
东旭建设集团有限公司	3,182,119.12	未结算
合 计	7,968,324.88	—

**26、 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上期期末余额
预收租金	73,107.95	
合 计	73,107.95	

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无。

**27、 合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上期期末余额
预收合同未履约货款	1,535,921.08	1,093,311.89
合 计	1,535,921.08	1,093,311.89

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

**28、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,412,810.13	114,043,044.78	112,243,921.90	16,211,933.01
二、离职后福利-设定提存计划	30,259.03	7,797,725.74	7,778,562.42	49,422.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,443,069.16	121,840,770.52	120,022,484.32	16,261,355.36

**(2) 短期薪酬列示**

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,332,003.30	104,492,682.75	102,700,326.45	16,124,359.60
2、职工福利费	25,508.60	3,120,276.77	3,139,055.37	6,730.00
3、社会保险费	15,786.10	3,207,438.11	3,200,261.01	22,963.20
其中：医疗保险费	14,922.50	2,818,392.70	2,811,294.86	22,020.34
工伤保险费	863.60	186,115.30	186,036.04	942.86
生育保险费		202,930.11	202,930.11	
4、住房公积金	30,300.30	2,858,009.11	2,839,543.59	48,765.82
5、工会经费和职工教育经费	9,211.83	364,638.04	364,735.48	9,114.39
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	14,412,810.13	114,043,044.78	112,243,921.90	16,211,933.01

**(3) 设定提存计划列示**

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	23,875.70	7,402,186.46	7,384,109.62	41,952.54
2、失业保险费	6,383.33	395,539.28	394,452.80	7,469.81
合计	30,259.03	7,797,725.74	7,778,562.42	49,422.35

**29、 应交税费**

项目	期末余额	上期期末余额
增值税	5,819,602.18	3,957,411.96

项 目	期末余额	上期期末余额
企业所得税	17,576,334.96	3,035,836.82
个人所得税	368,404.12	378,789.68
城市维护建设税	250,772.79	243,030.86
教育费附加	118,131.31	118,422.31
地方教育费附加	78,754.21	78,948.24
房产税	29,076.34	20,471.47
土地使用税	533,207.16	524,605.21
其他	95,454.48	1,940.52
合 计	24,869,737.55	8,359,457.07

**30、 其他应付款**

项 目	期末余额	上期期末余额
应付利息		135,240.00
应付股利	1,611,886.55	1,611,886.55
其他应付款	157,132,802.99	208,671,733.62
合 计	158,744,689.54	210,418,860.17

**(1) 应付利息**

项 目	期末余额	上期期末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		135,240.00
短期借款应付利息		
合 计		135,240.00

**(2) 应付股利**

项 目	期末余额	上期期末余额
普通股股利	1,611,886.55	1,611,886.55
合 计	1,611,886.55	1,611,886.55

**(3) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上期期末余额
预提维修基金	6,789,404.25	6,750,337.60
股权转让款	4.00	452,003.00
押金及保证金、往来款	52,120,589.67	24,888,506.95

项 目	期末余额	上期期末余额
借款及利息（注）	48,548,367.93	46,663,298.97
滞纳金	49,674,437.14	129,917,587.10
合 计	157,132,802.99	208,671,733.62

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
如皋市经济贸易开发总公司	44,548,367.93	在建工程未结算，暂不用偿还
洪泽区税务局	49,674,437.14	滞纳金
合 计	94,222,805.07	—

## 31、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上期期末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、33）	58,787,379.65	29,000,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、35）	37,218,250.82	
1 年内到期的租赁负债（附注六、34）	11,158,709.65	14,891,450.36
合 计	107,164,340.12	43,891,450.36

## 32、 其他流动负债

项 目	期末余额	上期期末余额
已贴现未到期应收票据	6,020,000.00	631,397.18
合同负债对应的销项税	85,463.55	86,362.22
合 计	6,105,463.55	717,759.40

## 33、 长期借款

项 目	期末余额	上期期末余额
质押借款	261,961,000.00	
抵押借款		82,800,000.00
保证借款	78,100,000.00	
应付利息	404,379.65	
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	58,787,379.65	29,000,000.00
合 计	281,678,000.00	53,800,000.00

长期借款分类的说明：

1、本公司向厦门国际银行股份有限公司借入2,910.00万元。借款期限自2023年5月-22日至2024年6月22日。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

2、本公司向华夏银行股份有限公司借入4,900.00万元。借款期限自2023年3月23日至2025年3月23日。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

3、本公司向华夏银行股份有限公司借入6,283.60万元。借款期限自2023年7月18日至2029年7月18日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

4、本公司向华夏银行股份有限公司借入3,430.00万元。借款期限自2023年8月17日至2025年8月17日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

5、本公司向华夏银行股份有限公司借入6,860.00万元。借款期限自2023年9月15日至2025年9月15日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

6、本公司向华夏银行股份有限公司借入384.00万元。借款期限自2023年11月29日至2029年11月29日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

7、本公司向华夏银行股份有限公司借入1,960万元。借款期限自2023年11月28日至2025年11月28日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

8、本公司向华夏银行股份有限公司借入5,000万元。借款期限自2023年12月26日至2025年12月26日。本公司以名下位于龙岗区坪地街道房地产做抵押，同时龙岗区坪地街道房地产现有和未来形成的租金提供质押。阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

9、本公司向江苏银行借入 2,278.50 万元，借款期限自 2023 年 3 月 31 日至 2033 年 3 月 30 日。孝感市洁阳新能源科技有限公司以中顺洁柔(湖北)纸业有限公司 9 兆瓦屋顶分布光伏发电项目项下的收费权提供质押，珈伟(上海)光伏电力有限公司以持有的孝感市洁阳新能源科技有限公司的 100%股权作质押。珈伟(上海)光伏电力有限公司及阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供保证。

### 34、 租赁负债

项 目	期末余额	上期期末余额
-----	------	--------

尚未支付的租赁付款额	61,923,816.13	39,207,961.33
未确认融资费用	14,791,001.65	5,456,647.19
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	11,158,709.65	14,891,450.36
合计	35,974,104.83	18,859,863.78

**35、 长期应付款**

项目	期末余额	上期期末余额
长期应付款	115,190,276.49	
专项应付款		
合计	115,190,276.49	

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	上期期末余额
融资租赁款	152,408,527.31	
减：一年内到期部分（附注六、31）	37,218,250.82	
合计	115,190,276.49	

**36、 递延收益**

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	606,527.70		606,527.70		
合计	606,527.70		606,527.70		—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
光伏照明补贴	606,527.70			606,527.70				与资产相关
合计	606,527.70			606,527.70				—

**37、 股本**

项目	上期期末余	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	-------	-------------	------



	额	发行 新股	送 股	公积 金转 股	股权激励	小计	
股份总数	824,283,865.00				1,747,545.00	1,747,545.00	826,031,410.00

### 38、 资本公积

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,205,296,968.18	20,212,390.19		3,225,509,358.37
其他资本公积	197,760,107.98	10,473,767.54	15,930,559.44	192,303,316.08
合 计	3,403,057,076.16	30,686,157.73	15,930,559.44	3,417,812,674.45

注：1、股本溢价本期增加是因股权激励行权形成。

2、其他资本公积本期增加 9,787,280.99 元为计提本期股权激励形成，本期减少是因股权激励行权转入股本溢价。

3、其他资本公积本期增加中 686,486.55 元为收购少数股东权益形成。

**39、 其他综合收益**

项目	上期期末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-20,063,996.63	-793,914.33				-793,914.33		-20,857,910.96
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备	-910,171.24							-910,171.24
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-19,153,825.39	-793,914.33				-793,914.33		-19,947,739.72
其他综合收益合计	-20,063,996.63	-793,914.33				-793,914.33		-20,857,910.96

**40、 盈余公积**

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,992,579.89			16,992,579.89
合 计	16,992,579.89			16,992,579.89

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，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**41、 未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-2,398,197,670.02	-2,489,548,799.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-63,633.94	-45,501.86
调整后期初未分配利润	-2,398,261,303.96	-2,489,594,300.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	15,914,610.39	91,332,997.02
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,382,346,693.57	-2,398,261,303.96

**42、 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	850,190,910.37	655,576,218.17	487,262,884.83	376,993,332.20
其他业务	3,455,912.08	2,605,805.78	18,029,646.70	17,039,962.57
合 计	853,646,822.45	658,182,023.95	505,292,531.53	394,033,294.77

## 其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况
营业收入金额	853,646,822.45	
营业收入扣除项目合计金额	3,141,709.50	房租、原材料销售
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.37%	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3,141,709.50	房租、原材料销售
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	3,141,709.50	
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		
不具备商业实质的收入小计		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		

营业收入扣除后金额	850,505,112.95	
<b>(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息</b>		
分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：光伏照明产品收入	237,615,562.97	184,776,248.13
光伏电站发电收入	60,295,520.54	43,637,133.84
EPC 收入	531,827,762.84	421,816,760.77
运维收入	20,452,064.02	5,346,075.43
市场区域类型		
其中：境内	639,416,285.34	489,801,356.09
境外	210,774,625.03	165,774,862.08
合 计	850,190,910.37	655,576,218.17

**43、 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	755,891.32	530,754.84
教育费附加	310,519.32	235,682.66
地方教育附加	206,891.01	158,744.68
房产税	180,357.91	86,721.04
土地使用税	2,205,785.43	4,732,276.00
车船使用税	13,431.63	10,374.05
印花税	446,140.77	838,027.93
水土保持补偿费及其他	115,571.34	9,375.71
合 计	4,234,588.73	6,601,956.91

**44、 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	10,139,297.82	17,095,573.09
运杂费	10,813,474.81	14,198,043.63
人工支出	37,321,179.29	28,959,297.91
报关商检费	177,914.01	201,732.80
办公费	10,589,281.59	7,172,982.67
差旅费	3,211,021.84	1,722,987.61
验货及样品测试费	101,514.95	70,060.94

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	1,644,448.00	747,541.56
广告及展览费	1,454,694.25	384,608.04
其他	2,866,506.37	3,125,833.84
合 计	78,319,332.93	73,678,662.09

**45、 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
中介咨询服务费	15,269,083.63	9,989,894.30
人工支出	49,101,082.24	42,116,705.96
装修费	1,888,144.21	296,929.08
折旧摊销费	12,058,109.67	8,921,962.44
房租及物管费	3,183,025.15	5,489,130.17
办公费	3,129,298.67	2,902,036.19
差旅费	3,005,358.58	1,231,313.18
汽车费	1,450,418.09	1,263,357.65
招待费	2,087,550.12	1,996,672.26
通讯费	168,556.36	549,634.73
股权激励	9,802,294.00	12,323,420.13
其他费用	4,582,720.55	1,008,924.43
合 计	105,725,641.27	88,089,980.52

**46、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,640,951.06	7,508,066.09
物料消耗	2,155,594.76	572,871.47
低值易耗品	370,311.40	737,957.97
检测认证费	687,260.18	858,726.60
模具费	222,280.45	184,615.14
邮寄费	361,881.93	131,966.96
专利费维护费	281,159.67	400,160.84
租赁费	475,654.38	611,624.37
折旧摊销	858,857.08	709,761.17

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询费	104,760.75	
水电费	48,470.97	56,289.88
产品设计费	10,890.59	
其他	477,681.38	185,273.68
合 计	17,695,754.60	11,957,314.17

**47、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,872,176.36	7,011,973.09
减：利息收入	5,731,893.66	4,009,790.80
汇兑损益	-5,311,792.91	-23,936,717.69
手续费	320,207.25	787,835.76
合 计	4,148,697.04	-20,146,699.64

**48、 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	26,351,364.13	39,525,655.64
债务重组	-2,784,436.48	2,494,810.81
合 计	23,566,927.65	42,020,466.45

**49、 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,000,968.72	47,910,759.88
处置长期股权投资产生的投资收益		6,290,807.92
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		

项 目	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	-2,640,444.06	-2,003.00
合 计	48,360,524.66	54,199,564.80

**50、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	17,868,294.91	20,436,558.46
其他应收款坏账损失	-10,768,700.78	-1,168,029.70
合 计	7,099,594.13	19,268,528.76

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**51、 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,944,329.62	-5,100,391.59
合 计	-3,944,329.62	-5,100,391.59

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**52、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	200,065.82	-1,373,376.98	200,065.82
处置使用权资产	157,319.49	333,859.32	157,319.49
合 计	357,385.31	-1,039,517.66	357,385.31

**53、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,188.09		1,188.09
与企业日常活动无关的政府补助			



项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
不用支付的往来款等	168,259.82	2,879,890.36	168,259.82
合并形成负商誉	3,416,125.85		3,416,125.85
业绩补偿		47,959,132.86	
其他	277,758.87	342,536.08	277,758.87
合 计	3,863,332.63	51,181,559.30	3,863,332.63

#### 54、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	128,513.61	1,343.02	128,513.61
对外捐赠支出	55,000.00	5,000.00	55,000.00
违约金	284,220.05	1,886,792.46	284,220.05
滞纳金	4,308,490.28	18,886,246.90	4,308,490.28
诉讼赔偿		44,000.00	
其他	140,327.50	164,472.06	140,327.50
合 计	4,916,551.44	20,987,854.44	4,916,551.44

#### 55、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,468,558.65	338,969.80
递延所得税费用	-794,533.23	130,284.71
合 计	24,674,025.42	469,254.51

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	59,727,667.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,959,150.09
子公司适用不同税率的影响	13,149,430.25
调整以前期间所得税的影响	906,894.07
非应税收入的影响	-8,111,387.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,497,357.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,385,118.05

项 目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,251,436.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-3,593,737.40
所得税费用	24,674,025.42

## 56、 其他综合收益

详见附注六、39。

## 57、 现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到的往来款	16,449,720.43	629,296,464.05
收到的政府补助	25,612,748.27	39,308,910.46
银行存款利息收入	5,891,207.07	3,807,172.66
保证金、押金	70,735,823.56	9,206,787.58
合 计	118,689,499.33	681,619,334.75

#### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用支付的现金	84,376,781.18	116,367,594.23
冻结的银行存款		13,771,588.20
银行手续费	318,656.78	787,835.76
往来款项	126,580,114.75	311,065,182.84
保证金、押金	70,395,445.48	5,576,100.00
合 计	281,670,998.19	447,568,301.03

### (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	本期发生数	上期发生数
购买日子公司持有的现金和现金等价物		6,972.32
合 计		6,972.32

#### ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
子公司转让后消缺业务		34,500.00
合 计		34,500.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
非金融机构及个人借款	100,400,000.00	
合 计	100,400,000.00	

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
银行承兑汇票、贷款保证金		15,000,000.00
非金融机构借款	114,048,004.12	42,000,000.00
租赁负债付款额	7,942,283.02	19,843,650.07
合 计	121,990,287.14	76,843,650.07

## 58、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	35,053,641.83	90,151,123.82
加：资产减值准备	3,944,329.62	5,100,391.59
信用减值损失	-7,099,594.13	-19,268,528.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,562,389.12	27,295,281.91
使用权资产折旧	23,042,720.70	18,604,783.11
无形资产摊销	1,550,782.44	1,557,458.13
长期待摊费用摊销	3,362,596.93	2,805,768.88
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）	-357,385.31	-1,455,293.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	127,325.52	1,343.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	14,872,176.36	7,011,973.09
投资损失（收益以“－”号填列）	-48,360,524.66	-54,199,564.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,583,097.32	12,583.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	187,208.86	117,701.38

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,925,476.14	69,164,695.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-278,418,310.85	861,816,888.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-149,500,482.53	-477,270,042.54
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-368,375,504.92</b>	<b>531,446,562.97</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	123,716,441.30	422,834,715.30
减：现金的上期期末余额	422,834,715.30	121,344,244.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期期末余额		
现金及现金等价物净增加额	-299,118,274.00	301,490,471.16

## (2) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位

项 目	本期金额	上期金额
<b>①取得子公司及其他营业单位：</b>		
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	65,300,001.00	1,910,000.00
其中：沾化正大光伏发电有限公司	20,000,000.00	
淮南振能光伏发电有限公司	28,870,000.00	
墨竹工卡振发电力发展有限公司	16,430,000.00	
镇江燕开新能源有限公司	1.00	
盱眙润源新能源有限公司		20,000.00
深圳珈伟绿能建设有限公司		1,890,000.00
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	4,864,100.74	359,645.29
其中：墨竹工卡振发电力发展有限公司	2,563,192.66	
沾化正大光伏发电有限公司	848,916.98	
淮南振能光伏发电有限公司	1,451,991.10	
盱眙润源新能源有限公司		359,645.29
深圳珈伟绿能建设有限公司		
加：前期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	606,336.00	650,000.00

项 目	本期金额	上期金额
其中：博爱县润川能源发展有限公司	396,336.00	650,000.00
深圳珈伟绿能建设有限公司	210,000.00	
取得子公司支付的现金净额	61,042,236.26	2,200,354.71
<b>②处置子公司及其他营业单位：</b>		
本期处置子公司于本期收到的现金和现金等价物		6,714,200.00
其中：金昌珈伟新能源电力有限公司		3,889,700.00
中山品上照明有限公司		2,824,500.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物		260,066.40
其中：金昌珈伟新能源电力有限公司		260,066.40
加：前期处置子公司于本期收到的现金及现金等价物		20,088,270.00
其中：金昌振新西坡光伏发电有限公司		18,310,450.00
金昌国源电力有限公司		1,777,820.00
处置子公司收到的现金净额		26,542,403.60

## (3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上期期末余额
<b>①现金</b>	123,716,441.30	422,834,715.30
其中：库存现金	143,628.91	92,799.86
可随时用于支付的银行存款	123,572,812.39	422,741,857.84
可随时用于支付的其他货币资金		57.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	123,716,441.30	422,834,715.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 59、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	1,615,586.26	7.0827	11,442,712.80
欧元	548,553.01	7.8592	4,311,187.82
港元	294,822.88	0.9062	267,168.49
其他币种	2,357,007,103.19		696,165.60
应收账款			
其中：美元	20,140,576.33	7.0827	142,649,659.97
欧元	4,890,731.86	7.8592	38,437,239.83
港元	0.00	0.9062	0.00
预付账款			
其中：美元	252,618.23	7.0827	1,789,219.14
欧元	0.00	7.8592	0.00
港元	25,070.81	0.9062	22,719.17
越南盾	7,007,228,959.00	0.000293	2,053,118.08
其他应账款			
其中：美元	296,722.60	7.0827	2,101,597.16
欧元	40,023.38	7.8592	314,551.75
港元	134,041.00	0.9062	121,467.95
越南盾	7,286,001.00	0.000293	2,134.80
应付账款			
其中：美元	2,258,202.75	7.0827	15,994,172.62
欧元	510,472.91	7.8592	4,011,908.69
港元	0.00	0.9062	0.00
英镑	569.10	9.0411	5,145.28
越南盾	27,955,048.00	0.000293	8,190.83
预收账款			
其中：美元	458,777.99	7.0827	3,249,386.87
欧元	46,862.58	7.8592	368,302.39
英镑	391.55	9.0411	3,540.04
其他应付款			
其中：美元	814,419.26	7.0827	5,768,287.29
欧元	723,388.47	7.8592	5,685,254.66
港元	186,000.00	0.9062	168,553.20
丹麦克朗	46,215.99	0.9491	43,863.60

## (2) 重要的境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
LionandDophinAS	丹麦	欧元	否	否	否
JiaweitechnologyUSALimited	美国（特拉华洲）	美元	否	否	否
珈伟科技（香港）有限公司	香港	港币	否	否	否
珈伟新能源（香港）有限公司	香港	港币	否	否	否
JiaweiSmartLighting(HK)Limited	香港	港币	否	否	否
JiaWeiTechnology(vietnam) Company Limited	越南	越南盾	否	否	否

## 60、 租赁

## (1) 本集团作为承租人

## ①简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	1,941,728.45
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	155,199.68

## ②售后租回交易

项 目	出租人	本金	利息	租金总额	保证金
定边珈伟 30MW 光伏电站项目	深圳深高速融资租赁有限公司	75,000,000.00	18,240,947.75	93,240,947.75	2,400,000.00
博爱润川 5MW 分布式屋顶光伏发电项目	长江联合金融融资租赁有限公司	13,300,000.00	3,396,382.72	16,696,382.72	665,000.00
大庆杜尔伯特 10MW 光伏电站项目	远东国际融资租赁有限公司	20,000,000.00	4,174,000.00	24,174,000.00	
汉川吉源印铁 4MW、孝南恒德 1.2MW 屋顶分布式光伏发电项目	长江联合金融融资租赁有限公司	15,100,000.00	3,856,043.52	18,956,043.52	755,000.00
滨州沾化 30mwp 光伏电站	广发融资租赁（广东）有限公司	55,000,000.00	1,606,200.04	56,606,200.04	
珈伟新能固定资产融资租赁项目	远东宏信（天津）融资租赁有限	20,000,000.00	1,943,680.00	21,943,680.00	

项目	出租人	本金	利息	租金总额	保证金
	公司				

(续)

项目	留购价格	应付款余额	一年内到期的非流动负债	起租日	到期日
定边珈伟 30MW 光伏电站项目	100.00	66,985,684.16	6,942,474.46	2023 年 7 月 21 日	2032 年 7 月 21 日
博爱润川 5MW 分布式屋顶光伏发电项目	100.00	11,657,241.13	1,375,030.54	2023 年 8 月 21 日	2031 年 8 月 21 日
大庆杜尔伯特 10MW 光伏电站项目	1,000.00	15,569,237.38	3,456,790.43	2023 年 7 月 18 日	2028 年 7 月 18 日
汉川吉源印铁 4MW、孝南恒德 1.2MW 屋顶分布式光伏发电项目	100.00	13,234,912.87	1,561,124.89	2023 年 8 月 21 日	2031 年 8 月 21 日
滨州沾化 30mwp 光伏电站	100.00		13,987,123.57	2023 年 3 月 28 日	2024 年 3 月 30 日
珈伟新能固定资产融资租赁项目	1,000.00	7,743,200.95-	9,895,706.93	2023 年 7 月 17 日	2025 年 7 月 17 日

(续)

项目	本期支付租金	本期利息	抵押担保情况
定边珈伟 30MW 光伏电站项目	2,591,982.92	1,520,141.54	本公司、阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供连带保证担保；子公司定边珈伟以定边珈伟 30MW 光伏电站固定资产进行抵押，以该电站租赁土地的 20 年使用权进行抵押，以该电站电费应收账款进行质押；子公司上海珈伟以其持有的定边珈伟 100% 股权进行质押
博爱润川 5MW 分布式屋顶光伏发电项目	521,761.96	254,033.63	本公司提供连带保证担保；子公司博爱润川以其 5MW 光伏电站固定资产作为抵押；子公司珈伟(上海)企业管理有限公司以其持有的博爱润川 100% 股权进行质押，博爱县润川以该电站电费应收账款进行质押。
大庆杜尔伯特 10MW 光伏电站项目	1,588,700.00	614,727.81	-子公司上海珈伟以其持有的杜尔伯特 100% 股权进行质押，杜尔伯特以其 10MW 光伏电站电费应收账款进行质押以及机器设备抵押，本公司及子公司上海珈伟、阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供连带责任保证
汉川吉源印铁 4MW、孝南恒德 1.2MW 屋顶分布式光伏发电项目	592,376.36	288,414.12	本公司提供连带担保；子公司孝感珈伟以 4MW/1.2MW 光伏电站固定资产进行抵押，并以该光伏电站电费应收账款进行质押。子公司珈伟(上海)企业管理有限公司以其持有的博爱润川 100% 股权进行质押
滨州沾化 30mwp 光伏电站	38,432,876.41	1,441,773.62	本公司、阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供连带保证担保；子公司沾化公司以其名下的电站资产提供抵押担保，并以该电站电费应收账款提供质押担保；子公司上海珈伟以其持有的沾化公司 100% 股权提供股权质押担保。
珈伟新能固定资产融资租赁项目	3,092,960.00	424,017.43	-阜阳市颍泉工业投资发展有限公司提供连带保证担保，本公司以机器设备抵押。

(2) 本集团作为出租人



## ①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
使用权资产	357,416.03	
合计	357,416.03	

## ②作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
储能电站	150,996.80		
合计	150,996.80		

## ③未来五年每年未折现租赁收款额

## A. 融资租赁收款额的收款情况

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	250,800.00	
第二年	250,800.00	
第三年	250,800.00	
第四年	250,800.00	
第五年	250,800.00	
五年后未折现租赁收款额总额	1,254,000.00	

## 61、其他

无。

## 一、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,640,951.06	7,508,066.09
物料消耗	2,155,594.76	572,871.47
低值易耗品	370,311.40	737,957.97
检测认证费	687,260.18	858,726.60
模具费	222,280.45	184,615.14
邮寄费	361,881.93	131,966.96
专利费维护费	281,159.67	400,160.84

租赁费	475,654.38	611,624.37
折旧摊销	858,857.08	709,761.17
咨询费	104,760.75	
水电费	48,470.97	56,289.88
产品设计费	10,890.59	
其他	477,681.38	185,273.68
合计	17,695,754.60	11,957,314.17
其中：费用化研发支出	17,695,754.60	11,957,314.17
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
镇江燕开新能源有限公司	2023.7	1.00	100.00	支付现金	2023.7	管理层变更	3,343,585.95	2,005,096.29	2,088,218.29
韶关市凌安新能源有限公司	2023.11	1.00	100.00	支付现金	2023.11	管理层变更	0.00	0.00	0.00
惠州市凌碳新能源有限公司	2023.11	1.00	100.00	支付现金	2023.11	管理层变更	0.00	0.00	0.00
河源市凌安新能源有限公司	2023.11	1.00	100.00	支付现金	2023.11	管理层变更	0.00	0.00	0.00
韶关市定榕新能源科技有限公司	2023.12	1.00	100.00	支付现金	2023.12	管理层变更	0.00	-968.38	-1,004.96
天津苏港电力工程有限公司	2023.12	1.00	100.00	支付现金	2023.12	管理层变更	0.00	0.00	0.00
常德市珈能新能源科技有限公司	2023.11	1.00	100.00	支付现金	2023.11	管理层变更	0.00	-1,766.95	-1,869.19
淮南振能光伏发电有限公司	2023.3	28,870,000.00	100.00	支付现金	2023.3	管理层变更	7,674,816.57	2,033,665.61	7,397,623.19
沾化正大光伏发电有限公司	2023.3	36,000,000.00	100.00	支付现金+抵债	2023.3	管理层变更	7,872,189.07	-606,305.02	6,463,653.38
墨竹工卡振发	2023.12	32,000,000.00	100.00	支付现	2023.12	管理层变	0.00	0.00	0.00

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
电力发展有限公司				金+抵债		更			

## (2) 合并成本及商誉

项目	淮南振能光伏发电有限公司	沾化正大光伏发电有限公司	墨竹工卡振发电力发展有限公司
合并成本	28,870,000.00	36,000,000.00	32,000,000.00
—现金	28,870,000.00	36,000,000.00	32,000,000.00
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值			
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
—其他			
合并成本合计	28,870,000.00	36,000,000.00	32,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	28,503,707.13	32,492,753.03	35,416,125.85
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	366,292.87	3,507,246.97	-3,416,125.85

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	淮南振能光伏发电有限公司		沾化正大光伏发电有限公司		墨竹工卡振发电力发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	1,451,991.10	1,451,991.10	848,916.98	848,916.98	2,563,192.66	2,563,192.66
应收款项	9,787,074.82	9,787,074.82			21,985,105.79	21,985,105.79

项 目	淮南振能光伏发电有限公司		沾化正大光伏发电有限公司		墨竹工卡振发电力发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产					2,172,656.85	2,172,656.85
固定资产	89,753,957.38	89,753,957.38	105,294,505.30	105,294,505.30	68,580,833.79	54,442,678.48
使用权资产	4,324,091.03	4,324,091.03	8,705,742.77	8,705,742.77	2,797,365.50	2,797,365.50
无形资产						
长期待摊费用	92,223.00	92,223.00			121,500.00	121,500.00
递延所得税资产	860,474.06	860,474.06	294,240.11	294,240.11	64,655.11	64,655.11
负债：						
应付款项	74,044,058.47	74,044,058.47	126,135.78	126,135.78	56,503,965.03	56,503,965.03
租赁负债	3,687,122.88	3,687,122.88	10,104,516.35	10,104,516.35	2,830,679.99	2,830,679.99
长期应付款			72,420,000.00	72,420,000.00		
递延所得税负债					3,534,538.83	
净资产	28,503,707.13	28,503,707.13	32,492,753.03	32,492,753.03	35,416,125.85	24,812,509.37
减：少数股东权益						
取得的净资产	28,503,707.13	28,503,707.13	32,492,753.03	32,492,753.03	35,416,125.85	24,812,509.37

**2、 同一控制下企业合并**

无。

**3、 处置子公司**

无。

**4、 其他原因的合并范围变动**

子公司名称	变动方式
梅州市品辉科技有限公司	注销
JIA WEI TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	新设
深圳珈胜实业有限公司	新设
深圳珈伟科技投资控股有限公司	新设
深圳珈洪新能源科技有限公司	新设
深圳珈景新能源科技有限公司	新设
广宁县珈闻新能源科技有限公司	新设
化州市珈宣新能源科技有限公司	新设
广宁县珈淳新能源科技有限公司	新设
深圳珈河新能源科技有限公司	新设
安徽珈其新能源科技有限公司	新设
阜阳珈铭新能源科技有限公司	新设
天门市珈志新能源科技有限公司	新设
河南珈安新能源科技有限公司	新设
佛山珈焕新能源科技有限公司	新设
广东珈卓农业光伏有限公司	新设
茂名市珈锦农业科技有限公司	新设
深圳市珈柏新能源科技有限公司	新设
深圳市珈松新能源科技有限公司	新设
阜阳珈鸿供应链有限公司	新设
广西珈奥新能源科技有限公司	新设
湖北珈旭新能源科技有限公司	新设
楚雄珈立新能源科技有限公司	新设
常德市珈伟鑫锦新能源科技有限公司	新设
宜昌市珈宜新能源科技有限公司	新设
宜昌市珈康新能源科技有限公司	新设
惠州市珈惠新能源科技有限公司	新设

子公司名称	变动方式
惠州市珈玉新能源科技有限公司	新设
海丰珈欢新能源科技有限公司	新设
海丰珈灿新能源科技有限公司	新设
阳春珈洋新能源科技有限公司	新设
阳春市珈合新能源科技有限公司	新设
深圳市珈楠新能源科技有限公司	新设
深圳市珈枫新能源科技有限公司	新设
黄冈市珈永新能源有限公司	新设
江苏嘉榕新能源科技有限公司	新设
新疆嘉杨新能源科技有限公司	新设
珈伟（上海）企业管理有限公司	新设
云南珈航新能源有限公司	新设
重庆珈伟新能源有限公司	新设

## 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	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳珈伟投资控股有限公司	10.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明	100.00		设立
中山品上照明有限公司	5,001.00	广东中山	广东中山	光伏照明	64.00		非同一控制下企业合并
珈伟科技（香港）有限公司	2港币	香港	香港	光伏照明	100.00		同一控制下企业合并
Jiawei Technology (USA) Ltd.	5 万美元	美国	美国	光伏照明		100.00	同一控制下企业合并
Lion&Dolphin A/S	262.45 万丹麦克朗	德国	德国	光伏照明		100.00	非同一控制下企业合并
珈伟新能源（香港）有限公司	1 万港币	香港	香港	光伏照明		100.00	设立
Jiawei Smart Lighting (HK) Limited	1 万港币	香港	香港	光伏照明		100.00	设立
JIAWEI TECHNOLOGY (VIETNAM) COMPANY LIMITED	150 万美元	越南	越南	光伏照明		100.00	设立
深圳珈伟储能科技有限公司	10,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明	85.00		设立
珈伟隆能固态储能科技如皋有限公司	10,000.00	江苏如皋	江苏如皋	光伏照明		85.00	设立



子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
珈伟科技(深圳)有限公司	5,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明	100.00		设立
阜阳珈伟供应链管理有限公司	1,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏照明		100.00	设立
深圳珈胜实业有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明		100.00	设立
深圳珈伟科技投资控股有限公司	10.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明		100.00	设立
深圳市前海珈伟电子商务有限公司	500.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电	100.00		设立
深圳珈洪新能源科技有限公司	5,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		100.00	设立
深圳珈景新能源科技有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		70.00	设立
广宁县珈闻新能源科技有限公司	10,000.00	广东肇庆	广东肇庆	光伏发电		100.00	设立
化州市珈宣新能源科技有限公司	700.00	广东茂名	广东茂名	光伏发电		100.00	设立
广宁县珈淳新能源科技有限公司	700.00	广东肇庆	广东肇庆	光伏发电		100.00	设立
深圳珈河新能源科技有限公司	2,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		100.00	设立
安徽珈其新能源科技有限公司	500.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏发电		100.00	设立
阜阳珈铭新能源科技有限公司	500.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏发电		100.00	设立
天门市珈志新能源科技有限公司	1,600.00	湖北天门	湖北天门	光伏发电		100.00	设立
河南珈安新能源科技有限公司	200.00	河南焦作	河南焦作	光伏发电		100.00	设立
镇江燕开新能源有限公司	200.00	江苏镇江	江苏镇江	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
佛山珈焕新能源科技有限公司	100.00	广东佛山	广东佛山	光伏发电		100.00	设立
广东珈卓农业光伏有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		100.00	设立
茂名市珈锦农业科技有限公司	700.00	广东茂名	广东茂名	光伏发电		100.00	设立
韶关市凌安新能源有限公司	1,000.00	广东韶关	广东韶关	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
惠州市凌碳新能源有限公司	1,000.00	广东惠州	广东惠州	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
河源市凌安新能源有限公司	1,000.00	广东河源	广东河源	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
韶关市定榕新能源科技有限公司	100.00	广东韶关	广东韶关	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市珈柏新能源科技有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		100.00	设立
深圳市珈松新能源科技有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		100.00	设立
厦门珈伟太阳能科技有限公司	500.00	福建厦门	福建厦门	光伏照明	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市国创珈伟	6,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明	63.43		设立

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
石墨烯科技有限公司							
惠州市国创珈伟石墨烯科技有限公司	5,000.00	广东惠州	广东惠州	光伏照明		63.43	设立
深圳珈伟低碳科技有限公司	23,500.00	广东深圳	广东深圳	光伏照明	64.00		设立
深圳珈伟低碳投资控股有限公司	10.00	广东深圳	广东深圳	运维		64.00	设立
武汉珈伟新能源科技有限公司	2,000.00	湖北武汉	湖北武汉	光伏发电		64.00	设立
深圳珈伟绿能建设有限公司	5,000.00	广东深圳	广东深圳	EPC工程及运维		64.00	非同一控制下企业合并
阜阳珈宇新能源科技有限公司	8,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏发电		64.00	设立
阜阳珈瑞新能源科技有限公司	8,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏发电		64.00	设立
阜阳珈鸿供应链有限公司	10,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	光伏发电		64.00	设立
天津苏港电力工程有限公司	4,000.00	天津	天津	光伏发电		64.00	非同一控制下企业合并
深圳珈鸿新能源电力科技有限公司	10,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立
深圳珈源新能源电力科技有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立
深圳珈泽新能源电力有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立
饶平县珈天新能源科技有限公司	100.00	广东潮州	广东潮州	光伏发电		64.00	设立
广西爱信威尔普能新能源科技有限公司	500.00	广西北海	广西北海	光伏发电		64.00	非同一控制下企业合并
咸宁珈伟新能源有限公司	800.00	湖北咸宁	湖北咸宁	光伏发电		64.00	设立
河北初立升绿色能源有限公司	500.00	河北唐山	河北唐山	光伏发电		64.00	非同一控制下企业合并
河北初升新能源有限公司	2,000.00	河北唐山	河北唐山	光伏发电		64.00	非同一控制下企业合并
广西珈奥新能源科技有限公司	500.00	广西钦州	广西钦州	光伏发电		64.00	设立
湖北珈旭新能源科技有限公司	1,000.00	湖北孝感	湖北孝感	光伏发电		64.00	设立
楚雄珈立新能源科技有限公司	500.00	云南楚雄	云南楚雄	光伏发电		64.00	设立
常德市珈伟鑫锦新能源科技有限公司	1,000.00	湖南常德	湖南常德	光伏发电		54.40	设立
常德市珈能新能源科技有限公司	100.00	湖南常德	湖南常德	光伏发电		64.00	非同一控制下企业合并
深圳珈泰新能源电力科技有限公司	20,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山西珈泰新能源科技有限公司	1,000.00	山西忻州	山西忻州	光伏发电		64.00	设立
山西珈峙新能源科技有限公司	1,000.00	山西忻州	山西忻州	光伏发电		64.00	设立
山西珈辉新能源科技有限公司	1,000.00	山西忻州	山西忻州	光伏发电		64.00	设立
景泰珈信新能源有限公司	500.00	甘肃白银	甘肃白银	光伏发电		64.00	设立
景泰珈升新能源有限公司	500.00	甘肃白银	甘肃白银	光伏发电		64.00	设立
云浮市珈晨电力科技有限公司	5,000.00	广东云浮	广东云浮	光伏发电		64.00	设立
云浮珈益电力科技有限公司	500.00	广东云浮	广东云浮	光伏发电		64.00	设立
云浮市珈星新能源科技有限公司	1,000.00	广东云浮	广东云浮	光伏发电		64.00	设立
新兴县珈呈新能源科技有限公司	1,000.00	广东云浮	广东云浮	光伏发电		64.00	设立
阳江鑫图新能源有限公司	200.00	广东阳江	广东阳江	光伏发电		63.36	非同一控制下企业合并
阳江市阳东鑫江新能源有限公司	200.00	广东阳江	广东阳江	光伏发电		63.36	非同一控制下企业合并
耒阳市珈恒新能源科技有限公司	1,000.00	湖南衡阳	湖南衡阳	光伏发电		64.00	设立
耒阳珈升新能源科技有限公司	1,000.00	湖南衡阳	湖南衡阳	光伏发电		64.00	设立
宜昌市珈宜新能源科技有限公司	10,000.00	湖北宜昌	湖北宜昌	光伏发电		64.00	设立
宜昌市珈康新能源科技有限公司	10,000.00	湖北宜昌	湖北宜昌	光伏发电		64.00	设立
惠州市珈惠新能源科技有限公司	100.00	广东惠州	广东惠州	光伏发电		64.00	设立
惠州市珈玉新能源科技有限公司	3,000.00	广东惠州	广东惠州	光伏发电		64.00	设立
海丰珈欢新能源科技有限公司	3,000.00	广东汕尾	广东汕尾	光伏发电		64.00	设立
海丰珈灿新能源科技有限公司	3,000.00	广东汕尾	广东汕尾	光伏发电		64.00	设立
阳春珈洋新能源科技有限公司	3,000.00	广东阳江	广东阳江	光伏发电		64.00	设立
阳春市珈合新能源科技有限公司	3,000.00	广东阳江	广东阳江	光伏发电		64.00	设立
深圳市珈楠新能源科技有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立
深圳市珈枫新能源科技有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	光伏发电		64.00	设立
黄冈市珈永新能源有限公司	100.00	湖北黄冈	湖北黄冈	光伏发电		64.00	设立
江苏嘉榕新能源科技有限公司	2,000.00	江苏徐州	江苏徐州	光伏发电		64.00	设立
新疆嘉杨新能源科技有限公司	2,000.00	新疆伊犁	新疆伊犁	光伏发电		64.00	设立
江苏华源新能源科技有限公司	42,564.09	江苏淮安	江苏淮安	EPC 工程	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
宿迁振发光伏发电有限公司	300.00	江苏宿迁	江苏宿迁	光伏发电		100.00	设立
聊城梧桐山实业有限公司	5,000.00	山东聊城	山东聊城	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
宿迁泰华光伏发电有限公司	100.00	江苏宿迁	江苏宿迁	光伏发电		100.00	设立
扬州市汇利新能源有限公司	100.00	江苏扬州	江苏扬州	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
珈伟(上海)光伏电力有限公司	71,806.25	上海	上海	光伏发电	100.00		设立
正镶白旗国电光伏发电有限公司	3,600.00	内蒙古正镶白旗	内蒙古正镶白旗	光伏发电		80.00	非同一控制下企业合并
杜尔伯特蒙古族自治县珈伟光伏发电有限公司	500.00	黑龙江大庆	黑龙江大庆	光伏发电		100.00	设立
定边珈伟光伏电力有限公司	3,000.00	陕西榆林	陕西榆林	光伏发电		100.00	设立
孝感市洁阳新能源科技有限公司	500.00	湖北孝感	湖北孝感	光伏发电		100.00	设立
邢台珈伟新能源科技有限公司	100.00	河北邢台	河北邢台	光伏发电		100.00	设立
盱眙润源新能源有限公司	1,000.00	江苏淮安	江苏淮安	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
淮南振能光伏发电有限公司	3,200.00	安徽淮南	安徽淮南	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
沾化正大光伏发电有限公司	9,000.00	山东滨州	山东滨州	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
珈伟(上海)企业管理有限公司	150.00	上海	上海	企业管理		100.00	设立
黄石市珈伟兴瑞光伏发电有限公司	100.00	湖北黄石	湖北黄石	光伏发电		100.00	设立
博爱县润川能源发展有限公司	1,000.00	河南焦作	河南焦作	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
长沙市沃晖新能源有限公司	600.00	湖南长沙	湖南长沙	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并
孝感珈伟新能源科技有限公司	100.00	湖北孝感	湖北孝感	光伏发电		100.00	设立
云南珈航新能源有限公司	10,000.00	云南昆明	云南昆明	光伏发电		99.00	设立
重庆珈伟新能源有限公司	10,000.00	重庆	重庆	光伏发电		100.00	设立
墨竹工卡振发电力发展有限公司	2,000.00	西藏拉萨	西藏拉萨	光伏发电		100.00	非同一控制下企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
中山品上照明有限公司	36.00	-1,932,213.97		-532,004.95
正镶白旗国电光伏发电有限公司	20.00	-576,097.30		-16,193,426.49

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于 少数股东的 损益	本期向少数 股东分派的 股利	期末少数股 东权益余额
深圳珈伟低碳科技有限公司	36.00	24,893,107.15		25,212,946.94

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中山品上照明有限公司	21,727,695.67	3,542,667.84	25,270,363.51	25,159,569.88		25,159,569.88
正镶白旗国电光伏发电有限公司	768,058.84	53,976,263.69	54,744,322.53	136,156,918.96		136,156,918.96
深圳珈伟低碳科技有限公司	646,102,238.45	73,256,698.80	719,358,937.25	495,535,485.98	337,960.65	495,873,446.63

(续)

子公司名称	上期期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中山品上照明有限公司	17,918,579.61	5,141,473.61	23,060,053.22	18,018,363.57	191,493.45	18,209,857.02
正镶白旗国电光伏发电有限公司	1,012,588.41	58,550,463.28	59,563,051.69	138,095,161.62		138,095,161.62
深圳珈伟低碳科技有限公司	128,481,337.84	115,283,752.60	243,765,090.44	88,154,737.11	3,780,180.62	91,934,917.73

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中山品上照明有限公司	31,902,507.79	-5,367,261.03	-5,367,261.03	-991,659.31	32,693,736.77	-	-2,005,196.49	-6,177,049.02
正镶白旗国电光伏发电有限公司	3,119,365.94	-2,880,486.50	-2,880,486.50	3,026,738.05	5,198,422.38	-	-3,512,043.39	-1,356,420.68
深圳珈伟低碳科技有限公司	637,957,961.12	69,234,099.84	69,234,099.84	-90,204,172.22	61,413,820.10	888,443.87	888,443.87	-38,479,370.76

## 2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
金湖振合新能源发电有限公司	江苏淮安	江苏淮安	太阳能光伏发电		20.00	权益法
金昌国源电力有限公司	甘肃金昌	甘肃金昌	太阳能光伏发电	30.00		权益法
宁夏庆阳新能源有限公司	宁夏中卫	宁夏中卫	太阳能光伏发电		20.00	权益法
古浪振业沙漠光伏发电有限公司	甘肃武威	甘肃武威	太阳能光伏发电		20.00	权益法
保力新(无锡)能源科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	锂电池生产、销售		11.00	权益法
古浪绿舟光伏发电有限公司	甘肃武威	甘肃武威	太阳能光伏发电		20.00	权益法
金昌振新西坡光伏发电有限公司	甘肃金昌	甘肃金昌	太阳能光伏发电		10.00	权益法
润珈农业光伏(深圳)集团有限公司	广东深圳	广东深圳	太阳能光伏发电		20.00	权益法
霍城县图开新能源科技开发有限公司	新疆伊犁	新疆伊犁	太阳能光伏发电		49.00	权益法
云南珈腾新能源发展有限公司	云南昆明	云南昆明	太阳能光伏发电		25.00	权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司在上述联营单位的董事会及监事会均占有席位，对联营单位经营活动有重大影响能力。

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额									
	金湖振合	宁夏庆阳	古浪振业	古浪绿舟	金昌振新西坡	保力新（无锡）能源	金昌国源	润珈农业光伏	图开新能源	云南珈腾
流动资产	697,459,713.04	545,882,754.35	366,467,471.19	406,433,004.00	206,144,233.88	17,545,138.42	364,855,926.52	72,325,717.36	170,068,288.51	23,555,946.35
非流动资产	692,651,796.56	466,315,955.58	253,631,746.19	543,420,716.41	700,940,618.66	2,856,159.73	446,671,591.31	487,110.45	134,811,521.37	
资产合计	1,390,111,509.60	1,012,198,709.93	620,099,217.38	949,853,720.41	907,084,852.54	20,401,298.15	811,527,517.83	72,812,827.81	304,879,809.88	23,555,946.35
流动负债	111,560,782.61	65,065,858.51	66,494,958.37	119,529,853.65	113,170,920.80	6,462,905.58	70,148,971.76	1,996,759.43	70,590,673.73	1,001.88
非流动负债	988,133,153.00	539,115,027.66	410,619,646.27	440,795,690.56	495,881,405.04	43,951.50	264,853,365.52		123,799,999.00	
负债合计	1,099,693,935.61	604,180,886.17	477,114,604.64	560,325,544.21	609,052,325.84	6,506,857.08	335,002,337.28	1,996,759.43	194,390,672.73	1,001.88
少数股东权益										
归属于母公司股东权益	290,417,573.99	408,017,823.76	142,984,612.74	389,528,176.20	298,032,526.70	13,894,441.07	476,525,180.55	70,816,068.38	110,489,137.15	23,554,944.47
按持股比例计算的净资产份额	58,083,514.80	81,603,564.75	28,596,922.55	77,905,635.24	29,803,252.67	1,528,388.52	142,957,554.17	14,163,213.68	54,139,677.20	5,888,736.12
调整事项										
—商誉										



项目	期末余额/本期发生额									
	金湖振合	宁夏庆阳	古浪振业	古浪绿舟	金昌振新西坡	保力新（无锡）能源	金昌国源	润珈农业光伏	图开新能源	云南珈腾
一内部交易未实现利润										
—其他	2,672,410.00	10,188,489.78	1,917,555.91	5,085,616.34	3,379,113.67	656,069.20	23,872,484.39	24,000,000.00	6,215,794.50	18,750,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	60,755,924.80	91,792,054.53	30,514,478.46	82,991,251.58	33,182,366.34	2,184,457.72	166,830,038.55	38,163,213.68	60,355,471.70	24,638,736.12
营业收入	139,222,820.57	118,691,711.21	62,667,054.53	117,954,632.42	139,226,305.91	22,380,404.44	126,725,760.01	40,259,906.74	35,054,373.07	
净利润	35,470,586.71	34,186,657.43	25,229,425.09	50,944,497.06	50,345,366.89	-1,854,229.15	62,091,410.36	4,990,458.60	12,417,873.18	-1,445,055.53
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	35,470,586.71	34,186,657.43	25,229,425.09	50,944,497.06	50,345,366.89	-1,854,229.15	62,091,410.36	4,990,458.60	12,417,873.18	-1,445,055.53
本期收到的来自联营企业的股利	6,000,000.00		4,000,000.00	6,600,000.00			3,000,000.00			

项目	上期期末余额/上期发生额
----	--------------

	金湖振合	宁夏庆阳	古浪振业	古浪绿舟	金昌振新西坡	保力新（无锡）能源	金昌国源	润珈农业光伏
流动资产	775,546,938.67	540,079,984.40	121,547,253.38	532,258,996.81	170,037,823.20	32,893,527.20	336,325,633.12	66,172,496.93
非流动资产	727,216,879.94	484,978,049.13	268,419,192.96	574,193,166.17	734,292,620.07	4,056,085.79	473,368,225.73	725,076.47
资产合计	1,502,763,818.61	1,025,058,033.53	389,966,446.34	1,106,452,162.98	904,330,443.27	36,949,612.99	809,693,858.85	66,897,573.40
流动负债	570,262,296.17	57,381,555.07	28,461,529.81	206,459,669.11	296,839,909.38	12,682,642.70	63,024,719.83	1,071,963.62
非流动负债	649,310,473.62	595,466,814.14	224,313,526.10	529,353,844.68	361,342,425.77	166,884.94	323,271,167.30	-
负债合计	1,219,572,769.79	652,848,369.21	252,775,055.91	735,813,513.79	658,182,335.15	12,849,527.64	386,295,887.13	1,071,963.62
少数股东权益								
归属于母公司 股东权益	283,191,048.82	372,209,664.32	137,191,390.43	370,638,649.19	246,148,108.12	24,100,085.35	423,397,971.72	65,825,609.78
按持股比例计 算的净资产份 额	56,638,209.76	74,441,932.86	27,438,278.09	74,127,729.84	24,614,810.81	2,651,009.39	127,019,391.52	13,165,121.96
调整事项								
--商誉								
--内部交易未 实现利润								
--其他	3,023,597.70	12,209,693.19	2,030,315.35	5,274,622.33	3,533,018.84	656,069.20	24,183,223.92	24,000,000.00
对合营企业权 益投资的账面 价值	59,661,807.46	86,651,626.05	29,468,593.44	79,402,352.17	28,147,829.65	3,307,078.59	151,202,615.44	37,165,121.96
营业收入	149,198,552.53	113,979,954.96	59,569,710.13	109,322,050.40	131,067,331.17	13,211,084.07	121,117,873.28	207,547.12
财务费用	49,896,203.50	31,281,115.87	12,562,551.42	22,166,293.54	36,528,013.23	89,555.33	19,907,544.74	-724,044.01
所得税费用	12,048,139.12	6,222,885.15	4,307,040.52	7,622,844.93	5,443,476.16		10,207,417.88	-
净利润	44,386,123.00	35,450,541.35	24,405,994.94	43,195,166.47	44,699,152.19	-9,410,084.15	57,841,686.26	-14,174,390.22
终止经营的净 利润								

项目	上期期末余额/上期发生额							
	金湖振合	宁夏庆阳	古浪振业	古浪绿舟	金昌振新西坡	保力新（无锡）能源	金昌国源	润珈农业光伏
其他综合收益								
综合收益总额	44,386,123.00	35,450,541.35	24,405,994.94	43,195,166.47	44,699,152.19	-9,410,084.15	57,841,686.26	-14,174,390.22
本年度收到的来自合营企业的股利	4,000,000.00		6,600,000.00	12,800,000.00			3,000,000.00	

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

- (4) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明  
无。
- (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损  
无。
- (6) 与合营企业投资相关的未确认承诺  
无。
- (7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债  
无。

## 十、政府补助

### 1、报告期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

财务报表项目	上期期末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	606,527.70			606,527.70			与资产相关
合计	606,527.70			606,527.70			/

### 3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	26,351,364.13	39,525,655.64
合计	26,351,364.13	39,525,655.64

## 十一、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、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（应按照实际情况进行修改）有关，除本集团的几个下属子公司以美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、59 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

### (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，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 288,176,000.00 元（上期末：82,800,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 85,443,333.33 元。

## 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。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

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“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### **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。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **(二) 金融资产转移**

### **(1) 转移方式分类**

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书转让	应收票据	19,180,000.00	部分终止确认	承兑人信誉较高
合计	/	19,180,000.00	/	/

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书转让	3,560,000.00	
合计	/	3,560,000.00	

## (3) 继续涉入的转移金融资产

无。

## 十二、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
1. 应收票据			12,579,069.08	12,579,069.08
2. 应收账款			442,246,328.39	442,246,328.39
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				

项 目	期末公允价值			合 计
	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	
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
阜阳泉赋企业管理有限责任公司	安徽阜阳	商务服务	20,000	6.41	18.67

注：本公司的最终控制方是阜阳市颍泉区人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 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、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、 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
阜阳市颍泉工业投资发展有限公司	本公司母公司实际控制人
振发能源集团有限公司	本公司股东，持股比例 6.76%
振发新能集团有限公司	股东振发能源的全资子公司
阳谷振发新能源有限公司	股东振发能源的全资子公司
阳谷振华新能源有限公司	股东振发能源的全资子公司
襄汾县振发新能源科技有限公司	股东振发能源的全资子公司
振发新能源科技有限公司	股东振发能源实际控制人查正发控制的公司
舞阳振发新能源科技有限公司	股东振发能源的全资子公司
中节能太阳能科技盱眙有限公司	股东振发能源的全资子公司
江苏吉阳电力有限公司	股东振发能源的全资子公司
江苏振发新能源科技发展有限公司	股东振发能源的全资子公司
北京振发新能源科技有限公司	股东振发能源实际控制人查正发控制的公司
隆能科技（南通）有限公司	股东丁孔奇具有重大影响的公司，丁孔奇持股比例 5.89%

### 5、 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	本期发生额	上期发生额
金湖振合新能源发电有限公司	电站运维	3,707,363.24	4,254,330.31
金昌振新西坡光伏发电有限公司	电站运维	3,629,425.86	3,719,489.51
金昌国源电力有限公司	电站运维	3,145,138.83	3,668,952.88
古浪绿舟光伏发电有限公司	电站运维	3,138,471.97	3,218,838.62
金昌珈伟新能源电力有限公司	电站运维	--	1,658,313.69
古浪振业沙漠光伏发电有限公司	电站运维	1,413,032.02	1,447,317.11

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金昌珈伟新能源电力有限公司	EPC 工程收入	--	69,351,218.10
金昌振新西坡光伏发电有限公司	材料销售		964,992.92
金昌国源电力有限公司	材料销售		731,430.09
古浪绿舟光伏发电有限公司	材料销售		480,530.98
古浪振业沙漠光伏发电有限公司	材料销售		85,840.71
隆能科技（南通）有限公司	水电费		135,079.49

注：金昌珈伟新能源电力有限公司本期不存在关联关系。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

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
阜阳市颍泉工业投资发展有限公司	73,928,158.62	2023 年 7 月 21 日	2035 年 7 月 21 日	否
	13,987,123.57	2023 年 3 月 28 日	2027 年 3 月 30 日	否
	17,638,907.88	2023 年 7 月 17 日	2028 年 7 月 17 日	否
	9,500,000.00	2023 年 6 月 30 日	2027 年 5 月 8 日	否
	10,000,000.00	2023 年 3 月 28 日	2027 年 2 月 4 日	否
	9,000,000.00	2023 年 3 月 30 日	2027 年 2 月 4 日	否
	34,300,000.00	2023 年 8 月 17 日	2027 年 8 月 17 日	否
	68,600,000.00	2023 年 9 月 15 日	2028 年 9 月 15 日	否
	3,840,000.00	2023 年 11 月 29 日	2032 年 11 月 29 日	否
	19,600,000.00	2023 年 11 月 28 日	2028 年 11 月 28 日	否
	49,000,000.00	2023 年 3 月 23 日	2028 年 3 月 23 日	否
	62,836,000.00	2023 年 7 月 19 日	2032 年 7 月 19 日	否
	50,000,000.00	2023 年 12 月 26 日	2028 年 12 月 26 日	否
22,785,000.00	2023 年 3 月 31 日	2036 年 3 月 30 日	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
	29,100,000.00	2023年5月22日	2027年6月22日	否
	19,026,027.81	2023年7月18日	2031年7月18日	否

## (6) 关联方资金拆借

无。

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
振发新能源科技有限公司	将墨竹工卡振发电力发展有限公司100%股权转让给子公司上海珈伟	32,000,000.00	
北京振发新能源科技有限公司	将沾化正大光伏发电有限公司100%股权转让给子公司上海珈伟	36,000,000.00	
江苏振发新能源科技发展有限公司	将霍城县图开新能源科技开发有限公司49%股权转让给子公司上海珈伟	60,000,000.00	

## (8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,215,672.83	7,447,973.16

## (9) 其他关联交易

无。

## 6、 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上期期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
振发能源集团有限公司	433,726,724.31	433,726,724.31	443,726,724.31	393,043,531.26
振发新能集团有限公司	101,308,463.48	101,308,463.48	184,711,273.21	163,613,249.12
阳谷振发新能源有限公司	43,641,312.00	43,641,312.00	43,641,312.00	38,656,529.88
阳谷振华新能源有限公司	18,606,800.48	18,606,800.48	18,606,800.48	16,481,501.26
襄汾县振发新能源科技有限公司	16,897,794.30	16,897,794.30	16,897,794.30	14,967,700.56
振发新能源科技有限公司	11,063,200.81	11,063,200.81	11,063,200.81	9,799,543.90

项目名称	期末余额		上期期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
金昌振新西坡光伏发电有限公司	7,715,400.50	1,934,625.15	84,253,201.12	8,271,683.13
舞阳振发新能源科技有限公司	2,375,000.00	2,375,000.00	2,375,000.00	2,103,723.61
中节能太阳能科技盱眙有限公司	2,146,818.10	2,146,818.10	2,146,818.10	1,901,605.02
金湖振合新能源发电有限公司	2,012,300.00		1,489,000.60	39.01
金昌国源电力有限公司	1,267,200.00		1,546,360.00	
古浪绿舟光伏发电有限公司	1,262,100.00		1,346,968.88	
江苏吉阳电力有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	974,356.20
古浪振业沙漠光伏发电有限公司	465,200.00		501,656.11	
合计	643,588,313.98	632,800,738.63	813,406,109.92	649,813,462.95
其他应收款：				
振发新能源科技有限公司	600,000.00	300,000.00	600,000.00	180,000.00
合计	600,000.00	300,000.00	600,000.00	180,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上期期末余额
应付账款：		
保力新(无锡)能源科技有限公司	662,038.26	662,038.26
龙能科技(宁夏)有限责任公司	9,281.11	9,281.11
合计	671,319.37	671,319.37
其他应付款：		
振发新能源科技有限公司	10,000,000.00	
金昌振新西坡光伏发电有限公司	70,553.38	
中启能能源科技发展无锡有限公司		31,881.60
合计	10,070,553.38	31,881.60

## 7、关联方承诺

无。

## 十四、股份支付

## 1、 股份支付总体情况

单位：万份/万元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效		本期暂缓	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	176.40	1065.02	148.20	511.30	118.20	407.80	40.00	207.00	122.29	843.77
销售人员	99.60	601.34	14.86	51.26	14.86	51.26	1.49	8.98	0.00	0.00
研发人员	12.00	72.45	11.69	40.31	11.69	40.31	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	288.00	1738.80	174.74	602.87	144.74	499.37	41.49	215.98	122.29	843.77

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	6.90 元	27 个月	3.45 元	27 个月
销售人员	6.90 元	27 个月	3.45 元	27 个月
研发人员	6.90 元	27 个月	3.45 元	27 个月

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用期权定价模型测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日前三年平均股价及无风险利率 1.5%
可行权权益工具数量的确定依据	根据每个报告期末未离职的授予对象数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	22,137,048.4
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,802,294.00

## 3、以现金结算的股份支付情况

无。

## 4、本期股份支付费用

无。

## 十五、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

重大合同纠纷案的具体情况如下：

序号	起诉时间	诉讼当事人		案由	诉讼请求	案件阶段
		原告	被告			
1	2019.09.24	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	被告一：珈伟新能源股份有限公司 被告二：振发能源集团有限公司 被告三：阿克陶县益鑫新能源科技有限公司 被告四：丁孔贤 被告五：李雳 被告六：丁蓓 被告七：查正发 被告八：陆蓉	融资租赁合同纠纷	请求判令被告支付原告到期未付租金 4,720 万元及利息、未到期租金 4,779.25 万元，违约金 477.92 万元，留购价款 100 元，并承担律师费 57 万元、财产保全费 18.18 万元、诉讼费。	调解执行中

## 十六、资产负债表日后事项

无。

## 十七、其他重要事项

### 1、 前期差错更正

无。

### 2、 债务重组

无。

### 3、 分部信息

无。

### 4、 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十八、公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内		
其中：3 个月以内	93,587,106.52	50,168,545.51
4-12 个月	81,337,843.24	177,021,163.75
1 年以内小计	174,924,949.76	227,189,709.26
1 至 2 年	92,421,558.74	3,824,759.46
2 至 3 年	445,214.70	4,440,211.64
3 至 4 年	4,157,094.64	2,547,093.26
4 至 5 年	2,547,093.26	27,416,460.14

账龄	期末余额	上期期末余额
5年以上	27,416,460.14	
小计	301,912,371.24	265,418,233.76
减：坏账准备	227,714.07	87,477.33
合计	301,684,657.17	265,330,756.43

备注：母公司应收账款中除了 2,671,608.93 元为对第三方客户的应收账款，其余全部为子公司关联往来。“

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
Vidis GmbH	29,134,352.29	1年以上	子公司关联往来	暂无回收风险
合计	29,134,352.29	—	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	301,912,371.24	100.00	227,714.07	0.08	301,684,657.17
其中：					
账龄组合	2,671,608.93	0.88	227,714.07	8.52	2,443,894.86
低风险组合	299,240,762.31	99.12			299,240,762.31
合计	301,912,371.24	—	227,714.07	—	301,684,657.17

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	265,418,233.76	100.00	87,477.33	0.03	265,330,756.43
其中：					
账龄组合	1,991,135.54	0.75	87,477.33	4.39	1,903,658.21
低风险组合	263,427,098.22	99.25			263,427,098.22
合计	265,418,233.76	100.00	87,477.33	0.03	265,330,756.43

## ①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1按组合计提坏账准备： 140,236.74

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
照明业务：			
其中：3个月以内	108,463.05		
4-12个月	572,010.34	28,600.52	5.00
小计			
1年以内小计	680,473.39	28,600.52	
1至2年	1,991,135.54	199,113.55	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合 计	2,671,608.93	227,714.07	

确定该组合依据的说明：

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上期期末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	87,477.33	140,236.74				227,714.07

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末 余额的比例	应收账款坏账准 备期末余额
珈伟科技(香港)有限公司	256,075,214.97	84.82%	
Vidis GmbH	29,134,352.29	9.65%	
合 计	285,209,567.26	94.47%	

## 2、 其他应收款



项 目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	792,867,700.69	218,819,691.49
小 计	792,867,700.69	218,819,691.49
减：坏账准备	1,832,703.14	1,313,882.00
合 计	791,034,997.55	217,505,809.49

## (1) 应收利息

无。

## (2) 应收股利

无。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末余额
1年以内		
其中：3个月以内	281,216,356.96	39,901,351.89
4-12个月	326,998,518.73	7,514,081.02
1年以内小计	608,214,875.69	47,415,432.91
1至2年	41,617,021.02	47,636,959.17
2至3年	22,617,286.47	12,364,975.09
3至4年	12,164,975.09	85,094,937.00
4至5年	83,794,165.00	24,762,867.32
5年以上	24,459,377.42	1,544,520.00
小 计	792,867,700.69	218,819,691.49
减：坏账准备	1,832,703.14	1,313,882.00
合 计	791,034,997.55	217,505,809.49

## 其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	期末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
珈伟隆能固态储能科技如皋有限公司	175,317,102.27	1年以上	子公司关联往来	暂无回收风险
合 计	175,317,102.27	—	—	—

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	789,521,848.05	214,045,606.88
保证金、押金	1,042,072.00	2,758,270.00
应收出口退税款	2,303,780.64	2,015,814.61
其他		
小计	792,867,700.69	218,819,691.49
减：坏账准备	1,832,703.14	1,313,882.00
合计	791,034,997.55	217,505,809.49

## ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	792,867,700.69	100.00	1,832,703.14	0.23	791,034,997.55
其中：					
保证金组合	1,042,072.00	0.13	104,207.20	10.00	937,864.80
账龄组合	6,837,975.58	0.86	1,728,495.94	25.28	5,109,479.64
低风险组合	784,987,653.11	99.01			784,987,653.11
合计	792,867,700.69	—	1,832,703.14	—	791,034,997.55

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	218,819,691.49	100.00	1,313,882.00	0.60	217,505,809.49
其中：					
保证金组合	2,758,270.00	1.26	275,827.00	10.00	2,482,443.00
账龄组合	5,105,066.33	2.33	1,038,055.00	20.33	4,067,011.33
低风险组合	210,956,355.16	96.41		-	210,956,355.16
合计	218,819,691.49	—	1,313,882.00	—	217,505,809.49

## A. 期末单项计提坏账准备的

无。

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

— 按组合计提坏账准备： 518,821.14

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：3个月以内	3,409,706.85		-
4-12个月	352,158.73	17,607.94	5.00
1年以内小计	3,761,865.58	17,607.94	
1至2年			
2至3年			
3至4年	2,500,000.00	1,250,000.00	50.00
4至5年	576,110.00	460,888.00	80.00
5年以上			
合计	6,837,975.58	1,728,495.94	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,313,882.00	518,821.14				1,832,703.14
合计	1,313,882.00	518,821.14				1,832,703.14

①本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳珈伟绿能建设有限公司	往来款	191,650,000.00	1年以内	24.17	
珈伟隆能固态储能科技如皋有限公司	往来款	175,317,102.27	1年以上	22.11	
珈伟（上海）光伏电力有限公司	往来款	171,749,632.58	1年以内	21.66	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳珈伟低碳科技有限 公司	往来款	112,924,842.42	1 年以内	14.24	
河南珈安新能源科技有 限公司	往来款	39,146,000.00	1 年以内	4.94	
合 计	—	690,787,577.27	—	87.12	

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,106,677,732.47	1,245,816,355.57	1,860,861,376.90	3,097,003,503.34	1,245,816,355.57	1,851,187,147.77
对联营、合营企业投资	359,219,724.96	27,047,121.55	332,172,603.41	343,592,301.85	27,047,121.55	316,545,180.30
合计	3,465,897,457.43	1,272,863,477.12	2,193,033,980.31	3,440,595,805.19	1,272,863,477.12	2,167,732,328.07

## (1) 对子公司投资

被投资单位	上期期末余额（账面价值）	减值准备上期期末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏华源新能源科技有限公司	1,962,697,540.61	1,154,949,685.37				227,415.40	1,962,924,956.01	1,154,949,685.37
珈伟（上海）光伏电力有限公司	718,183,261.02					95,930.88	718,279,191.90	
中山品上照明有限公司	95,360,726.69	56,866,670.20				620,120.01	95,980,846.70	56,866,670.20
深圳珈伟储能科技有限公司	85,025,963.92					18,621.69	85,044,585.61	
珈伟科技（香港）有限公司	43,231,478.63					469,216.89	43,700,695.52	
深圳市国创珈伟石墨烯科技有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00					34,000,000.00	34,000,000.00
厦门珈伟太阳能科技有限公司	5,420,090.65						5,420,090.65	
珈伟科技（深圳）有限公司	2,142,712.98		5,448,611.54			286,512.66	7,877,837.18	

深圳珈伟低碳科技有限公司	150,941,728.84					2,507,799.06	153,449,527.90	
深圳市前海珈伟电子商务有限公司			1.00				1.00	
合计	3,097,003,503.34	1,245,816,355.57	5,448,612.54			4,225,616.59	3,106,677,732.47	1,245,816,355.57

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上期期末余额 (账面价值)	减值准备上期期末余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
金昌国源电力有限公司	343,592,301.85	27,047,121.55			18,627,423.11			3,000,000.00			359,219,724.96	27,047,121.55

**4、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,534,988.90	106,222,498.59	209,016,643.29	191,668,921.48
其他业务	6,629,290.13	3,360,886.15	4,675,428.06	1,362,500.00
合计	126,164,279.03	109,583,384.74	213,692,071.35	193,031,421.48

**5、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		104,391.97
权益法核算的长期股权投资收益	18,627,423.11	17,352,505.88
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	-18,287,998.02
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
消缺事项	-2,694,107.06	
合计	15,933,317.05	-831,100.17

**十九、补充资料****1、本期非经常性损益明细表**

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	-2,283,058.75
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	26,351,364.13
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	13,492,402.51
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	-2,784,436.48
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	-1,053,218.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	72,843.96
少数股东权益影响额（税后）	37,623.38
合计	33,612,585.26

## 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	0.86	0.0193	0.0193
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.96	-0.0214	-0.0214



(此页无正文)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珈伟新能源股份有限公司

二〇二四年四月二十四日