



曲靖阳光

NEEQ: 874147

曲靖阳光新能源股份有限公司



年度报告

— 2024 —

重要提示

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

由于前五大客户及供应商属于公司的商业机密，而且公司与客户及供应商签订的合同中存在相关保密条款，为了避免重要客户及供应商信息流失、保障公司自身利益、减少可能对公司产生的不利影响，在不影响投资者阅读的前提下，公司不披露前五大客户及供应商名称，公司前五大客户及供应商名称以数字代码表示。

目 录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	129

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	云南省曲靖市南海子工业园区南海子大道 77 号曲靖阳光新能源股份有限公司

释义

释义项目		释义
公司、曲靖阳光	指	曲靖阳光新能源股份有限公司
锦州佑华	指	锦州佑华硅材料有限公司
昌华碳素	指	锦州昌华碳素制品有限公司
锦州乐邦	指	锦州鑫元乐邦能源科技有限公司
鑫元乐邦	指	鑫元乐邦投资有限公司
曲靖华勤	指	曲靖华勤能源科技合伙企业（有限合伙）
曲靖弘元	指	曲靖弘元能源科技合伙企业（有限合伙）
曲靖腾辉	指	曲靖腾辉企业管理咨询中心（有限合伙）
曲靖博远	指	曲靖博远企业管理咨询中心（有限合伙）
曲靖宏远	指	曲靖宏远企业管理咨询中心（有限合伙）
曲靖宏晟	指	曲靖宏晟企业管理咨询中心（有限合伙）
曲靖宏泰	指	曲靖宏泰企业管理咨询中心（有限合伙）
锦州小巨人	指	锦州小巨人投资中心（有限合伙）
俊懋投资	指	俊懋投资控股有限公司
联塑班皓	指	广东联塑班皓新能源科技集团有限公司
联塑集团	指	中国联塑集团控股有限公司
中国联塑	指	中国联塑集团控股有限公司
阳光能源公司	指	阳光能源控股有限公司
阳光能源及其关联方	指	Solargiga Energy (Hong Kong) Company Limited、锦州阳光能源有限公司、锦州创惠新能源有限公司、锦州阳光锦懋光伏科技有限公司、锦州阳光茂迪新能源有限公司、上海晶技电子材料有限公司、江苏悦阳光伏科技有限公司、锦州华昌光伏科技有限公司、锦州亿阳新能源有限公司、锦州日鑫硅材料有限公司、锦州鑫林阳光工贸有限公司、锦州玖鑫阳光科贸有限公司、辽宁博芯科半导体材料有限公司、锦州新阳光光伏应用有限公司、江苏新阳光智顶科技有限公司、曲靖新阳光智顶科技有限公司
锦州阳光	指	锦州阳光能源有限公司
香港阳光	指	Solargiga Energy (Hong Kong) Company Limited
锦州华昌	指	锦州华昌光伏科技有限公司
辽宁博芯科	指	辽宁博芯科半导体材料有限公司
锦州新阳光	指	锦州新阳光光伏应用有限公司
佑昌灯光	指	香港佑昌灯光器材有限公司
佑鑫及其关联方	指	曲靖开发区佑鑫石英有限公司、锦州佑鑫石英科技有限公司等关联公司
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
《公司章程》	指	《曲靖阳光新能源股份有限公司章程》

报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东会	指	曲靖阳光新能源股份有限公司股东会
董事会	指	曲靖阳光新能源股份有限公司董事会
监事会	指	曲靖阳光新能源股份有限公司监事会
光伏	指	太阳能光伏发电系统（photovoltaic power system）的简称，是一种利用半导体界面的光生伏特效应将太阳光辐射能直接转换为电能的一种新型发电系统
光伏行业	指	围绕太阳能电池制造及应用而延伸的产业链总和
硅	指	一种化学元素，元素符号 Si，广泛应用于光伏行业及半导体行业
多晶硅料、硅料	指	单质硅的一种形态；熔融的单质硅在过冷条件下凝固时，硅原子以金刚石晶格形态排列成许多晶核，如这些晶核长成晶面取向不同的晶粒，则这些晶粒结合起来，就结晶成多晶硅；多晶硅主要用于制造单晶硅棒及多晶硅锭
单晶硅棒、硅棒	指	由多晶硅原料通过直拉法、区熔法生长成的棒状的硅单晶体，晶体形态为单晶
单晶硅片、硅片	指	由单晶硅棒或多晶硅锭切割形成的方片或八角形片
石英坩埚	指	单晶硅片生产的重要耗材部件，是在单晶硅片生产流程中拉制单晶硅棒的消耗性器皿，用于盛装熔融的硅液，是拉晶的关键耗材
G12(210mm)、M10(182mm)、M6（166mm）、G1（158.75mm）	指	硅片尺寸，G12（210mm）指边距为 210mm*210mm 的硅片，M10（182mm）指边距为 182mm*182mm 的硅片，M6（166mm）指边距 166mm*166mm 的硅片，G1（158.75mm）指边距为 158.75mm*158.75mm 的硅片
HJT	指	具有本征非晶层的异质结电池技术（Hereto-junction with Intrinsic Thin-layer），即异质结太阳能电池，电池片中同时存在晶体和非晶体级别的硅，非晶硅的存在能够更好的实现钝化
TOPCon	指	隧穿氧化层钝化接触电池技术（Tunnel Oxide Passivated Contact），指在电池片背面制备一层超薄氧化硅，随后沉积一层掺杂硅薄层，从而形成隧穿氧化层钝化接触结构
转换效率	指	光伏电池衡量太阳电池把光能转换为电能的能力，即最佳输出功率与投射到其表面上的太阳辐射功率之比
少子寿命	指	指少子的平均生存时间，对太阳能电池来说，少子寿命越短，电池效率越低
GW	指	吉瓦，功率单位，1 吉瓦（GW）=1,000,000,000 瓦（W）
mm	指	毫米，长度单位
μ m	指	微米，长度单位，1 毫米（mm）=1,000 微米（μ m）

kWh	指	千瓦时，能量单位，指一小时所消耗的能量，1 千瓦时 =1,000 瓦*3,600 秒
-----	---	---

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	曲靖阳光		
英文名称及缩写	QJ Solar New Energy Co.,Ltd.		
	QJSOLAR		
法定代表人	李鸿邦	成立时间	2017 年 8 月 29 日
控股股东	控股股东为（曲靖华勤、曲靖弘元、锦州乐邦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谭文华、谭鑫），一致行动人为（曲靖宏元、曲靖宏泰、曲靖博远、曲靖宏晟、曲靖腾辉、锦州小巨人）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子元件及电子专用材料制造（C398）-电子专用材料制造（C3985）		
主要产品与服务项目	公司系光伏产业链上游单晶硅片及硅棒的专业化制造商，主要从事单晶硅片及硅棒的研发、生产和销售，并提供单晶产品的受托加工服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	曲靖阳光	证券代码	874147
挂牌时间	2024 年 6 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	176,888,383
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘奕均	联系地址	云南省曲靖市经开区南海大道 77 号
电话	0874-6180288	电子邮箱	dmb@qjsolargiga.com
公司办公地址	云南省曲靖市经开区光伏一号路以东、南海大道以南（南海子工业园）	邮政编码	655000
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530300MA6KYU7754		
注册地址	云南省曲靖市光伏一号路以东、南海大道以南（南海子工业园）		

注册资本（元）	176,888,383	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要采用“产供销协同”的商业模式，以单晶硅片业务为中心，进行采购、销售、生产活动，实现各部门有效协同。公司营销中心通过收集市场信息、整合财务管理中心与供应链管理中心信息，就供应链市场价格、公司仓储情况、资金水平等因素进行分析，确定每月度开展自主生产业务与受托加工业务规模的比例，经管理层审核确认后，由计划部开展月度运营分析会议，结合公司实际产能情况，确定各业务具体规模，制定每月度具体经营计划并分配至各部门执行。公司的收入和利润主要通过向客户销售单晶硅片、单晶硅棒与收取受托加工费用实现。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2023年12月4日，经公司研发中心申报，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室组织专家评审等工作程序，公司凭借在技术研发、技术创新、人才培养等多方面优势，荣获2023年“国家高新技术企业”称号。认定依据：高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），认定批次：2023年第二批，有效期：2023.12.4-2026.12.3。 2022年2月1日，经公司研发中心申报，“专精特新”企业认定管理工作领导小组办公室组织专家评审等工作程序，公司凭借在技术研发、技术创新、人才培养等多方面优势，荣获2022年云南省省级专精特新“小巨人”企业称号。认定依据：《云南省工业和信息化厅关于开展省级专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕127号），认定批次：省级不分批次，有效期：2022.02.01-2025.1.31。 2024年12月31日，经公司研发中心申报，云南省工业和信息化厅组织专家开展云南省第五批制造业单项冠军企业评审，公司凭借技术创新、生产技术和工艺水平在国内处于领先地位等优势，荣获云南省第五批制造业“单项冠军”企业。认定依据：工业和信息化部《制造业单项冠军企业认定管理办法》（工信部政法〔2023〕138号）和《云南制造业单项冠军企业培育提升专项行动实施方案》（云工信产业〔2016〕195号），认定批次：云南省第五批。有效期：2024.12.31-2027.12.30。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,875,104,895.41	2,324,006,683.81	-19.32%
毛利率%	-25.37%	14.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-943,338,836.05	126,291,081.54	-846.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-859,998,375.54	136,150,552.98	-731.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-86.29%	9.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-78.66%	10.08%	-
基本每股收益	-5.33	0.74	-820.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,678,621,822.86	4,067,405,904.17	-34.14%
负债总计	2,056,927,492.05	2,502,598,113.76	-17.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	621,694,330.81	1,564,807,790.41	-60.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.51	8.85	-60.27%
资产负债率%（母公司）	72.43%	58.58%	-
资产负债率%（合并）	76.79%	61.53%	-
流动比率	0.4443	1.0618	-
利息保障倍数	-18.33	9.52	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-201,298,472.12	108,762,221.29	-285.08%
应收账款周转率	13.73	16.99	-
存货周转率	8.94	7.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-34.14%	56.91%	-
营业收入增长率%	-19.32%	-1.79%	-
净利润增长率%	-846.96%	-54.86%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	99,467,028.04	3.71%	496,049,451.13	12.20%	-79.95%

应收票据	160,206,508.46	5.98%	353,526,897.12	8.69%	-54.68%
应收账款	137,944,788.16	5.15%	135,133,055.30	3.32%	2.08%
应收款项融资	40,570,173.16	1.51%	86,078,834.69	2.12%	-52.87%
预付款项	43,841,439.30	1.64%	108,340,980.94	2.66%	-59.53%
其他应收款	9,795,102.76	0.37%	12,354,148.17	0.30%	-20.71%
存货	163,957,620.06	6.12%	361,891,167.38	8.90%	-54.69%
其他流动资产	22,108,819.83	0.83%	88,816,703.12	2.18%	-75.11%
长期应收款	16,153,352.81	0.60%			100.00%
固定资产	1,596,366,163.51	59.60%	1,819,710,732.35	44.74%	-12.27%
在建工程	76,532,297.23	2.86%	382,165,773.44	9.40%	-79.97%
使用权资产	154,612,665.21	5.77%	166,867,413.13	4.10%	-7.34%
无形资产	37,508,435.79	1.40%	37,293,123.52	0.92%	0.58%
递延所得税资产	109,030,026.18	4.07%	3,648,146.75	0.09%	2,888.64%
其他非流动资产	10,527,402.36	0.39%	9,739,251.78	0.24%	8.09%
短期借款	217,822,649.81	8.13%	362,168,832.41	8.90%	-39.86%
应付账款	373,734,581.60	13.95%	257,311,907.99	6.33%	45.25%
应付职工薪酬	23,621,904.50	0.88%	23,748,874.98	0.58%	-0.53%
其他应付款	7,411,866.30	0.28%	44,338,549.84	1.09%	-83.28%
一年内到期的非流动负债	695,801,323.77	25.98%	398,635,755.96	9.80%	74.55%
其他流动负债	204,110,499.55	7.62%	289,526,442.58	7.12%	-29.50%
租赁负债	108,235,501.43	4.04%	135,122,570.34	3.32%	-19.90%
长期应付款	350,003,929.94	13.07%	715,312,618.74	17.59%	-51.07%
递延收益	72,950,201.84	2.72%	105,457,969.40	2.59%	-30.83%

项目重大变动原因

- 1、应付账款：本期较上期增长 45.25%，主要系公司产能提升，采购规模加大。
- 2、一年内到期的非流动负债：本期较上期增长 74.55%，主要系部分采购设备款一年以内到期额增加。
- 3、长期应付款：本期较上期降低 51.07%，主要系部分采购设备款一年以上到期额减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上
----	----	------	------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	年同期金额变动比例%
营业收入	1,875,104,895.41	-	2,324,006,683.81	-	-19.32%
营业成本	2,350,793,087.23	125.37%	1,976,544,183.89	85.05%	18.93%
毛利率%	-25.37%	-	14.95%	-	-
税金及附加	5,072,973.51	0.27%	6,285,816.64	0.27%	-19.29%
销售费用	7,417,176.96	0.40%	5,435,852.75	0.23%	36.45%
管理费用	95,273,328.45	5.08%	124,328,816.06	5.35%	-23.37%
研发费用	30,560,491.76	1.63%	33,390,659.23	1.44%	-8.48%
财务费用	47,527,698.47	2.53%	15,364,758.99	0.66%	209.33%
其他收益	65,203,962.79	3.48%	65,093,229.02	2.80%	0.17%
投资收益	-182,867.96	-0.01%	-311,400.07	-0.01%	-41.28%
信用减值损失	-28,063,601.11	-1.50%	-2,015,592.62	-0.09%	1,292.33%
资产减值损失	-332,135,473.01	-17.71%	-30,112,463.48	-1.30%	1,002.98%
资产处置收益	-501,786.44	-0.03%	-1,663,111.90	-0.07%	-69.83%
营业利润	-957,219,626.70	-51.05%	193,812,058.68	8.34%	-593.89%
营业外支出	90,147,085.84	4.81%	35,655,011.04	1.53%	152.83%
利润总额	-1,047,336,445.48	-55.85%	158,189,777.15	6.81%	-762.08%
所得税费用	-103,997,609.43	-5.55%	31,898,695.61	1.37%	-426.02%
净利润	-943,338,836.05	-50.31%	126,291,081.54	5.43%	-846.96%

项目重大变动原因

资产减值损失：本期较上年同期增长 1,002.98%，主要系对存在减值迹象的资产计提减值。

本年度利润情况较上年度下降较多，主要系受市场环境影响，产品价格大幅度下行，导致公司利润转负。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,844,175,602.42	2,273,184,859.13	-18.87%
其他业务收入	30,929,292.99	50,821,824.68	-39.14%
主营业务成本	2,336,743,904.64	1,942,043,749.45	20.32%
其他业务成本	14,049,182.59	34,500,434.44	-59.28%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
单晶硅片	1,735,777,382.97	2,208,094,777.34	-27.21%	35.60%	79.12%	-835.95%
来料加工	54,422,874.76	50,680,096.21	6.88%	-94.15%	-92.32%	-76.38%
单晶硅棒	42,514,063.20	61,411,669.88	-44.45%	323.71%	531.15%	-1,568.17%
其他	41,337,282.89	30,200,922.44	26.94%	-59.59%	-59.11%	-3.09%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内销售	1,731,825,450.52	2,195,903,990.10	-26.80%	-18.44%	20.71%	-287.12%
境外销售	142,226,153.30	154,483,475.77	-8.62%	-28.86%	-1.57%	-140.09%

收入构成变动的原因

收入构成变动：单晶硅片和硅棒营业收入占比总收入大幅度上涨系公司产量和客户需求增加所致。来料加工业务收入大幅下降主要系受市场环境影响，客户需求有所下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	699,666,275.33	37.31%	否
2	客户二	434,001,845.84	23.15%	否
3	客户三	77,438,028.47	4.13%	否
4	客户四	59,747,681.41	3.19%	否
5	客户五	45,541,482.47	2.43%	否

合计	1,316,395,313.52	70.20%	-
----	------------------	--------	---

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	439,815,185.79	33.54%	否
2	供应商二	194,248,141.47	14.81%	否
3	供应商三	192,069,203.49	14.65%	是
4	供应商四	182,292,477.83	13.90%	否
5	供应商五	38,823,929.19	2.96%	否
合计		1,047,248,937.77	79.86%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-201,298,472.12	108,762,221.29	-285.08%
投资活动产生的现金流量净额	-11,565,253.03	-76,777,918.54	-84.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-125,709,685.07	262,808,819.16	-147.83%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期与上年同期下降 285.08%，主要系产量增加，购买商品、接受劳务支付的现金增加，但由于产品价格有较大幅度的下降，销售商品、提供劳务收到的现金减少，综合导致经营活动产生的现金流量净额变化较大。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期与上年同期下降 84.94%，主要系设备采购款支付减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期与上年同期下降 147.83%，主要系本期无股东投资款投入。
- 4、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异 7.42 亿元，主要系计提资产减值及本年度累计折旧共同影响。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
锦州佑	控股子公司	生产、销售	320,000,000	386,699,902.62	9,854,209.81	273,686,704.5	-90,063,920.95

华 硅 材 料 有 限 公 司	公 司	售 硅 材 料					
锦 州 昌 华 碳 素 制 品 有 限 公 司	控 股 子 公 司	生 产、 销 售 石 墨 及 碳 素 制 品	1,200,000	33,773,498.16	24,401,792.54	60,276,823.18	4,535,059.06

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策波动风险	得益于产业政策的大力推动、行业技术持续升级以及终端配套的持续完善，光伏产业已成为我国参与国际竞争的最具竞争力的优势产业之一。各类型光伏装机规模的扶持力度、光伏发电上网及消纳的支持措施、光伏硅片制造规范等相关政策变动都将对行业发展以及行业内公司生产经营情况造成一定影响。此外，目前在全球能源转型以及“双碳”目标的驱动下，海外各国也对光伏行业出台了各项包括但不限于补贴、约束性指标、目标管理等方面的大规模激励政策。光伏行业景气程度受政策影响较为明显，若未来国内外光伏行业政策出现不利变动，可能影响光伏产业链上下游的产品需求和价格，进而对公司经营业绩带来不利影响。
产能过剩风险	光伏行业在产量规模、国内装机及出口量等方面均实现了显著增长，呈现出一定的繁荣景象。然而，在行业高速发展的背后，产能过剩的问题日益凸显，给整个行业带来了严峻的挑战。随着新增产能持续释放，若下游应用市场需求增速未能匹配行业整体新增产能，亦或光伏行业产业链内部各环节扩产周期不同导致产能错配，公司所在硅片行业将面临阶段性或结构性产能过剩导致的产品市场价格大幅下跌的风险，最终会对公司经营业绩造成重大不利影响。
市场竞争加剧风险	在全球大力支持清洁能源发展以及光伏度电成本快速降低的背景下，光伏产业链终端市场需求快速增长，带动了硅片环节市场规模扩大，光伏硅片制造企业持续推进扩产计划。一方面，行业龙头为保持其领先竞争地位，积极扩建产能，加速产业布局；另一方面，新兴企业与二线厂商凭借其后发优势亦加大产能建设力度，冲击硅片市场双寡头格局。随着行业产能扩张与技术迭代加速，行业内企业在成本管控、产品性能等方面的竞争将逐步加剧，若公司无法在成本管控、产品质量、规模效应、管理水平等方面持续保持优势，未来可能因市场竞争加剧导致产品销量和盈利水平下降，对经营业绩产生不利影响。
供应链价格波动风险	公司外购原材料主要包括多晶硅料、石英坩埚和石墨件等。单晶硅片的价格与多晶硅料价格高度相关，基本由市场需求和供给决定。未来若主要原材料价格在短期内大幅波动，而公司无法及时通过提高产品销售价格转移原材料成本压力，公司经营业绩将面临下滑风险。
毛利率波动风险	公司主营业务毛利率水平主要受行业整体发展状况、行业核心技术趋势、竞争格局、产品结构及价格、原材料价格、公司成

	本控制能力以及产能利用率等多种因素的影响。未来，若行业整体发展增速放缓，产品市场需求增速不达预期，或者出现原材料供应短缺、行业供需结构失衡、生产成本大幅上升等情况，公司毛利率水平将因此产生波动，对公司经营业绩造成不利影响。
资产减值风险	公司在报告期末会根据会计准则要求对各项资产状况进行减值测试，包括但不限于存货、应收账款、固定资产、无形资产等。如果行业政策和市场环境发生重大变化，公司相应资产可能会出现减值迹象，发生资产减值风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计

金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	80,000,000	80,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	560,680,000	200,088,827.78
销售产品、商品，提供劳务	28,582,200	3,233,708.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,115,155,500	322,648,563.49
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方之间的关联交易,是基于公司正常生产、经营活动所必要的,是公司合理利用资源的重要手段,对公司长远发展有着积极的影响。日常关联交易定价的政策严格遵循公开、公平、公正、等价有偿的一般商业原则,有利于公司相关业务的开展,不存在损害公司及股东权益的情形。报告期内日常关联交易的发生不会对公司持续经营能力、盈利能力及资产独立性等产生不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	限售承诺	承诺限售的相应要求。	正在履行中
其他股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	限售承诺	承诺限售的相应要求。	正在履行中
董监高	2023 年 12 月 25 日		挂牌	限售承诺	承诺限售的相应要求。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	承诺减少或规范关联交易。	正在履行中
其他股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	承诺减少或规范关联交易。	正在履行中
董监高	2023 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	承诺减少或规范关联交易。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺（解决产	承诺若认定违规, 承担相应的	正在履行中

				权瑕疵的承诺)	责任。	
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 25 日		挂牌	其他承诺 (补缴社保公积金的承诺)	承诺若认定违规, 承担相应的责任。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋及建筑物	抵押	188,795,043.51	7.05%	短期借款、长期借款、长期应付款抵押
固定资产	机器设备	抵押	217,535,983.50	8.12%	短期借款、长期借款、长期应付款抵押
货币资金	银行存款	其他 (保证)	52,000,000.00	1.94%	信用证保证金
应收票据	银行承兑汇票	其他 (背书)	125,860,758.24	4.70%	票据背书未终止确认
应收票据	银行承兑汇票	其他 (贴现)	10,629,485.12	0.40%	票据贴现未终止确认
无形资产	土地	抵押	21,365,460.05	0.80%	短期借款抵押
总计	-	-	616,186,730.42	23.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

- 1、其他货币资金用于应付票据保证金及信用证保证金, 不会对公司经营造成重大影响。
- 2、公司用于融资抵押的土地、房产、设备均在正常使用, 对公司的正常生产经营活动不会产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	176,888,383	100%	0	176,888,383	100%
	其中：控股股东、实际控制人	52,337,152	29.59%	0	52,337,152	29.59%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		176,888,383	-	0	176,888,383	-
普通股股东人数		30				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曲靖华勤能源科技合伙企业（有限合伙）	25,387,152	0	25,387,152	14.35%	25,387,152	0	0	0
2	锦州鑫元乐邦	21,233,333	0	21,233,333	12.00%	21,233,333	0	0	0

	能源科技有限公司								
3	俊懋投资控股有限公司	21,000,000	0	21,000,000	11.87%	21,000,000	0	0	0
4	广东联塑班皓新能源科技集团有限公司	16,333,333	0	16,333,333	9.23%	16,333,333	0	0	0
5	深圳博泉企业管理中心(有限合伙)	14,377,101	0	14,377,101	8.13%	14,377,101	0	0	0
6	深圳州博方维企业管理中心(有限合伙)	8,626,261	0	8,626,261	4.88%	8,626,261	0	0	0
7	联塑集团有限公司	8,166,667	0	8,166,667	4.62%	8,166,667	0	0	0
8	626投资控股有限公司	8,000,000	0	8,000,000	4.52%	8,000,000	0	0	0
9	锦州小巨人投资中心(有限合伙)	7,560,000	0	7,560,000	4.27%	7,560,000	0	0	0
10	曲靖圣元企业管理咨询中心(有限合伙)	6,090,000	0	6,090,000	3.44%	6,090,000	0	0	0
合计		136,773,847	0	136,773,847	77.32%	136,773,847	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

曲靖华勤能源科技合伙企业（有限合伙）、锦州鑫元乐邦能源科技有限公司为公司控股股东，锦州小巨人投资中心（有限合伙）为曲靖华勤和锦州乐邦的一致行动人。
联塑班皓、联塑集团均为中国联塑下属企业。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐ 是 ☒ 否

（一）控股股东情况

曲靖华勤、曲靖弘元与锦州乐邦合计持有公司 29.59%的股份，并通过一致行动人曲靖腾辉、曲靖博远、曲靖宏远、曲靖宏晟、曲靖宏泰及锦州小巨人控制公司 11.29%的股份对应的表决权，合计控制公司 40.88%股份对应的表决权，为公司的共同控股股东。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人系谭文华、谭鑫父子。谭文华持有曲靖华勤 70.00%的出资额并担任其执行事务合伙人，持有曲靖弘元 45.90%的出资额并担任其执行事务合伙人；谭鑫通过鑫元乐邦控制锦州乐邦 100%的股权，并担任公司董事长。2023 年 3 月 23 日，曲靖华勤、曲靖弘元、锦州乐邦与锦州小巨人、曲靖腾辉、曲靖博远、曲靖宏泰、曲靖宏晟、曲靖宏远签署《一致行动协议》，锦州小巨人、曲腾辉、曲靖博远、曲靖宏泰、曲靖宏晟、曲靖宏远在公司上市 36 个月内与曲靖华勤、曲靖弘元、锦州乐邦保持一致行动。谭文华和谭鑫为父子关系，二人通过曲靖华勤、曲靖弘元、锦州乐邦及其一致行动人合计控制公司 40.88%股份对应的表决权，为公司共同实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
谭鑫	董事长	男	1983 年 4 月	2018 年 4 月 20 日		0	0	0	0%
李鸿邦	董事	男	1973 年 7 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
陈立民	董事	男	1967 年 8 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
陈琳琳	董事	女	1978 年 3 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
杜磊	董事	男	1972 年 10 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
关玉荣	董事	女	1963 年 4 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
江涛	董事	男	1955 年 7 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
魏奎先	董事	男	1981 年 7 月	2023 年 4 月 3 日	2024 年 10 月 24 日	0	0	0	0%
林深	董事	男	1974 年 9 月	2022 年 9 月 1 日		0	0	0	0%
黄金朝	董事	男	1977 年 8 月	2023 年 2 月 28 日	2024 年 11 月 26 日	0	0	0	0%
李增喜	董事	男	1979 年 11 月	2023 年 4 月 3 日		0	0	0	0%
王强	董事	男	1954 年 10 月	2024 年 10 月 24 日		0	0	0	0%

				日					
邵荣斌	监事	女	1981 年 9 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
霍学伟	监事	男	1983 年 5 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
裴兴嘉	监事	男	1992 年 12 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
张昱博	高级管理人员	男	1981 年 11 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
刘奕均	高级管理人员	女	1987 年 3 月	2021 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
赵亚洁	高级管理人员	女	1974 年 8 月	2024 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
刘金权	高级管理人员	男	1983 年 3 月	2024 年 10 月 24 日		0	0	0	0%
唐圣林	高级管理人员	男	1969 年 1 月	2023 年 3 月 6 日	2024 年 11 月 26 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员相互之间不存在亲属关系。

公司实际控制人系谭文华、谭鑫系父子。谭文华持有曲靖华勤 70.00% 的出资额并担任其执行事务合伙人，持有曲靖弘元 45.90% 的出资额并担任其执行事务合伙人；谭鑫通过鑫元乐邦控制锦州乐邦 100% 的股权，并担任公司董事长。

董事李鸿邦通过锦州小巨人、曲靖博远间接持有公司 669,715 股股份，并担任曲靖博远执行事务合伙人。

董事陈立民通过曲靖博远间接持有公司 283,187 股股份。

董事陈琳琳通过锦州小巨人、曲靖博远间接持有公司 199,595 股股份。

监事邵荣斌通过曲靖博远、曲靖宏远间接持有公司 183,280 股股份，并担任曲靖宏远执行事务合伙人。

监事霍学伟通过曲靖博远间接持有公司 49,974 股股份。

高级管理人员刘奕均通过曲靖博远、曲靖宏远间接持有公司 83,316 股股份。

高级管理人员张昱博通过锦州小巨人、曲靖博远间接持有公司 2,569,938 股股份，并担任锦州小人执行事务合伙人。

高级管理人员赵亚洁通过曲靖博远、曲靖宏远间接持有公司 121,645 股股份。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
魏奎先	董事	离任	-	换届离任
黄金朝	董事	离任	-	个人原因辞任
王强	-	新任	董事	换届新任
唐圣林	高级管理人员	离任	-	个人原因辞任
刘金权	-	新任	高级管理人员	工作调整
赵亚洁	-	新任	高级管理人员	工作调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王强，本科学历，副教授。1985年3月至1989年9月，任阜新高专物理系教研室主任；1989年10月至1999年9月，任阜新高专教务处副处长、成教处处长、阜新市成人高中校长；1999年10月至2000年8月，任锦州师范学院兴城分院院长；2000年9月至2001年8月，任锦州师范学院西校区管委会主任；2001年9月至2003年8月，任锦州师范学院师范教育处处长；2003年9月至2006年8月，任渤海大学图书馆馆长；2006年9月至2014年10月，任渤海大学数理学院应用物理专任教师、兼任锦州市生产力促进中心高级顾问。

刘金权，硕士学历。2008年8月至2011年5月，任上海华为技术有限公司 PM；2011年5月至2015年1月，任华为 CBG 加勒比海代表处部长；2015年1月至2020年3月，任上海诺亚木木机器人科技有限公司营销总裁 联合创始人；2020年4月至2023年8月，任浙江智柔科技有限公司 CEO；2023年9月至今，任曲靖阳光新能源股份有限公司 COO；

赵亚洁，本科学历，人力资源管理师。2011年12月至2012年1月，任锦州华昌光伏科技有限公司人力资源部副部长；2012年2月至2013年12月，任锦州阳光能源有限公司人力资源部副部长；2016年7月至2016年10月，任锦州佑华硅材料有限公司综合管理部部长；2016年11月至2019年1月，任锦州阳光能源有限公司综合管理部部长；2019年2月至2021年2月，任锦州阳光锦懋光伏科技有限公司综合管理部部长、副总经理；2021年2月至2021年4月，任曲靖阳光新能源股份有限公司人力资源部部长兼党群工作部部长；2021年4月至2022年2月，任曲靖阳光新能源股份有限公司行政中心副总经理兼任人力资源部部长、党群工作部部长；2022年2月至2023年9月，任曲靖阳光新能源股份有限公司党群人力资源中心副总经理；2023年9月至2024年5月，任曲靖阳光新能源股份有限公司党群人力资源中心总经理；2024年6月至今，任曲靖阳光新能源股份有限公司党群人力资源中心总经理兼总经办主任。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	306	13	12	307

生产人员	2,731	813	1,692	1,852
销售人员	20	3	8	15
技术人员	92	4	13	83
财务人员	18	5	4	19
行政人员	24	0	6	18
员工总计	3,191	838	1,735	2,294

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	14
本科	391	321
专科	998	676
专科以下	1788	1283
员工总计	3191	2294

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、报告期内，公司核心团队稳定，未出现重大人员变动。公司始终将核心团队的稳定视为企业持续发展的关键，通过有效的管理和激励机制，确保了核心团队在报告期内保持稳定，为公司的持续发展和创新提供了坚实的基础。

2、公司建立了全面的培训体系。该体系旨在全方位提升员工能力，包括帮助新员工快速融入公司文化、熟悉业务，提升个人技能和工作效率，以及强化团队合作和部门协作精神。公司针对不同岗位设置了多样化的培训课程，如新员工入职培训、通用培训、安全培训、制度培训、职业技能提升培训等并定期组织员工参加，以满足不同层级和岗位员工的发展需求。

3、公司与员工签订劳动合同，并提供全面的薪酬福利。为员工缴纳五险一金，并代扣代缴个人所得税，确保员工的合法权益得到充分保障。公司员工薪酬结构合理，包括基本工资、绩效工资及各项补贴，旨在激励员工积极工作，提升整体业绩。

4、截至报告期末，共计 6 名退休人员与公司签订返聘合同，除上述退休返聘人员外，公司不存在需要承担费用的其他离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈立民	无变动	首席技术官	0	0	0
赵亮	无变动	研发部部长	0	0	0
陈丽芳	无变动	智造中心总经理助理	0	0	0

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的运营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化与建立及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。报告期内，公司积极开展自查工作，对公司章程、三会议事规则、内控管理及信息披露管理等内部制度重新审查，相关制度符合业务规则及要求；公司董事会、监事会及股东会机构健全，切实履行相关职能；董监高具备任职资格，认真履行职责；董事会、股东会程序规范、符合相关程序要求；公司

董事会采取切实措施，保证公司资产、人员、财务、机构和业务独立，公司监事会能够独立有效的履行职责；公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情况。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为公司相关事项符合《公司章程》、《公司法》相关规定，审议的程序符合法律法规及公司章程的相关规定合法有效。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司建立健全了股东会、董事会、监事会等治理结构，制定并完善了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露管理制度》和《投资者关系管理制度》等公司治理基本制度。公司治理机制健全，相关制度均得到有效执行。报告期内，公司坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、人员、资产、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

1、关于会计核算体系：公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作；

2、关于财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系；

3、关于风险控制体系：公司严格执行企业风险防控制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大风险。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2025〕6817 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邓德祥	刘帅		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	65			

审 计 报 告

天健审〔2025〕6817 号

曲靖阳光新能源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了曲靖阳光新能源股份有限公司（以下简称曲靖阳光公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了曲靖阳光公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于曲靖阳光公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

曲靖阳光公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估曲靖阳光公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

曲靖阳光公司治理层（以下简称治理层）负责监督曲靖阳光公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就曲靖阳光公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邓德祥
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：刘帅

二〇二五年四月二十五日

--

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	99,467,028.04	496,049,451.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（一）2	160,206,508.46	353,526,897.12
应收账款	五（一）3	137,944,788.16	135,133,055.30
应收款项融资	五（一）4	40,570,173.16	86,078,834.69
预付款项	五（一）5	43,841,439.30	108,340,980.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）6	9,795,102.76	12,354,148.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）7	163,957,620.06	361,891,167.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）8	22,108,819.83	88,816,703.12
流动资产合计		677,891,479.77	1,642,191,237.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（一）9	16,153,352.81	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（一）10		5,790,225.35
固定资产	五（一）11	1,596,366,163.51	1,819,710,732.35

在建工程	五（一）12	76,532,297.23	382,165,773.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）13	154,612,665.21	166,867,413.13
无形资产	五（一）14	37,508,435.79	37,293,123.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（一）15	109,030,026.18	3,648,146.75
其他非流动资产	五（一）16	10,527,402.36	9,739,251.78
非流动资产合计		2,000,730,343.09	2,425,214,666.32
资产总计		2,678,621,822.86	4,067,405,904.17
流动负债：			
短期借款	五（一）18	217,822,649.81	362,168,832.41
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（一）19		152,316,393.86
应付账款	五（一）20	373,734,581.60	257,311,907.99
预收款项			
合同负债	五（一）21	1,921,086.96	13,781,630.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）22	23,621,904.50	23,748,874.98
应交税费	五（一）23	1,168,595.01	4,710,000.65
其他应付款	五（一）24	7,411,866.30	44,338,549.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）25	695,801,323.77	398,635,755.96
其他流动负债	五（一）26	204,110,499.55	289,526,442.58
流动负债合计		1,525,592,507.50	1,546,538,388.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）27	108,235,501.43	135,122,570.34
长期应付款	五（一）28	350,003,929.94	715,312,618.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）29	72,950,201.84	105,457,969.40
递延所得税负债		145,351.34	166,566.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		531,334,984.55	956,059,725.31
负债合计		2,056,927,492.05	2,502,598,113.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）30	176,888,383.00	176,888,383.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）31	1,069,022,424.37	1,068,797,047.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）32	51,499,494.68	51,499,494.68
一般风险准备			
未分配利润	五（一）33	-675,715,971.24	267,622,864.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		621,694,330.81	1,564,807,790.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		621,694,330.81	1,564,807,790.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,678,621,822.86	4,067,405,904.17

法定代表人：李鸿邦 主管会计工作负责人：李鸿邦 会计机构负责人：陈爽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		84,616,056.22	369,006,755.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		139,908,799.20	291,300,066.29
应收账款	十六（一）1	371,779,004.42	285,103,914.02
应收款项融资		37,528,940.88	51,175,215.02
预付款项		28,288,970.78	103,859,186.26

其他应收款	十六（一）2	14,529,834.17	32,340,297.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		120,179,249.44	311,093,651.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,187,478.04	88,618,618.71
流动资产合计		810,018,333.15	1,532,497,704.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（一）3	156,523,051.26	156,523,051.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,381,513,824.53	1,604,554,495.90
在建工程		76,532,297.23	371,087,503.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		154,604,618.86	166,079,271.58
无形资产		21,628,734.40	22,146,421.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		107,081,923.89	3,386,052.04
其他非流动资产		10,442,802.36	9,654,651.78
非流动资产合计		1,908,327,252.53	2,333,431,447.01
资产总计		2,718,345,585.68	3,865,929,151.23
流动负债：			
短期借款		110,156,680.48	261,027,082.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			115,735,113.10
应付账款		379,947,386.69	247,414,229.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,643,405.02	17,811,783.24

应交税费		717,543.52	492,621.79
其他应付款		6,817,066.78	27,718,058.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		141,480.77	4,539,150.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		695,801,323.77	397,836,533.48
其他流动负债		230,332,680.45	236,382,016.92
流动负债合计		1,441,557,567.48	1,308,956,589.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		108,235,501.43	135,122,570.34
长期应付款		350,003,929.94	715,312,618.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		68,973,564.40	105,457,969.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		527,212,995.77	955,893,158.48
负债合计		1,968,770,563.25	2,264,849,747.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		176,888,383.00	176,888,383.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		923,415,053.20	923,189,676.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,100,134.37	50,100,134.37
一般风险准备			
未分配利润		-400,828,548.14	450,901,209.35
所有者权益（或股东权益）合计		749,575,022.43	1,601,079,403.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,718,345,585.68	3,865,929,151.23

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		1,875,104,895.41	2,324,006,683.81
其中：营业收入	五（二）1	1,875,104,895.41	2,324,006,683.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,536,644,756.38	2,161,350,087.56
其中：营业成本	五（二）1	2,350,793,087.23	1,976,544,183.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	5,072,973.51	6,285,816.64
销售费用	五（二）3	7,417,176.96	5,435,852.75
管理费用	五（二）4	95,273,328.45	124,328,816.06
研发费用	五（二）5	30,560,491.76	33,390,659.23
财务费用	五（二）6	47,527,698.47	15,364,758.99
其中：利息费用		54,193,332.37	18,569,170.13
利息收入		5,286,926.99	2,260,797.78
加：其他收益	五（二）7	65,203,962.79	65,093,229.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	-182,867.96	-311,400.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（二）9		164,801.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-28,063,601.11	-2,015,592.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）11	-332,135,473.01	-30,112,463.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）12	-501,786.44	-1,663,111.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-957,219,626.70	193,812,058.68
加：营业外收入	五（二）13	30,267.06	32,729.51
减：营业外支出	五（二）14	90,147,085.84	35,655,011.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,047,336,445.48	158,189,777.15
减：所得税费用	五（二）15	-103,997,609.43	31,898,695.61

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-943,338,836.05	126,291,081.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-943,338,836.05	126,291,081.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-943,338,836.05	126,291,081.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-943,338,836.05	126,291,081.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-943,338,836.05	126,291,081.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-5.33	0.74
（二）稀释每股收益（元/股）		-5.33	0.73

法定代表人：李鸿邦

主管会计工作负责人：李鸿邦

会计机构负责人：陈爽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六（二）1	1,781,456,025.33	1,963,431,812.93

减：营业成本	十六（二）1	2,224,482,533.62	1,661,972,426.73
税金及附加		1,122,293.86	2,030,830.17
销售费用		6,752,143.57	4,326,768.29
管理费用		66,325,915.85	88,426,075.74
研发费用	十六（二）2	26,282,570.46	22,326,256.49
财务费用		45,320,700.06	8,752,053.01
其中：利息费用		50,751,843.56	12,143,027.88
利息收入		5,286,058.47	2,393,303.65
加：其他收益		61,142,051.00	53,642,163.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（二）3	1,204,898.07	-112,418.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			164,801.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,243,844.25	-1,680,518.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-317,704,873.88	-18,372,042.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-297,692.41	-1,589,367.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-863,729,593.56	207,650,020.32
加：营业外收入		24,266.74	22,994.56
减：营业外支出		90,115,484.76	2,476,121.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-953,820,811.58	205,196,893.47
减：所得税费用		-102,091,054.09	27,107,452.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-851,729,757.49	178,089,440.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-851,729,757.49	178,089,440.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-851,729,757.49	178,089,440.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		811,593,957.94	1,107,489,420.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		111,579,226.58	34,909,264.20
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	16,916,359.64	34,583,661.13
经营活动现金流入小计		940,089,544.16	1,176,982,345.88
购买商品、接受劳务支付的现金		784,013,612.73	654,170,782.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		287,157,129.61	266,370,440.22
支付的各项税费		17,213,877.80	98,917,412.28
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）1	53,003,396.14	48,761,489.86
经营活动现金流出小计		1,141,388,016.28	1,068,220,124.59
经营活动产生的现金流量净额		-201,298,472.12	108,762,221.29
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,185,310.00	759,300.89
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		10,005,561.64	
投资活动现金流入小计		12,190,871.64	759,300.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,756,124.67	77,537,219.43
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		23,756,124.67	77,537,219.43
投资活动产生的现金流量净额		-11,565,253.03	-76,777,918.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			352,406,550.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		255,000,000.00	345,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		255,000,000.00	697,406,550.00
偿还债务支付的现金		347,447,233.73	215,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,183,922.69	9,964,381.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		17,078,528.65	209,633,348.91
筹资活动现金流出小计		380,709,685.07	434,597,730.84
筹资活动产生的现金流量净额		-125,709,685.07	262,808,819.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,123,507.98	2,541,639.61
五、现金及现金等价物净增加额		-336,449,902.24	297,334,761.52
加：期初现金及现金等价物余额		383,916,930.28	86,582,168.76
六、期末现金及现金等价物余额		47,467,028.04	383,916,930.28

法定代表人：李鸿邦

主管会计工作负责人：李鸿邦

会计机构负责人：陈爽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		707,389,955.59	757,696,524.64
收到的税费返还		111,579,226.58	30,159,516.97
收到其他与经营活动有关的现金		12,242,329.47	25,189,248.20
经营活动现金流入小计		831,211,511.64	813,045,289.81

购买商品、接受劳务支付的现金		671,838,026.30	524,025,265.76
支付给职工以及为职工支付的现金		227,774,296.53	185,513,573.57
支付的各项税费		3,564,202.72	80,920,190.24
支付其他与经营活动有关的现金		44,651,417.96	57,666,594.34
经营活动现金流出小计		947,827,943.51	848,125,623.91
经营活动产生的现金流量净额		-116,616,431.87	-35,080,334.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,600.00	437,566.38
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		26,584,043.83	
投资活动现金流入小计		26,745,643.83	437,566.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,644,872.14	68,057,874.13
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		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		21,644,872.14	68,057,874.13
投资活动产生的现金流量净额		5,100,771.69	-67,620,307.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			352,406,550.00
取得借款收到的现金		149,000,000.00	244,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		149,000,000.00	596,406,550.00
偿还债务支付的现金		246,447,233.73	116,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,851,561.56	4,690,030.55
支付其他与筹资活动有关的现金		16,241,259.94	174,301,127.92
筹资活动现金流出小计		275,540,055.23	294,991,158.47
筹资活动产生的现金流量净额		-126,540,055.23	301,415,391.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,123,507.98	2,542,015.01
五、现金及现金等价物净增加额		-235,932,207.43	201,256,764.69
加：期初现金及现金等价物余额		268,548,263.65	67,291,498.96
六、期末现金及现金等价物余额		32,616,056.22	268,548,263.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	176,888,383.00				1,068,797,047.92				51,499,494.68		267,622,864.81		1,564,807,790.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	176,888,383.00				1,068,797,047.92				51,499,494.68		267,622,864.81		1,564,807,790.41
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					225,376.45						-943,338,836.05		-943,113,459.60
（一）综合收益总额											-943,338,836.05		-943,338,836.05
（二）所有者投入和减少资本					225,376.45								225,376.45
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													

者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					225,376.45								225,376.45
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	176,888,383.00				1,069,022,424.37				51,499,494.68		-675,715,971.24	621,694,330.81

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	148,946,765.00				493,791,212.44				33,690,550.61		159,140,727.34		835,569,255.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	148,946,765.00				493,791,212.44				33,690,550.61		159,140,727.34		835,569,255.39
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	27,941,618.00				575,005,835.48				17,808,944.07		108,482,137.47		729,238,535.02
(一) 综合收益总额											126,291,081.54		126,291,081.54
(二) 所有者投入和减少资本	27,941,618.00				575,005,835.48								602,947,453.48
1. 股东投入的普通股	27,941,618.00				567,558,382.00								595,500,000.00
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				540,903.48								540,903.48
4. 其他				6,906,550.00								6,906,550.00
(三) 利润分配								17,808,944.07	-17,808,944.07			
1. 提取盈余公积								17,808,944.07	-17,808,944.07			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他											
四、本年期末余额	176,888,383.00				1,068,797,047.92				51,499,494.68	267,622,864.81	1,564,807,790.41

法定代表人：李鸿邦 主管会计工作负责人：李鸿邦 会计机构负责人：陈爽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	176,888,383.00				923,189,676.75				50,100,134.37		450,901,209.35	1,601,079,403.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	176,888,383.00				923,189,676.75				50,100,134.37		450,901,209.35	1,601,079,403.47
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					225,376.45						-851,729,757.49	-851,504,381.04
（一）综合收益总额											-851,729,757.49	-851,729,757.49
（二）所有者投入和减少资本					225,376.45							225,376.45

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				225,376.45							225,376.45	
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	176,888,383.00				923,415,053.20				50,100,134.37	-400,828,548.14	749,575,022.43

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	148,946,765.00				348,183,841.27				32,291,190.30		290,620,712.69	820,042,509.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	148,946,765.00				348,183,841.27				32,291,190.30		290,620,712.69	820,042,509.26
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	27,941,618.00				575,005,835.48				17,808,944.07		160,280,496.66	781,036,894.21
（一）综合收益总额											178,089,440.73	178,089,440.73
（二）所有者投入和减少资本	27,941,618.00				575,005,835.48							602,947,453.48
1. 股东投入的普通股	27,941,618.00				567,558,382.00							595,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					540,903.48							540,903.48

4. 其他				6,906,550.00							6,906,550.00
（三）利润分配								17,808,944.07		-17,808,944.07	
1. 提取盈余公积								17,808,944.07		-17,808,944.07	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东） 的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结 转											
1. 资本公积转增资本（或 股本）											
2. 盈余公积转增资本（或 股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	176,888,383.00			923,189,676.75				50,100,134.37		450,901,209.35	1,601,079,403.47

财务报表项目附注

一、公司基本情况

曲靖阳光新能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原曲靖阳光能源硅材料有限公司（以下简称曲靖硅材料公司），曲靖硅材料公司系由锦州阳光能源有限公司（以下简称锦州阳光公司）出资组建，于 2017 年 8 月 29 日在曲靖市工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91530300MA6KYU7754 的营业执照，成立时注册资本 7,350 万元。曲靖硅材料公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2021 年 11 月 19 日在曲靖市市场监督管理局登记注册，总部位于云南省曲靖市。公司现持有统一社会信用代码为 91530300MA6KYU7754 的营业执照，注册资本 176,888,383.00 元，股份总数 176,888,383 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 176,888,383 股。公司股票已于 2024 年 6 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属太阳能材料制造行业。主要经营活动为太阳能单晶硅片及硅棒的研发、生产和销售。产品/提供的劳务主要有：单晶硅片、单晶硅棒以及单晶硅产品的加工服务。

本财务报表已经公司 2025 年 4 月 25 日第二届董事会第五次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、投资性房地产折旧（摊销）、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的单项计提坏账准备的长期应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司	资产总额超过集团总资产的 15%
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的或有事项	单项金额超过资产总额 0.3%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照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

的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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	债务人性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	
其他应收款——关联方组合	债务人性质	
长期应收款——账龄组合	逾期时间	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，编制长期应收款逾期账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

1) 应收账款、其他应收款的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
6 个月以内（含，下同）	1.00	5.00
6 个月至 1 年	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

2) 长期应收款的逾期时间与预期信用损失率对照表

账 龄	长期应收款 预期信用损失率 (%)
未逾期	5.00
逾期 1 年以内 (含, 下同)	10.00
逾期 1-2 年	30.00
逾期 2-3 年	50.00
逾期 3 年以上	100.00

长期应收款逾期时间自款项实际逾期的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项, 公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-6	5	31.67-15.83
专用设备	年限平均法	3-20	5	31.67-4.75
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使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已经开始。

(2) 若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,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 45、50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时记录,将其实际发生的人员人工费用,按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用;2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费;3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 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) 部分长期资产减值

对长期股权投资、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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履

约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司产品销售及代工服务均属于在某一时点履行的履约义务，根据公司与客户签订的销售合同约定：(1) 由公司负责将货物运送到客户指定的交货地点的，在相关货物运抵并取得客户签收单、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入；(2) 由公司负责将货物运送到装运港码头或目的港码头的，在相关货物运抵至指定装运港越过船舷，并取得出口提单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入；(3) 由客户上门提货的，在相关货物交付客户指定的承运人员并取得客户签收单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

（二十五）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（2）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。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含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在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
锦州佑华硅材料有限公司(以下简称锦州佑华公司)	15%
锦州昌华碳素制品有限公司(以下简称昌华碳素公司)	25%

(二) 税收优惠

1. 所得税

按照财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司主营业务属《西部地区鼓励类产业目录》中的绿色硅产业(生产、精深加工及其应用)，2021 年至 2030 年本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《对云南省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR202353000640)，享受高新技术企业税收优惠政策，高新技术企业证书有效期为 2023 年 12 月 4 日至 2026 年 12 月 3 日。2024 年度本公司按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组发布的《关于对辽宁省 2021 年认定的第三批高新技术企业进行备案公示的通知》，锦州佑华公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR202121001668)，享受高新技术企业税收优惠政策，高新技术企业证书有效期为 2021 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 14 日。根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对辽宁省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，锦州佑华公司被认定为高新技术企业(证书编号 GR202421000479)，享受高新技术企业税收优惠政

策，高新技术企业证书有效期为 2024 年 11 月 27 日至 2027 年 11 月 27 日。2024 年度锦州佑华公司按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 增值税

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月 3 日发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税额。根据上述相关规定,2024 年度本公司及锦州佑华公司享受增值税加计抵减优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	47,467,028.04	383,916,930.28
其他货币资金	52,000,000.00	112,132,520.85
合 计	99,467,028.04	496,049,451.13

(2) 其他说明

- 1) 2024 年 12 月 31 日,其他货币资金为信用证保证金 52,000,000.00 元。
2) 2023 年 12 月 31 日,其他货币资金为银行承兑汇票保证金 112,132,520.85 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	147,877,010.01	353,526,897.12
商业承兑汇票	12,454,038.84	
合 计	160,331,048.85	353,526,897.12

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	160,331,048.85	100.00	124,540.39	0.08	160,206,508.46
其中：银行承兑汇票	147,877,010.01	92.23			147,877,010.01
商业承兑汇票	12,454,038.84	7.77	124,540.39	1.00	12,329,498.45
合 计	160,331,048.85	100.00	124,540.39	0.08	160,206,508.46

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	486,739,094.30	100.00			486,739,094.30
其中：银行承兑汇票	486,739,094.30	100.00			486,739,094.30
商业承兑汇票					
合 计	486,739,094.30	100.00			486,739,094.30

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	147,877,010.01		
商业承兑汇票组合	12,454,038.84	124,540.39	1.00
小 计	160,331,048.85	124,540.39	0.08

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		124,540.39				124,540.39
合 计		124,540.39				124,540.39

(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情况

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		136,490,243.36
小 计		136,490,243.36

对于承兑人是中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司及交通银行股份有限公司的6家大型商业银行的银行承兑汇票以及承兑人是招商银行股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司的9家上市股份制商业银行，由于其具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。对于承兑人是其他商业银行的银行承兑汇票，由于其信用相对一般，银行承兑汇票到期不获支付的可能性尚较高，故公司将已背书未贴现的银行承兑汇票不予终止确认。

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
6个月以内	85,503,104.12	101,808,380.23
6个月-1年	23,250,127.24	30,051,291.94
1-2年	52,840,739.92	6,437,812.81
2-3年	6,394,812.81	
账面余额合计	167,988,784.09	138,297,484.98
减：坏账准备	30,043,995.93	3,164,429.68
账面价值合计	137,944,788.16	135,133,055.30

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	24,373,295.43	14.51	24,373,295.43	100.00	
按组合计提坏账准备	143,615,488.66	85.49	5,670,700.50	3.95	137,944,788.16
合 计	167,988,784.09	100.00	30,043,995.93	17.88	137,944,788.16

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	138,297,484.98	100.00	3,164,429.68	2.29	135,133,055.30
合 计	138,297,484.98	100.00	3,164,429.68	2.29	135,133,055.30

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州英菲迅材料科技有限公司			15,045,295.43	15,045,295.43	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
江苏晶品电子有限公司			9,328,000.00	9,328,000.00	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
小 计			24,373,295.43	24,373,295.43	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	85,503,104.12	855,031.04	1.00
6 个月-1 年	20,771,380.00	1,038,569.00	5.00
1-2 年	37,126,004.54	3,712,600.46	10.00
2-3 年	215,000.00	64,500.00	30.00
小 计	143,615,488.66	5,670,700.50	3.95

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		24,373,295.43				24,373,295.43
按组合计提坏账准备	3,164,429.68	2,506,270.82				5,670,700.50
合 计	3,164,429.68	26,879,566.25				30,043,995.93

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末 余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
客户一	46,691,234.32	27.79	466,912.34
客户二	15,045,295.43	8.96	15,045,295.43
客户三	14,848,835.43	8.84	1,425,612.02

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
客户四	11,146,200.78	6.64	1,114,620.08
客户五	9,464,716.80	5.63	473,235.84
小 计	97,196,282.76	57.86	18,525,675.71

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	40,570,173.16	86,078,834.69
合 计	40,570,173.16	86,078,834.69

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	40,570,173.16	100.00			40,570,173.16
其中：银行承兑汇票	40,570,173.16	100.00			40,570,173.16
合 计	40,570,173.16	100.00			40,570,173.16

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	86,078,834.69	100.00			86,078,834.69
其中：银行承兑汇票	86,078,834.69	100.00			86,078,834.69
合 计	86,078,834.69	100.00			86,078,834.69

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	40,570,173.16		
小 计	40,570,173.16		

(3) 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情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	460,038,684.45
小 计	460,038,684.45

对于承兑人是中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司、中国建设银行股份有限公司、中国工商银行股份有限公司、中国邮政储蓄银行股份有限公司及交通银行股份有限公司的6家大型商业银行的银行承兑汇票以及承兑人是招商银行股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司、中信银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、华夏银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、浙商银行股份有限公司的9家上市股份制商业银行，由于其具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	43,440,675.05	99.09		43,440,675.05	107,938,203.27	99.63		107,938,203.27
1-2 年	260,372.31	0.59		260,372.31	402,777.67	0.37		402,777.67
2-3 年	140,391.94	0.32		140,391.94				
合 计	43,841,439.30	100.00		43,841,439.30	108,340,980.94	100.00		108,340,980.94

2) 本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
客户一	16,887,993.73	38.52
客户二	12,555,648.00	28.64
客户三	5,700,451.33	13.00
客户四	4,672,800.00	10.66
客户五	2,822,584.96	6.44
小 计	42,639,478.02	97.26

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	10,310,634.48	12,997,634.48
其他		6,732.01
账面余额合计	10,310,634.48	13,004,366.49
减：坏账准备	515,531.72	650,218.32
账面价值合计	9,795,102.76	12,354,148.17

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	22,000.00	10,260,966.49
1-2 年	10,254,134.48	43,400.00
2-3 年	34,500.00	2,700,000.00
账面余额合计	10,310,634.48	13,004,366.49
减：坏账准备	515,531.72	650,218.32
账面价值合计	9,795,102.76	12,354,148.17

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,310,634.48	100.00	515,531.72	5.00	9,795,102.76
合 计	10,310,634.48	100.00	515,531.72	5.00	9,795,102.76

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,004,366.49	100.00	650,218.32	5.00	12,354,148.17
合 计	13,004,366.49	100.00	650,218.32	5.00	12,354,148.17

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数
------	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	10,310,634.48	515,531.72	5.00
小 计	10,310,634.48	515,531.72	5.00

3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	650,218.32			650,218.32
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
本期计提	-134,686.60			-134,686.60
本期核销				
期末数	515,531.72			515,531.72
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00			5.00

各阶段划分依据：公司将押金保证金组合以及按照账龄组合 1 年以内的坏账划分为第一阶段；将账龄组合 1-2 年的坏账划分为第二阶段；将账龄组合 2 年以上的坏账划分为第三阶段。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
客户一	押金保证金	10,000,000.00	1-2 年	96.99	500,000.00
客户二	押金保证金	145,554.48	1-2 年	1.41	7,277.72
客户三	押金保证金	85,000.00	1-3 年	0.82	4,250.00
客户四	押金保证金	30,000.00	1-2 年	0.29	1,500.00
客户五	押金保证金	10,000.00	1 年以内	0.10	500.00
小 计		10,270,554.48		99.61	513,527.72

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	104,457,687.75	13,619,605.42	90,838,082.33	206,955,035.90	9,580,534.37	197,374,501.53

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	22,047,199.09	1,591,038.68	20,456,160.41	65,420,991.79	2,913,659.29	62,507,332.50
库存商品	22,788,238.66	2,972,859.04	19,815,379.62	49,245,591.49	3,625,134.91	45,620,456.58
发出商品	2,299,913.04	542,372.14	1,757,540.90	2,888,659.59	217,720.31	2,670,939.28
在制品	178,520.00		178,520.00	278,901.12		278,901.12
委托加工物资	43,329,502.15	12,417,565.35	30,911,936.80	54,355,407.02	916,370.65	53,439,036.37
合 计	195,101,060.69	31,143,440.63	163,957,620.06	379,144,586.91	17,253,419.53	361,891,167.38

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,580,534.37	13,619,605.42		9,580,534.37		13,619,605.42
半成品	2,913,659.29	1,591,038.68		2,913,659.29		1,591,038.68
库存商品	3,625,134.91	2,972,859.04		3,625,134.91		2,972,859.04
发出商品	217,720.31	542,372.14		217,720.31		542,372.14
委托加工物资	916,370.65	12,417,565.35		916,370.65		12,417,565.35
合 计	17,253,419.53	31,143,440.63		17,253,419.53		31,143,440.63

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的原材料耗用
半成品			
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货出售或报废
发出商品	相关商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的发出商品确认收入或报废

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	17,411,718.79		17,411,718.79	86,277,749.01		86,277,749.01

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	728,460.76		728,460.76	699,958.38		699,958.38
待摊销费用	3,968,640.28		3,968,640.28	1,838,995.73		1,838,995.73
合 计	22,108,819.83		22,108,819.83	88,816,703.12		88,816,703.12

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
分期收款 销售设备	17,912,716.00	1,194,181.07	16,718,534.93				4.00%
减：未确认 融资收益	565,182.12		565,182.12				4.00%
合 计	17,347,533.88	1,194,181.07	16,153,352.81				4.00%

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	17,347,533.88	100.00	1,194,181.07	6.88	16,153,352.81
合 计	17,347,533.88	100.00	1,194,181.07	6.88	16,153,352.81

2) 采用组合计提坏账准备的长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期组合	11,941,810.67	597,090.53	5.00
逾期账龄组合	5,970,905.33	597,090.53	10.00
其中：1年以内	5,970,905.33	597,090.53	10.00
未确认融资收益	565,182.12		
小 计	17,347,533.88	1,194,181.07	6.88

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		1,194,181.07				1,194,181.07
合 计		1,194,181.07				1,194,181.07

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	6,940,024.86	1,999,413.41	8,939,438.27
本期增加金额			
本期减少金额	6,940,024.86	1,999,413.41	8,939,438.27
期末数			
累计折旧和累计摊销			
期初数	2,490,169.26	659,043.66	3,149,212.92
本期增加金额			
1) 计提或摊销			
本期减少金额	2,490,169.26	659,043.66	3,149,212.92
期末数			
账面价值			
期末账面价值			
期初账面价值	4,449,855.60	1,340,369.75	5,790,225.35

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	1,596,366,163.51	1,804,333,901.20
固定资产清理		15,376,831.15
合 计	1,596,366,163.51	1,819,710,732.35

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	412,187,610.89	26,531,670.87	1,949,724,837.54	8,587,865.63	2,397,031,984.93
本期增加金额	28,425,342.85	8,674,761.60	371,613,824.33	2,322,566.90	411,036,495.68
1) 购置	28,403.68	3,478,812.33	12,898,196.22	2,322,566.90	18,727,979.13
2) 在建工程转入	21,456,914.31	5,195,949.27	358,715,628.11		385,368,491.69
3) 投资性房地产转入	6,940,024.86				6,940,024.86
本期减少金额		622,865.14	1,578,215.97	249,141.52	2,450,222.63
1) 处置或报废		622,865.14	1,578,215.97	249,141.52	2,450,222.63
期末数	440,612,953.74	34,583,567.33	2,319,760,445.90	10,661,291.01	2,805,618,257.98
累计折旧					
期初数	111,238,171.44	8,671,187.03	454,422,436.06	4,602,311.57	578,934,106.10
本期增加金额	22,653,574.48	7,247,652.55	285,468,527.07	1,795,146.48	317,164,900.58
1) 计提	20,163,405.22	7,247,652.55	285,468,527.07	1,795,146.48	314,674,731.32
2) 投资性房地产转入	2,490,169.26				2,490,169.26
本期减少金额		292,696.34	1,106,876.12	203,349.76	1,602,922.22
1) 处置或报废		292,696.34	1,106,876.12	203,349.76	1,602,922.22
期末数	133,891,745.92	15,626,143.24	738,784,087.01	6,194,108.29	894,496,084.46
减值准备					
期初数			13,763,977.63		13,763,977.63
本期增加金额		30,054.06	300,943,532.48	18,445.84	300,992,032.38
1) 计提		30,054.06	300,943,532.48	18,445.84	300,992,032.38
本期减少金额					
期末数		30,054.06	314,707,510.11	18,445.84	314,756,010.01
账面价值					
期末账面价值	306,721,207.82	18,927,370.03	1,266,268,848.78	4,448,736.88	1,596,366,163.51
期初账面价值	300,949,439.45	17,860,483.84	1,481,538,423.85	3,985,554.06	1,804,333,901.20

2) 暂时闲置固定资产

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	140,890,097.05	51,298,721.92		89,591,375.13	主要为产能

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
通用设备	4,761,622.23	3,869,055.64	30,054.06	862,512.53	过剩，停产导致部分设备闲置
专用设备	813,508,057.97	396,961,802.71	178,241,674.34	238,304,580.92	
运输工具	2,688,018.37	1,782,375.63	18,445.84	887,196.90	
小 计	961,847,795.62	453,911,955.90	178,290,174.24	329,645,665.48	

3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,133,925.20
小 计	5,133,925.20

4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
曲靖阳光公司 2#宿舍楼	1,958,948.03	房产尚未办理规划验收，暂无法办理权证
锦州佑华公司变电站房屋	8,334,123.92	未取得建筑工程规划许可证
锦州佑华公司警卫室	60,764.00	未取得建筑工程规划许可证
小 计	10,353,835.95	

5) 固定资产减值测试情况

① 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	本期计提减值金额
通用设备	40,425.56	10,371.50	30,054.06
专用设备	453,905,329.22	247,260,253.04	206,645,076.18
运输工具	20,653.84	2,208.00	18,445.84
小 计	453,966,408.62	247,272,832.54	206,693,576.08

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
通用设备	市场法	根据询价方式获取销售价格
专用设备	市场法	根据询价方式获取销售价格
运输工具	市场法	根据询价方式获取销售价格
小 计		

② 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	本期计提减值金额
-----	------	-------	----------

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
专用设备	1,093,631,344.95	999,332,888.70	94,298,456.30
小 计	1,093,631,344.95	999,332,888.70	94,298,456.30

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
专用设备	5 年	公司根据历史经验及对市场发展的预测确定；折现率 6.17%	
小 计	5 年		

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
锦州佑华报废资产价值		15,376,831.15
小 计		15,376,831.15

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 3000 吨单晶硅 1.22 亿片硅片项目				1,660,247.78		1,660,247.78
年产 3.6GW 单晶硅棒及硅片项目	799,364.95		799,364.95	1,236,055.15		1,236,055.15
年产 20GW 单晶硅棒及 10GW 硅片项目机器设备安装	75,732,932.28		75,732,932.28	368,191,200.16		368,191,200.16
切片产线及配套安装				10,985,364.15		10,985,364.15
其他零星工程				92,906.20		92,906.20
合 计	76,532,297.23		76,532,297.23	382,165,773.44		382,165,773.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 3000 吨单晶硅 1.22 亿片硅片项目	35,000.00	1,660,247.78	14,276,816.18	15,937,063.96		
年产 3.6GW 单晶硅棒及硅片项目	100,000.00	1,236,055.15	1,416,520.80	1,853,211.00		799,364.95
年产 20GW 单晶硅棒及 10GW 硅片项目机器设备安装	240,387.80	368,191,200.16	68,499,719.18	353,866,278.78	7,091,708.28	75,732,932.28
切片产线及配套安装	7,300.00	10,985,364.15	2,119,747.03	13,105,111.18		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
小 计		382,072,867.24	86,312,803.19	384,761,664.92	7,091,708.28	76,532,297.23

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
年产3000吨单晶硅 1.22亿片硅片项目	122.65	100.00				自有资金
年产3.6GW单晶硅 棒及硅片项目	78.35	100.00				自有资金
年产20GW单晶硅棒 及10GW硅片项目机 器设备安装	48.81	50.00				自有资金
切片产线及配套安 装	80.29	80.00				自有资金
小 计						

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	4,474,708.68	177,777,415.38	182,252,124.06
本期增加金额	-42,873.72	7,091,708.28	7,048,834.56
1) 原值调整	-42,873.72	7,091,708.28	7,048,834.56
本期减少金额	1,324,205.49		1,324,205.49
1) 到期终止	1,324,205.49		1,324,205.49
期末数	3,107,629.47	184,869,123.66	187,976,753.13
累计折旧			
期初数	1,549,253.80	13,835,457.13	15,384,710.93
本期增加金额	1,320,125.08	17,983,457.40	19,303,582.48
1) 计提	1,320,125.08	17,983,457.40	19,303,582.48
本期减少金额	1,324,205.49		1,324,205.49
1) 到期终止	1,324,205.49		1,324,205.49
期末数	1,545,173.39	31,818,914.53	33,364,087.92
账面价值			
期末账面价值	1,562,456.08	153,050,209.13	154,612,665.21
期初账面价值	2,925,454.88	163,941,958.25	166,867,413.13

14. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
账面原值			
期初数	46,043,061.04	1,112,312.56	47,155,373.60
本期增加金额	1,999,413.41		1,999,413.41
1) 投资性房地产转入	1,999,413.41		1,999,413.41
本期减少金额			
期末数	48,042,474.45	1,112,312.56	49,154,787.01
累计摊销			
期初数	9,638,657.22	223,592.86	9,862,250.08
本期增加金额	1,672,557.18	111,543.96	1,784,101.14
1) 计提	1,013,513.52	111,543.96	1,125,057.48
2) 投资性房地产转入	659,043.66		659,043.66
本期减少金额			
期末数	11,311,214.40	335,136.82	11,646,351.22
账面价值			
期末账面价值	36,731,260.05	777,175.74	37,508,435.79
期初账面价值	36,404,403.82	888,719.70	37,293,123.52

(2) 经营租出无形资产

项 目	账面价值
土地使用权	1,462,660.00
小 计	1,462,660.00

15. 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	期末数		期初数	
	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	63,021,689.74	9,486,313.65	22,482,984.07	3,388,476.18
租赁及分期付款产生的税会差异	31,083,916.68	4,662,587.50		

项 目	期末数		期初数	
	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
内部交易未实现利润	2,786,917.66	418,037.65	1,463,764.59	219,564.69
经营租赁产生的租赁负债	1,884,543.08	282,681.46	2,822,045.06	466,681.74
未弥补亏损	629,431,828.85	94,414,774.33		
合 计	728,208,896.01	109,264,394.59	26,768,793.72	4,074,722.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	969,008.93	145,351.34	1,110,445.53	166,566.83
经营租赁产生的使用权资产	1,562,456.08	234,368.41	2,561,228.81	426,575.86
合 计	2,531,465.01	379,719.75	3,671,674.34	593,142.69

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	234,368.41	109,030,026.18	426,575.86	3,648,146.75
递延所得税负债	234,368.41	145,351.34	426,575.86	166,566.83

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	316,267,237.69	12,081,881.14
可抵扣亏损	145,616,307.89	69,113,358.48
合 计	461,883,545.58	81,195,239.62

(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	期末数	期初数	备注
2033 年	66,782,447.51	69,113,358.48	
2034 年	78,833,860.38		
合 计	145,616,307.89	69,113,358.48	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	10,527,402.36		10,527,402.36	9,739,251.78		9,739,251.78
合 计	10,527,402.36		10,527,402.36	9,739,251.78		9,739,251.78

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	52,000,000.00	52,000,000.00	保证	信用证保证金
应收票据	125,860,758.24	125,860,758.24	背书	票据背书未终止确认
应收票据	10,629,485.12	10,629,485.12	贴现	票据贴现未终止确认
固定资产	765,632,314.18	406,331,027.01	抵押	短期借款、长期借款、长期应付款抵押
无形资产	24,335,674.45	21,365,460.05	抵押	短期借款抵押
合 计	978,458,231.99	616,186,730.42		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	112,132,520.85	112,132,520.85	质押	票据保证金
应收票据	9,170,526.70	9,170,526.70	质押	票据质押
应收票据	287,734,830.66	287,734,830.66	背书	票据背书未终止确认
应收票据	17,751,103.11	17,751,103.11	贴现	票据贴现未终止确认
应收款项融资	26,825,562.51	26,825,562.51	质押	票据质押
固定资产	808,407,648.77	503,516,420.50	抵押	短期借款抵押
投资性房地产	8,939,438.27	5,790,225.35	抵押	短期借款抵押
无形资产	46,043,061.04	36,404,403.82	抵押	短期借款抵押
合 计	1,317,004,691.91	999,325,593.50		

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	80,000,000.00	175,500,000.00
保证及抵押借款	101,000,000.00	168,500,000.00

项 目	期末数	期初数
票据贴现借款	10,629,485.12	17,751,103.11
信用证借款	26,000,000.00	
应付利息	193,164.69	417,729.30
合 计	217,822,649.81	362,168,832.41

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		152,316,393.86
合 计		152,316,393.86

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	271,693,022.94	197,062,825.35
长期资产购置款	98,914,259.06	54,068,579.12
运输费	2,013,023.00	5,033,570.86
其他	1,114,276.60	1,146,932.66
合 计	373,734,581.60	257,311,907.99

(2) 报告期期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

21. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,921,086.96	13,781,630.18
合 计	1,921,086.96	13,781,630.18

(2) 报告期期末无账龄 1 年以上重要的合同负债。

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,748,874.98	256,263,826.09	256,390,796.57	23,621,904.50
离职后福利—设定提存计划		31,043,420.02	31,043,420.02	
合 计	23,748,874.98	287,307,246.11	287,434,216.59	23,621,904.50

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,016,165.57	210,585,036.88	210,557,321.13	23,043,881.32
职工福利费		14,228,876.74	14,228,876.74	
社会保险费	29,907.69	20,311,326.24	20,341,233.93	
其中：医疗保险费	29,907.69	15,001,913.71	15,031,821.40	
工伤保险费		2,522,737.85	2,522,737.85	
生育保险费		2,786,674.68	2,786,674.68	
住房公积金	4,785.99	6,879,514.79	6,884,300.78	
工会经费和职工教育经费	698,015.73	4,259,071.44	4,379,063.99	578,023.18
小 计	23,748,874.98	256,263,826.09	256,390,796.57	23,621,904.50

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		29,827,758.64	29,827,758.64	
失业保险费		1,215,661.38	1,215,661.38	
小 计		31,043,420.02	31,043,420.02	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	477,319.43	200,232.45
印花税	438,452.14	619,882.24
房产税	131,818.59	131,818.59
土地使用税	113,977.20	113,977.20
环境保护税	5,395.65	2,446.27
车船税	1,632.00	1,632.00

项 目	期末数	期初数
企业所得税		2,996,484.81
增值税		574,577.76
城市维护建设税		40,220.44
教育费附加		17,237.33
地方教育附加		11,491.56
合 计	1,168,595.01	4,710,000.65

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付经营费用	5,064,566.30	2,954,449.84
押金保证金	2,347,300.00	41,384,100.00
合 计	7,411,866.30	44,338,549.84

(2) 报告期期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	44,611,721.80	
一年内到期的长期应付款	610,711,194.22	377,519,743.82
一年内到期的租赁负债	40,478,407.75	21,116,012.14
合 计	695,801,323.77	398,635,755.96

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
已背书未到期银行承兑汇票	125,860,758.24	287,734,830.66
信用证融资	78,000,000.00	
待转销项税额	249,741.31	1,791,611.92
合 计	204,110,499.55	289,526,442.58

27. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	117,820,322.02	149,864,003.89
减：未确认融资费用	9,584,820.59	14,741,433.55
合 计	108,235,501.43	135,122,570.34

28. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
分期付款购买固定资产	350,003,929.94	715,312,618.74
合 计	350,003,929.94	715,312,618.74

29. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	105,457,969.40		32,507,767.56	72,950,201.84	收到的与资产相关的政府补助
合 计	105,457,969.40		32,507,767.56	72,950,201.84	

30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	176,888,383						176,888,383

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,068,797,047.92	225,376.45		1,069,022,424.37
合 计	1,068,797,047.92	225,376.45		1,069,022,424.37

(2) 其他说明

公司因股份支付增加股本溢价 225,376.45 元，详见本财务报表附注十二之说明。

32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	51,499,494.68			51,499,494.68

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	51,499,494.68			51,499,494.68

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	267,622,864.81	159,140,727.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-943,338,836.05	126,291,081.54
减：提取法定盈余公积		17,808,944.07
期末未分配利润	-675,715,971.24	267,622,864.81

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,844,175,602.42	2,336,743,904.64	2,273,184,859.13	1,942,043,749.45
其他业务收入	30,929,292.99	14,049,182.59	50,821,824.68	34,500,434.44
合 计	1,875,104,895.41	2,350,793,087.23	2,324,006,683.81	1,976,544,183.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,874,051,603.82	2,350,387,465.87	2,323,165,246.40	1,976,124,541.31

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
单晶硅片	1,735,777,382.97	2,208,094,777.34	1,280,053,819.30	1,232,725,386.96
来料加工	54,422,874.76	50,680,096.21	930,776,176.91	659,805,649.78
单晶硅棒	42,514,063.20	61,411,669.88	10,033,840.25	9,730,056.47
其他	41,337,282.89	30,200,922.44	102,301,409.94	73,863,448.10
小 计	1,874,051,603.82	2,350,387,465.87	2,323,165,246.40	1,976,124,541.31

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	1,731,825,450.52	2,195,903,990.10	2,123,248,318.57	1,819,181,511.55
国外销售	142,226,153.30	154,483,475.77	199,916,927.83	156,943,029.76
小 计	1,874,051,603.82	2,350,387,465.87	2,323,165,246.40	1,976,124,541.31

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,874,051,603.82	2,323,165,246.40
小 计	1,874,051,603.82	2,323,165,246.40

4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	本期数	上年同期数
营业收入	13,781,630.18	4,605,252.24
小 计	13,781,630.18	4,605,252.24

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	1,581,915.48	1,577,285.96
印花税	1,443,989.38	2,465,380.56
土地使用税	1,367,752.07	1,367,880.40
城市维护建设税	381,912.56	489,717.04
教育费附加	162,799.05	209,878.75
地方教育附加	109,995.63	139,919.18
环境保护税	17,766.64	10,452.28
车船税	6,842.70	6,192.50
土地增值税		19,109.97
合 计	5,072,973.51	6,285,816.64

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,520,281.68	2,670,588.13
摊销及折旧费	196,890.95	80,045.82

项 目	本期数	上年同期数
办公、差旅及招待费	1,657,931.75	1,538,327.86
广告宣传费	1,472,751.77	861,421.59
其他	569,320.81	285,469.35
合 计	7,417,176.96	5,435,852.75

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	51,584,912.56	80,598,854.98
办公、差旅及招待费等日常经营费用	13,583,436.05	17,895,737.17
保险费	8,623,407.49	6,600,708.28
折旧及摊销	8,563,553.86	8,440,794.72
中介咨询费	6,244,569.33	3,203,787.80
环保费	1,273,723.23	1,587,174.15
技术服务费	747,854.01	812,633.88
股份支付	225,376.45	540,903.48
其他	4,426,495.47	4,648,221.60
合 计	95,273,328.45	124,328,816.06

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	17,438,909.94	19,236,533.67
职工薪酬	11,238,712.44	12,597,521.67
折旧及摊销	537,688.14	733,837.49
其他	1,345,181.24	822,766.40
合 计	30,560,491.76	33,390,659.23

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	54,193,332.37	18,569,170.13

项 目	本期数	上年同期数
减：利息收入	5,286,926.99	2,260,797.78
汇兑损益	-2,301,796.86	-1,401,977.56
手续费及其他	923,089.95	458,364.20
合 计	47,527,698.47	15,364,758.99

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	32,507,767.56	32,507,767.56	
与收益相关的政府补助[注]	5,584,260.70	29,735,096.04	4,984,599.11
增值税加计抵减	26,986,522.17	2,814,607.58	
代扣个人所得税手续费返还	125,412.36	35,757.84	
合 计	65,203,962.79	65,093,229.02	4,984,599.11

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现利息	-188,429.60	-311,400.07
理财利息	5,561.64	
合 计	-182,867.96	-311,400.07

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
收购切片业务支付的或有对价		164,801.48
合 计		164,801.48

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-28,063,601.11	-2,015,592.62
合 计	-28,063,601.11	-2,015,592.62

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-31,143,440.63	-17,253,419.53
固定资产减值损失	-300,992,032.38	-12,859,043.95
合计	-332,135,473.01	-30,112,463.48

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-501,786.44	2,764.00	-501,786.44
使用权资产处置收益		-1,665,875.90	
合 计	-501,786.44	-1,663,111.90	-501,786.44

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付款项	26,325.00		26,325.00
罚没和赔款	3,400.00	25,638.59	3,400.00
其他	542.06	7,090.92	542.06
合 计	30,267.06	32,729.51	30,267.06

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
停电损失	89,734,979.22		89,734,979.22
罚没和赔款	360,886.24	762,504.69	360,886.24
非流动资产毁损报废损失	38,065.38	31,927,210.72	38,065.38
提前结清融资租赁款项违约金		2,754,584.57	
其他	13,155.00	210,711.06	13,155.00
合 计	90,147,085.84	35,655,011.04	90,147,085.84

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,405,485.50	28,987,159.23
递延所得税费用	-105,403,094.93	2,911,536.38
合 计	-103,997,609.43	31,898,695.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-1,047,336,445.48	158,189,777.15
按母公司适用税率计算的所得税费用	-157,100,466.82	23,728,466.57
子公司适用不同税率的影响	611,793.59	1,309,625.50
调整以前期间所得税的影响	-316,859.59	43,389.06
非应税收入的影响	-5,472,660.75	-4,876,165.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,300,854.57	4,814,968.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,812,282.17	-183,894.85
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	59,376,085.51	12,070,939.74
研发费的加计扣除	-4,584,073.77	-5,008,633.38
所得税费用	-103,997,609.43	31,898,695.61

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	7,874,760.69	29,735,096.04
收到存款利息	4,827,909.23	2,260,797.78
收到押金保证金	2,687,000.00	1,374,100.00
收到租赁收入	1,143,379.03	847,437.42
其他	383,310.69	366,229.89
合 计	16,916,359.64	34,583,661.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付办公、差旅及招待费等日常经营费用	17,084,798.95	22,024,486.21

项 目	本期数	上年同期数
支付押金保证金	14,262,657.73	8,254,234.48
支付保险费	10,753,052.04	6,608,171.06
支付中介咨询费	5,010,304.89	3,862,539.71
支付环保费	1,273,723.23	1,587,174.15
支付银行手续费	923,089.95	458,364.20
支付技术服务费	747,854.01	812,633.88
其他	2,947,915.34	5,153,886.17
合 计	53,003,396.14	48,761,489.86

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
结构性存款本金及利息收入	10,005,561.64	
合 计	10,005,561.64	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买结构性存款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	4,364,528.66	158,471,889.25
支付售后回租融资租赁款	12,714,000.00	
支付资金拆借款及利息		48,406,875.00
其他		2,754,584.66
合 计	17,078,528.66	209,633,348.91

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-943,338,836.05	126,291,081.54
加：资产减值准备	332,135,473.01	30,112,463.48
信用减值准备	28,063,601.11	2,015,592.62

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	333,978,313.80	21,874,758.40
无形资产摊销	1,125,057.48	1,109,570.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	501,786.44	1,663,111.90
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,065.38	31,927,210.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	53,164,975.03	16,863,922.72
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,561.64	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-105,381,879.43	2,973,872.63
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-21,215.49	-62,336.25
存货的减少（增加以“－”号填列）	167,646,846.62	-217,632,964.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	208,570,868.47	-306,053,445.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-278,001,343.30	178,329,344.53
其他	225,376.45	540,903.48
经营活动产生的现金流量净额	-201,298,472.12	108,762,221.29
(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	47,467,028.04	383,916,930.28
减：现金的期初余额	383,916,930.28	86,582,168.76
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	-336,449,902.24	297,334,761.52
3. 现金和现金等价物的构成		
(1) 明细情况		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	47,467,028.04	383,916,930.28

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	47,467,028.04	383,916,930.28
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	47,467,028.04	383,916,930.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	52,000,000.00	112,132,520.85	银行承兑汇票、信用证保证金
小 计	52,000,000.00	112,132,520.85	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	362,168,832.41	207,000,000.00	23,934,230.95	357,529,310.44	17,751,103.11	217,822,649.81
长期借款(含一年内到期的长期借款)		48,000,000.00	978,501.11	4,366,779.31		44,611,721.80
其他流动负债-信用证			79,735,066.67	1,735,066.67		78,000,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	156,238,582.48		7,982,405.35	941,326.42	14,565,752.23	148,713,909.18
长期应付款-售后回租(含一年内到期的长期应付款)			31,335,000.00	12,714,000.00		18,621,000.00
小计	518,407,414.89	255,000,000.00	143,965,204.08	377,286,482.84	32,316,855.34	507,769,280.79

5. 不涉及现金收支的重大活动

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	1,430,072,734.73	1,638,822,652.17
其中：支付货款	1,182,910,006.53	1,352,784,214.42
支付固定资产等长期资产购置款	247,162,728.20	286,038,437.75

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,718.47	7.1884	213,628.25
应收账款			
其中：美元	1,144,579.67	7.1884	8,227,696.50

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,502,230.96	2,744,864.16
合计	1,502,230.96	2,744,864.16

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	6,214,047.51	7,748,364.01
与租赁相关的总现金流出	5,029,490.90	161,216,753.41

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

5) 售后租回交易

售后租回交易是否满足销售及其判断依据

根据公司与海发宝诚融资租赁有限公司签订的融资租赁合同，公司将固定资产出售给融资租赁公司，并向其租回使用的资产。根据合同约定，公司收到租赁物购买款3,000.00万元后分期还款，在租赁到期后可以选择支付留购价款（合计0.00元），公司将按“届时状况”取得租赁物所有权。

该售后租回交易，出租人兼买受人不能主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，承租人兼出卖人主导租赁资产使用，也未能将租赁资产的控制权转移，因此，该项售后租回交易不满足销售。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,053,291.59	841,437.41

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	4,792,020.67	342,381.88
无形资产	1,418,230.09	125,139.73
投资性房地产		5,790,225.35
小 计	6,210,250.76	6,257,746.96

经营租出固定资产及无形资产详见本财务报表附注五(一)11和五(一)14之说明。

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	259,930.76	901,470.00
1-2年	133,547.93	
2-3年	127,449.42	
3-4年	127,449.42	
4-5年	127,449.42	
5年以后	2,283,468.78	
合 计	3,059,295.73	901,470.00

3. 供应商融资安排

(1) 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排类型	条款和条件
类型 1	公司通过合作银行向供应商开具国内信用证并由供应商贴现的方式清偿货款，贴现利息由公司承担，待信用证到期后公司再进行议付，从而延长付款期限；公司通过在合作银行的信用、保证等方式获取融资额度。

(2) 供应商融资安排相关负债情况

1) 相关负债账面价值

项 目	期末数	期初数
其他流动负债	78,000,000.00	
其中：供应商已收到款项	78,000,000.00	
小 计	78,000,000.00	

2) 相关负债付款到期日区间

项 目	期末付款到期日区间
属于融资安排的负债	发票开具后 455 天
不属于融资安排的可比应付账款	发票开具后 90 天

3) 相关负债非现金变动情况

非现金变动类型	本期数
从应付账款转至其他流动负债	78,000,000.00

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	52,377,283.50	74,961,087.31
职工薪酬	19,239,493.52	27,921,472.37
折旧及摊销	1,137,552.66	1,728,421.59
其他	3,470,134.14	2,335,621.81
合 计	76,224,463.82	106,946,603.08
其中：费用化研发支出	30,560,491.76	33,390,659.23
存货冲减研发支出	45,663,972.06	73,555,943.85

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将锦州佑华公司和昌华碳素公司共 2 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
锦州佑华公司	32000 万元	辽宁锦州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
昌华碳素公司	120 万元	辽宁锦州	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	5,584,260.70
其中：计入其他收益	5,584,260.70

财政贴息	2,290,499.99
其中：冲减财务费用	2,290,499.99
合 计	7,874,760.69

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金 额
递延收益	105,457,969.40		32,507,767.56	
小 计	105,457,969.40		32,507,767.56	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				72,950,201.84	与资产相关
小 计				72,950,201.84	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	38,092,028.26	62,242,863.60
财政贴息对利润总额的影响金额	2,290,499.99	127,222.22
合 计	40,382,528.25	62,370,085.82

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6、五(一)9之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 57.86%（2023 年 12 月 31 日：46.50%）源于余额前五名客户。本公司对应收账

款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	262,434,371.61	268,305,418.05	268,305,418.05		
应付票据					
应付账款	373,734,581.60	373,734,581.60	373,734,581.60		
其他应付款	7,411,866.30	7,411,866.30	7,411,866.30		
其他流动负债（信用证）	78,000,000.00	78,000,000.00	78,000,000.00		
租赁负债（含一年内到期）	148,713,909.18	163,455,342.74	45,635,020.72	62,545,985.74	55,274,336.28
长期应付款（含一年内到期）	960,715,124.16	988,190,405.45	631,289,852.10	356,900,553.35	
小 计	1,831,009,852.85	1,879,097,614.14	1,404,376,738.77	419,446,539.09	55,274,336.28

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	362,168,832.41	373,635,125.46	373,635,125.46		
应付票据	152,316,393.86	152,316,393.86	152,316,393.86		
应付账款	257,311,907.99	257,311,907.99	257,311,907.99		
其他应付款	44,338,549.84	44,338,549.84	44,338,549.84		
其他流动负债（信用证）					
租赁负债（含一年内到期）	156,238,582.48	177,217,918.09	27,353,914.22	64,225,958.43	85,638,045.44
长期应付款（含一年内到期）	1,092,832,362.56	1,135,135,824.54	394,829,347.58	735,654,418.26	4,652,058.70
小 计	2,065,206,629.14	2,139,955,719.78	1,249,785,238.95	799,880,376.69	90,290,104.14

（三）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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	10,629,485.12	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	210,694,542.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	125,860,758.24	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	249,344,142.45	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		596,528,927.81		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书/贴现	460,038,684.45	825,495.71
小 计		460,038,684.45	825,495.71

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书/贴现	136,490,243.36	136,490,243.36
小 计		136,490,243.36	136,490,243.36

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			40,570,173.16	40,570,173.16
持续以公允价值计量的资产总额			40,570,173.16	40,570,173.16

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债、长期应付款等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

本公司不存在母公司，由自然人谭文华和谭鑫共同控制，谭文华和谭鑫系父子关系。

截至 2024 年 12 月 31 日，谭文华和谭鑫通过曲靖华勤能源科技合伙企业（有限合伙）、曲靖弘元能源科技合伙企业（有限合伙）、锦州鑫元乐邦能源科技有限公司（以下简称鑫元乐邦公司）合计间接持有公司 52,337,152 股表决权股份，占公司注册资本的 29.59%，并通过一致行动协议控制公司 19,970,000 股表决权股份，占公司整体股权的 11.29%，合计控制公司 40.88% 的表决权股份，能够对公司董事会和股东会决议实施重大影响。

综上，谭文华和谭鑫拥有对公司的实际控制权，为公司的实际控制人，且报告期内未发生变更。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵秀芹	实际控制人谭文华的配偶
陈曼	实际控制人谭鑫的配偶
庄坚毅	向谭鑫提供借款的自然人
徐惠洁	向赵秀芹提供借款的自然人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
锦州新阳光光伏应用有限公司（以下简称锦州新阳光公司）	实际控制人控制的公司
锦州华昌光伏科技有限公司（以下简称锦州华昌公司）	实际控制人控制的公司
鑫元乐邦公司	实际控制人控制的公司
曲靖新阳光智顶科技有限公司（以下简称曲靖新阳光智顶公司）	实际控制人控制的公司
曲靖光弘能源有限公司（以下简称曲靖光弘）	曲靖新阳光智顶公司持股 100%的公司
锦州阳光能源有限公司（以下简称锦州阳光公司）	实际控制人控制的公司
锦阳新能源研发（苏州）有限公司（以下简称锦阳新能源苏州公司）	实际控制人控制的公司
辽宁博芯科半导体材料有限公司（以下简称辽宁博芯科公司）	实际控制人控制的公司
江苏新阳光智顶科技有限公司（以下简称江苏新阳光智顶公司）	实际控制人控制的公司
锦州阳光茂迪新能源有限公司（以下简称阳光茂迪公司）	实际控制人控制的公司
曲靖开发区佑鑫石英有限公司（以下简称曲靖佑鑫公司）	陈曼控制的公司
锦州佑鑫石英科技有限公司（以下简称锦州佑鑫公司）	曲靖佑鑫公司持股 100%的公司
安徽联塑班皓新能源科技发展有限公司（以下简称联塑班皓公司）	持股公司 5%股权以上的股东
锦州神工半导体股份有限公司（以下简称锦州神工半导体公司）	庄坚毅担任董事的公司
锦州鑫元光伏科技有限公司（以下简称锦州鑫元公司）	徐惠洁担任监事的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
曲靖佑鑫公司	其他配件辅材	166,380,752.15	233,391,610.64
锦州佑鑫公司	其他配件辅材	25,688,451.33	36,386,504.47
辽宁博芯科公司	多晶硅料、其他配件辅材	1,355,195.21	8,880,610.63
锦州阳光公司	水电费、餐费、运费	1,703,020.80	3,198,687.83
锦州鑫元公司	其他配件辅材	2,057,761.07	3,080,628.31
锦州新阳光公司	电站、电站运维费	551,225.17	2,413,349.19

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
阳光茂迪公司	水电费、其他配件辅材	881,183.91	1,418,113.26
曲靖光弘公司	电费	1,374,094.10	
锦阳新能源苏州公司	电费、物业费	72,914.68	
江苏新阳光智顶公司	其他配件辅材	24,229.36	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
辽宁博芯科公司	其他配件辅材	1,928,147.38	1,796,027.44
曲靖佑鑫公司	其他配件辅材、污水处理费	301,928.37	785,519.57
锦州佑鑫公司	其他配件辅材、水电费	598,016.13	568,885.25
锦州神工半导体公司	其他配件辅材	264,318.58	251,194.68
联塑班皓公司	废料		33,531.94
锦州阳光公司	加工费	140,643.27	19,342.38
锦州华昌公司	水电费	654.69	2,936.90

(2) 其他说明

公司为关联方提供代收代付水电费情况如下：

序号	销售方	采购方	交易内容	2024 年度	2023 年度
1	锦州佑华公司	锦州佑鑫公司	水电费	8,013,094.23	11,467,350.95
2	锦州佑华公司	锦州阳光公司	水电费	5,810,050.54	5,159,258.04
3	锦州佑华公司	锦州华昌公司	水电费	106,570.13	118,442.25
合 计				14,103,532.40	16,745,051.25

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
锦州阳光公司	房屋建筑物	513,761.45	513,761.46
锦州阳光公司	土地使用权	253,211.04	253,211.00
曲靖新阳光智顶公司	土地使用权	49,541.28	49,541.28
曲靖新阳光智顶公司	房屋建筑物	16,010.02	18,494.32

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
鑫元乐邦公司	房屋建筑物	5,317.44	6,429.36
曲靖光弘公司	房屋建筑物	185,132.95	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期 租赁和低价值资产 租赁的租金费用 以及未纳入租 赁负债计量的可 变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负 债计量的可变租 赁付款额）	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利 息支出
锦州阳光公司	房屋建筑物	43,256.88	446,477.04		12,727.13
锦州阳光公司	房屋建筑物		251,926.60		5,749.38
锦阳新能源苏州公司	房屋建筑物		598,145.24		94,393.15

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期 租赁和低价值资产 租赁的租金费用 以及未纳入租 赁负债计量的可 变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负 债计量的可变租 赁付款额）	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利息 支出
锦州阳光公司	房屋建筑物		274,600.00	549,200.00	21,729.29
锦州阳光公司	房屋建筑物		446,477.04	892,954.08	32,395.98
锦阳新能源苏州公司	房屋建筑物		658,977.00		122,896.29

3. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
谭鑫、陈漫	80,000,000.00	2024/11/29	2025/11/27	否
谭文华	51,000,000.00	2024/1/4	2025/12/10	否
谭鑫、谭文华	20,000,000.00	2024/5/11	2025/5/11	否
	30,000,000.00	2024/5/8	2025/5/7	否
	31,025,103.56	2024/6/28	2025/9/28	否
	3,715,474.92	2024/7/4	2025/10/4	否
	9,812,187.79	2024/7/30	2025/10/30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	52,000,000.00	2024/6/28	2025/6/27	否
	18,621,000.00	2024/6/13	2025/9/29	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
辽宁博芯科公司	销售固定资产	10,000.00	

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	9,998,484.88	11,981,935.63

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	锦州佑鑫公司	66,000.00	660.00	145,970.00	1,459.70
	锦州神工半导体公司	16,680.00	166.80	34,050.00	340.50
	曲靖佑鑫公司	37,500.00	375.00		
	辽宁博芯科公司	48,022.25	480.22		
	锦州阳光公司	17,192.92	171.93		
小 计		185,395.17	1,853.95	180,020.00	1,800.20
其他应收款					
	锦阳新能源苏州公司	145,554.48	7,277.72	141,054.48	7,052.72
小 计		145,554.48	7,277.72	141,054.48	7,052.72

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	曲靖佑鑫公司	46,219,339.50	104,122,455.77
	锦州佑鑫公司	25,629,200.00	4,764,400.00
	曲靖光弘公司	984,346.05	
	锦州鑫元公司	834,654.16	1,462,910.00

项目名称	关联方	期末数	期初数
	辽宁博芯科公司	363,759.56	1,008,519.16
	锦州阳光公司	67,080.00	134,680.00
	江苏新阳光智顶公司	26,410.00	
	锦州新阳光公司	94,641.25	
	锦阳新能源苏州公司		62,914.67
小计		74,219,430.52	111,555,879.60
合同负债			
	曲靖新阳光智顶公司	1,798.96	
	辽宁博芯科公司	1,631,796.46	
小计		1,633,595.42	
其他应付款			
	锦阳新能源苏州公司	20,941.68	
小计		20,941.68	
其他流动负债			
	曲靖新阳光智顶公司	233.87	
	辽宁博芯科公司	212,133.54	
小计		212,367.41	
一年内到期的非流动负债			
	锦阳新能源苏州公司	634,192.32	562,107.75
	锦州阳光公司		700,127.44
小计		634,192.32	1,262,235.19
租赁负债			
	锦阳新能源苏州公司	1,250,350.76	1,826,187.43
小计		1,250,350.76	1,826,187.43

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2022 年，孙芝慧将其通过曲靖博远持有的公司 1.00 万股股权以 3.00 万元的价格转让给公司员工李鸿邦，袁峥分别将其通过曲靖博远持有的公司 3.6667 万股和 3.00 万股股权以

11.00 万元和 9.00 万元的价格转让给公司员工陈爽和唐柏祥,上述转让的价格均为每股 3.00 元。根据 2022 年外部投资者投资公司股权的交易价格,公司权益工具的公允价值为每股 17.38 元,根据权益工具的公允价值与授予价格的差额确认股份支付。根据合伙协议补充协议的约定,自合伙企业开始持有公司股权之日起至公司完成上市之日,有限合伙人离职需根据普通合伙人的指示,将其持有合伙企业的合伙份额转让给普通合伙人或普通合伙人指定的人员,转让价格为该合伙人的出资额。故该股权激励属于有约定服务期的股份支付,服务期为发生股权激励之日起至预计上市之日,股份支付在服务期内分摊计入管理费用。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考最近一次外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	服务期满可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,102,347.60

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	225,376.45	
合 计	225,376.45	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同（不包括已确认使用权资产的租赁合同）及财务影响

2023 年 9 月,公司与曲靖开发区焜翔项目管理有限公司(以下简称焜翔公司)、曲靖开发区开发建设有限公司(以下简称开建公司)签订了《曲靖阳光三期年产 20GW 单晶硅棒及 10GW 切片标准厂房和配套基础设施建设项目建设及股权回购协议》《租赁协议》及《租赁协议补充协议》,合作项目位于曲靖经济技术开发区南海子工业园区内,规划用地约为 495 亩,开建公司投资约 24 亿元、由焜翔公司建设主体厂房及配套用房、机电设备等;项目完工后,公司使用上述整体合作项目资产,并支付焜翔公司租金及服务费,合同同时约定公司未来回购合作项目资产并承担相应债务。

截至 2024 年 12 月 31 日,公司已经与焜翔公司办理了部分厂房及配套设施的验收交付并已经开始使用,剩余部分厂房和配套设施尚未移交。未来焜翔公司向公司交付全部三期厂房及配套基础设施后,公司需按照支付租赁款总额与合适的折现率确认使用权资产和租赁负债,并按照租赁期限摊销使用权资产计入当期损益。

2. 截至 2024 年 12 月 31 日,除上述事项外,本公司不存在其他需要披露的重要承诺事

项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产、销售、代加工单晶硅棒和单晶硅片产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息，本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
6 个月以内	150, 207, 183. 26	257, 253, 603. 34
6 个月-1 年	185, 358, 254. 86	24, 066, 730. 72
1-2 年	51, 808, 517. 19	6, 179, 812. 81
2-3 年	6, 179, 812. 81	
账面余额合计	393, 553, 768. 12	287, 500, 146. 87
减：坏账准备	21, 774, 763. 70	2, 396, 232. 85
账面价值合计	371, 779, 004. 42	285, 103, 914. 02

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,388,734.21	4.67	18,388,734.21	100.00	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	375,165,033.91	95.33	3,386,029.49	0.90	371,779,004.42
合 计	393,553,768.12	100.00	21,774,763.70	5.53	371,779,004.42

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	287,500,146.87	100.00	2,396,232.85	0.83	285,103,914.02
合 计	287,500,146.87	100.00	2,396,232.85	0.83	285,103,914.02

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
苏州英菲迅材料科技有限公司			9,060,734.21	9,060,734.21	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
江苏晶品电子有限公司			9,328,000.00	9,328,000.00	100.00	客户经营困难, 预计无法收回
小 计			18,388,734.21	18,388,734.21	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	264,590,257.90		
账龄组合	110,574,776.01	3,386,029.49	3.06
小 计	375,165,033.91	3,386,029.49	0.90

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	85,238,312.33	852,383.12	1.00
1-2 年	25,336,463.68	2,533,646.37	10.00
小 计	110,574,776.01	3,386,029.49	3.06

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		18,388,734.21				18,388,734.21
按组合计提坏账准备	2,396,232.85	989,796.64				3,385,601.39
合 计	2,396,232.85	19,378,530.85				21,774,335.60

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	应收账款坏账准 备
客户一	264,433,096.28	67.19	
客户二	46,691,234.32	11.86	466,912.34
客户三	14,848,835.43	3.77	1,425,612.02
客户四	11,146,200.78	2.83	1,114,620.08
客户五	9,328,000.00	2.37	9,328,000.00
小 计	346,447,366.81	88.03	12,335,144.44

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	4,748,582.41	20,000,000.00
押金保证金	10,296,054.48	12,983,054.48
其他		6,732.01
账面余额合计	15,044,636.89	32,989,786.49
减：坏账准备	514,802.72	649,489.32
账面价值合计	14,529,834.17	32,340,297.17

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	770,582.41	30,246,386.49
1-2 年	14,239,554.48	43,400.00
2-3 年	34,500.00	
3 年以上		2,700,000.00
账面余额合计	15,044,636.89	32,989,786.49

账 龄	期末数	期初数
减：坏账准备	514,802.72	649,489.32
账面价值合计	14,529,834.17	32,340,297.17

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
按组合计提坏账准备	15,044,636.89	100.00	514,802.72	3.42	14,529,834.17
合 计	15,044,636.89	100.00	514,802.72	3.42	14,529,834.17

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	32,989,786.49	100.00	649,489.32	1.97	32,340,297.17
合 计	32,989,786.49	100.00	649,489.32	1.97	32,340,297.17

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	4,748,582.41		
应收押金保证金组合	10,296,054.48	514,802.72	5.00
小 计	15,044,636.89	514,802.72	3.42

(4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	649,489.32			237,170.00
期初数在本期	——	——	——	
本期计提	-134,686.60			-134,686.60
本期收回或转回				
本期核销				

项 目	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)	
期末数	514,802.72			514,802.72
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.42			3.42

各阶段划分依据：公司将押金保证金组合以及按照账龄组合 1 年以内的坏账划分为第一阶段；将账龄组合 1-2 年的坏账划分为第二阶段；将账龄组合 2 年以上的坏账划分为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账 准备
四川永祥多晶硅有限公司	押金保证金	10,000,000.00	1-2 年	66.47	500,000.00
昌华碳素公司	往来款	4,000,000.00	1-2 年	26.59	
锦州佑华公司	往来款	748,266.27	1 年以内	4.97	
锦阳新能源苏州公司	押金保证金	145,554.48	1-2 年	0.97	7,277.72
云南三元德隆铝业有 限公司	押金保证金	85,000.00	1-3 年	0.56	4,250.00
小 计		14,978,820.75		99.56	511,527.72

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	156,523,051.26		156,523,051.26	156,523,051.26		156,523,051.26
合 计	156,523,051.26		156,523,051.26	156,523,051.26		156,523,051.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他	账面 价值	减值 准备
锦州佑华公司	151,330,851.26						151,330,851.26	
昌华碳素公司	5,192,200.00						5,192,200.00	
小 计	156,523,051.26						156,523,051.26	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,746,973,906.60	2,203,217,498.67	1,933,110,073.12	1,638,986,315.63
其他业务收入	34,482,118.73	21,265,034.95	30,321,739.81	22,986,111.10
合 计	1,781,456,025.33	2,224,482,533.62	1,963,431,812.93	1,661,972,426.73
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,780,594,134.80	2,224,148,272.85	1,963,363,777.33	1,661,961,788.27

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
单晶硅片	1,499,780,350.26	1,898,863,336.41	660,571,871.38	653,901,172.28
来料加工	44,751,713.74	42,153,287.97	672,592,533.09	443,500,676.15
单晶硅棒	202,441,842.60	262,200,874.30	599,945,668.65	541,584,467.20
其他	33,620,228.20	20,930,774.18	30,253,704.21	22,975,472.64
小 计	1,780,594,134.80	2,224,148,272.85	1,963,363,777.33	1,661,961,788.27

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	1,638,367,981.50	2,070,608,532.86	1,763,446,849.50	1,506,234,024.17
国外销售	142,226,153.30	153,539,739.99	199,916,927.83	155,727,764.10
小 计	1,780,594,134.80	2,224,148,272.85	1,963,363,777.33	1,661,961,788.27

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,791,258,715.33	1,963,363,777.33
小 计	1,791,258,715.33	1,963,363,777.33

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	14,789,823.30	11,811,378.99
职工薪酬	9,959,886.49	9,225,379.02

折旧及摊销	391,706.25	611,838.55
其他	1,141,154.42	677,659.93
合 计	26,282,570.46	22,326,256.49

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
关联方拆借利息收入	1,248,753.03	
票据贴现	-49,416.60	-112,418.32
理财利息	5,561.64	
合 计	1,204,898.07	-112,418.32

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	-539,851.82	
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	7,275,099.10	
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	5,561.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,078,753.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-83,337,944.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,516.03	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-83,340,460.51	

（2）重大非经常性损益项目说明

1) 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）

2024 年度公司计入当期损益的政府补助中除与资产相关的递延收益摊销、符合国家政策的增值税进项税加计抵减收益以及财政贴息外均为非经常性损益，政府补助情况详见本财务报表附注八之说明。

2) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出

2024 年度公司因供电单位的原因发生短暂停电事故，造成的直接材料损失、间接停工折旧和人工成本损失扣除保险公司赔偿产生损失 89,734,979.22 元，该损失计入营业外支出科目且属于非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	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	-86.29	-5.33	-5.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-78.66	-4.86	-4.86

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	-943,338,836.05
非经常性损益		B	-83,340,460.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-859,998,375.54
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	1,564,807,790.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	限制性股权激励股解禁增加的净资产	I1	225,376.45
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	1,093,251,060.61
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-86.29%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	-78.66%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	-943,338,836.05
非经常性损益		B	-83,340,460.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-859,998,375.54
期初股份总数		D	176,888,383.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		E	
发行新股或债转股等增加股份数		F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		G	
因回购等减少股份数		H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		I	
报告期缩股数		J	
报告期月份数		K	12.00
发行在外的普通股加权平均数		$L = D + E + \frac{F \times G}{K} - \frac{H \times I}{K} - J$	176,888,383.00

项 目	序号	本期数
基本每股收益	$M=A/L$	-5.33
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-4.86

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 请填写具体原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-539,851.82
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	7,275,099.10
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	5,561.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,078,753.40
非经常性损益合计	-83,337,944.48
减：所得税影响数	2,516.03
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-83,340,460.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用