

江苏中利集团股份有限公司

审计报告

苏亚审〔2025〕118号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2025)118号

审计报告

江苏中利集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏中利集团股份有限公司（以下简称江苏中利）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2024 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏中利 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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，我们独立于江苏中利，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>1、收入确认</p>	
<p>请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十四所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释 42。</p>	
<p>2024 年度江苏中利收入 235,797.97 万元，较 2023 年度下降 41.80%。收入是衡量江苏中利业绩表现的重要指标，使得收入可能存在被确认于不正确的期间或被操控以达到目标或预期水平的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评价管理层与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）选取销售合同，识别合同中包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点是否符合企业会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；</p> <p>（3）对营业收入执行细节测试，对收入的真实性、完整性、准确性进行检查，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。从营业收入明细账选取样本执行发生测试，核对产品销售合同、销售订单、出库单、签收单、报关单、提货单、发票等支持性证据；从出库单选取样本执行完整性测试，核对产品销售合同、销售订单、签收单、报关单、提货单、发票等支持性证据，确认交易是否完整、准确记录于企业账面；</p> <p>（4）分业务类型或产品类型，对收入及毛利率执行分析程序，对本期和上期毛利率进行比较分析，判断收入及毛利率变动的合理性；</p> <p>（5）对主要客户的资信状况进行核查，以判断是否存在异常交易；</p> <p>（6）对资产负债表日前后记录的收入，选取样本，实施截止测试，核对出库单、签收单等其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）根据客户交易的金额，选取样本执行函证程序；分析并核查江苏中利的主要客户及变化情况。</p>
<p>2、破产重整事项</p> <p>请参阅财务报表附注十三、2. 破产重整事项。</p>	

江苏中利于 2024 年 11 月 08 日被裁定重整, 在 2024 年 12 月 27 日公司重整计划执行完毕, 2024 年根据重整计划确认债务重组收益 172, 578. 22 万元, 所确认债务重组收益对公司的净利润、净资产及公司的持续经营能力产生重大影响, 因此, 我们将其确认为关键审计事项。

我们针对破产重整事项执行的主要审计程序包括:

(1) 获取并检查公司破产重整计划, 以及与重整相关的《民事裁定书》等;

(2) 获取债务重组清偿计算表, 根据不同的清偿方式重新计算清偿金额, 复核债务重组收益计算的准确性及会计处理准确性;

(3) 结合终结重整程序的日期, 评价重整相关不确定性消除的时点, 判断债务重组利得是否记录在恰当的会计期间;

(4) 复核破产重整涉及的账务处理, 检查破产重整相关信息的列报和披露;

(5) 了解公司在财务、经营以及其他方面是否存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 询问管理层, 是否存在超出评估期间可能对持续经营能力存在重大疑虑的事项或情况。

(6) 评价管理层对持续经营作出的评估, 包括考虑管理层作出评估的过程、依据的假设、管理层的应对计划以及管理层的计划在当前的情况下是否可行;

(7) 检查涉及控股股东资金占用解决的豁免协议及银行回单, 确认豁免生效日期及资金划转日期, 核实资金占用的整改情况, 评价相关会计处理是否准确, 是否记录于正确的会计期间;

(8) 检查相关违规担保是否已经解除, 对公司的影响是否已经消除;

(9) 检查公司重整完成后实际控制人的变化情况, 是否在财务报告中充分披露。

3、固定资产、在建工程减值

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十九所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释五十二。

<p>江苏中利 2024 年度计提固定资产减值 56,285.22 万元，在建工程减值 21,581.36 万元，合计计提 77,866.58 万元。在确定固定资产及在建工程减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在预计未来现金流量和估计资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，因此，我们将其确认为关键审计事项。</p>	<p>我们针对固定资产、在建工程减值执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、测试和评价与资产减值测试相关内部控制的设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 获取管理层对资产是否存在减值迹象的判断依据，并复核管理层的判断是否与实际情况一致；</p> <p>(3) 获取并复核管理层对存在减值迹象的资产或资产组的可回收金额估计明细表，判断管理层在做出会计估计时采用的关键参数的合理性，主要包括：</p> <p>①评价外部评估专家的独立性和专业胜任能力，以及减值测试方法选取的适当性；②测试管理层减值测试所依据的基础数据，包括利用外部评估专家评估减值测试中所采用关键假设及关键参数选取的合理性；</p> <p>(4) 重新计算资产减值的金额，以确定其准确性；</p> <p>(5) 检查财务报告中与资产减值有关的披露。</p>
--	--

四、其他信息

江苏中利管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江苏中利 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江苏中利的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏中利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏中利的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏中利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江苏中利不能持续经营。

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

(6) 就江苏中利中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

苏亚金诚会计师事务所
(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 南京市

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

单位：元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,936,966,530.18	704,975,286.40	短期借款	21	466,896,591.38	2,910,605,047.91
交易性金融资产	2	29,326,500.00	39,623,360.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	137,832,668.56	244,719,947.33	应付票据	22		
应收账款	4	607,532,776.76	944,281,300.16	应付账款	23	692,560,450.92	1,456,013,395.83
应收款项融资	5	55,105,085.82	62,403,431.72	预收款项	24	494,400.00	535,600.00
预付款项	6	29,076,395.59	96,258,615.29	合同负债	25	101,737,410.53	463,179,315.20
其他应收款	7	72,256,590.47	312,264,291.25	应付职工薪酬	26	70,525,404.26	77,302,620.94
存货	8	403,444,686.81	883,888,101.21	应交税费	27	59,596,829.37	27,920,503.57
合同资产				其他应付款	28	591,015,091.80	681,310,732.41
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	29	395,797,427.72	539,513,803.59
其他流动资产	9	17,985,439.62	72,875,383.24	其他流动负债	30	146,370,646.97	219,025,771.64
流动资产合计		3,289,526,673.81	3,361,289,716.60	流动负债合计		2,524,994,252.95	6,375,406,791.09
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	31	11,750,000.00	474,163,955.47
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10		14,158,288.31	永续债			
其他权益工具投资	11	415,163,364.76	415,546,194.80	租赁负债	32	5,092,028.94	54,203,365.98
其他非流动金融资产	12		63,481,747.07	长期应付款	33	782,955,823.08	60,078,273.66
投资性房地产				预计负债	34	732,558,050.53	1,235,357,060.40
固定资产	13	1,308,107,733.97	2,785,422,629.34	递延收益	35	54,007,472.74	62,748,553.07
在建工程	14	217,756,537.37	646,128,873.74	递延所得税负债	19	618,327.55	14,885,748.38
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,586,981,702.84	1,901,436,956.96
使用权资产	15	7,815,205.16	73,307,174.23	负债合计		4,111,975,955.79	8,276,843,748.05
无形资产	16	277,092,779.94	284,425,826.12	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	36	3,007,665,385.00	871,787,068.00
商誉	17			其他权益工具			
长期待摊费用	18	919,532.46	22,514,294.70	其中：优先股			
递延所得税资产	19	3,003,398.44	31,201,127.25	永续债			
其他非流动资产	20	4,779,411.57	14,929,334.61	资本公积	37	8,069,746,707.53	6,127,290,489.06
非流动资产合计		2,234,637,963.67	4,351,115,490.17	减：库存股	38	912,321,944.72	
				其他综合收益	39	-426,029,479.11	-412,547,732.99
				专项储备			
				盈余公积	40	216,351,763.17	216,351,763.17
				一般风险准备			
				未分配利润	41	-8,535,310,905.30	-7,361,184,849.70
				归属于母公司所有者权益合计		1,420,101,526.57	-558,303,262.46
				少数股东权益		-7,912,844.88	-6,135,278.82
				所有者权益合计		1,412,188,681.69	-564,438,541.28
资产总计		5,524,164,637.48	7,712,405,206.77	负债和所有者权益总计		5,524,164,637.48	7,712,405,206.77

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

2024年度

会合02表

单位：元

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	42	2,357,979,747.56	4,051,283,736.03
减：营业成本	42	1,973,015,992.65	3,508,231,977.22
税金及附加	43	24,811,884.05	29,143,840.26
销售费用	44	148,237,022.90	130,324,969.89
管理费用	45	770,530,036.91	468,255,851.31
研发费用	46	51,764,597.23	113,059,127.20
财务费用	47	387,138,301.16	270,089,706.64
其中：利息费用		394,069,891.28	309,554,014.92
利息收入		3,716,559.63	7,957,027.34
加：其他收益	48	31,426,476.88	32,637,298.35
投资收益（损失以“-”号填列）	49	1,734,202,998.35	2,186,604.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-240,222.20	-971,584.46
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）	50	-73,778,607.07	-17,056,776.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	51	-562,523,982.76	-680,950,024.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52	-889,888,939.04	-88,944,499.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53	3,232,000.83	7,774,415.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-754,848,140.15	-1,212,174,718.13
加：营业外收入	54	25,928,029.00	23,478,851.83
减：营业外支出	55	428,589,703.71	283,023,392.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,157,509,814.86	-1,471,719,258.77
减：所得税费用	56	18,611,253.78	26,852,192.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,176,121,068.64	-1,498,571,451.48
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,176,121,068.64	-1,498,571,451.48
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）		-1,174,126,055.60	-1,496,533,239.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,995,013.04	-2,038,212.43
五、其他综合收益的税后净额		-13,640,156.42	-112,464,421.53
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,481,746.12	-112,398,559.02
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-382,830.04	-101,628,943.26
（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		-382,830.04	-101,628,943.26
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-13,098,916.08	-10,769,615.76
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益			-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-
（6）其他债权投资信用减值准备			-
（7）现金流量套期储备			-
（8）外币财务报表折算差额		-13,098,916.08	-10,769,615.76
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-158,410.30	-65,862.51
六、综合收益总额		-1,189,761,225.06	-1,611,035,873.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,187,607,801.72	-1,608,931,798.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,153,423.34	-2,104,074.94
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.455	-0.580
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.455	-0.580

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元。上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

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

2024年度

会合03表
单位：元

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,809,666,409.15	3,852,233,039.01
收到的税费返还		23,512,225.16	16,950,058.04
收到其他与经营活动有关的现金	58 (1) ①	47,027,600.64	183,008,675.57
经营活动现金流入小计		1,880,206,234.95	4,052,191,772.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,162,913,370.93	2,558,772,452.51
支付给职工以及为职工支付的现金		432,745,995.67	532,780,989.06
支付的各项税费		43,818,494.30	106,972,238.68
支付其他与经营活动有关的现金	58 (1) ②	899,933,697.77	564,004,265.50
经营活动现金流出小计		2,539,411,558.67	3,762,529,945.75
经营活动产生的现金流量净额		-659,205,323.72	289,661,826.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,058,427.99
取得投资收益收到的现金		2,120,705.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		861,673.88	10,694,485.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,866,651.02	90,681.30
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,849,030.53	21,843,594.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,068,736.45	157,621,777.99
投资支付的现金			1,505,318.03
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		1,929,774.00	
投资活动现金流出小计		149,998,510.45	159,127,096.02
投资活动产生的现金流量净额		-135,149,479.92	-137,283,501.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,399,395,660.43	14,651.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			14,651.79
取得借款收到的现金		237,511,901.92	612,832,965.52
收到其他与筹资活动有关的现金	58 (3) ①	695,357,091.42	1,008,854.78
筹资活动现金流入小计		2,332,264,653.77	613,856,472.09
偿还债务支付的现金		449,115,142.67	807,840,896.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		257,232,167.58	36,683,416.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		662.41	14,779.29
支付其他与筹资活动有关的现金	58 (3) ②	1,045,920,520.05	47,777,126.44
筹资活动现金流出小计		1,752,267,830.30	892,301,439.38
筹资活动产生的现金流量净额		579,996,823.47	-278,444,967.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,555,490.75	7,626,711.10
五、现金及现金等价物净增加额		-200,802,489.42	-118,439,930.89
加：期初现金及现金等价物余额		324,181,869.29	442,621,800.18
六、期末现金及现金等价物余额		123,379,379.87	324,181,869.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

单位：元

项目	本年金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	871,787,068.00				6,127,290,489.06		-412,547,732.99		216,351,763.17		-7,361,184,849.70	-6,135,278.82	-564,438,541.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	871,787,068.00				6,127,290,489.06		-412,547,732.99		216,351,763.17		-7,361,184,849.70	-6,135,278.82	-564,438,541.28
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,135,878,317.00				1,942,456,218.47	912,321,944.72	-13,481,746.12				-1,174,126,055.60	-1,777,566.06	1,976,627,222.97
（一）综合收益总额							-13,481,746.12				-1,174,126,055.60	-2,153,423.34	-1,189,761,225.06
（二）所有者投入和减少资本					4,078,334,535.47	912,321,944.72						375,857.28	3,166,388,448.03
1.所有者投入的普通股					1,424,395,660.43								1,424,395,660.43
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					2,653,938,875.04	912,321,944.72						375,857.28	1,741,992,787.60
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	2,135,878,317.00				-2,135,878,317.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	2,135,878,317.00				-2,135,878,317.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	3,007,665,385.00				8,069,746,707.53	912,321,944.72	-426,029,479.11		216,351,763.17		-8,535,310,905.30	-7,912,844.88	1,412,188,681.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

会合04表

单位：元

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

项目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	871,787,068.00				6,134,386,926.04		-300,149,173.97		216,351,763.17		-5,918,017,100.38	-9,037,989.11	995,321,493.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	871,787,068.00				6,134,386,926.04		-300,149,173.97		216,351,763.17		-5,918,017,100.38	-9,037,989.11	995,321,493.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-7,096,436.98		-112,398,559.02				-1,443,167,749.32	2,902,710.29	-1,559,760,035.03
（一）综合收益总额							-59,033,069.29				-1,496,533,239.05	-2,104,074.94	-1,557,670,383.28
（二）所有者投入和减少资本					-7,096,436.98							5,021,564.52	-2,074,872.46
1.所有者投入的普通股												14,651.79	14,651.79
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-7,096,436.98							5,006,912.73	-2,089,524.25
（三）利润分配												-14,779.29	-14,779.29
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他												-14,779.29	-14,779.29
（四）所有者权益内部结转							-53,365,489.73				53,365,489.73		
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							-53,365,489.73				53,365,489.73		
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	871,787,068.00				6,127,290,489.06		-412,547,732.99		216,351,763.17		-7,361,184,849.70	-6,135,278.82	-564,438,541.28

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

2024年12月31日

会企01表

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

单位：元

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,796,009,787.78	327,268,592.87	短期借款		309,215,714.47	2,264,510,595.96
交易性金融资产		29,326,500.00	39,623,360.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		7,256,347.25	35,809,665.66	应付票据			
应收账款	1	239,459,110.15	217,706,987.47	应付账款		35,930,293.78	57,766,203.34
应收款项融资		12,561,975.50	7,518,300.00	预收款项			
预付款项		47,147,362.90	62,018,954.58	合同负债		92,570,236.50	94,973,186.30
其他应收款	2	3,567,846,393.47	3,618,609,272.65	应付职工薪酬		27,943,355.86	20,388,670.38
存货		52,557,081.84	64,471,912.24	应交税费		24,343,247.88	1,983,073.92
合同资产				其他应付款		346,756,290.39	345,631,038.64
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		245,496,900.05	713,777.79
其他流动资产		15,545.80	26,957.07	其他流动负债		16,263,047.41	36,347,120.02
流动资产合计		5,752,180,104.69	4,373,054,002.54	流动负债合计		1,098,519,086.34	2,822,313,666.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			288,827,676.28
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	3,334,505,447.32	3,348,663,735.63	永续债			
其他权益工具投资		415,163,364.76	415,546,194.80	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		534,179,583.53	
投资性房地产				预计负债		244,037,096.76	736,208,809.51
固定资产		151,265,587.08	168,169,234.00	递延收益			
在建工程				递延所得税负债		573,075.00	1,887,599.36
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		778,789,755.29	1,026,924,085.15
使用权资产				负债合计		1,877,308,841.63	3,849,237,751.50
无形资产		11,558,575.38	11,932,615.08	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		3,007,665,385.00	871,787,068.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产			251,606.67	永续债			
其他非流动资产			26,000.00	资本公积		7,935,394,550.77	6,150,161,790.39
非流动资产合计		3,912,492,974.54	3,944,589,386.18	减：库存股		912,321,944.72	
				其他综合收益		-439,664,566.79	-439,281,736.75
				专项储备			
				盈余公积		216,351,763.17	216,351,763.17
				一般风险准备			
				未分配利润		-2,020,060,949.83	-2,330,613,247.59
				所有者权益（或股东权益）合计		7,787,364,237.60	4,468,405,637.22
资产总计		9,664,673,079.23	8,317,643,388.72	负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,664,673,079.23	8,317,643,388.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2024年度

会企02表

单位：元

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	426,951,159.05	522,647,179.04
减：营业成本	4	347,802,733.68	444,939,772.50
税金及附加		3,929,718.74	5,607,555.89
销售费用		31,360,923.56	28,993,617.02
管理费用		234,501,804.53	74,434,838.36
研发费用		13,235,348.78	27,089,753.05
财务费用		201,337,147.75	169,158,034.76
其中：利息费用		204,308,252.16	172,530,117.23
利息收入		2,569,736.53	3,389,805.24
加：其他收益		5,622,545.05	1,099,225.08
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,224,348,054.62	-1,008,442.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-240,222.20	-963,307.74
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）		-10,296,860.00	-21,636,440.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-206,524,270.44	-39,515,594.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-21,190,355.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			207,902.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		586,742,595.81	-288,429,742.11
加：营业外收入		2,790,615.85	1,743,427.61
减：营业外支出		261,350,443.91	839,853.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		328,182,767.75	-287,526,168.28
减：所得税费用		17,630,469.99	-3,369,927.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		310,552,297.76	-284,156,240.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		310,552,297.76	-284,156,240.80
（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		-382,830.04	-101,628,943.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-382,830.04	-101,628,943.26
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		-382,830.04	-101,628,943.26
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		310,169,467.72	-385,785,184.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.120	-0.110
（二）稀释每股收益		0.120	-0.110

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

2024年度

会企03表

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		373,022,437.03	622,853,421.48
收到的税费返还		3,158,164.23	339,431.90
收到其他与经营活动有关的现金		36,713,696.02	86,967,595.27
经营活动现金流入小计		412,894,297.28	710,160,448.65
购买商品、接受劳务支付的现金		319,946,641.79	437,918,232.35
支付给职工以及为职工支付的现金		92,887,028.29	92,153,182.37
支付的各项税费		2,763,995.89	23,966,637.44
支付其他与经营活动有关的现金		942,973,065.02	249,583,949.01
经营活动现金流出小计		1,358,570,730.99	803,622,001.17
经营活动产生的现金流量净额		-945,676,433.71	-93,461,552.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		64,120,705.63	64,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			118,920,618.34
投资活动现金流入小计		64,120,705.63	182,920,618.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,363,995.53	5,348,302.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		53,308,510.51	
投资活动现金流出小计		56,672,506.04	5,348,302.01
投资活动产生的现金流量净额		7,448,199.59	177,572,316.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,399,395,660.43	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		695,357,091.42	
筹资活动现金流入小计		2,094,752,751.85	
偿还债务支付的现金		7,277,930.98	81,793,020.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,349,518.50	3,661,954.96
支付其他与筹资活动有关的现金		909,615,375.94	1,507,251.80
筹资活动现金流出小计		1,153,242,825.42	86,962,227.50
筹资活动产生的现金流量净额		941,509,926.43	-86,962,227.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		62,134.76	538,419.84
五、现金及现金等价物净增加额		3,343,827.07	-2,313,043.85
加：期初现金及现金等价物余额		281,851.96	2,594,895.81
六、期末现金及现金等价物余额		3,625,679.03	281,851.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

单位：元

项目	本年金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	871,787,068.00				6,150,161,790.39		-439,281,736.75		216,351,763.17		-2,330,613,247.59	4,468,405,637.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	871,787,068.00				6,150,161,790.39		-439,281,736.75		216,351,763.17		-2,330,613,247.59	4,468,405,637.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,135,878,317.00				1,785,232,760.38	912,321,944.72	-382,830.04				310,552,297.76	3,318,958,600.38
（一）综合收益总额							-382,830.04				310,552,297.76	310,169,467.72
（二）所有者投入和减少资本					3,921,111,077.38	912,321,944.72						3,008,789,132.66
1.所有者投入的普通股					1,424,395,660.43							1,424,395,660.43
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					2,496,715,416.95	912,321,944.72						1,584,393,472.23
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	2,135,878,317.00				-2,135,878,317.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	2,135,878,317.00				-2,135,878,317.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	3,007,665,385.00				7,935,394,550.77	912,321,944.72	-439,664,566.79		216,351,763.17		-2,020,060,949.83	7,787,364,237.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2024年度

会企04表
单位：元

编制单位：江苏中利集团股份有限公司

项目	上年金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	871,787,068.00				6,150,161,790.39		-337,652,793.49		216,351,763.17		-2,099,822,496.52	4,800,825,331.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	871,787,068.00				6,150,161,790.39		-337,652,793.49		216,351,763.17		-2,099,822,496.52	4,800,825,331.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-101,628,943.26				-230,790,751.07	-332,419,694.33
（一）综合收益总额							-48,263,453.53				-284,156,240.80	-332,419,694.33
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转							-53,365,489.73				53,365,489.73	
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							-53,365,489.73				53,365,489.73	
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	871,787,068.00				6,150,161,790.39		-439,281,736.75		216,351,763.17		-2,330,613,247.59	4,468,405,637.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏中利集团股份有限公司 2024 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏中利集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国江苏省注册的股份有限公司，于 1988 年 5 月 9 日成立。本公司所发行的人民币普通股 A 股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于江苏省常熟东南经济开发区。

公司主要产品包括阻燃耐火软电缆、铜导体、电缆料等，属于电缆行业。主要子公司苏州腾晖光伏技术有限公司产品为晶体硅太阳能电池片、电池组件及太阳能电站，属于太阳能光伏行业。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的第一大股东为常熟光晟新能源有限公司（以下简称“常熟光晟”，厦门建发股份有限公司全资子公司）。根据江苏省苏州市中级人民法院于 2024 年 12 月 11 日裁定批准的《江苏中利集团股份有限公司重整计划》，常熟光晟作为产业投资人受让 601,533,077 股转增股份，合计占本公司总股本比例的 20%。上述交易股权已于 2024 年 12 月 30 日完成过户登记，因此本公司的第一大股东变更为常熟光晟。2025 年 2 月 6 日，公司完成第七届董事会换届选举工作，常熟光晟已实际控制公司董事会并足以对股东大会的决议产生重大影响，常熟光晟的实际控制方厦门市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 18 日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1.在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计的提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详

见本附注“十一、金融工具”、“十三、存货”、“十五、固定资产”、“十八、无形资产”、“二十四、收入”。

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 1000 万元人民币或占应收款项期末余额 5%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额 \geq 1000 万元人民币且占本期坏账准备收回或转回金额 5%以上
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 1000 万元人民币且占本期应收款项核销金额的 5%以上
重要预付款项/预收款项/应付账款/合同负债/其他应付款	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的已逾期未偿还的短期借款	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的已逾期未支付利息（应付利息）	金额 \geq 1000 万元人民币或占应付利息期末余额的 5%以上
重要的投资活动	金额 \geq 1000 万元人民币
重要的在建工程	预算金额 \geq 1000 万元人民币，或占期末在建工程账面余额的 5%以上
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额超过合并总收入或合并报表资产总额 15%的子公司。
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并资产总额 5%以上，或投资收益（损失以绝对值计算）占合并净利润 10%以上的企业。

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑

被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(一) 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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

(二) 合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子

公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

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

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

十一、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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

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

（2）金融负债

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

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

②以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），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。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

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

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款—以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算信用损失的应收账款组合1	对于划分为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。 公司应收账款自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。

组合名称	计提方法
应收账款—政府、电网单位款项组合2	根据客户信用状况、近年的信用损失情况及资金时间成本因素结合行业政策及同行业情况综合确定预期信用损失率。
应收账款—合并范围内子公司应收款项组合3	一般不计提坏账准备
其他应收款—非关联方往来款组合1	若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若初始确认后发生信用减值，对于处于该阶段的金融工具，公司按照该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。
其他应收款—押金、保证金组合2	基于自初始确认后信用风险质量是否发生变化，预期信用损失采用“三阶段法”进行分析。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之十一（八）金融资产减值。

十三、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、产成品、光伏电站开发产品、光伏电站开发成本等。

（二）发出存货的计价方法

原材料、产成品发出时采用加权平均法核算，低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销，光伏电站开发产品按个别计价法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经

营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 单项计提

公司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存货跌价准备。

(2) 合并计提

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十四、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在

确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十五、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
整体电站	20	5	4.75
机器设备	5-15	5	19-6.33
通用设备	3-5	5	31.67-19
运输设备	5	5	19

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十六、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入

固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

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

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十八、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支

出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50	产权证登记的使用年限	0	2
软件	2-10	合同约定授权期限或预计能为公司带来经济利益的期限	0	50-10
专利权	10	合同约定的使用年限	0	10

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

(1) 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(五) 开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

十九、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理

的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十一、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司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。

二十二、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十三、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

- 1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照

该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十四、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

1.公司销售商品收入

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让商品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的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。

①国内销售：由本公司负责将货物运送到客户指定的交货地点的，在相关货物运抵目的地并取得客户签收单时确认销售收入；由客户上门提货的，在相关货物交付客户指定的承运人并取得客户签收单时确认销售收入。

②出口销售：由本公司负责将货物运送到装运港码头或目的港码头的，公司在货物已经报关出运，取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单，并且符合其他收入确认条件时确认外销售收入的实现。

2.光伏电站转让

公司与客户之间的销售商品合同包含转让电站的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司持有的光伏电站主要用于在市场上寻找第三方客户予以出售，光伏电站销售是本公司的

日常经营活动，也是本公司光伏产品业务的延伸。本公司目前光伏电站的转让主要以股权转让方式进行交易，交易实质是通过转让平台公司或项目公司股权的方式实现销售电站资产。当股权交割的工商变更完成且根据不可撤销销售合同判定相关电站的控制权实质上已转移给客户时，本公司确认光伏电站销售收入。

3.EPC 业务及电站运维

公司开展“建造-销售”模式的 EPC 业务时，公司与客户签订的 EPC 总承包协议、开发协议和工程建设管理协议等按照一揽子交易确定。在工程开始时，与工程开展相关的支出已经发生且构建活动也已开始，该等支出系使得工程达到最终预定可出售状态所发生的必要支出，本公司将开发成本计入合同预计总成本。本公司在开展电站日常运维业务时与客户签订运维服务协议，在合同约定的期间内由公司提供电站运维服务，根据开展运维活动所发生的各类必要支出计入相关的运维成本，根据与客户约定运维服务协议中确定的运维费，在公司完成协议约定的服务期间内确认收入。

收入确认的具体原则：

(1)光伏电站工程建设管理服务为向客户提供光伏电站建造的一站式服务，本公司与客户之间的建造合同包含光伏电站工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(2)光伏电站运维服务，由于客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

4.电站发电收入

公司建造并运营的光伏电站项目产生的光伏发电收入在每个会计期末按照与电网公司或其他客户实际抄表电量，电网公司或客户的发电量确认单，及相关售电协议约定的电价（包括根据售电协议约定，由购电方向公司支付的与销售电力相关的可再生能源电价附加资金补助），确认光伏发电收入。

二十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2.该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十六、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

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

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十八、租赁

(一) 出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

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

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	2-5	50-20
土地使用权	25	4

2.租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

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

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

二十九、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1. 《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），该规定自2024年1月1日起施行。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），该规定自2024年1月1日起施行。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3. 《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号，以下简称“解释18号”），其中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容本公司自2024年开始施行。对于因适用解释18号的保证类质量保证，公司按照解释18号的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

合并利润表项目			
项目	2023年度（上期金额）		
	调整前	调整后	调整数
营业成本	3,499,853,779.10	3,508,231,977.22	8,378,198.12
销售费用	138,703,168.01	130,324,969.89	-8,378,198.12

执行该规定未对母公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
江苏中利集团股份有限公司	25%
常熟利星光电科技有限公司	15%
利星科技（亚洲）有限公司	按照当地法律法规缴纳所得税
越南利星科技有限公司	按照当地法律法规缴纳所得税
常熟市协友企业服务有限公司	20%
常熟市中联光电新材料有限责任公司	15%
常熟市中联金属材料有限公司	25%
苏州中能金带新材料技术有限公司	20%
辽宁中利光电新材料有限公司	25%
常州船用电缆有限责任公司	15%
宁夏中盛电缆技术有限公司	25%
宁夏盛晖光伏技术有限公司	20%
青海中利光纤技术有限公司	15%
青海光通信材料工程技术研究中心有限公司	20%
辽宁中德电缆有限公司	15%
中利集团（香港）有限公司	按照当地法律法规缴纳所得税
苏州众利线缆有限公司	20%
常熟拓宏光电科技有限公司	25%
苏州腾晖光伏技术有限公司	25%
中利腾晖（吐鲁番）光伏新材料有限责任公司	20%
苏州中利腾晖贸易有限公司	20%
青海腾晖新能源有限公司	20%
常熟宏达光伏电站开发有限公司	20%
常熟宏晖光伏电站开发有限公司	20%
常熟宏鼎光伏电站开发有限公司	20%
常熟宏胜光伏电站开发有限公司	20%
常熟耀硕光伏电站开发有限公司	20%
常熟耀创光伏电站开发有限公司	20%
常熟顺晖光伏电站开发有限公司	20%
常熟拓泰光伏电站开发有限公司	20%
常熟诚利光伏电站开发有限公司	20%
常熟创基光伏电站开发有限公司	20%
常熟创杰光伏电站开发有限公司	20%
常熟盛晖光伏技术有限公司	20%
成都玄晖电力工程设计有限公司	20%
民权永晖新能源技术服务有限公司	20%
江苏腾晖农业产业研究有限公司	20%
山阳昌荣腾晖新能源发电有限公司	20%
丰宁满族自治县中晖光伏发电有限公司	20%
承德县腾晖光伏发电有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
略阳昌兴腾晖电力技术有限公司	20%
苏州腾晖拓毅电力技术有限公司	20%
苏州腾晖中南电力技术有限公司	20%
苏州腾晖能投电力技术有限公司	20%
山东腾晖电力技术有限公司	25%
中利腾晖（扬州）新能源科技有限公司	20%
赤峰新晖光伏发电有限公司	20%
南昌讯晖光伏技术有限公司	20%
太和县拓晖光伏发电有限责任公司	20%
腾优光伏科技（苏州）有限公司	20%
苏州腾晖家能光伏电力有限公司	20%
腾晖晶优（苏州）光伏科技有限公司	20%
北京新晖光伏发电有限责任公司	20%
常州中旭光伏有限公司	20%
兴化市戴南辉腾光伏发电有限公司	20%
中旭光伏发电（兴化）有限公司	25%
腾晖技术（泰国）有限公司	按照当地法律法规缴纳所得税
Talesun Greenpower Tech co.,ltd	按照当地法律法规缴纳所得税
常熟创展光伏电站开发有限公司	20%
鄞城上新光伏发电有限公司	25%
常熟拓嘉光伏电站开发有限公司	20%
铁岭中晖新能源有限公司	25%

二、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。适用该优惠政策的公司明细如下：

公司名称	发证时间	证书编号	有效期
青海中利光纤技术有限公司	2022-11-29	GR202263000062	三年
辽宁中德电缆有限公司	2024-11-27	GR202421000217	三年
常熟市中联光电新材料有限责任公司	2023-11-6	GR202332006538	三年
常熟利星光电科技有限公司	2024-11-6	GR202432002101	三年
常州船用电缆有限责任公司	2022-12-12	GR202232012714	三年

根据《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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023

年1月1日至2024年12月31日”。

三、其他说明

公司国外子公司按当地规定的税种、税率缴纳相关税收。

其中，子公司 Talesun Technologies(Thailand) CO.,LTD 为泰国 BOI 企业，企业所得税率为 20%。2015 年取得 BOI 证书 1，备案产能为组件和电池片 650MW，自实现销售收入年度起享受所得税“8 免 5 减半”的优惠政策；2021 年取得 BOI 证书 2，备案产能为组件 1308MW，自实现销售收入年度起享受所得税免交 6 年的优惠政策；2022 年取得 BOI 证书 3，备案产能为电池 2GW，自实现销售收入年度起享受所得税免交 8 年的优惠政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	195,057.43	267,473.12
银行存款	1,871,812,012.24	620,403,704.18
其他货币资金	64,959,460.51	82,821,872.29
应收利息		1,482,236.81
合计	1,936,966,530.18	704,975,286.40
其中：存放在境外的款项总额	35,340,441.27	84,181,536.39

货币资金受限情况如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2.02	9,616.82
保函保证金	62,835,089.68	82,812,210.28
其他保证金		45.19
冻结资金	780,591,245.45	221,408,533.91
破产重整管理人账户银行存款	970,160,813.16	60,080,774.10
定期存款		15,000,000.00
合计	1,813,587,150.31	379,311,180.30

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,326,500.00	39,623,360.00
其中：权益工具投资	29,326,500.00	39,623,360.00
合计	29,326,500.00	39,623,360.00

3.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,989,792.64	233,069,507.10
商业承兑汇票	2,842,875.92	11,650,440.23

项目	期末余额	期初余额
合计	137,832,668.56	244,719,947.33

(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(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
银行承兑汇票组合	134,989,792.64	97.90			134,989,792.64
商业承兑汇票组合	2,900,893.80	2.10	58,017.88	2.00	2,842,875.92
合计	137,890,686.44	100.00	58,017.88	0.04	137,832,668.56

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
银行承兑汇票组合	233,069,507.10	95.01			233,069,507.10
商业承兑汇票组合	12,245,804.97	4.99	595,364.74	4.86	11,650,440.23
合计	245,315,312.07	100.00	595,364.74	0.24	244,719,947.33

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	2,900,893.80	58,017.88	2.00

(续表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	12,245,804.97	595,364.74	4.86

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	595,364.74	7,786.14	545,133.00			58,017.88
合计	595,364.74	7,786.14	545,133.00			58,017.88

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		112,938,926.29
商业承兑汇票		2,353,959.60
合计		115,292,885.89

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	499,510,957.84	473,408,223.25
6个月~1年	68,903,107.79	82,461,481.19
1~2年	57,742,911.43	99,050,609.75
2~3年	59,117,025.94	286,107,713.98
3~4年	242,865,226.20	178,950,412.79
4年以上	426,772,317.72	845,202,972.03
合计	1,354,911,546.92	1,965,181,412.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	750,724,408.90	55.41	720,041,527.83	95.91	30,682,881.07
按组合计提坏账准备的应收账款	604,187,138.02	44.59	27,337,242.33	4.52	576,849,895.69
其中: 应收国家电网电费及补贴款组合	31,691,931.68	2.34			31,691,931.68
逾期账龄组合	572,495,206.34	42.25	27,337,242.33	4.78	545,157,964.01
合计	1,354,911,546.92	/	747,378,770.16	/	607,532,776.76

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,174,894,943.12	59.79	934,575,270.16	79.55	240,319,672.96
按组合计提坏账准备的应收账款	790,286,469.87	40.21	86,324,842.67	10.92	703,961,627.20
其中: 应收国家电网电费及补贴款组合	101,682,985.41	5.17			101,682,985.41
逾期账龄组合	688,603,484.46	35.04	86,324,842.67	12.54	602,278,641.79

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,965,181,412.99	/	1,020,900,112.83	/	944,281,300.16

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
客户 1	100,665,088.74	95,732,532.53	100,665,088.74	100,665,088.74	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 2	82,700,482.11	74,430,433.90	82,700,482.11	82,700,482.11	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 3	64,705,577.28	64,705,577.28	64,705,577.28	64,705,577.28	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 4			57,418,715.77	45,934,972.62	80.00%	综合考量回款情况, 预计回收金额后单项计提坏账。
客户 5	48,903,587.91	2,445,179.40	48,903,587.91	48,903,587.91	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 6	49,037,771.07	2,451,888.55	46,837,771.07	46,837,771.07	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 7	37,813,819.97	37,813,819.97	37,813,819.97	37,813,819.97	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 8	35,251,421.44	31,726,279.30	35,251,421.44	35,251,421.44	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 9	31,495,000.00	1,574,750.00	35,095,000.00	35,095,000.00	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 10	27,845,608.30	12,530,523.74	27,845,608.30	13,922,804.15	50.00%	综合考量回款情况, 预计回收金额后单项计提坏账。
客户 11			23,555,469.55	23,555,469.55	100.00%	综合考量回款情况, 预计无法收回。

客户 12	27,302,084.04	1,365,104.20	22,993,829.65	22,993,829.65	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 13			21,082,507.17	21,082,507.17	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 14	17,162,437.72	858,121.89	15,274,303.72	15,274,303.72	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 15	12,500,000.00	12,500,000.00	15,116,300.00	15,116,300.00	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 16	6,629,188.34	3,314,594.17	12,624,015.98	12,624,015.98	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 17	12,542,161.28	11,287,945.15	12,542,161.28	12,542,161.28	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 18			10,810,771.52	10,810,771.52	100.00%	涉及诉讼，预计无法收回。
客户 19	12,514,124.22	625,706.21	10,588,124.22	10,588,124.22	100.00%	综合考量回款情况，预计无法收回。
客户 20	506,709,000.00	506,709,000.00				因专网业务暴雷，法院已中止审理，本期已核销坏账准备
客户 21	16,965,030.00	16,965,030.00				长期未收回，本期已核销坏账准备。
客户 22	13,305,210.83	13,305,210.83				长期未收回，本期已核销坏账准备。
客户 23	10,313,195.90	10,313,195.90				长期未收回，本期已核销坏账准备。
其他	60,534,153.99	33,920,377.14	68,899,853.22	63,623,519.45	92.34%	综合考量回款情况，预计回收金额后单项计提坏账。
合计	1,174,894,943.14	934,575,270.16	750,724,408.90	720,041,527.83		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收国家电网电费及补贴款组合	31,691,931.68	-	-
逾期账龄组合	572,495,206.34	27,337,242.33	4.78
合计	604,187,138.02	27,337,242.33	4.52

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	501,971,756.83	10,990,504.75	2.19	501,769,619.37	17,137,697.03	3.42
逾期 1 年以内	62,732,140.55	11,269,510.72	17.96	57,262,517.59	4,579,852.72	8.00
逾期 1-2 年	2,625,515.54	262,551.55	10.00	40,062,565.55	4,243,686.33	10.59
逾期 2-3 年	541,765.18	190,647.07	35.19	42,101,701.44	12,956,526.08	30.77
逾期 3-4 年	1,959,788.07	1,959,788.07	100.00	6,292,508.33	6,292,508.33	100.00
逾期 4 年以上	2,664,240.17	2,664,240.17	100.00	41,114,572.18	41,114,572.18	100.00
合计	572,495,206.34	27,337,242.33		688,603,484.46	86,324,842.67	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(注)	
单项计提	934,575,270.16	348,913,866.10	18,017,390.98	532,891,680.30	-12,538,537.15	720,041,527.83
组合计提	86,324,842.67	1,355,732.16	11,779,075.66	39,187,205.85	-9,377,050.99	27,337,242.33
合计	1,020,900,112.83	350,269,598.26	29,796,466.64	572,078,886.15	-21,915,588.14	747,378,770.16

注：单项计提-其他变动为处置子公司变动-12,796,642.81 元，汇率变动导致变动 258,105.66 元；组合计提-其他变动为处置子公司变动-9,422,017.50 元，汇率变动导致变动 44,966.51 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	572,078,886.15

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关
------	-------	------	------	---------	--------

	质				联交易产生
客户 20	应收货款	506,709,000.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否

(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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	145,778,168.82		145,778,168.82	10.76%	2,915,563.34
第二名	100,665,088.74		100,665,088.74	7.43%	100,665,088.74
第三名	82,700,482.11		82,700,482.11	6.10%	82,700,482.11
第四名	64,705,577.28		64,705,577.28	4.78%	64,705,577.28
第五名	58,963,395.27		58,963,395.27	4.35%	45,957,698.01
合计	452,812,712.22		452,812,712.22	33.42%	296,944,409.48

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	55,105,085.82	62,403,431.72

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	108,183,986.18	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	26,439,689.95	90.92	57,080,888.21	59.30
1~2 年	2,235,143.87	7.69	3,111,252.54	3.23
2~3 年	228,288.57	0.79	18,683,357.42	19.41
3 年以上	173,273.20	0.60	17,383,117.12	18.06
合计	29,076,395.59	100.00	96,258,615.29	100.00

(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	占期末余额合计数的比例 (%)
第一名	5,782,694.21	19.89
第二名	3,113,180.09	10.71
第三名	2,363,307.61	8.13
第四名	1,940,868.00	6.68
第五名	1,690,915.35	5.82

合计

14,890,965.26

51.23

7.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	72,256,590.47	312,264,291.25
合计	72,256,590.47	312,264,291.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	23,222,970.98	39,978,317.19
6个月~1年	6,772,351.64	49,460,568.41
1~2年	67,488,768.02	426,677,600.64
2~3年	6,449,779.91	1,292,034,754.36
3~4年	19,831,025.12	225,749,680.93
4年以上	23,175,221.68	351,231,762.47
合计	146,940,117.35	2,385,132,684.00
减：坏账准备	74,683,526.88	2,072,868,392.75
净额	72,256,590.47	312,264,291.25

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
保证金及押金	73,748,486.77	107,395,954.55
暂付款及其他	73,191,630.58	376,638,812.52
关联方往来		1,901,097,916.93
合计	146,940,117.35	2,385,132,684.00
减：坏账准备	74,683,526.88	2,072,868,392.75
净额	72,256,590.47	312,264,291.25

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,092,386.01	87,964,583.42	1,981,811,423.32	2,072,868,392.75
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-45,183.84	45,183.84		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转入第三阶段	-1,089,690.95	-55,390,326.30	56,480,017.25	
——转回第二阶段	——	——		
——转回第一阶段	——			
本期计提	1,570,657.77	9,372,304.99	248,996,335.01	259,939,297.77
本期转回	718,810.25	16,599,262.98	33,026.54	17,351,099.77
本期核销			2,088,885,646.80	2,088,885,646.80
其他变动	-2,030,333.59	-8,722,798.10	-141,134,285.38	-151,887,417.07
期末余额	779,025.15	16,669,684.87	57,234,816.86	74,683,526.88

注：其他变动为处置子公司变动-146,559,750.79元，汇率变动导致变动-5,327,666.28元。

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,117,551.41	3.37	779,025.15	22,338,526.26
第二阶段	66,587,749.08	25.03	16,669,684.87	49,918,064.21
第三阶段	57,234,816.86	100.00	57,234,816.86	
合计	146,940,117.35	50.83	74,683,526.88	72,256,590.47

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(注)	
单项计提	1,807,816,265.45	220,990,407.65		1,992,611,212.94		36,195,460.16
组合计提	265,052,127.30	38,948,890.12	17,351,099.77	96,274,433.86	-151,887,417.07	38,488,066.72
合计	2,072,868,392.75	259,939,297.77	17,351,099.77	2,088,885,646.80	-151,887,417.07	74,683,526.88

注：组合计提-其他变动为处置子公司变动-146,559,750.79元，汇率变动导致变动-5,327,666.28元。

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
单位 1	10,000,000.00	抵账	抵账	账龄较长，基于谨慎性。

⑤本报告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	2,088,885,646.80

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位 2	关联方往来	1,794,286,167.44	无法收回	第七届董事会第一次会议	是
单位 3	关联方往来	95,876,352.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	是
单位 4	暂付款及其他	88,065,300.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
单位 5	暂付款及其他	40,972,409.80	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
单位 6	暂付款及其他	30,000,000.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
单位 7	暂付款及其他	14,000,000.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
合计	/	2,063,200,229.24	/	/	/

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
第一名	保证金及押金	40,758,620.00	6 个月以内 5, 107, 151. 00; 6 个月~1 年 4, 900, 018. 00; 1~2 年 26, 399, 252. 00; 2~3 年 4, 352, 199. 00	27.74	4,240,139.07
第二名	暂付款及其他	18,831,475.43	1~2 年	12.82	18,831,475.43
第三名	暂付款及其他	14,756,182.34	4 年以上	10.04	14,756,182.34
第四名	暂付款及其他	13,377,485.79	1~2 年	9.10	13,377,485.79
第五名	保证金及押金	12,699,354.57	3~4 年	8.64	6,349,677.28
合计	/	100,423,118.13	/	68.34	57,554,959.91

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	103,705,171.40	20,172,378.11	83,532,793.29

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
低值易耗品	598,013.19		598,013.19
发出商品	1,463,429.44		1,463,429.44
在产品	45,900,489.58	1,243,062.18	44,657,427.40
库存商品	171,025,858.65	25,171,444.61	145,854,414.04
电站开发产品	219,944,553.89	94,943,574.84	125,000,979.05
电站开发成本	24,233,778.13	21,896,147.73	2,337,630.40
合计	566,871,294.28	163,426,607.47	403,444,686.81

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	141,888,357.02	2,656,604.73	139,231,752.29
低值易耗品	682,701.43		682,701.43
发出商品	248,510,233.01		248,510,233.01
在产品	39,171,401.57	391,570.05	38,779,831.52
库存商品	233,428,300.95	21,625,444.23	211,802,856.72
电站开发产品	263,669,094.80	34,196,794.39	229,472,300.41
电站开发成本	36,022,871.10	20,614,445.27	15,408,425.83
合计	963,372,959.88	79,484,858.67	883,888,101.21

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,656,604.73	19,494,923.45	585,462.37		1,197,055.55	1,367,556.91	20,172,378.11
低值易耗品		4,137.37				4,137.37	
在产品	391,570.05	1,243,062.18			391,570.05		1,243,062.18
库存商品	21,625,444.23	14,591,731.23	11,195.79		9,954,722.14	1,102,204.48	25,171,444.61
电站开发产品	34,196,794.39	60,746,780.45					94,943,574.84
电站开发成本	20,614,445.27	1,224,429.77	57,272.69				21,896,147.73
合计	79,484,858.67	97,305,064.45	653,930.85		11,543,347.74	2,473,898.76	163,426,607.47

9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	17,199,208.45	68,363,562.76
预缴所得税	118,681.14	1,408,666.19
其他	667,550.03	3,103,154.29
合计	17,985,439.62	72,875,383.24

10.长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 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												
上海康速金属 科技有限公司	14,158,288.31				-240,222.20					13,918,066.11		13,918,066.11
合计	14,158,288.31				-240,222.20					13,918,066.11		13,918,066.11

长期股权投资的减值测试情况：上海康速金属科技有限公司截止期末已经资不抵债，且2024年11月26日被列为失信被执行人，预计可收回金额为0。

11.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
深圳市比克动力电池有限公司	415,546,194.80				382,830.04		415,163,364.76
重庆通耀锻铸有限公司							
合计	415,546,194.80				382,830.04		415,163,364.76

(续表)

项目	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳市比克动力电池有限公司			434,836,635.24	战略性持有
重庆通耀锻铸有限公司			4,827,931.55	战略性持有
合计			439,664,566.79	

12.其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		63,481,747.07
其中：铁岭新晖新能源有限公司		18,241,896.62
铁岭旭晨光伏发电有限公司		18,251,642.24
铁岭华荣光伏发电有限公司		17,664,298.75
铁岭轩诚光伏发电有限公司		9,323,909.46
合计		63,481,747.07

13.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,308,107,733.97	2,785,422,629.34
固定资产清理		
合计	1,308,107,733.97	2,785,422,629.34

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	整体电站	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	2,293,334,664.68	3,491,387,704.63	25,271,730.82	152,261,355.27	55,593,683.86	6,017,849,139.26
2. 本期增加金额	11,567,017.34	27,736,671.37	693,109.74	2,791,035.91		42,787,834.36
(1) 购置	57,344.00	3,910,715.41	693,109.74	1,179,555.88		5,840,725.03
(2) 存货\在建工程\投资性房地产转入	5,735,173.65	4,621,409.87		798,420.85		11,155,004.37
(3) 企业合并增加						
(4) 其他（含汇率变动、类别调整等）	5,774,499.69	19,204,546.09		813,059.18		25,792,104.96
3. 本期减少金额	437,762,830.87	586,510,477.56	2,038,678.83	53,464,917.63	2,150,830.01	1,081,927,734.90
(1) 转让	803,240.00	5,663,079.02	361,313.22	186,898.94		7,014,531.18
(2) 报废	163,822.97	4,231,173.61	718,490.68	2,198,397.23	2,150,830.01	9,462,714.50
(3) 转入存货\在建工程\投资性房地产		1,201,371.51		191,739.46		1,393,110.97
(4) 盘亏						
(5) 企业合并范围变更减少	435,229,009.57	575,242,175.23	506,520.92	50,617,116.91		1,061,594,822.63
(6) 其他（含汇率变动、类别调整等）	1,566,758.33	172,678.19	452,354.01	270,765.09		2,462,555.62
4. 期末余额	1,867,138,851.15	2,932,613,898.44	23,926,161.73	101,587,473.55	53,442,853.85	4,978,709,238.72
二、累计折旧						
1. 期初余额	718,023,123.83	1,650,304,592.70	24,809,678.58	108,017,463.98	10,631,780.76	2,511,786,639.85
2. 本期增加金额	108,467,583.54	194,055,365.83	1,088,452.38	11,308,981.96	2,975,814.48	317,896,198.19
(1) 计提	105,946,267.72	187,589,041.66	1,026,573.24	10,635,546.12	2,975,814.48	308,173,243.22
(2) 存货\在建工程\投资性房地产转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他（含汇率变动、类别调整等）	2,521,315.82	6,466,324.17	61,879.14	673,435.84		9,722,954.97
3. 本期减少金额	103,915,657.12	281,895,545.13	2,605,252.44	34,302,126.12	2,150,830.01	424,869,410.82
(1) 转让	101,743.68	1,321,948.77	294,145.39	140,763.91		1,858,601.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	整体电站	合计
(2) 报废	79,158.61	3,911,553.16	688,815.86	1,799,709.96	2,150,830.01	8,630,067.60
(3) 转入存货\在建工程\投资性房地 产		367,400.46		143,117.95		510,518.41
(4) 盘亏						
(5) 企业合并范围变更减少	103,734,754.83	275,986,504.99	394,207.76	31,947,769.21		412,063,236.79
(6) 其他 (含汇率变动、类别调整等)		308,137.75	1,228,083.43	270,765.09		1,806,986.27
4. 期末余额	722,575,050.25	1,562,464,413.40	23,292,878.52	85,024,319.82	11,456,765.23	2,404,813,427.23
三、减值准备						
1. 期初余额	42,453,850.28	678,106,159.88	20,629.57	59,230.34		720,639,870.07
2. 本期增加金额	31,965,056.58	541,676,693.09	72,254.15	454,312.29	12,578,381.04	586,746,697.15
(1) 计提	31,111,453.36	518,637,056.16	72,254.15	453,071.64	12,578,381.04	562,852,216.35
(2) 存货\在建工程\投资性房地产转 入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他 (含汇率变动、类别调整等)	853,603.22	23,039,636.93		1,240.65		23,894,480.80
3. 本期减少金额	4,987,096.02	36,611,393.68				41,598,489.70
(1) 转让		3,896,036.27				3,896,036.27
(2) 报废		2,783.50				2,783.50
(3) 转入存货\在建工程\投资性房地 产						
(4) 盘亏						
(5) 企业合并范围变更减少		32,712,474.42				32,712,474.42
(6) 其他 (含汇率变动、类别调整等)	4,987,096.02	99.49				4,987,195.51
4. 期末余额	69,431,810.84	1,183,171,459.29	92,883.72	513,542.63	12,578,381.04	1,265,788,077.52
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,075,131,990.06	186,978,025.75	540,399.49	16,049,611.10	29,407,707.57	1,308,107,733.97
2. 期初账面价值	1,532,857,690.57	1,162,976,952.05	441,422.67	44,184,660.95	44,961,903.09	2,785,422,629.33

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	320,391,417.98	126,394,451.43	8,275,842.83	185,721,123.72	
机器设备	1,342,125,092.04	554,342,097.30	750,125,201.84	37,657,792.90	
运输设备	2,153,368.13	1,963,844.08	15,418.46	174,105.59	
办公/电子设备及其他	32,733,200.57	26,983,265.52	35,231.00	5,714,704.05	
合计	1,697,403,078.72	709,683,658.33	758,451,694.13	229,267,726.26	

③通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	25,774,232.36	6,335,418.67		19,438,813.69

④固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
资产组 1 (注 1)	11,677,845.08	8,795,207.53	2,882,637.55	公允价值：市场价×修正系数×折扣率； 处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 2 (注 2)	147,918,491.33	19,203,040.00	128,715,451.33	166 线：公允价值：材料重量×材料价格； 处置费用：搬运费 182 线：公允价值：市场价×修正系数×折扣率； 处置费用：搬运费、印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 3	733,985.91		733,985.91	预计无法产生收益， 可收回金额为 0	\	\
资产组 4 (注 2)	29,030.91	11,200.00	17,830.91	公允价值：市场价×修正系数×折扣率； 处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
资产组 5 (注 2)	277,860,960.22	16,771,273.65	261,089,686.57	公允价值：材料重量×材料价格；处置费用：搬运费	\	\
资产组 6 (注 1)	20,792,822.21	14,447,000.00	6,345,822.21	公允价值：市场价×修正系数×折扣率；处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 7 (注 1)	11,340,951.90	2,539,600.90	8,801,351.00	公允价值：市场价×修正系数×折扣率；处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 8 (注 2)	12,911,835.91	6,025,288.99	6,886,546.92	公允价值：材料重量×材料价格；处置费用：搬运费	\	\
资产组 9 (注 1)	7,254,674.76	5,447,500.00	1,807,174.76	公允价值：市场价×修正系数×折扣率；处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 10 (注 2)	5,839,442.18	3,734,800.00	2,104,642.18	公允价值：市场价×修正系数×折扣率；处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系数
资产组 11 (注 2)	5,563,978.48	1,149,183.80	4,414,794.68	公允价值：市场价×修正系数×折扣率；处置费用：印花税和产权交易费	折扣率	折扣率=通用性修正系数+再利用性修正系数+可拆除难度修正系数+市场状况修正系数+价值量大小修正系数+处置周期修正系数+行业技术更新速度修正系

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
合计	501,924,018.89	78,124,094.87	423,799,924.02			

注 1: 资产组按公允价值减去处置费用确认的金额高于按未来现金流量确认的金额, 根据孰高原则, 可回收金额按公允价值减去处置费用确认。

注 2: 资产组基本处于停工状态, 根据企业管理层对于市场的预测, 复工时间尚未明确, 难以对资产组涉及的相关业务作出可靠的盈利预测, 不适宜采用现金流量折现法进行评估, 可回收金额按公允价值减去处置费用确认。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
资产组 12 (注 3)	212,115,280.76	85,641,369.46	126,473,911.30	7 年	折现率: 10.10% 收入增长率: 66.88%、 44.03%、 51.97%、 20.12%、 0.00%	稳定期增长率为零	\
资产组 13 (注 3)	19,959,215.91	10,063,500.00	9,895,715.91	14 年	折现率: 7.28% 收入增长率: -0.70%、 -0.70%、 -0.70%、 -0.70%、 -0.70%	稳定期增长率为零	\
资产组 14 (注 3)	7,118,926.48	6,382,100.00	736,826.48	11 年	折现率: 8.20% 收入增长率: 95.67%、 -0.71%、 -0.70%、 -0.70%、 -0.70%	稳定期增长率为零	\
资产组 15 (注 3)	7,928,300.00	6,392,434.32	1,535,865.68	16 年	折现率: 7.69% 收入增长率: -0.70%、 -0.71%、 -0.70%、 -0.69%、 -0.70%	稳定期增长率为零	\
资产组 16 (注 3)	6,167,600.00	5,757,627.03	409,972.97	15 年	折现率: 7.30% 收入增长率: -0.70%、 -0.69%、 -0.71%、 -0.70%、 -0.69%	稳定期增长率为零	\
合计	253,289,323.15	114,237,030.81	139,052,292.34				

注3：资产组缺乏或难以取得同行业类似设备资产组的最近交易价格或者结果，基于企业继续保持对设备资产组预计使用安排、经营规划及盈利预测假设相关经营情况，且企业处于行业正常经营管理能力水平，没有市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他方式使用该资产可以实现价值最大化，通常认为资产组的预计未来净现金流量现值与公允价值并不存在明显差异。在考虑资产组处置费用的情况下，资产组的预计未来净现金流量现值通常会大于等于公允价值减去处置费用的净额，因此，按会计准则和评估准则的相关规定，本次采用现金流折现法确定设备资产组预计未来现金流量的现值进而确定设备资产组的可收回金额。

14.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	217,756,537.37	646,128,873.74
合计	217,756,537.37	646,128,873.74

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
东北生产基地（二期）	22,180,844.34	22,180,844.34		22,653,104.04	13,548,766.15	9,104,337.89
青海光纤工程项目三期	650,986,542.73	438,281,806.31	212,704,736.42	635,084,293.49	233,494,213.06	401,590,080.43
山东腾晖光电 3GW 电池项目工程				121,105,313.59		121,105,313.59
宿迁腾晖新能源年产 12GW 光伏组件项目				18,172,045.80		18,172,045.80
泗阳 5GW 高效电池项目工程				2,139,909.51		2,139,909.51
泗阳腾晖新能源 5GW 组件项目				14,536,696.59		14,536,696.59
沛县腾晖新能源年产 3GW 组件生产线建设项目				72,547,395.65		72,547,395.65
其他零星	11,017,748.14	5,965,947.19	5,051,800.95	10,505,120.78	3,572,026.50	6,933,094.28
合计	684,185,135.21	466,428,597.84	217,756,537.37	896,743,879.45	250,615,005.71	646,128,873.74

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
东北生产基地（二期）	45,000,000.00	22,653,104.04	112,797.49	585,057.19		22,180,844.34	58.33
青海光纤工程项目三期	744,362,200.00	635,084,293.49	15,902,249.24			650,986,542.73	87.46
山东腾晖光电 3GW 电池项目工程	720,000,000.00	121,105,313.59			121,105,313.59		19.00
宿迁腾晖新能源年产 12GW 光伏组件项目	920,000,000.00	18,172,045.80	589,750.41	182,300.00	18,579,496.21		16.53
泗阳 5GW 高效电池项目工程	1,100,000,000.00	2,139,909.51	742,983.18	1,977,784.48	905,108.21		62.07
泗阳腾晖新能源 5GW 组件项目	560,000,000.00	14,536,696.59	871,614.82	2,998,093.58	12,410,217.83		41.92
沛县腾晖新能源年产 3GW 组件生产线建设项目	290,000,000.00	72,547,395.65	11,238,479.82	72,610.61	83,713,264.86		46.03
合计	4,379,362,200.00	886,238,758.67	29,457,874.96	5,815,845.86	236,713,400.70	673,167,387.07	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源[注]
东北生产基地（二期）	60.00				自筹资金
青海光纤工程项目三期	90.00				募集+自筹
山东腾晖光电 3GW 电池项目工程	19.00				自筹资金
宿迁腾晖新能源年产 12GW 光伏组件项目	16.00	6,035,000.03			外部借款+自筹资金
泗阳 5GW 高效电池项目工程	75.00				自筹资金
泗阳腾晖新能源 5GW 组件项目	40.00				自筹资金
沛县腾晖新能源年产 3GW 组件生产线建设项目	75.00				自筹资金
合计		6,035,000.03			

注：山东腾晖光电 3GW 电池项目工程、宿迁腾晖新能源年产 12GW 光伏组件项目、泗阳 5GW 高效电池项目工程、泗阳腾晖新能源 5GW 组件项目、沛县腾晖新能源年产 3GW 组件生产线建设项目其他减少系处置子公司变动导致。

③本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
东北生产基地（二期）	13,548,766.15	8,632,078.19		22,180,844.34	项目无法达到预期收益
青海光纤工程项目三期	233,494,213.06	204,787,593.25		438,281,806.31	调试未达预期、市场饱和
其他零星	3,572,026.50	2,393,920.69		5,965,947.19	技术迭代
合计	250,615,005.71	215,813,592.13		466,428,597.84	/

④在建工程的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
青海光纤工程项目三期	345,789,656.82	141,002,063.57	204,787,593.25	7年	折现率：10.10% 收入增长率：66.88%、44.03%、51.97%、20.12%、0.00%	稳定期增长率为零	\

资产组缺乏或难以取得同行业类似设备资产组的最近交易价格或者结果，基于企业继续保持对设备资产组预计使用安排、经营规划及盈利预测假设相关经营情况，且企业处于行业正常经营管理能力水平，没有市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他方式使用该资产可以实现价值最大化，通常认为资产组的预计未来净现金流量现值与公允价值并不存在明显差异。在考虑资产组处置费用的情况下，资产组的预计未来净现金流量现值通常会大于等于公允价值减去处置费用的净额，因此，按会计准则和评估准则的相关规定，本次采用现金流折现法确定设备资产组预计未来现金流量的现值进而确定设备资产组的可收回金额。

15.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	123,812,348.58	3,109,004.83	126,921,353.41
2. 本期增加金额	5,178,487.13		5,178,487.13
(1) 新增租赁	5,123,665.07		5,123,665.07
(2) 企业合并增加			
(3) 其他	54,822.06		54,822.06
3. 本期减少金额	121,001,173.33		121,001,173.33
(1) 租赁到期	1,732,425.67		1,732,425.67
(2) 租赁范围减小			
(3) 租赁价格降低			
(4) 企业合并范围变更减少	119,268,747.66		119,268,747.66

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(5) 其他			
4. 期末余额	7,989,662.38	3,109,004.83	11,098,667.21
二、累计折旧			
1. 期初余额	52,552,814.46	1,061,364.72	53,614,179.18
2. 本期增加金额	25,468,301.56	128,182.56	25,596,484.12
(1) 计提	25,457,641.72	128,182.56	25,585,824.28
(2) 企业合并增加			
(3) 其他	10,659.84		10,659.84
3. 本期减少金额	75,927,201.25		75,927,201.25
(1) 租赁到期	1,732,425.67		1,732,425.67
(2) 租赁范围减小			
(3) 租赁价格降低			
(4) 企业合并范围变更减少	74,194,775.58		74,194,775.58
(5) 其他			
4. 期末余额	2,093,914.77	1,189,547.28	3,283,462.05
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 租赁范围减小			
(3) 租赁价格降低			
(4) 企业合并范围变更减少			
(5) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,895,747.61	1,919,457.55	7,815,205.16
2. 期初账面价值	71,259,534.12	2,047,640.11	73,307,174.23

16.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	345,354,591.15	40,768,108.26	451,415.13	386,574,114.54
2. 本期增加金额	774,935.50	35,515.86		810,451.36
(1) 外购				

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(2)开发支出\在建工程\投资性房地 地产转入				
(3)企业合并增加				
(4)其他	774,935.50	35,515.86		810,451.36
3. 本期减少金额	26,114.68	3,061,054.61	2,998.82	3,090,168.11
(1) 转让	26,114.68			26,114.68
(2) 报废				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 企业合并范围变更减少		3,061,054.61	2,139.28	3,063,193.89
(5) 其他			859.54	859.54
4. 期末余额	346,103,411.97	37,742,569.51	448,416.31	384,294,397.79
二、累计摊销				
1. 期初余额	65,466,988.17	33,249,137.67	278,990.21	98,995,116.05
2. 本期增加金额	5,372,038.27	2,545,870.18	45,393.00	7,963,301.45
(1) 计提	5,372,038.27	2,545,870.18	45,393.00	7,963,301.45
(2) 投资性房地产转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额	41,955.50	2,868,016.52		2,909,972.02
(1) 转让	2,132.48			2,132.48
(2) 报废				
(3) 转入投资性房地产				
(4) 企业合并范围变更减少	39,823.02	2,772,767.91		2,812,590.93
(5) 其他		95,248.61		95,248.61
4. 期末余额	70,797,070.94	32,926,991.33	324,383.21	104,048,445.48
三、减值准备				
1. 期初余额	3,153,172.37			3,153,172.37
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 投资性房地产转入				
(3) 在建工程转入				
(4) 企业合并增加				
(5) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 转让				
(2) 报废				
(3) 转入在建工程				
(4) 转入投资性房地产				
(5) 企业合并范围变更减少				
(6) 其他				
4. 期末余额	3,153,172.37			3,153,172.37

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	272,153,168.66	4,815,578.18	124,033.10	277,092,779.94
2. 期初账面价值	276,734,430.61	7,518,970.59	172,424.92	284,425,826.12

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
常州船用电缆有限责任公司商誉	89,715,381.76			89,715,381.76

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
常州船用电缆有限责任公司商誉	89,715,381.76					89,715,381.76

18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	21,152,670.90	1,506,398.43	5,219,945.98	16,750,547.66	688,575.69
租赁费	295,333.84		295,333.84		
其他	1,066,289.96	12,685.00	519,161.91	328,856.28	230,956.77
合计	22,514,294.70	1,519,083.43	6,034,441.73	17,079,403.94	919,532.46

其他说明：装修费项目其他减少为处置子公司减少16,506,271.59元，汇率变动减少244,276.07元；其他项目其他减少为处置子公司减少492,649.33元，汇率变动减少-163,793.05元。

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,470,328.45	1,870,549.26	17,406,946.90	2,611,042.04
租赁负债	3,876,064.06	969,016.02	165,085,345.19	27,513,293.61
内部交易未实现利润	6,390,983.88	958,647.58	6,669,984.20	1,000,497.63
递延收益	472,296.06	70,844.41	508,626.50	76,293.97
合计	23,209,672.45	3,869,057.27	189,670,902.79	31,201,127.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,292,300.00	573,075.00	12,583,995.73	1,887,599.36
使用权资产	3,643,645.52	910,911.38	73,307,174.23	11,442,251.17

其他非流动金融资产公允价值变动			31,117,957.07	1,555,897.85
合计	5,935,945.52	1,483,986.38	117,009,127.03	14,885,748.38

(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期初余额
递延所得税资产	865,658.83	3,003,398.44		31,201,127.25
递延所得税负债	865,658.83	618,327.55		14,885,748.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,508,457,735.01	5,428,446,817.19
可抵扣亏损	4,931,289,014.37	6,275,190,674.96
合计	8,439,746,749.38	11,703,637,492.15

(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	期初余额	备注
2024 年度		7,591,508.61	
2025 年度	16,136,697.67	16,772,613.40	
2026 年度	84,186,585.17	120,609,523.39	
2027 年度	11,256,614.18	102,593,166.37	
2028 年度	40,616,700.20	139,447,272.76	
2029 年度	785,522,442.91	570,574,242.58	
2030 年度	1,407,449,370.34	1,526,037,169.91	
2031 年度	1,055,313,132.56	1,194,867,993.22	
2032 年度	294,608,771.81	1,878,688,374.13	
2033 年度	440,928,823.77	718,008,810.59	
2034 年度	795,269,875.76		
合计	4,931,289,014.37	6,275,190,674.96	/

20.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款	4,779,411.57	14,929,334.61

21.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	271,359,561.83	1,267,252,307.95
保证借款	85,905,812.07	198,449,450.00
保证+抵押借款	109,536,955.41	961,068,084.11
抵押+质押借款		483,725,044.48
应付利息	94,262.07	110,161.37

合计	466,896,591.38	2,910,605,047.91
----	----------------	------------------

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为83,924,663.22元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款年利率	逾期时间 (天)	逾期利率
金融机构 1 青海省分行	37,739,100.00	7.86%	427.00	8.86%
金融机构 1 青海省分行	25,620,136.32	4.79%	427.00	6.23%
金融机构 2	15,000,000.00	6.00%	367.00	9.00%
合计	78,359,236.32	/	/	/

22. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

本期末已到期未支付的应付票据总额为2,000,000.00元，未支付原因为采购业务中供应商未完成产品交付，期末已转入应付账款。

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商品、劳务款	453,189,587.68	771,088,975.97
工程、设备款	239,370,863.24	684,924,419.86
合计	692,560,450.92	1,456,013,395.83

(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
供应商 1	89,460,662.46	已申报债权，按重整计划清偿中
供应商 2	68,374,346.27	已申报债权，按重整计划清偿中
供应商 3	64,752,471.27	已申报债权，按重整计划清偿中
供应商 4	37,192,882.04	已裁定的已申报债权，按重整计划清偿中，剩余的待裁定
供应商 5	20,537,334.43	待开庭
供应商 6	10,758,079.11	执行终本
供应商 7	10,442,876.15	暂估工程款，待工程决算
合计	301,518,651.73	/

24. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	494,400.00	535,600.00

25.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	101,737,410.53	463,179,315.20

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 24	88,381,592.92	专网事件暴雷

26.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	74,183,231.98	394,665,258.18	405,302,196.45	63,546,293.71
二、离职后福利—设定提存计划	2,989,911.16	26,215,674.78	26,330,180.13	2,875,405.81
三、辞退福利	129,477.80	6,506,195.98	2,531,969.04	4,103,704.74
四、一年内到期的其他福利				
合计	77,302,620.94	427,387,128.94	434,164,345.62	70,525,404.26

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	71,566,336.74	344,346,794.77	354,976,997.31	60,936,134.20
二、职工福利费	1,737,871.16	19,167,117.12	19,275,158.26	1,629,830.02
三、社会保险费	153,754.85	15,835,072.72	15,571,727.54	417,100.03
其中：1. 医疗保险费	153,541.41	13,403,088.70	13,139,530.08	417,100.03
2. 工伤保险费	69.80	1,375,708.22	1,375,778.02	
3. 生育保险费	143.64	1,056,275.80	1,056,419.44	
四、住房公积金	2,240.00	12,727,356.72	12,728,196.72	1,400.00
五、工会经费和职工教育经费	723,029.23	1,939,163.48	2,100,363.25	561,829.46
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期薪酬		649,753.37	649,753.37	
合计	74,183,231.98	394,665,258.18	405,302,196.45	63,546,293.71

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	2,945,823.54	24,998,082.15	25,068,524.28	2,875,381.41
2. 失业保险费	44,087.62	1,217,592.63	1,261,655.85	24.40
3. 企业年金缴费				
合计	2,989,911.16	26,215,674.78	26,330,180.13	2,875,405.81

27.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	32,370,214.44	16,015,989.93

增值税	18,302,022.31	2,668,180.28
地方综合基金	927,313.69	932,212.32
土地使用税	826,655.54	830,592.49
房产税	3,433,942.78	3,310,413.04
车船使用税	4,668.00	4,584.00
城市维护建设税	679,732.65	916,680.68
教育费附加	516,964.47	660,430.55
代扣代缴个人所得税	874,466.22	1,649,972.93
印花税	1,552,741.94	643,202.65
其他	108,107.33	288,244.70
合计	59,596,829.37	27,920,503.57

28.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	10,542,432.43	206,952,315.48
应付股利		
其他应付款	580,472,659.37	474,358,416.93
合计	591,015,091.80	681,310,732.41

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	10,542,432.43	9,527,625.37
短期借款应付利息		171,764,151.50
非金融机构借款利息		25,660,538.61
合计	10,542,432.43	206,952,315.48

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
金融机构 1 青海省分行	5,976,314.08	子公司连年亏损，无力偿还
金融机构 1 青海省分行	2,367,294.15	子公司连年亏损，无力偿还
金融机构 3 西宁市城中支行	579,060.94	子公司连年亏损，无力偿还
金融机构 2	1,619,763.26	子公司连年亏损，无力偿还
合计	10,542,432.43	/

(3) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	330,897,934.73	258,452,528.70
保证金	3,402,151.20	70,567,226.06
暂收款及其他	246,172,573.44	145,338,662.17

合计	580,472,659.37	474,358,416.93
----	----------------	----------------

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 8	216,230,581.12	未履行部分已申报债权，按重整计划清偿中
单位 9	86,533,071.59	已申报债权，按重整计划清偿中
单位 10	14,588,807.22	根据合同安排
单位 11	11,070,000.00	资金紧张，无力偿还
合计	328,422,459.93	

29.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	334,049,001.50	205,022,450.60
一年内到期的长期应付款	29,612,368.52	217,992,974.76
一年内到期的租赁负债	2,040,147.99	109,918,379.21
一年内到期的应计利息	30,095,909.71	6,579,999.02
合计	395,797,427.72	539,513,803.59

30.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提质保金等	17,354,534.87	17,127,336.36
待转销项税	12,786,782.56	13,680,604.36
未终止确认的应收票据	115,292,885.89	188,217,830.92
其他	936,443.65	
合计	146,370,646.97	219,025,771.64

31.长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		122,652,635.25
信用借款		
保证+抵押借款		85,121,903.51
保证+质押借款		188,261,000.00
抵押+质押借款		26,598,199.08
保证+抵押+质押借款	11,750,000.00	23,850,000.00
应付利息		27,680,217.63
合计	11,750,000.00	474,163,955.47

32.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	7,132,176.93	164,121,745.19
减：一年内到期的租赁负债	2,040,147.99	109,918,379.21
合计	5,092,028.94	54,203,365.98

33.长期应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	782,955,823.08	60,078,273.66

(2) 长期应付款

①按款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁公司款项	38,928,393.85	60,078,273.66
优先债权留债款	744,027,429.23	
合计	782,955,823.08	60,078,273.66

34.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保及按重整计划向协调审理下级公司提供偿债资源损失	359,178,473.69	1,092,948,535.95	
未决诉讼或未决仲裁	288,536,642.65	142,408,524.45	
预计员工安置费用	84,842,934.19		
合计	732,558,050.53	1,235,357,060.40	/

35.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	62,748,553.07	3,000,000.00	11,741,080.33	54,007,472.74	

36.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件	4,029,869.00			1,788,013,739.00		1,788,013,739.00	1,792,043,608.00
无限售条件	867,757,199.00			347,864,578.00		347,864,578.00	1,215,621,777.00
股份总数	871,787,068.00			2,135,878,317.00		2,135,878,317.00	3,007,665,385.00

其他说明：根据中国证监会《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》和深圳证券交易所《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动业务指引》的相关规定，截至本报告期末，高管锁定股4,029,869股。

37.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,121,043,105.99	4,078,377,144.19	2,135,920,925.72	8,063,499,324.46
其他资本公积	6,247,383.07			6,247,383.07
合计	6,127,290,489.06	4,078,377,144.19	2,135,920,925.72	8,069,746,707.53

其他说明：资本公积-股本溢价公积本期增加4,078,377,144.19元，增加原因为：（1）为解决原控股股东非经营性资金占用问题，全体财务投资人合计捐赠680,357,091.42元，债权人豁免公司债务1,124,834,822.02元，合计1,805,191,913.44元；（2）预留偿债股票对应的价值848,789,570.32元；（3）引进产业投资人股权转让款475,211,130.83元，引进财务投资人股权转让款949,184,529.60元，

合计1,424,395,660.43元。

资本公积-股本溢价公积本期减少2,135,920,925.72元，减少原因：（1）资本公积转增股本导致减少2,135,878,317.00元；（2）本期非全资子公司未按照持股比例新增投资导致减少42,608.72元。

38.库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
财务投资人暂未划转股权		63,532,374.40		63,532,374.40
预留普通债权人偿债股权		848,789,570.32		848,789,570.32
合计		912,321,944.72		912,321,944.72

39.其他综合收益

项目	期初余额	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	-439,281,736.75	-382,830.04				-382,830.04		-439,664,566.79
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	-439,281,736.75	-382,830.04				-382,830.04		-439,664,566.79
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	26,734,003.76	16,923,402.83	30,180,729.21			-13,098,916.08	-158,410.30	13,635,087.68
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								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	26,734,003.76	16,923,402.83	30,180,729.21			-13,098,916.08	-158,410.30	13,635,087.68
其他综合收益合计	-412,547,732.99	16,540,572.79	30,180,729.21			-13,481,746.12	-158,410.30	-426,029,479.11

40. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	216,351,763.17			216,351,763.17

41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,361,184,849.70	-5,918,017,100.38
会计政策变更		
调整后期初未分配利润	-7,361,184,849.70	-5,918,017,100.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,174,126,055.60	-1,496,533,239.05
其他综合收益结转留存收益		53,365,489.73
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		
期末未分配利润	-8,535,310,905.30	-7,361,184,849.70

42. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,340,425,601.24	1,965,643,249.90	4,016,772,691.31	3,479,306,385.61
其他业务	17,554,146.32	7,372,742.75	34,511,044.72	28,925,591.61
合计	2,357,979,747.56	1,973,015,992.65	4,051,283,736.03	3,508,231,977.22

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
电缆及光缆	1,267,860,437.80	1,144,466,504.62
电池片及电池组件	757,157,266.06	519,951,245.62
整体电站	4,403,898.97	14,454,760.82
发电	24,350,254.81	19,957,209.96
铜导体、电缆料等原材料	268,895,929.99	251,094,590.26
其他	35,311,959.93	23,091,681.37
合计	2,357,979,747.56	1,973,015,992.65
经营地区		
国内	1,409,844,355.50	1,354,949,144.64
国外	948,135,392.06	618,066,848.01
合计	2,357,979,747.56	1,973,015,992.65

(3) 履约义务相关的信息

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交

易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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确定。

公司主要业务及收入来源于销售电缆及光伏产品、转让光伏电站、光伏电站建设及运维、电站发电等。收入确认的具体方法及原则参见附注三之二十四收入。

本公司为履约义务的主要责任人，通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分客户采取预收货款方式。企业无需承担预期将退还给客户的款项等类似义务。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为475,427,730.72元，其中467,307,388.25元预计将于2025年度确认收入。

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	1,488,289.81	4,084,276.07
教育费附加	1,299,154.02	3,647,536.91
房产税	14,109,639.21	13,998,997.02
土地使用税	4,124,408.74	4,123,261.14
车船使用税	14,175.14	23,019.68
印花税	2,629,659.04	2,248,862.91
其他	1,146,558.09	1,017,886.53
合计	24,811,884.05	29,143,840.26

44.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,974,238.71	60,807,788.25
业务招待费	13,080,607.74	12,043,593.62
折旧费	163,622.96	174,199.34
广告宣传费	7,491,062.51	5,582,928.67
业务差旅费	8,648,239.65	7,343,482.92
咨询服务费	7,938,430.52	11,259,211.48
佣金	37,104,333.66	24,375,796.88
其他	10,836,487.15	8,737,968.73
合计	148,237,022.90	130,324,969.89

45.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社保费用	188,460,100.08	195,277,417.40
员工安置费	84,786,933.03	83,191.27
折旧摊销	254,004,570.20	142,979,798.23

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	13,988,846.58	17,685,688.71
咨询费	154,107,244.57	36,210,686.23
其他	75,182,342.45	76,019,069.47
合计	770,530,036.91	468,255,851.31

46.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,859,328.80	43,681,488.20
材料费	19,594,943.25	47,051,773.02
固定资产折旧费	1,364,835.73	6,324,023.44
其他	9,945,489.45	16,001,842.54
合计	51,764,597.23	113,059,127.20

47.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	394,069,891.28	309,554,014.92
其中：租赁负债利息费用	5,780,826.12	8,370,332.28
减：利息收入	3,716,559.63	7,957,027.34
加：汇兑损失（减收益）	-4,335,603.12	-34,728,126.84
加：手续费支出	1,120,572.63	3,204,592.41
加：其他		16,253.49
合计	387,138,301.16	270,089,706.64

48.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	19,357,390.90	23,642,824.39	19,357,390.90
个税手续费返还	387,026.38	279,722.80	387,026.38
增值税加计扣除	11,682,059.60	8,714,751.16	
合计	31,426,476.88	32,637,298.35	19,744,417.28

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	-240,222.20	-971,584.46
处置长期股权投资产生的投资收益	6,866,686.56	852,846.72
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,120,705.63	
应收票据贴现	-326,396.13	-838,345.30
债务重组收益	1,725,782,224.49	3,143,687.73
合计	1,734,202,998.35	2,186,604.69

50.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-10,296,860.00	-21,636,440.00
其他非流动金融资产	-63,481,747.07	4,579,663.82
合计	-73,778,607.07	-17,056,776.18

51.信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	537,346.86	-139,556.88
应收账款坏账损失	-320,473,131.62	30,960,243.60
其他应收款坏账损失	-242,588,198.00	-711,770,711.33
合计	-562,523,982.76	-680,950,024.61

52.资产减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-97,305,064.45	-19,779,218.52
固定资产减值损失	-562,852,216.35	-69,165,280.49
在建工程减值损失	-215,813,592.13	
长期股权投资减值损失	-13,918,066.11	
合计	-889,888,939.04	-88,944,499.01

53.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置使用权资产利得或损失		2,469,536.34	
固定资产处置利得或损失	3,255,983.03	5,616,170.80	3,255,983.03
在建工程处置利得或损失		-311,292.02	
无形资产处置利得或损失	-23,982.20		-23,982.20
其他非流动资产处置收益			
合计	3,232,000.83	7,774,415.12	3,232,000.83

54.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	19,810,393.40	13,659,723.25	19,810,393.40
政府补助	2,534,550.00	4,138,763.00	2,534,550.00
赔偿金收入	2,288,154.66	3,223,648.53	2,288,154.66
罚款收入	700.00	91,998.00	700.00
其他	1,294,230.94	2,364,719.05	1,294,230.94
合计	25,928,029.00	23,478,851.83	25,928,029.00

55.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,117,792.35	741,187.55	1,117,792.35
其中：固定资产报废损失	812,605.03	562,857.89	812,605.03
在建工程报废损失	305,187.32		305,187.32
无形资产报废损失		178,329.66	
赔款、违约金支出	97,606,118.86	32,239,702.17	97,606,118.86
未决诉讼	288,536,642.65		288,536,642.65
对外担保及按重整计划向协调审理下级公司提供偿债资源损失	29,891,134.75	244,526,980.00	29,891,134.75
其他	11,438,015.10	5,515,522.75	11,438,015.10
合计	428,589,703.71	283,023,392.47	428,589,703.71

56. 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	22,288,092.84	13,075,558.30
递延所得税费用	-3,676,839.06	13,776,634.41
合计	18,611,253.78	26,852,192.71

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,157,509,814.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-289,377,453.72
子公司适用不同税率的影响	159,489,237.85
调整以前期间所得税的影响	-13,851,082.86
非应税收入的影响	-21,548,345.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,856,489.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-485,389,929.03
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	382,411,841.19
研发费用加计扣除	-5,980,271.83
债权人豁免计入资本公积影响	271,070,373.39
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-69,604.60
所得税费用	18,611,253.78

57. 其他综合收益

详见附注五之39本期发生金额情况。

58. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及其他往来款	21,710,017.88	152,568,576.08
专项补贴、补助款	13,150,860.57	13,072,857.23
利息收入	5,198,796.44	6,830,387.62
营业外收入	3,583,085.60	5,680,365.58
房屋、设备租赁收入	2,997,813.77	4,576,766.26
其他	387,026.38	279,722.80
合计	47,027,600.64	183,008,675.57

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金及其他往来	570,038,443.20	315,264,357.29
费用支出	289,024,136.11	210,984,683.29

营业外支出	40,871,118.46	37,755,224.92
合计	899,933,697.77	564,004,265.50

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金		11,000,000.00
其中：处置联营企业阜平众立腾晖新能源技术有限公司		11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
合计		11,000,000.00

本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	11,886,097.33
其中：Fattoria Solare Imola S.r.l	11,886,097.33
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	19,446.31
其中：Fattoria Solare Imola S.r.l	19,446.31
加：以前期间处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	11,866,651.02

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重要的购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,132,014.10	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款		1,008,854.78
收回短期借款保证金	15,000,000.00	
财务投资人捐赠	680,357,091.42	
合计	695,357,091.42	1,008,854.78

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
还非金融机构借款	113,023,317.78	16,697,412.05
支付租赁款	3,808,316.98	1,402,301.43
融资租赁款		29,659,013.81
存放于管理人账户的偿债资金	910,080,039.06	
纳入信托计划子公司丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	19,008,846.23	
其他		18,399.15
合计	1,045,920,520.05	47,777,126.44

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
其他应付款	258,452,528.70		74,127,296.70
短期借款	2,910,605,047.91	237,511,901.92	
长期借款	474,163,955.47		
一年内到期的非流动负债	539,513,803.59		
长期应付款	60,078,273.66		834,218,976.53
租赁负债	54,203,365.98		10,904,491.19
应付利息	206,952,315.48		388,289,065.16
合计	4,503,969,290.79	237,511,901.92	1,307,539,829.58

(续)

负债项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
其他应付款	1,681,890.67		330,897,934.73
短期借款	412,089,399.69	2,269,130,958.76	466,896,591.38
长期借款	37,025,742.98	425,388,212.49	11,750,000.00
一年内到期的非流动负债		143,716,375.87	395,797,427.72
长期应付款	111,341,427.11		782,955,823.08
租赁负债	3,808,316.98	56,207,511.25	5,092,028.94
应付利息	257,231,505.17	327,467,443.04	10,542,432.43
合计	823,178,282.60	3,221,910,501.41	2,003,932,238.28

59.合并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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,176,121,068.64	-1,498,571,451.48
加：资产减值损失	889,888,939.04	88,944,499.01
信用减值损失	562,523,982.76	680,950,024.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	308,173,243.22	327,544,016.15
使用权资产折旧	25,585,824.28	29,581,961.77
无形资产摊销	7,963,301.45	8,330,072.78
长期待摊费用摊销	6,136,140.53	6,520,724.91
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)	-3,232,000.83	-7,774,415.12
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,117,792.35	741,187.55
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	73,778,607.07	17,056,776.18
财务费用(收益以“—”号填列)	398,590,182.38	300,486,456.15
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,734,202,998.35	-2,186,604.69
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,829,485.95	40,406,316.76
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-7,506,325.01	-26,629,682.35

存货的减少(增加以“－”号填列)	357,355,826.02	124,241,138.00
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-361,873,991.37	367,995,771.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	71,840.48	-155,738,184.32
其他(注)	-11,284,105.05	-12,236,780.78
经营活动产生的现金流量净额	-659,205,323.72	289,661,826.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	123,379,379.87	324,181,869.29
减：现金的期初余额	324,181,869.29	442,621,800.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-200,802,489.42	-118,439,930.89

注：其他是存货跌价准备的转销影响-1,154.33万元，在建工程终止前期投入损失47.28万元，营业外收入中不需支付的应付款项-工程设备款影响-21.36万元。

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为527,492,291.11元，商业承兑汇票背书转让的金额为10,620,464.14元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	123,379,379.87	324,181,869.29
其中：库存现金	195,057.43	267,473.12
可随时用于支付的银行存款	123,184,322.44	323,914,396.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	123,379,379.87	324,181,869.29
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		

(4) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2.02	9,616.82	使用受限
保函保证金	62,835,089.68	82,812,210.28	使用受限
其他保证金		45.19	使用受限
冻结资金	780,591,245.45	221,408,533.91	使用受限

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
破产重整管理人账户银行存款	970,160,813.16	60,080,774.10	使用受限
定期存款		15,000,000.00	使用受限
合计	1,813,587,150.31	379,311,180.30	

60.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,813,587,150.31	1,813,587,150.31	冻结、其他	主要为破产管理人保护性冻结、破产重整管理人账户银行存款
存货	224,042,460.28	129,098,885.44	抵押	抵押借款
固定资产	3,359,333,737.50	1,047,738,753.06	抵押	抵押借款
其他权益工具投资	415,163,364.76	415,163,364.76	质押	质押借款
无形资产	306,810,572.69	245,275,753.53	抵押	抵押借款
应收账款	329,843,271.14	34,666,621.35	质押	质押借款
在建工程	371,289,932.58	87,882,391.12	抵押	抵押借款
合计	6,820,070,489.26	3,773,412,919.57		/

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	379,311,180.30	379,311,180.30	冻结、其他	司法冻结、保函保证金、银行承兑汇票保证金、定期存单、破产重整管理人账户银行存款
存货	418,560,025.59	401,933,268.76	抵押等	抵押借款、融资受限等
固定资产	3,720,687,476.24	1,663,241,420.20	抵押等	抵押借款等
其他非流动金融资产	66,352,933.40	66,352,933.40	质押	质押借款
其他权益工具投资	415,546,194.80	415,546,194.80	质押	质押借款
无形资产	258,301,671.49	204,098,244.55	抵押	抵押借款
应收账款	343,137,340.03	107,799,867.36	质押	质押借款
在建工程	423,972,985.50	304,993,838.47	抵押等	抵押借款等
合计	6,025,869,807.35	3,543,276,947.84		/

61.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	3,285,132,312.06		51,030,938.18

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
澳元	0.17	4.5070	0.76
港元	44.35	0.9260	41.05
美元	6,087,506.21	7.1884	43,759,429.53
欧元	19,790.43	7.5257	148,936.27
日元	121,613.00	0.04623	5,622.54
泰铢	23,809,013.87	0.21260	5,061,796.36
新加坡币	212,737.09	5.3214	1,132,071.74
英镑	545.95	9.07650	4,955.32
越南盾	3,254,881,061.00	0.000282063959	918,084.62
其他应付款	18,364,335.77		16,949,293.28
美元	984,707.50	7.1884	7,078,471.36
欧元	844,500.00	7.5257	6,355,453.65
泰铢	16,535,128.27	0.21260	3,515,368.27
其他应收款	527,788,961.25		18,613,482.98
美元	2,072,184.47	7.1884	14,895,690.88
泰铢	16,621,602.78	0.21260	3,533,752.75
新加坡币	7,600.00	5.3214	40,444.09
越南盾	509,087,574.00	0.000282063959	143,595.26
一年内到期的非流动负债	6,051,532,068.00		39,444,538.27
美元	5,250,000.00	7.1884	37,739,100.00
越南盾	6,046,282,068.00	0.000282063959	1,705,438.27
应付利息	831,383.07		5,976,314.08
美元	831,383.07	7.1884	5,976,314.08
应付账款	1,194,504,565.38		68,945,727.94
美元	1,657,774.57	7.1884	11,916,746.67
欧元	31,436.93	7.5257	236,584.91
泰铢	265,902,858.88	0.21260	56,530,947.78
越南盾	926,912,495.00	0.000282063959	261,448.58
应交税费	1,998,122.81		816,899.53
美元	56,208.41	7.1884	404,048.53
泰铢	1,941,914.40	0.21260	412,851.00
应收账款	13,783,393.08		84,074,609.19
美元	11,632,251.47	7.1884	83,617,276.48
泰铢	2,151,141.61	0.21260	457,332.71
短期借款	82,633,403.85		64,952,144.63
美元	6,792,666.50	7.1884	48,828,403.87
泰铢	75,840,737.35	0.21260	16,123,740.76

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
中利集团（香港）有限公司	香港	美元	业务收支主要货币
腾晖技术（泰国）有限公司	泰国	泰铢	业务收支主要货币

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
利星科技（亚洲）有限公司	新加坡	美元	业务收支主要货币
越南利星科技有限公司	越南	美元	业务收支主要货币
Talesun Greenpower Tech co.,ltd	泰国	泰铢	业务收支主要货币

62.政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益						
其中：与资产相关	62,748,553.07	3,000,000.00		11,741,080.33		54,007,472.74
与收益相关						

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	19,357,390.90	23,642,824.39
营业外收入	2,534,550.00	4,138,763.00
合计	21,891,940.90	27,781,587.39

63.租赁

(1) 出租情况

①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
房产出租	3,156,213.77	

(2) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	23,942,240.92
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,172,560.13
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

64.研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,859,328.80	43,681,488.20

材料费	19,594,943.25	47,051,773.02
研发设备折旧	1,364,835.73	6,324,023.44
其他	9,945,489.45	16,001,842.54
合计	51,764,597.23	113,059,127.20
其中：费用化研发支出	51,764,597.23	113,059,127.20

附注六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	Fattoria Solare Imola S. r. l
股权处置价款	11,886,097.32
股权处置比例（%）	100.00
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2024年6月
丧失控制权时点的确定依据	控制权转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	11,759,120.21
丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额	-17,276.07
无法收回的应收原子公司应收款项抵减投资收益	4,875,157.58

2. 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司越南利星科技有限公司，注册资本367.35亿越南盾，本公司持股100%，截止2024年12月31日已完成出资。

本期注销的子公司：东莞市中利特种电缆材料有限公司、湖州昊晖生态养殖有限公司、苏州腾晖华晟电力技术有限公司、苏州腾晖通安电力技术有限公司、苏州腾晖华耀电力技术有限公司、常熟腾晖能投光伏发电有限公司、重庆腾晖能投新能源有限公司、苏州腾晖科能电力技术有限公司、常熟创成光伏电站开发有限公司、常熟明拓光伏电站开发有限公司、宿迁和曦新能源有限公司、常熟明远光伏电站开发有限公司、宿迁和晨新能源有限公司、常熟拓志光伏电站开发有限公司、常熟诚明光伏电站开发有限公司、常熟诚丰光伏电站开发有限公司、河南腾晖家能新能源有限公司、TS SOLAR SPAIN A. G.、TS SOLAR ALFA SRL、TS SOLAR BETA SRL、TS SOLAR DELTA SRL、TS SOLAR EPSILON SRL、TS SOLAR ETA SRL、TS SOLAR GAMMA SRL、TS SOLAR THETA SRL、TS SOLAR ZETA SRL。

本期因执行重整计划纳入信托计划而不再纳入合并范围的子公司：常熟拓明光伏电站开发

有限公司、常熟诚元光伏电站开发有限公司、常熟宏发光伏电站开发有限公司、山东腾晖新能源技术有限公司、淄博盛晖光伏技术有限公司、淄博新晖光伏发电有限公司、宿迁腾晖光电有限公司、宿迁腾晖新能源技术有限公司、泗阳腾晖光电有限公司、泗阳腾晖新能源技术有限公司、沛县腾晖新能源技术有限公司、黄骅市腾晖新能源技术有限公司、山东腾晖光电有限公司、中利新能源（香港）投资有限公司、TS Energy Global S.à r. l.、TALESUN NEW ENERGY VIETNAM COMPANY LIMITED、Talesun Solar Switzerland AG、Talesun Energy Argentina S. A.、Talesun Energy LATAM S. A.、Talesun Solar Germany GmbH、TSI Solar Enerji Anonim Sirketi、Talesun Solar Technologies S. A. G. L.、Talesun Solar Bucharest S. R. L.、TS SOLAR ITALY AG、Fattoria Solare Alfonsine S. r. l.、Fattoria Solare Montecchio S. r. l.、Talesun Energy Solutions S. R. L.、TS ENERGY ROOFTOPS S. R. L.、AMT 1801 S. R. L.、TS Energy Apulia Srl、Tre ConfiniSrl、FerrandinaSrl、Ginosa Srl、San Mauro Srl、TS ENERGY EUROPE S. A.、腾晖电力美国有限公司、TALESUN DO BRASIL CONSULTORIA LTDA.、Zhongli New Energy USA CO.,LLC、中利太阳能控股日本有限公司、Space Engineer A LLC、合同会社井上能源、JAE株式会社、新电力太阳光厚岸发电所合同会社、新电力太阳光御殿场发电所合同会社、新电力御殿场太阳光第1株式会社、农光振兴株式会社、新荣商事株式会社、中利腾晖香港有限公司、TALESUN SOLAR FRANCE、TALESUN SOLAR TECHNOLOGY (SINGAPORE) PTE. LTD.、腾晖电力日本有限公司、Talesun Solar Canada Inc.。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
青海中利光纤技术有限公司	822,112,500.00	青海西宁	青海西宁	生产销售	100		设立
青海光通信材料工程技术研究中心有限公司	5,000,000.00	青海西宁	青海西宁	研究开发		100	设立
辽宁中德电缆有限公司	303,496,700.00	辽宁铁岭	辽宁铁岭	生产销售	100		设立
常熟市中联光电新材料有限责任公司	200,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	生产销售	100		设立
辽宁中利光电新材料有限公司	48,000,000.00	辽宁铁岭	辽宁铁岭	生产销售		100	设立
苏州中能金带新材料技术有限公司	20,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	生产销售		100	设立
常熟市中联金属材料有限公司	100,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	生产销售		100	设立
宁夏中盛电缆技术有限公司	100,000,000.00	宁夏石嘴山	宁夏石嘴山	生产与销售	100		设立
宁夏盛晖光伏技术有限公司	31,500,000.00	宁夏石嘴山	宁夏石嘴山	光伏电站经营		100	设立
苏州众利线缆有限公司	100,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	生产销售	100		设立
常熟利星光电科技有限	29,737,502.00	江苏	江苏	生产销售	100		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
公司		常熟	常熟				
利星科技(亚洲)有限公司	998 万美元	新加坡	新加坡	生产与销售		100	设立
越南利星科技有限公司	367.35 亿越南盾	越南	越南	生产与销售		100	设立
常熟市协友企业服务有限公司	2,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	服务业	100		设立
中利集团(香港)有限公司	1 万美元	香港	香港	电线电缆光缆通信设备贸易	100		设立
常州船用电缆有限责任公司	351,000,000.00	江苏常州	江苏常州	生产销售		100	购买
常熟拓宏光电科技有限公司	351,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	生产销售	100		设立
苏州腾晖光伏技术有限公司	4,562,355,840.76	江苏常熟	江苏常熟	生产销售	30	70	设立
山东腾晖电力技术有限公司	200,000,000.00	山东淄博	山东淄博	光伏电站开发、运营		100	设立
常熟盛晖光伏技术有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站经营		100	设立
南昌讯晖光伏技术有限公司	1,000,000.00	江西南昌	江西南昌	光伏电站经营		100	设立
江苏腾晖农业产业研究有限公司	10,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	农业技术研究		100	设立
民权永晖新能源技术服务有限公司	500,000.00	河南民权	河南民权	太阳能发电, 光伏项目开发		100	设立
山阳昌荣腾晖新能源发电有限公司	500,000.00	陕西山阳	陕西山阳	光伏电站建设		100	设立
丰宁满族自治县中晖光伏发电有限公司	1,000,000.00	河北丰宁	河北丰宁	光伏发电、太阳能发电技术研发		100	设立
承德县腾晖光伏发电有限公司	500,000.00	河北承德	河北承德	光伏电站建设		100	设立
略阳昌兴腾晖电力技术有限公司	500,000.00	陕西汉中	陕西汉中	电站运维		100	设立
苏州腾晖中南电力技术有限公司	2,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	太阳能发电产品生产、销售		51	设立
苏州腾晖能投电力技术有限公司	2,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏设备及元器件销售		70	设立
苏州腾晖拓毅电力技术有限公司	2,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	太阳能产品销售		70	设立
太和县拓晖光伏发电有限责任公司	1,000,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	发电、输电、供电业务		70	设立
常熟耀创光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟宏鼎光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟顺晖光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
赤峰新晖光伏发电有限公司	1,000,000.00	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰	光伏电站经营		100	设立
常熟创杰光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟创基光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟宏达光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟拓泰光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟宏晖光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟诚利光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
常熟宏胜光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
青海腾辉新能源有限公司	1,000,000.00	青海西宁	青海西宁	光伏设备及元器件销售		100	设立
常熟耀硕光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
成都玄晖电力工程设计有限公司	2,000,000.00	四川成都	四川成都	工程设计服务费		100	设立
常州中旭光伏有限公司	5,000,000.00	江苏常州	江苏常州	光伏发电技术及设备的研发；光伏电站投资		100	设立
兴化市戴南辉腾光伏发电有限公司	5,000,000.00	江苏兴化	江苏兴化	太阳能发电；光伏发电技术及设备的研发		100	设立
中旭光伏发电（兴化）有限公司	5,000,000.00	江苏兴化	江苏兴化	光伏发电技术及设备的研发；光伏电站投资		100	设立
中利腾晖（吐鲁番）光伏新材料有限责任公司	20,000,000.00	新疆吐鲁番	新疆吐鲁番	光伏发电产品生产、销售		100	设立
苏州中利腾晖贸易有限公司	10,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏产品销售、进出口业务		100	设立
中利腾晖（扬州）新能源科技有限公司	2,000,000.00	江苏扬州	江苏扬州	货物进出口		60	设立
腾晖晶优（苏州）光伏科技有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏设备及元器件制造		60	设立
腾优光伏科技（苏州）有限公司	1,000,000.00	江苏苏州	江苏苏州	光伏设备及元器件销售		90	设立
苏州腾晖家能光伏电力有限公司	12,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	太阳能发电技术服务		100	设立
北京新晖光伏发电有限责任公司	2,000,000.00	北京	北京	发电业务、输电业务、供（配）电业务		70	设立
常熟拓嘉光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
铁岭中晖新能源有限公司	1,000,000.00	辽宁铁岭	辽宁铁岭	光伏电站开发		100	设立
常熟创展光伏电站开发有限公司	1,000,000.00	江苏常熟	江苏常熟	光伏电站开发		100	设立
鄆城上新光伏发电有限公司	10,000,000.00	山东菏泽	山东菏泽	光伏电站经营		100	收购
腾晖技术(泰国)有限公司	135,046.58 万泰铢	泰国	泰国	光伏产品生产、销售		100	设立
Talesun Greenpower Tech co., ltd	10,000 万泰铢	泰国	泰国	光伏电站投资建设、维护等		51	设立

2.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		14,158,288.31
下列各项填列按持股比例计算的合计数		
--净利润	-240,222.20	-971,584.46
--综合收益总额	-240,222.20	-971,584.46

附注八、与金融工具相关的风险

1.金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收账款及其他应收款、应付账款及其他应付款、银行存款等。这些金融工具在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。本公司管理层负责管理及监控这些风险，以确保及时有效的采取适当措施。

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，对外提供财务担保金额。

为降低信用风险，本公司制定信用管理制度，对客户进行信用评估，评估内容包括历史信用状况、实地调查、财务报表分析、法律诉讼情况等，针对不同信用等级给予相应的销售政策，控制信用额度，执行严格的信用审批，及时更新信用评估，管理层持续监控应收款项的信用风险。

公司销售客户分为境内客户、境外客户，境内客户的销售政策包括：预收销售、现款现货及信用销售，在信用销售情况下合理安排信用额度、信用期，并有专人监控回款情况以确保采

取必要的措施回收过期债权。境外客户有两种销售方式：①信用证销售，收到信用证后发货或提交提单；②信用销售，给予客户一定的账期，通过购买保险等方式，将客户信用风险降低至可接受范围，公司定期分析账龄，于每个资产负债表日计提充足的坏账准备。

本公司的现金及现金等价物存放于信用评级较高的中国大陆银行、海外银行，风险集中度及信用风险较低。

本公司持续对被担保单位进行信用评估，及时获取被担保单位财务资料，对其财务状况及时、动态进行评估，建立预警标准，确保被担保单位财务状况符合公司对外担保条件。采取包括但不限于被担保单位提供反担保增信措施，降低公司对外担保风险。

（2）流动性风险

流动风险，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。

公司流动风险管理的目标是保持充分的流动资金满足公司的经营需要，平衡流动资产、流动负债，并降低现金流量波动的影响。

公司制定了流动风险管理制度，于每年年初根据当年的经营计划、借款到期情况预测年度内的资金需求总量，本公司管理层根据年度资金需求妥善安排筹资规模、结构、方式、期限，按月编制现金流量预测表，监测现金流变化情况，主动调整资产负债结构，满足流动性需求。

本公司将银行借款作为重要的资金来源，公司与外部银行已建立稳定的合作关系，公司外部融资渠道通畅，本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（3）市场风险

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

①汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流量的外汇汇率变动而引起价值波动的风险。

本公司面临的外汇风险主要来自于外币销售、采购、借贷活动，体现在由此形成的应收账款、应付账款、银行借款、长期应付款及现金结余受外币与本公司的功能货币之间的汇率变动影响而产生的风险。本公司对外业务以美元、欧元、港币为主，汇率风险主要受美元、欧元、泰铢等汇率影响。本公司由指定成员密切关注汇率的变动，并在可能范围内调节持有外币资产与负债余额、运用对冲工具。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之外币货币性项目说明。

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。

公司借款以浮动利率为主，固定利率借款较少，且周期较短。管理层综合考虑认为公司面临的公允价值变动风险并不重大，本公司目前并无利率对冲的政策。

③其他价格风险

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

本公司持有的交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他权益工具投资，在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司承担证券市场变动的风险。本公司持有的其他权益工具投资为非交易性权益工具，包括上市公司股票、可转债及非公开市场定期发行的非上市公司股权，本公司由指定成员密切监控投资产品之价格变动。

附注九、公允价值计量

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	
一、持续的公允价值计量的披露				
（一）交易性金融资产	29,326,500.00			29,326,500.00
1. 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	29,326,500.00			29,326,500.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	29,326,500.00			29,326,500.00
2. 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				
（二）应收款项融资			55,105,085.82	55,105,085.82
（三）其他债权				

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	
投资				
（四）其他权益工具投资			415,163,364.76	415,163,364.76
（五）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	29,326,500.00		470,268,450.58	499,594,950.58

2.持续的和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确认依据

项目	公允价值	活跃市场报价			
		主要市场（最有市场）	交易价格	历史交易量	资料来源
一、持续的公允价值计量					
（一）交易性金融资产					
1.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					
（1）债务工具投资					
（2）权益工具投资	29,326,500.00	全国中小企业股份转让系统	2.25 元/股	/	东方财富网

3.持续的和非持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

重要的、可合理取得的不可观察输入值的量化信息

项目	2024年12月31日的公允价值	估值技术
应收款项融资	55,105,085.82	以投资成本作为评估其公允价值的重要参考依据
其他权益工具投资	415,163,364.76	现金流量折现法

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债情况

本公司12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

附注十、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	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(%)
常熟光晟	江苏常熟	电线、电缆制造； 光伏设备及元器 件制造等	人民币 5,000 万元	20	20

从 2024 年 12 月 30 日起，本公司的第一大股东为常熟光晟。因此，本公司仅披露 2024 年 12 月 31 日与常熟光晟有关关联方的余额。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之 1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之 2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江苏中利电子信息科技有限公司	联营企业，中利集团股份有限公司持股 19%

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王柏兴	过去十二个月内持有上市公司 5%以上的股东（2024 年 12 月 31 日变更）
江苏中利控股集团有限公司	王柏兴持股 94.7059%
江苏中利电子信息科技有限公司	联营企业，中利股份持股 19%
江苏新扬子造船有限公司	过去十二个月内持有上市公司 5%以上的股东（2024 年 12 月 31 日变更）
绿尔盛（重庆）环境科技有限公司	中利集团董事长陈辉担任董事长的企业
山东中能技术有限公司	王柏兴控制的其他企业
建发（上海）有限公司	实控人控制的其他企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东中能技术有限公司	采购接线盒、连接器等	5,323.89	6,338.05
江苏中利控股集团有限公司	采购托板、箱子等	1,852,327.75	6,228,629.99
合计		1,857,651.64	6,234,968.04

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏中利控股集团有限公司	水电费	2,833.29	26,073.96
江苏中利控股集团有限公司	提供劳务		56,804.59
江苏中利控股集团有限公司	房租		437,800.00
江苏新扬子造船有限公司	销售电缆、材料等	1,918.24	14,717,393.13

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绿尔盛（重庆）环境科技有限公司	出售固定资产		34,513.27
合计		4,751.53	15,272,584.95

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
江苏中利控股集团有限公司	房屋建筑		437,800.00
合计			437,800.00

公司作为承租方：

无

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常熟盛晖光伏技术有限公司	9,865,941.48	2024-12-12	三年	否
常州船用电缆有限责任公司	7,933,206.97	2024-12-12	八年	否
辽宁中德电缆有限公司	6,208,800.65	2024-9-2	债务履行期届满之日起三年	否
辽宁中德电缆有限公司	13,000,000.00	2024-12-12	三年	否
南昌讯晖光伏技术有限公司	5,905,669.80	2024-12-12	三年	否
宁夏中盛电缆技术有限公司	10,000,000.00	2024-12-12	三年	否
青海中利光纤技术有限公司	286,317,476.47	2024-12-12	三年	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	210,439,666.74	2024-12-12	八年	否
宿迁腾晖新能源技术有限公司	78,337,166.67	2024-12-12	三年	否
腾晖技术（泰国）有限公司	73,014,696.66	2024-12-12	三年	否
兴化市戴南辉腾光伏发电有限公司	9,159,309.50	2024-12-12	三年	否
中旭光伏发电（兴化）有限公司	30,980,720.68	2024-12-12	三年	否
江苏中利电子信息科技有限公司	42,943,124.53	2024-12-12	八年	否
山东腾晖新能源技术有限公司	8,880,000.00	2024-12-12	三年	否
腾晖技术（泰国）有限公司	132,863,243.45	2021-7-15	一年	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	26,678,117.90	2023-7-22	一年	否

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州腾晖光伏技术有限公司	8,451,835.68	2022-5-1	一年	否

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	17,470,823.31	2024-12-12	2025-12-31	否
常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	17,470,823.31	2024-12-12	2026-12-31	否
常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	17,082,582.80	2024-12-12	2027-12-31	否
常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	586,653,068.94	2024-12-12	八年	否
常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司、宁夏中盛电缆技术有限公司、辽宁中德电缆有限公司	160,592,641.39	2024-12-12	八年	否
泗阳腾晖新能源技术有限公司、苏州腾晖光伏技术有限公司、泗阳腾晖光电有限公司	13,259,139.62	2024-12-12	八年	否
王柏兴	217,904,227.46	2022-10-31	偿还期限届满日后三年止	否
王柏兴、江苏中利控股集团有限公司、常熟市中联光电新材料有限责任公司、常州船用电缆有限责任公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	47,923,750.08	2024-12-12	八年	否

其他关联担保

担保方	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王柏兴	青海中利光纤技术有限公司	208,993,914.45	2024-12-12	三年	否
王柏兴、山东腾晖电力技术有限公司	苏州腾晖光伏技术有限公司	18,740,767.34	2024-12-12	八年	否
王柏兴	苏州腾晖光伏技术有限公司	191,698,899.40	2024-12-12	八年	否

担保方	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王柏兴、苏州腾晖光伏技术有限公司	宿迁腾晖新能源技术有限公司	78,337,166.67	2024-12-12	三年	否
常州中旭光伏有限公司	兴化市戴南辉腾光伏发电有限公司	9,159,309.50	2021-4-29	六年	否
山东腾晖电力技术有限公司	南昌讯晖光伏技术有限公司	5,905,669.80	2022-10-11	十年	否
山东腾晖电力技术有限公司	常熟盛晖光伏技术有限公司	9,865,941.48	2022-10-11	十年	否
常州中旭光伏有限公司	中旭光伏发电（兴化）有限公司	30,980,720.68	2022-10-11	十年	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	腾晖技术（泰国）有限公司	5,179,692.47	2021-11-17	2025-12-25	否
辽宁中利光电新材料有限公司	辽宁中德电缆有限公司	11,046,716.50	2022-11-9	2025-11-9	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	宿迁腾晖新能源技术有限公司	25,794,272.00	2021-5-21	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	泗阳腾晖光电有限公司	11,169,164.73	2022-10-31	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司、Talesun Solar Switzerland AG	TS ENERGY ROOFTOPS S. R. L.	2,257,710.00	2020-12-23	十二年	否
苏州腾晖光伏技术有限公司、Talesun Solar Switzerland AG	TS ENERGY EUROPE S. A.	293,751,444.85	2018-12-1	十年	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	沛县腾晖新能源技术有限公司	7,426,742.26	2021-7-20	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	山东腾晖新能源技术有限公司	23,841,031.68	2021-3-25	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	山东腾晖光电有限公司	62,332,713.48	2021-3-25	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	泗阳腾晖光电有限公司	68,061,781.46	2021-3-3	债务履行完毕之日止	否
苏州腾晖光伏技术有限公司	泗阳腾晖新能源技术有限公司	11,215,540.40	2021-3-3	债务履行完毕之日止	否

（4）关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入（拆出）	本期偿还（收回）	期末余额	起始日	到期日	说明
拆出资金							

关联方名称	期初余额	本期拆入(拆出)	本期偿还(收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
江苏中利控股集团有限公司及王柏兴	1,805,191,913.44		1,805,191,913.44				注1
江苏中利电子信息科技有限公司	95,876,352.00		95,876,352.00				注2
合计	1,901,068,265.44		1,901,068,265.44				

注1: 根据表决通过的《江苏中利集团股份有限公司预重整案重大财产管理及处置议案》及《江苏中利集团股份有限公司破产重整案重整计划(草案)》, 公司存在 180,519.18 万元非经营性资金占用(含因对中利控股违规担保计提的预计负债期末余额为 11,221.28 万元), 该非经营性资金占用实质为公司对前控股股东、实际控制人及其附属企业所享有的债权, 因金额巨大属于重大财产, 公司将通过催告、诉讼等方式对非经营性资金占用问题涉及的债务人前控股股东、实际控制人及其附属企业进行追偿, 并将追偿所得款项向公司及协调审理下级公司债权人补充分配。为保障上市公司、中小投资者以及全体债权人的合法权益, 通过债权人豁免 11.25 亿元的债权, 全体财务投资人以现金 6.80 亿元向公司捐赠弥补非经营性资金占用形成的损失, 具体如下:

(1) 公司、公司子公司分别与相关债权人签署了代为履行协议, 同时签署了确认函, 确认单方豁免标的债权, 该协议自法院裁定受理公司重整日起生效。豁免目的旨在增厚公司权益、填补公司因非经营性资金占用而产生的损失, 豁免涉及的金额及相关利息共计 112,483.48 万元;

(2) 全体财务投资人对公司捐赠款项 68,035.71 万元, 全额以现金形式汇入管理人银行账户。如新发现除已公告并解决的 180,519.19 万元非经营性资金占用问题, 且在重整受理日前已发生的, 则由全体财务投资人在各自投资份额内负责解决;

(3) 前大股东非经营性资金占用 18.05 亿元应收款项经第七届董事会第一次会议批准已核销。

注2: 公司对江苏中利电子信息科技有限公司的债权为专网通信业务预付货款形成, 由于预计无法追回, 经第七届董事会第一次会议审议, 公司将该笔其他应收款予以核销。

(5) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	10,093,157.71	9,067,878.80

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江苏中利电子信息科技有限公司			95,876,352.00	95,876,352.00
其他应收款	江苏中利控股集团有限公司			1,805,191,913.44	1,609,874,613.45
应收账款	建发(上海)有限公司	27,295.20	1,637.71		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏中利控股集团有限公司		11,456,243.29
应付账款	山东中能技术有限公司	46,082.02	1,487,259.50

附注十一、承诺及或有事项

1.或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

原告	被告	标的额（万元）	是否形成预计负债	纠纷原因	案件状态
MARTIFER-SILVERADO FUND I, LLC	江苏中利集团股份有限公司、苏州腾晖光伏技术有限公司	7,582.47 万美元	是	追偿权纠纷	审理中
中国长城资产管理股份有限公司江苏省分公司	苏州腾晖光伏技术有限公司	18,822.06	否	借款纠纷	执行中
江苏汇鸿国际集团中锦控股有限公司	江苏中利集团股份有限公司	9,987.12	否	设备定制合同纠纷	二审中止
CESE2(Thailand)CO.,LTD	腾晖技术（泰国）有限责任公司	1,857.09	否	工程项目纠纷	待开庭
常州市招联绿睿新能源有限公司、汉寿中晖太阳能发电有限公司	苏州腾晖光伏技术有限公司	1,602.46	否	耕地占用税纠纷	二审中止
宁夏佳洋能源有限公司	宁夏中盛电缆技术有限公司	1,398.91	是	采购合同纠纷	审理中

(2) 2017年8月30日，江苏P公司与芜湖Q（有限合伙）签订《股权收购协议》，约定江苏P公司对芜湖Q（有限合伙）负有股权回购义务，股权回购价本金为19,999万元。同日，公司出具《承诺函》为江苏P公司对芜湖Q（有限合伙）所负的股权回购义务提供担保；公司原实际控制人与芜湖Q（有限合伙）签订《连带保证合同》。2021年12月20日，苏州腾晖签订《抵押合同》，将其名下持有的位于常熟市沙家浜镇常昆工业园区腾晖路1号的房地产，对江苏P公司股权回购义务提供抵押担保，并办理第二顺位抵押登记，并已取得常熟市自然资源和规划局出具的《不动产登记证明》。抵押担保范围包括但不限于相关权益的收购价款、违约金、赔偿金、实现债权与担保权利而发生的费用（包括诉讼费、财产保全费等）。

2023年11月，中国长城资产管理股份有限公司江苏省分公司（芜湖Q（有限合伙）最终控制方，以下简称“长城资产”）起诉江苏P公司、本公司、苏州腾晖、王柏兴并判决，判决被告江苏P公司于判决发生法律效力之日起十日内，向原告长城资产支付19,999万元及违约金。

原告长城资产对被告苏州腾晖名下位于常熟市沙家浜镇常昆工业园区腾晖路1号不动产，在其抵押担保范围内按照抵押顺位优先受偿。

本公司在被告江苏P公司上述债务不能清偿部分的二分之一范围内承担赔偿责任，截止2024年12月31日，本公司及苏州腾晖对该事项已计提预计负债。

附注十二、资产负债表日后事项

1.2025年2月6日，公司召开2025年第一次临时股东大会审议通过选举产生了第七届董事会

成员。根据《上市公司收购管理办法》的相关规定，公司控股股东常熟光晟已实际控制公司董事会并足以对股东大会的决议产生重大影响，常熟光晟的实际控制方厦门市人民政府国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。

2.2025年3月19日，青岛绿和新能源管理有限公司（原告）向武汉市武昌区人民法院提起诉讼，要求常熟耀创光伏电站开发有限公司（被告一）、苏州腾晖光伏技术有限公司（被告二）按《股权转让协议》的约定承担焦作中晖光伏发电有限公司（第三人）因迁移光伏电站外送线路负担的工程款9,051,309.00元、律师费50,000.00元、诉讼费100.00元以及第三人补税和滞纳金13,327,592.07元，合计22,429,001.07元。

3. 公司依据2025年1月6日苏州中院函，执行《江苏中利集团股份有限公司重整计划》的相关规定，将青海中利光纤技术有限公司长期股权投资纳入需予以剥离的低效资产，将持有青海中利光纤技术有限公司的股权交由破产重整管理人拍卖处理。截至本报告披露日，拍卖事项尚在进行中。

附注十三、其他重要事项

1.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司提供分部信息所采用的会计政策，与编制财务报表时所采用的会计政策一致。

本公司的报告分部包括电缆分部和光伏分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	电缆业务	光伏业务	分部间抵消	合计
营业收入	1,555,318,931.25	804,265,776.12	1,604,959.81	2,357,979,747.56
营业成本	1,406,654,858.73	570,029,721.49	3,668,587.57	1,973,015,992.65
净利润	-247,425,920.30	-931,962,724.30	-3,267,575.96	-1,176,121,068.64
资产总额	10,986,012,189.15	985,710,636.77	6,447,558,188.44	5,524,164,637.48
负债总额	2,642,357,039.50	2,648,091,693.06	1,178,472,776.77	4,111,975,955.79

2.破产重整事项

2024年11月8日，公司收到苏州中院送达（2024）苏05破50号《民事裁定书》和《决定书》，苏州中院裁定受理对公司的重整申请。同时，公司分别与产业投资人、牵头财务投资人签署了《预重整投资协议》。

2024年12月4日，公司第一次债权人会议表决通过了《江苏中利集团股份有限公司重整计划（草案）》；公司出资人组表决通过了《江苏中利集团股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》。

2024年12月6日，公司及管理人分别与产业投资人、17家财务投资人签署了《重整投资协议》。

2024年12月19日，公司收到公司管理人出具的告知函，公司管理人账户已收到全体重整投资人按协议约定支付的款项（含重整投资款及解决非经营性资金占用的款项）。

2024年12月11日，公司收到苏州中院送达的（2024）苏05破50号之二《民事裁定书》，苏州中院裁定批准《江苏中利集团股份有限公司重整计划》，并终止公司重整程序。

2024年12月27日，公司收到苏州中院送达的（2024）苏05破50号之四《民事裁定书》，裁定确认公司重整计划执行完毕，终结公司重整程序。

3.前期差错更正

（1）前期会计差错更正事项的原因

2024年7月5日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《行政处罚决定书》（〔2024〕64号）。公司根据《行政处罚决定书》中涉及到的虚增营业收入、成本与利润情况及2023年度前期差错更正情况，对前期财务报表涉及的相关科目予以二次差错更正。

（2）追溯调整的说明

行政处罚决定书所述：“经查，中利集团及其子公司中利电子开展的专网通信业务，或上下游公司由隋某力直接或间接控制，或上下游公司的专网通信业务由隋某力直接控制。专网通信业务合同制定、签订、履行等全过程均由隋某力主导，且中利集团主要与隋某力沟通协调。中利集团、中利电子从事的生产型专网通信业务，既不能自主选择供应商和客户，也不能控制采购进度和销售流向，组装加工过程无核心技术，销售回款没有控制能力。中利集团从事的贸易型专网通信业务无贸易实质，无法控制商品的到货与发货，基本不参与货物流转。中利集团及中利电子专网通信业务的合同流、实物流形成闭环，业务资金流形成闭环。中利集团、中利电子是隋某力专网通信虚假自循环业务中的一环，承担的是有账期的垫资方角色。在2019年初，中利电子专网通信业务应收账款回款困难时，王柏兴与隋某力商定，由隋某力先支付部分尾款让中利电子偿还到期融资贷款，再通过签订新的采购合同获得融资，以维持业务运转和资金循环。”

通过行政处罚决定书对专网通信业务自循环模式的认定，并结合对公司账簿、会计凭证、合同等相关资料的核查。从整体上看公司为专网通信业务资金循环的一个环节。主要通过大比例预付原材料款造成经营现金流的大量流出，再通过应收账款的部分收回作现金流的补充。2021年专网通信事件暴雷后，公司被套取资金的损失主要体现在应收账款和预付材料款难以追回、基站产品及其主材因无终端市场而无法变现，导致公司计提了大额的信用减值准备和资产减值准备。

公司认为该业务涉及的专网设备核心部件采购、专网设备销售、应收账款减值、存货减值应作为一揽子事项进行会计处理，前期形成的账面利润及其现金可以视同对公司后期存货和应收账款减值的对冲项。

公司在追溯调整中使用“其他流动负债”科目作为专网通信虚增利润过渡科目，并在2021年累计冲减相关信用减值、资产减值。

本次差错更正对2024年及比较期间的报表未产生影响。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	204,151,541.01	130,288,428.52
6个月~1年	9,598,487.03	12,662,409.65
1~2年	18,075,000.96	21,093,413.27
2~3年	12,105,740.01	64,595,998.97
3~4年	57,469,334.56	108,459,787.49
4年以上	3,920,694.28	405,072,972.15
合计	305,320,797.85	742,173,010.05

（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账款	60,855,883.17	19.93	60,855,883.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	244,464,914.68	80.07	5,005,804.53	2.05	239,459,110.15
其中：合并范围内子公司组合	20,262,948.62	6.65			20,262,948.62
逾期账龄组合	224,201,966.06	73.43	5,005,804.53	2.23	219,196,161.53
合计	305,320,797.85	/	65,861,687.70	/	239,459,110.15

（续表）

类别	期初余额				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账款	506,709,000.00	68.27	506,709,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	235,464,010.05	31.73	17,757,022.58	7.54	217,706,987.47
其中：合并范围内子公司组合	23,044,912.85	3.11			23,044,912.85
逾期账龄组合	212,419,097.20	28.62	17,757,022.58	8.36	194,662,074.62
合计	742,173,010.05	/	524,466,022.58	/	217,706,987.47

按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 11			23,555,469.55	23,555,469.55	100.00	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 13			21,082,507.17	21,082,507.17	100.00	综合考量回款情况, 预计无法收回。
客户 18			10,810,771.52	10,810,771.52	100.00	涉及诉讼, 预计无法收回。
客户 20	506,709,000.00	506,709,000.00				因专网业务暴雷, 法院已中止审理, 本期已核销坏账准备
其他			5,407,134.93	5,407,134.93	100.00	综合考量回款情况, 预计无法收回。
合计	506,709,000.00	506,709,000.00	60,855,883.17	60,855,883.17	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内子公司组合	20,262,948.62		
逾期账龄组合	224,201,966.06	5,005,804.53	2.23
合计	244,464,914.68	5,005,804.53	2.05

组合中, 按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	214,132,360.12	4,282,647.20	2.00	117,912,748.12	2,358,254.96	2.00
逾期 1 年以内	8,915,692.07	534,941.52	6.00	31,049,159.35	1,862,949.56	6.00
逾期 1-2 年	789,791.78	78,979.18	10.00	33,093,405.96	3,309,340.60	10.00
逾期 2-3 年	364,122.09	109,236.63	30.00	28,767,580.44	8,630,274.13	30.00
逾期 3-4 年				1,011,680.01	1,011,680.01	100.00
逾期 4 年以上				584,523.32	584,523.32	100.00
合计	224,201,966.06	5,005,804.53		212,419,097.20	17,757,022.58	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额	期末余额
----	------	-------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	506,709,000.00	60,855,883.17		506,709,000.00		60,855,883.17
组合计提	17,757,022.58	-12,479,535.43		271,682.62		5,005,804.53
合计	524,466,022.58	48,376,347.74		506,980,682.62		65,861,687.70

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	506,980,682.62

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户 20	应收货款	506,709,000.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否

(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	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	145,778,168.82		145,778,168.82	47.75%	2,915,563.38
第二名	23,555,469.55		23,555,469.55	7.71%	23,555,469.55
第三名	21,082,507.17		21,082,507.17	6.91%	21,082,507.17
第四名	16,136,998.53		16,136,998.53	5.29%	
第五名	10,810,771.52		10,810,771.52	3.54%	10,810,771.52
合计	217,363,915.59		217,363,915.59	71.20%	58,364,311.62

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	10,000,000.00	
其他应收款	3,557,846,393.47	3,618,609,272.65
合计	3,567,846,393.47	3,618,609,272.65

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
常熟利星光电科技有限公司	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	225,802,924.00	296,302,446.94
6个月~1年	74,471,012.11	231,417,162.03
1~2年	496,998,842.02	3,328,832,618.32

2~3年	2,764,614,057.80	202,238,839.99
3~4年	1,471,595.72	9,066,533.00
4年以上	654,280.59	452,080.59
合计	3,564,012,712.24	4,068,309,680.87
减：坏账准备	6,166,318.77	449,700,408.22
净额	3,557,846,393.47	3,618,609,272.65

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
保证金及押金	46,528,411.47	38,302,071.72
暂付款及其他	1,379,541.94	115,532,123.42
关联方往来	3,516,104,758.83	3,914,475,485.73
合计	3,564,012,712.24	4,068,309,680.87
减：坏账准备	6,166,318.77	449,700,408.22
净额	3,557,846,393.47	3,618,609,272.65

③按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	754,990.03	7,266,083.46	441,679,334.73	449,700,408.22
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-22,085.57	22,085.57		
——转入第三阶段	-375,880.59		375,880.59	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,186,099.93	160,766,182.50	163,952,282.43
本期转回	313,733.14	5,005,521.50		5,319,254.64
本期核销			602,167,117.24	602,167,117.24
其他变动				
期末余额	43,290.73	5,468,747.46	654,280.58	6,166,318.77

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,517,791,494.68	0.00	43,290.73	3,517,748,203.95
第二阶段	45,566,936.98	12.00	5,468,747.46	40,098,189.52
第三阶段	654,280.58	100.00	654,280.58	
合计	3,564,012,712.24	0.17	6,166,318.77	3,557,846,393.47

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	441,679,334.73	160,487,782.51		602,167,117.24		
组合计提	8,021,073.49	3,464,499.92	5,319,254.64			6,166,318.77
合计	449,700,408.22	163,952,282.43	5,319,254.64	602,167,117.24		6,166,318.77

⑤本报告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	602,167,117.24

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位 2	关联方往来	404,225,465.24	无法收回	第七届董事会第一次会议	是
单位 3	关联方往来	95,876,352.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	是
单位 4	暂付款及其他	88,065,300.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
单位 7	暂付款及其他	14,000,000.00	无法收回	第七届董事会第一次会议	否
合计		602,167,117.24			

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
第一名	关联方往来	2,353,599,780.69	6 个月~1 年 17,662,573.22; 1~2 年 346,579,021.28; 2~3 年 1,989,358,186.19;	66.04	
第二名	关联方往来	1,135,629,870.30	6 个月以内 203,854,446.6; 6 个月~1 年 46,071,327.6; 1~2 年 116,054,523.49; 2~3 年 769,649,572.61;	31.86	
第三名	保证金及押金	39,706,825.00	6 个月以内 5,107,151.00; 6 个月~1 年 3,848,223.00; 1~2 年 26,399,252.00; 2~3 年 4,352,199.00	1.11	4,240,139.07
第四名	关联方往来	25,638,738.72	6 个月以内 11,775,991.21; 6 个月-1 年 6,570,354.79; 1-2 年 7,292,392.72	0.72	
第五名	保证金及押金	5,596,273.58	6 个月以内 2,495,203.73; 1-2 年 575,374.13; 2-3 年 1,054,100; 3-4 年 1,471,595.72;	0.16	1,159,469.35
合计	/	3,560,171,488.29	/	99.89	5,399,608.42

3.长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,334,505,447.32		3,334,505,447.32	3,334,505,447.32		3,334,505,447.32
对联营、合营企业投资	13,918,066.11	13,918,066.11		14,158,288.31		14,158,288.31
合计	3,348,423,513.43	13,918,066.11	3,334,505,447.32	3,348,663,735.63		3,348,663,735.63

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末 余额
	(账面价值)		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	(账面价值)	
常熟市中联光电新材料有限责任公司	195,032,372.46						195,032,372.46	
辽宁中德电缆有限公司	303,496,730.00						303,496,730.00	
苏州腾晖光伏技术有限公司	1,522,766,342.86						1,522,766,342.86	
青海中利光纤技术有限公司	1,181,472,500.00						1,181,472,500.00	
常熟市协友企业服务有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
常熟利星光电科技有限公司	29,737,502.00						29,737,502.00	
宁夏中盛电缆技术有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
合计	3,334,505,447.32						3,334,505,447.32	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)
			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	
(1) 联营企业										
上海康速金属科技有限公司	14,158,288.31				-240,222.20					13,918,066.11
江苏中利电子信息科技有限公司										
合计	14,158,288.31				-240,222.20					13,918,066.11

长期股权投资的减值测试情况：上海康速金属科技有限公司截止期末已经资不抵债，且2024年11月26日被列为失信被执行人，预计可收回金额为0。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	424,883,703.59	346,593,434.99	519,607,047.19	443,970,048.37
其他业务	2,067,455.46	1,209,298.69	3,040,131.85	969,724.13
合计	426,951,159.05	347,802,733.68	522,647,179.04	444,939,772.50

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
电缆及光缆	424,883,703.59	346,593,434.99
其他	2,067,455.46	1,209,298.69
合计	426,951,159.05	347,802,733.68
经营地区		
国内	394,022,058.95	321,035,474.16
国外	32,929,100.10	26,767,259.52
合计	426,951,159.05	347,802,733.68

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为231,066,147.45元，其中226,971,977.59元预计将于2025年度确认收入。

5. 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	-240,222.20	-963,307.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,120,705.63	
债务重组收益	1,147,467,571.19	-45,134.80
成本法核算的长期股权投资收益	75,000,000.00	
合计	1,224,348,054.62	-1,008,442.54

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,980,895.04	
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	21,891,940.90	
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	-73,778,607.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	18,017,390.98	
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		

项目	金额	说明
破产重整相关费用	-99,617,818.09	
债务重组损益	1,725,782,224.49	
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	-84,620,753.00	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-318,427,777.40	
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	-85,650,654.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	387,026.38	
非经常性损益合计（影响利润总额）	1,112,963,867.27	
减：所得税影响数	35,311,854.41	
非经常性损益净额（影响净利润）	1,077,652,012.86	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	1,077,652,012.86	

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 (%) (注)	每股收益(元/股)	
		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	/	-0.46	-0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	/	-0.87	-0.87

注：公司2024年度归属于公司普通股股东的净利润为-1,174,126,055.60元，扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润为-2,253,773,081.46元，加权平均净资产为-1,152,107,163.32元。

附注十六、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2025年4月18日经第七届董事会第一次会议批准。

江苏中利集团股份有限公司

二〇二五年四月十八日